

实丰文化发展股份有限公司 审计报告

广会审字[2017]G16043480015 号

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
母公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并股东权益变动表	14-15
母公司股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-90

审计报告

广会审字[2018]G17036000016号

实丰文化发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了实丰文化发展股份有限公司（以下简称“实丰文化”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了实丰文化2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

（一）关键审计事项一

1. 应收款项减值

截至 2017 年 12 月 31 日，如实丰文化合并财务报表附注五、3 所述，实丰文化应收账款余额 92,859,289.50 元，占合并财务报表资产总额的 15.79%，坏账准备金额 4,921,405.11 元，应收款项坏账计提政策见附注三、10 所述，账面价值较高。我们关注到期末应收款项本年度较上年同期增长 13.37%，主要是母公司新老大客户回款周期减慢，由此我们认为若应收款项不能按期收回或无法收回而发生坏账的风险对财务报表影响越显重大。

2. 审计应付

我们执行的主要审计程序如下：

——结合公司营业收入情况，对比两期应收账款是否有异常变动，检查合同、收款凭证、银行对账单、销货发票等，分析应收款项、交货、回款时间等合同相关要素检查一致，凭证发生日期的合理性，结合应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款期末余额的真实性及合理性；

——对实丰文化信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和执行情况及其合理性进行了评估，根据内控制度关于企业信用期管理政策分析主要客户信用情况，对比新增客户实际回款速度是否与授信额度一致，非新增客户应收账款回款情况与往期相比是否异常，本期是否更新授信评级，内控制度的设置是否与实际运行情况相符；

——分析应收账款周转率指标，并与公司以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常；

——分析实丰文化应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，结合实丰文化应收账款的账龄和客户实际信誉情况，复核坏账计提组合设置及计提比例的合理性，对比同行业坏账计提政策，分析是否充分计提坏账准备；

——获取实丰文化坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（二）关键审计事项二

1. 固定资产减值风险

截至 2017 年 12 月 31 日，实丰文化合并财务报表附注五、8 列示固定资产原值 135,372,088.90 元，固定资产累计折旧 49,326,837.03 元，固定资产账面价值较高。我们关注到其中模具 2017 年末的净值为 24,259,654.20 元，占合并财务报表资产总额的 4.13%。由于玩具行业的产品更新换代速度受市场影响较大，在评估固定资产的投入产出比和处置时的市场价值时，会产生评估资产的潜在减值。

2. 审计应付

在审计固定资产的过程中，我们实地勘察和抽盘了固定资产-模具，对安装在生产线和库存模具均进行现场初步勘验并拍照留证，初步评估了固定资产-模具的可使用状态，并按其原值和折旧年限进行累计折旧测试，且通过分析单位模具的生产投入产出比，评估固定资产存在减值风险的程度及其处置时可回收价值的合理性。

四、其他信息

实丰文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括实丰文化 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估实丰文化的持续经营能力，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实丰文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督实丰文化的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对实丰文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致实丰文化不能持续经营。

（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) 就实丰文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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出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。

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
（项目合伙人）

中国注册会计师：杜沛洲

中国

广州

二〇一八年三月二十三日

合并资产负债表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2017. 12. 31	2016. 12. 31
流动资产：			
货币资金	1	153,990,035.63	78,461,960.43
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		-	-
应收账款	2	87,937,884.39	77,725,934.90
预付款项	3	25,982,396.26	13,934,305.20
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	4	3,308,327.69	3,079,452.40
买入返售金融资产		-	-
存货	5	42,510,075.19	39,871,317.66
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	62,334,929.20	5,601,263.20
流动资产合计：		376,063,648.36	218,674,233.79
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	86,045,251.87	82,752,609.00
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	8	33,631,805.96	34,507,005.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	9	894,308.45	663,457.75
其他非流动资产	10	91,418,842.00	1,178,113.72
非流动资产合计：		211,990,208.28	119,101,186.02
资产总计：		588,053,856.64	337,775,419.81

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

合并资产负债表(续表)

编制单位: 实丰文化发展股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注五	2017. 12. 31	2016. 12. 31
流动负债:			
短期借款	11	-	5,000,000.00
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		-	-
应付账款	12	26,999,368.65	22,772,853.17
预收款项	13	7,010,352.17	6,561,688.78
应付职工薪酬	14	4,149,902.98	4,795,216.31
应交税费	15	3,542,852.32	2,561,813.96
应付利息		-	2,555.56
应付股利		-	-
其他应付款	16	37,384.79	742,117.07
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	17	785,755.40	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计:		42,525,616.31	42,436,244.85
非流动负债:			
长期借款	18	2,946,582.76	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	19	721,417.98	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计:		3,668,000.74	-
负债合计:		46,193,617.05	42,436,244.85
股东权益:			
股本	20	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	21	307,802,306.48	124,615,570.07
减: 库存股		-	-
其他综合收益	22	157,023.91	221,507.03
专项储备		-	-
盈余公积	23	17,068,986.57	12,539,732.22
一般风险准备		-	-
未分配利润	24	136,831,922.63	97,962,365.64
归属于母公司股东权益合计		541,860,239.59	295,339,174.96
少数股东权益		-	-
股东权益合计:		541,860,239.59	295,339,174.96
负债和股东权益总计:		588,053,856.64	337,775,419.81

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人: 蔡俊权

主管会计工作负责人: 吴宏

会计机构负责人: 纪尧

合并利润表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入		436,647,981.38	405,267,622.60
其中：营业收入	25	436,647,981.38	405,267,622.60
二、营业总成本		394,705,236.10	359,563,896.68
其中：营业成本	25	319,509,096.42	303,754,182.85
税金及附加	26	4,151,397.87	3,448,072.58
销售费用	27	32,948,719.60	25,724,231.86
管理费用	28	30,862,329.24	31,932,714.80
财务费用	29	6,566,119.77	-4,848,099.85
资产减值损失	30	667,573.20	-447,205.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	31	4,598,942.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	32	4,694.93	16,255.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	33	1,143,882.02	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,690,264.29	45,719,981.12
加：营业外收入	34	2,921,918.04	1,402,796.21
减：营业外支出	35	120,423.67	16,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,491,758.66	47,106,777.33
减：所得税费用	36	7,092,947.32	7,030,120.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,398,811.34	40,076,656.65
（一）按经营持续性分类		43,398,811.34	40,076,656.65
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,398,811.34	40,076,656.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		43,398,811.34	40,076,656.65
2. 归属于少数股东的净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-64,483.12	108,017.33
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-64,483.12	108,017.33
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-64,483.12	108,017.33
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
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		-64,483.12	108,017.33
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		43,334,328.22	40,184,673.98
归属于母公司股东的综合收益总额		43,334,328.22	40,184,673.98
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	0.67
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.67

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

合并现金流量表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2017 年度	2016 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		418,916,191.51	428,496,896.70
收到的税费返还		38,403,288.22	31,072,960.57
收到其他与经营活动有关的现金	37	5,787,222.69	2,845,955.49
经营活动现金流入小计		463,106,702.42	462,415,812.76
购买商品、接受劳务支付的现金		342,923,759.91	323,928,898.94
支付给职工以及为职工支付的现金		49,915,867.74	49,286,427.14
支付的各项税费		10,770,910.23	8,256,246.33
支付其他与经营活动有关的现金	37	23,159,385.07	16,543,264.75
经营活动现金流出小计		426,769,922.95	398,014,837.16
经营活动产生的现金流量净额		36,336,779.47	64,400,975.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		708,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		4,598,942.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,650.00	742,260.00
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		1,004,000.00	-
投资活动现金流入小计		713,661,592.06	742,260.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		111,022,884.34	19,930,483.97
投资支付的现金		765,500,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		876,522,884.34	19,930,483.97
投资活动产生的现金流量净额		-162,861,292.28	-19,188,223.97
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		201,980,000.00	-
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		9,065,500.00	68,838,148.00
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		211,045,500.00	68,838,148.00
偿还债务支付的现金		10,203,274.99	103,838,148.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,773.78	2,506,575.65
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	37	30,500.00	276,801.42
筹资活动现金流出小计		10,365,548.77	106,621,525.07
筹资活动产生的现金流量净额		200,679,951.23	-37,783,377.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,208,572.43	1,099,076.08
五、现金及现金等价物净增加额		72,946,865.99	8,528,450.64
加：期初现金及现金等价物余额		78,461,960.43	69,933,509.79
六、期末现金及现金等价物余额		151,408,826.42	78,461,960.43

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

合并股东权益变动表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度													
	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	一般 风险 准备	未分配利润			其 他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	221,507.03	-	12,539,732.22	-	97,962,365.64	-	-	295,339,174.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	221,507.03	-	12,539,732.22	-	97,962,365.64	-	-	295,339,174.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-64,483.12	-	4,529,254.35	-	38,869,556.99	-	-	246,521,064.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-64,483.12	-	-	-	43,398,811.34	-	-	43,334,328.22
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-	-	-	-	-	-	-	203,186,736.41
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-	-	-	-	-	-	-	203,186,736.41
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,529,254.35	-	-4,529,254.35	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,529,254.35	-	-4,529,254.35	-	-	-
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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	80,000,000.00	-	-	-	307,802,306.48	-	157,023.91	-	17,068,986.57	-	136,831,922.63	-	-	541,860,239.59

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

合并股东权益变动表(续)

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年度													
	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	一般 风险 准备	未分配利润			其 他
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	113,489.70	-	7,993,487.29	-	62,431,953.92	-	-	255,154,500.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	113,489.70	-	7,993,487.29	-	62,431,953.92	-	-	255,154,500.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	108,017.33	-	4,546,244.93	-	35,530,411.72	-	-	40,184,673.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	108,017.33	-	-	-	40,076,656.65	-	-	40,184,673.98
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,546,244.93	-	-4,546,244.93	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,546,244.93	-	-4,546,244.93	-	-	-
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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	221,507.03	-	12,539,732.22	-	97,962,365.64	-	-	295,339,174.96

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十三	2017. 12. 31	2016. 12. 31
流动资产：			
货币资金		150,676,224.38	70,674,248.50
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		-	-
应收账款	1	81,755,631.63	76,145,106.67
预付款项		23,722,152.01	11,855,847.22
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	11,296,554.66	6,274,598.79
存货		42,510,075.19	39,871,317.66
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		20,834,929.20	5,575,602.33
流动资产合计：		330,795,567.07	210,396,721.17
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	3	147,145,600.00	17,145,600.00
投资性房地产			
固定资产		80,412,056.24	82,448,995.15
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		33,631,805.96	34,494,853.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		738,646.42	663,457.75
其他非流动资产		1,418,842.00	1,178,113.72
非流动资产合计：		263,346,950.62	135,931,020.17
资产总计：		594,142,517.69	346,327,741.34

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母 公 司 资 产 负 债 表 (续 表)

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十三	2017. 12. 31	2016. 12. 31
流动负债：			
短期借款		-	5,000,000.00
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		-	-
应付账款		22,635,731.50	20,100,560.02
预收款项		5,055,214.45	3,692,786.35
应付职工薪酬		3,791,081.23	4,389,755.53
应交税费		3,409,515.59	2,536,378.45
应付利息		-	2,555.56
应付股利		-	-
其他应付款		37,384.79	592,813.20
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计：		34,928,927.56	36,314,849.11
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		721,417.98	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计：		721,417.98	-
负债合计：		35,650,345.54	36,314,849.11
股东权益：			
股本		80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		307,802,306.48	124,615,570.07
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		17,068,986.57	12,539,732.22
一般风险准备		-	-
未分配利润		153,620,879.10	112,857,589.94
股东权益合计：		558,492,172.15	310,012,892.23
负债和股东权益总计：		594,142,517.69	346,327,741.34

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母 公 司 利 润 表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	4	374,768,312.56	365,056,782.76
减：营业成本	4	273,885,140.81	270,218,089.49
税金及附加		4,108,320.14	3,408,172.23
销售费用		19,314,716.32	20,909,322.95
管理费用		27,509,791.26	24,620,292.21
财务费用		5,901,997.77	-4,501,520.00
资产减值损失		98,265.48	-703,667.15
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	5	4,598,942.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,694.93	16,255.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		1,143,882.02	
二、营业利润		49,697,599.79	51,122,348.23
加：营业外收入		2,688,809.20	1,386,221.76
减：营业外支出		120,423.67	16,000.00
三、利润总额		52,265,985.32	52,492,569.99
减：所得税费用		6,973,441.81	7,030,120.68
四、净利润		45,292,543.51	45,462,449.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,292,543.51	45,462,449.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
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、其他		-	-
六、综合收益总额		45,292,543.51	45,462,449.31

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2017 年度	2016 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		371,449,602.65	386,005,319.99
收到的税费返还		32,124,418.20	26,250,393.76
收到其他与经营活动有关的现金		5,368,989.47	4,304,108.70
经营活动现金流入小计		408,943,010.32	416,559,822.45
购买商品、接受劳务支付的现金		291,198,118.56	285,176,270.96
支付给职工以及为职工支付的现金		46,183,002.41	44,601,060.64
支付的各项税费		10,373,502.24	8,146,787.77
支付其他与经营活动有关的现金		24,258,477.55	18,894,498.14
经营活动现金流出小计		372,013,100.76	356,818,617.51
经营活动产生的现金流量净额		36,929,909.56	59,741,204.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		708,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		4,598,942.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,650.00	742,260.00
收到其他与投资活动有关的现金		1,004,000.00	-
投资活动现金流入小计		713,661,592.06	742,260.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,128,597.37	19,930,483.97
投资支付的现金		854,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		869,128,597.37	19,930,483.97
投资活动产生的现金流量净额		-155,467,005.31	-19,188,223.97
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		201,980,000.00	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	68,838,148.00
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		206,980,000.00	68,838,148.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	103,838,148.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,003.15	2,506,575.65
支付其他与筹资活动有关的现金		30,500.00	276,801.42
筹资活动现金流出小计		10,145,503.15	106,621,525.07
筹资活动产生的现金流量净额		196,834,496.85	-37,783,377.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-876,634.43	768,597.26
五、现金及现金等价物净增加额		77,420,766.67	3,538,201.16
加：期初现金及现金等价物余额		70,674,248.50	67,136,047.34
六、期末现金及现金等价物余额		148,095,015.17	70,674,248.50

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母公司权益变动表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度												
	股 本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	-	-	12,539,732.22	-	112,857,589.94	-	310,012,892.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	-	-	12,539,732.22	-	112,857,589.94	-	310,012,892.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-	-	4,529,254.35	-	40,763,289.16	-	248,479,279.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,292,543.51	-	45,292,543.51
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-	-	-	-	-	-	203,186,736.41
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	-	-	-	183,186,736.41	-	-	-	-	-	-	-	203,186,736.41
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,529,254.35	-	-4,529,254.35	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,529,254.35	-	-4,529,254.35	-	-
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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	80,000,000.00	-	-	-	307,802,306.48	-	-	-	17,068,986.57	-	153,620,879.10	-	558,492,172.15

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

母公司权益变动表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年度												
	股 本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	-	-	7,993,487.29	-	71,941,385.56	-	264,550,442.92
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	-	-	7,993,487.29	-	71,941,385.56	-	264,550,442.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	4,546,244.93	-	40,916,204.38	-	45,462,449.31	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,462,449.31	-	45,462,449.31	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	4,546,244.93	-	-4,546,244.93	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,546,244.93	-	-4,546,244.93	-	-	
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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	60,000,000.00	-	-	-	124,615,570.07	-	-	-	12,539,732.22	-	112,857,589.94	-	310,012,892.23

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：纪尧

一、公司的基本情况

1、历史沿革和改制情况

实丰文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由广东实丰玩具实业有限公司于 2014 年 4 月整体变更设立的股份公司。公司的统一社会信用代码为 91440500193146857E。目前公司股本 80,000,000.00 元，法定代表人：蔡俊权。

2、行业性质

文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

3、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和《章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的权力机构。

4、公司注册地址及总部地址

广东省汕头市澄海区文冠路澄华工业区。

5、公司业务性质

生产、销售。

6、公司的经营范围及主要产品

研发、生产、销售；玩具、模型、文具用品、婴童用品、体育用品、塑料制品、五金制品、工艺美术品；动漫软件、游戏软件的设计、研发、制作（经营范围中凡涉专项规定须持有效专批证件方可经营）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目需取得许可后方可经营）；制作、复制、发行：广播剧，电视剧，动画片（制作须另申报）专题、专栏（不含时政新闻类），综艺（广播电视节目制作经营许可证有效期至 2019 年 4 月 25 日）。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）。公司的主要产品包括：合金和塑料玩具。

7、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 23 日决议批准。

8、合并财务报表范围

公司纳入合并财务报表范围的子公司为：实丰（香港）国际有限公司、汕头市艺丰贸易发展有限公司、实丰（深圳）网络科技有限公司、实丰文化创投（深圳）有限公司。合并财务报表范围及其变化情况参见“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、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 2006 年颁布的《企业会计准则》及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则指南，以及中国证监会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事玩具的生产与销售、网络游戏的开发与运营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注“20、收入”、“11、存货核算方法”各项描述。

1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动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

正常营业周期是指本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。本公司以 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。

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

(1) 同一控制下企业合并

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。

(2) 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。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有

负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。

与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“12、长期股权投资”或本附注“9、金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注（12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间

价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“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。

(2) 外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本

公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、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：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额超过 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。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
账龄组合	按账龄划分组合
内部往来组合	与子公司内部往来
出口退税组合	应收出口退税
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
内部往来组合	不计提坏账准备
出口退税组合	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	5%	5%
1—2 年	20%	20%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	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。

11、存货核算方法

(1) 存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委外加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法：领用发出按加权平均法计价。

(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：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、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，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“9、金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位

宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“6、（2）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产；固定资产按实际成本计价。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值（原价的 5%）按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类 别	估计使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
模具及其他设备	5	5.00	19.00

(3) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

14、在建工程

(1) 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。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

15、借款费用

(1) 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。

(2) 借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

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。

(3) 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。

(4) 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。

16、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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。

（2）无形资产的计量

①无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

②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。

③投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

（4）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（5）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。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，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经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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。

19、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

20、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。③收入的金额能够可靠计量。④相关经济利益很可能流入公司。⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

①相关的经济利益很可能流入公司。

②收入的金额能够可靠计量。

(3) 确认提供劳务收入的依据

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①收入的金额能够可靠计量。
- ②相关的经济利益很可能流入公司。
- ③交易的完工进度能够可靠确定。
- ④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

- 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，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。

公司玩具业务收入实现的具体核算原则为：

内/外销	具体收入确认原则
内销	经销商模式：（1）送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；开具销售发票；销售商品的成本能够可靠地计量；（2）托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；开具销售发票；销售商品的成本能够可靠地计量。
	商超直销模式：以商品实际发出后，依据约定的账期对账、结算。公司在发货时对该部分商品通过“发出商品”科目核算，对账后确认收入。
	网络销售模式：收入确认以商品实际发出后客户网上确认收货并收到货款为依据。
	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。
外销	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。

公司网络游戏的开发与运营收入实现的具体核算原则为：

项 目	具体收入确认原则
游戏充值业务	授权运营模式下，按照应从合作运营方获得的分成款确认为营业收入。 自主运营模式下，如游戏产品为发行人自主研发，则按照道具消耗金额确认收入；如游戏产品是通过代理方式获得，则将用户兑换游戏币的金额按照用户生命周期分摊确认收入。
授权金业务	如果合同或协议规定一次性收取的授权金，且不提供后续服务的，视同销售资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取授权金的，按合同或协议规定的收款时间或规定的收费方法计算确定的金额分期确认授权金收入。

21、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

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

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、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。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

商誉的初始确认；

同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

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

企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或事项。

23、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

根据财政部制定的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整；根据财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13 号），对于本准则施行日 2017 年 5 月 28 日起存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理；以及执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和财会〔2017〕30 号要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表；金融企业应当根据金融企业经营活动的性质和要求，比照一般企业财务报表格式进行相应调整。

（2）会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	计税依据	税率
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%
	按照游戏运营收入、授权金收入为基础征收（注）	3%
城市维护建设税	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%

注：实丰（深圳）网络科技有限公司系小规模纳税人。

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明

纳税主体名称	税率
实丰文化发展股份有限公司	15%
实丰（香港）国际有限公司	16.5%
汕头市艺丰贸易发展有限公司	25%
实丰（深圳）网络科技有限公司	25%
实丰文化创投（深圳）有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11号）等文件精神，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。本公司出口产品自2009年6月1日起出口退税率为15%。

依据财税[2016]113号，“关于提高机电、成品油等产品出口退税率的通知”，自2016年11月1日起涉及海关产品编码为95030010供儿童乘骑的带轮玩具及玩偶车、95030031玩具电动火车、95030082其他带动力装置的玩具及模型，出口退税率由原15%调整为17%。

子公司汕头市艺丰贸易发展有限公司出口货物增值税执行“免、退”的税收政策，报告期内出口退税率为15%和17%。

（2）企业所得税

根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）的规定，本公司自2008年1月1日起按照新企业所得税法的规定计缴企业所得税。新企业所得税规定：企业所得税税率为25%，国家重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收。根据2016年2月18日广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局《关于公布广东省2015年通过复审高新技术企业名单的通知》（粤科高字【2016】18号），公司被认定为广东省2015年第一批通过复审高新技术企业，证书编号：GF201544000050，有效期三年，企业所得税优惠期为2015年1月1日至2017年12月31日，按15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
库存现金	53,206.20	24,344.61
银行存款	151,536,829.43	78,437,615.82
其他货币资金	2,400,000.00	-
合 计	153,990,035.63	78,461,960.43
其中：存放在境外的款项总额	2,345,361.91	3,874,743.94

注（1）：其他货币资金明细：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
保函保证金	2,400,000.00	-
合 计	2,400,000.00	-

注（2）：货币资金中使用受限制金额参见本附注五 39、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	2017. 12. 31				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	92,859,289.50	100.00	4,921,405.11	5.30	87,937,884.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	92,859,289.50	100.00	4,921,405.11	5.30	87,937,884.39

类 别	2016. 12. 31				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	81,910,125.57	100.00	4,184,190.67	5.11	77,725,934.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	81,910,125.57	100.00	4,184,190.67	5.11	77,725,934.90

①本公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 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	91,562,876.47	4,578,143.83	5.00	81,798,681.14	4,089,934.05	5.00
1-2 年	1,191,439.68	238,287.93	20.00	-	-	-
2-3 年	-	-	-	34,375.61	17,187.80	50.00
3 年以上	104,973.35	104,973.35	100.00	77,068.82	77,068.82	100.00
合 计	92,859,289.50	4,921,405.11	5.30	81,910,125.57	4,184,190.67	5.11

注：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。

③组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款。

④组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

⑤无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 2017 年度计提坏账准备 737,214.44 元，其中：外币报表折算对坏账准备变动的影响 -19,417.82 元。2017 年度收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 2017 年度无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2017. 12. 31	占总额的比例 (%)	坏账准备
O. K. K. TRADING, ING	非关联方	11, 448, 448. 52	12. 33	572, 947. 44
KINGSWOOD TOYS LIMITED	非关联方	7, 804, 362. 95	8. 40	390, 218. 15
TOY-DICT LIMITED	非关联方	7, 474, 504. 84	8. 05	373, 725. 24
KINGSWOOD TOYS&NOVELTIES	非关联方	7, 341, 330. 06	7. 91	367, 066. 50
恒升国际企业有限公司 EVERTOPINTERNATIONALENTERPRISELIMITED	非关联方	7, 021, 230. 49	7. 56	351, 061. 52
合计	-	41, 089, 876. 86	44. 25	2, 055, 018. 85

(5) 本报告期末，无为银行借款设置质押的应收账款。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25, 810, 972. 52	99. 34	13, 934, 305. 20	100. 00
1-2 年	171, 423. 74	0. 66	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	25, 982, 396. 26	100. 00	13, 934, 305. 20	100. 00

(2) 截至报告期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2017. 12. 31	账龄	占总额的比例 (%)	未结算原因
汕头市实得贸易有限公司	非关联方	8, 998, 338. 18	1 年以内	34. 63	未到结算期
中国石油天然气股份有限公司华南 化工销售汕头分公司	非关联方	2, 382, 350. 00	1 年以内	9. 17	未到结算期
汕头市澄海区广鸿达纸业有限公司	非关联方	1, 264, 879. 02	1 年以内	4. 87	未到结算期
汕头市大成玩具有限公司	非关联方	923, 511. 92	1 年以内	3. 55	未到结算期
广东沃马动漫玩具有限公司	非关联方	698, 275. 00	1 年以内	2. 69	未到结算期
合计		14, 267, 354. 12		54. 91	

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2017. 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	3,338,743.54	100.00	30,415.85	0.91	3,308,327.69
其中：账龄风险组合	608,317.18	18.22	30,415.85	5.00	577,901.33
出口退税组合	2,730,426.36	81.78	-	-	2,730,426.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	3,338,743.54	100.00	30,415.85	0.91	3,308,327.69

类 别	2016. 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	3,199,131.34	100.00	119,678.94	3.74	3,079,452.40
其中：账龄风险组合	1,390,060.83	43.45	119,678.94	8.61	1,270,381.89
出口退税组合	1,809,070.51	56.55	-	-	1,809,070.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	3,199,131.34	100.00	119,678.94	3.74	3,079,452.40

①报告期内，本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 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	608,317.18	30,415.85	5.00	1,278,558.83	63,927.94	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	111,502.00	55,751.00	50.00
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	608,317.18	30,415.85	5.00	1,390,060.83	119,678.94	8.61

注：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。

③组合中，按出口退税组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	2,730,426.36	-	-	1,809,070.51	-	-
合 计	2,730,426.36	-	-	1,809,070.51	-	-

④组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

⑤无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 2017 年度计提坏账准备 6,973.25 元，转回坏账准备 96,236.34 元，其中：外币报表折算对坏账准备变动的影响-204.05 元。

(3) 2017 年度无实际核销其他应收款的情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2017. 12. 31	2016. 12. 31
出口退税	2,730,426.36	1,809,070.51
备用金	71,945.07	36,012.94
代缴员工社保等	88,769.26	199,704.89
暂付、押金类款项	349,402.85	254,343.00
其他单位往来	98,200.00	900,000.00
合 计	3,338,743.54	3,199,131.34

(5) 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	性 质	2017. 12. 31	账龄	占总额比例%	坏账准备
出口退税	出口退税	2, 730, 426. 36	1 年以内	81. 78	-
深圳科兴生物工程有 限公司科技园分公司	暂付、押金类款项	142, 915. 00	1 年以内	4. 28	7, 145. 75
梁建敏	其他单位往来	98, 200. 00	1 年以内	2. 94	4, 910. 00
预付宿舍租金	暂付、押金类款项	94, 792. 19	1 年以内	2. 84	4, 739. 61
社保医保	代缴员工社保等	65, 572. 90	1 年以内	1. 96	3, 278. 65
合 计		3, 131, 906. 45		93. 80	20, 074. 01

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

(1) 存货分类

存 货 种 类	2017. 12. 31			2016. 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	13, 840, 739. 39	-	13, 840, 739. 39	11, 981, 056. 80	-	11, 981, 056. 80
在产品	10, 612, 969. 55	-	10, 612, 969. 55	10, 490, 684. 34	-	10, 490, 684. 34
库存商品	16, 127, 368. 13	-	16, 127, 368. 13	12, 750, 946. 95	-	12, 750, 946. 95
发出商品	1, 632, 171. 77	-	1, 632, 171. 77	4, 357, 614. 87	-	4, 357, 614. 87
委托加工物资	296, 826. 35	-	296, 826. 35	291, 014. 70	-	291, 014. 70
合 计	42, 510, 075. 19	-	42, 510, 075. 19	39, 871, 317. 66	-	39, 871, 317. 66

(2) 公司期末无需计提存货跌价准备。

(3) 期末无用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

6、其他流动资产

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
银行理财产品	57, 500, 000. 00	-
待抵扣进项税额	4, 834, 929. 20	5, 575, 602. 33
预缴企业所得税	-	25, 660. 87
合 计	62, 334, 929. 20	5, 601, 263. 20

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合计
一、账面原值：					
（一）2016.12.31	48,234,904.73	23,077,399.01	4,301,786.59	45,142,005.17	120,756,095.50
（二）本期增加金额	-	4,092,625.07	6,355,826.66	5,624,182.02	16,072,633.75
（1）购置	-	4,092,625.07	6,355,826.66	5,624,182.02	16,072,633.75
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
（三）本期减少金额	-	1,427,427.35	29,213.00	-	1,456,640.35
（1）处置或报废	-	1,427,427.35	29,213.00	-	1,456,640.35
（四）2017.12.31	48,234,904.73	25,742,596.73	10,628,400.25	50,766,187.19	135,372,088.90
二、累计折旧					
（一）2016.12.31	10,681,172.94	7,491,575.09	2,331,994.40	17,498,744.07	38,003,486.50
（二）本期增加金额	1,765,638.48	2,137,613.46	863,481.69	7,873,111.28	12,639,844.91
（1）计提	1,765,638.48	2,137,613.46	863,481.69	7,873,111.28	12,639,844.91
（三）本期减少金额	-	1,288,742.03	27,752.35	-	1,316,494.38
（1）处置或报废	-	1,288,742.03	27,752.35	-	1,316,494.38
（四）2017.12.31	12,446,811.42	8,340,446.52	3,167,723.74	25,371,855.35	49,326,837.03
三、减值准备					
（一）2016.12.31	-	-	-	-	-
（二）本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（三）本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（四）2017.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
（一）2017.12.31	35,788,093.31	17,402,150.21	7,460,676.51	25,394,331.84	86,045,251.87
（二）2016.12.31	37,553,731.79	15,585,823.92	1,969,792.19	27,643,261.10	82,752,609.00

- (2) 本期折旧额为 12,639,844.91 元。
- (3) 本期无在建工程转入的固定资产。
- (4) 本期无暂时闲置的固定资产。
- (5) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。
- (6) 本期通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2017.12.31 账面价值
厂房临街二层（资产编码：SF000000016）	3,504,519.51
合 计	3,504,519.51

- (7) 本期未办妥产权证书的固定资产期末净值为 332,619.63 元。

(8) 报告期末无因市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致资产可收回金额低于其账面价值的情况，不需计提减值准备。

(9) 截至 2017 年 12 月 31 日，为银行借款设置抵押的固定资产参见“附注五、39 所有权受到限制的资产”。

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			
（一）2016.12.31	38,669,648.45	315,653.17	38,985,301.62
（二）本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
（三）本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（四）2017.12.31	38,669,648.45	315,653.17	38,985,301.62
二、累计摊销			
（一）2016.12.31	4,278,908.90	199,387.17	4,478,296.07

项 目	土地使用权	软 件	合 计
(二) 本期增加金额	782,715.00	92,484.59	875,199.59
(1) 计提	782,715.00	92,484.59	875,199.59
(三) 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(四) 2017.12.31	5,061,623.90	291,871.76	5,353,495.66
三、减值准备			
(一) 2016.12.31	-	-	-
(二) 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(三) 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(四) 2017.12.31	-	-	-
四、账面价值			
(一) 2017.12.31	33,608,024.55	23,781.41	33,631,805.96
(二) 2016.12.31	34,390,739.55	116,266.00	34,507,005.55

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，为银行借款设置抵押的无形资产参见“附注五、39 所有权受到限制的资产”。

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,533,635.32	742,310.11	3,812,721.72	571,908.26
费用时间性差异	291,904.28	43,785.64	610,329.94	91,549.49
财政补贴款	721,417.98	108,212.70	-	-
合 计	5,546,957.58	894,308.45	4,423,051.66	663,457.75

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
子公司可抵扣亏损	15,774,205.56	14,432,664.75
未确认递延所得税资产的坏账准备	418,185.64	491,147.90
合 计	16,192,391.20	14,923,812.65

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2017. 12. 31	2016. 12. 31	备注
2018 年	-	183,490.40	
2019 年	4,366,676.84	4,756,100.83	
2020 年	4,052,227.01	4,090,727.76	
2021 年	4,681,155.38	5,402,345.76	
2022 年	2,674,146.33	-	
合 计	15,774,205.56	14,432,664.75	

10、其他非流动资产

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
预付固定资产购置款项	91,418,842.00	1,178,113.72
合 计	91,418,842.00	1,178,113.72

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
抵押、质押及保证借款	-	5,000,000.00
合 计	-	5,000,000.00

(2) 报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

(1) 应付账款列示如下：

账龄结构	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
	金 额	比 例%	金 额	比 例%
1 年以内	25,763,028.39	95.42	22,211,868.74	97.54
1-2 年	1,224,579.25	4.54	530,928.14	2.33
2-3 年	11,761.01	0.04	30,056.29	0.13
合 计	26,999,368.65	100.00	22,772,853.17	100.00

(2) 截至2017年12月31日止，应付账款期末余额中没有账龄超过1年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
	金 额	比 例%	金 额	比 例%
1 年以内	7,010,352.17	100.00	6,561,688.78	100.00
合 计	7,010,352.17	100.00	6,561,688.78	100.00

(2) 截至2017年12月31日止，预收款项期末余额中没有账龄超过1年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2017. 12. 31
一、短期薪酬	4,795,216.31	47,066,332.82	47,711,646.15	4,149,902.98
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,640,061.65	2,640,061.65	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	4,795,216.31	49,706,394.47	50,351,707.80	4,149,902.98

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2017. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,795,216.31	43,844,833.52	44,561,736.85	4,078,312.98
2、职工福利费	-	894,864.24	865,645.24	29,219.00
3、社会保险费	-	1,049,234.64	1,006,863.64	42,371.00
其中：医疗保险费	-	819,891.52	777,520.52	42,371.00
工伤保险费	-	69,601.14	69,601.14	-
生育保险费	-	159,741.98	159,741.98	-
重大疾病	-	-	-	-
4、住房公积金	-	400,522.00	400,522.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	876,878.42	876,878.42	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	4,795,216.31	47,066,332.82	47,711,646.15	4,149,902.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
1、基本养老保险	-	2,514,723.63	2,514,723.63	-
2、失业保险费	-	125,338.02	125,338.02	-
合 计	-	2,640,061.65	2,640,061.65	-

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日止，公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

15、应交税费

(1) 税费列示：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
未交增值税	2,083.38	12,883.69
企业所得税	3,315,904.07	1,531,540.12
个人所得税	44,010.33	37,633.79
城市维护建设税	3,684.97	564,319.15

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
未交增值税	2,083.38	12,883.69
土地使用税	167,600.55	-
教育费附加	1,579.27	241,851.11
地方教育附加	1,052.85	161,234.07
印花税	6,936.90	12,352.03
合 计	3,542,852.32	2,561,813.96

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
单位往来款	480.00	726,738.07
应付个人款	36,904.79	15,379.00
合 计	37,384.79	742,117.07

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
1 年内到期的长期借款	785,755.40	-
合 计	785,755.40	-

18、长期借款

(1) 长期借款分类：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
抵押借款	2,946,582.76	-
合 计	2,946,582.76	-

(2) 报告期末无已逾期未偿还的长期借款。

19、递延收益

(1) 递延收益明细：

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
政府补助	-	1,004,000.00	282,582.02	721,417.98
合 计	-	1,004,000.00	282,582.02	721,417.98

(2) 涉及政府补助的项目明细如下：

负 债 项 目	2016. 12. 31	本期新增	本期计入其 他收益	其他 变动	2017. 12. 31	性质
关于汕头市 2015 年省级技术改造相关专项结余资金（第二批）项目补助资金	-	1,004,000.00	282,582.02	-	721,417.98	与资产相关
合 计	-	1,004,000.00	282,582.02	-	721,417.98	

20、股本

	2016. 12. 31	本次变动增减（+、-）					2017. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	80,000,000.00

注：2017 年 4 月 6 日，根据贵公司 2015 年第一次临时股东大会决议、2016 年第二次临时股东大会决议、2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，申请通过向社会公众公开发行人人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 20,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 80,000,000.00 元。根据中国证券监督管理委员会出具的“证监许可[2017]404 号”文《关于核准实丰文化发展股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司截至 2017 年 4 月 6 日止完成了向境内投资者首次发行 20,000,000 股人民币普通股（A 股）股票的工作，每股面值 1 元，每股发行价格 11.17 元。经我所出具编号为《广会验字[2017]G16043480070 号》的验资报告审验，截至 2017 年 4 月 6 日止，贵公司通过发行人民币普通股（A 股）募集资金总额为人民币 223,400,000.00 元，扣除发行费用人民币 21,420,000.00 元（含税）后，实际募集资金净额为人民币 201,980,000.00 元。实际募集资金净额加上本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额 1,206,736.41 元，合计人民币 203,186,736.41 元，其中计入股本人民币 20,000,000.00 元，计入资本公积人民币 183,186,736.41 元。

21、资本公积

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
股本溢价	124, 615, 570. 07	183, 186, 736. 41	-	307, 802, 306. 48
合 计	124, 615, 570. 07	183, 186, 736. 41	-	307, 802, 306. 48

注：本期资本公积变动详见附注五 20、股本。

22、其他综合收益

项 目	2016. 12. 31	2017 年度发生额					2017. 12. 31
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属于少 数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	221, 507. 03	-64, 483. 12	-	-	-64, 483. 12	-	157, 023. 91
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	221, 507. 03	-64, 483. 12	-	-	-64, 483. 12	-	157, 023. 91
其他综合收益合计	221, 507. 03	-64, 483. 12	-	-	-64, 483. 12	-	157, 023. 91

23、盈余公积

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	12, 539, 732. 22	4, 529, 254. 35	-	17, 068, 986. 57
合 计	12, 539, 732. 22	4, 529, 254. 35	-	17, 068, 986. 57

报告期内公司按母公司年度净利润的 10%计提法定盈余公积。

24、未分配利润

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
调整前上期期末未分配利润	97,962,365.64	62,431,953.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	97,962,365.64	62,431,953.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	43,398,811.34	40,076,656.65
减：提取法定盈余公积	4,529,254.35	4,546,244.93
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	136,831,922.63	97,962,365.64

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

25、营业收入、营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	423,623,372.30	317,003,646.25	403,162,986.71	303,562,132.04
其他业务	13,024,609.08	2,505,450.17	2,104,635.89	192,050.81
合 计	436,647,981.38	319,509,096.42	405,267,622.60	303,754,182.85

26、税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	2,007,668.36	1,454,935.21
教育费附加	860,363.42	623,175.50
地方教育附加	573,580.59	415,450.32
印花税	135,964.00	133,176.30
房产税	405,860.95	368,234.22
土地使用税	167,600.55	208,581.60
堤围防护费	-	244,519.43
车船使用税	360.00	-
合 计	4,151,397.87	3,448,072.58

27、销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	7,082,842.51	6,631,619.13
运输费	7,565,331.29	8,127,438.71
业务宣传费	5,254,153.50	5,914,297.99
办公及修理费	180,676.70	551,003.36
业务招待费	1,462,352.99	732,674.86
折旧及摊销费	156,524.22	169,314.90
差旅费	530,000.71	379,526.58
报关报检费	1,896,198.85	1,824,896.50
授权费	697,286.52	686,681.59
其他费用	388,521.17	389,034.88
渠道费	7,734,831.14	317,743.36
合 计	32,948,719.60	25,724,231.86

注：渠道费是实丰（深圳）网络科技有限公司游戏业务 2016 年下半年开始产生运营收入后相应发生的渠道费。

28、管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	6,664,566.78	7,359,277.07
办公及修理费	2,777,363.75	2,854,247.99
差旅费	669,901.96	284,899.66
业务招待费	1,461,783.78	387,836.24
折旧费及摊销	2,107,066.59	4,889,871.32
中介及咨询机构费	708,803.41	1,307,342.47
研发支出	14,217,650.94	13,972,867.55
保险费用	82,709.17	107,401.33
其他费用	657,980.62	768,971.17
上市费用	1,514,502.24	-
合 计	30,862,329.24	31,932,714.80

注：其他费用主要是低值易耗品摊销、劳动保护费、排污费等费用。

29、财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	129,218.22	2,440,923.56
减：利息收入	485,458.91	495,695.39
汇兑损益	6,702,967.72	-7,242,219.40
手续费及其他	219,392.74	448,891.38
合 计	6,566,119.77	-4,848,099.85

30、资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	667,573.20	-447,205.56
合 计	667,573.20	-447,205.56

31、投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
购买理财产品的投资收益	4,598,942.06	-
合 计	4,598,942.06	-

32、资产处置收益

资产处置收益的来源	2017 年度	2016 年度
固定资产处置收益	4,694.93	16,255.20
合 计	4,694.93	16,255.20

33、政府补助

(1) 政府补助基本情况：

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
汕头市 2015 年省级技术改造相关专项结余资金（第二批）项目补助资金	1,004,000.00	递延收益、其他收益	282,582.02
2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金分配方案	861,300.00	其他收益	861,300.00
社保局稳岗补贴	3,614.45	营业外收入	3,614.45
2016 年内外贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构事项计划	100,000.00	营业外收入	100,000.00
中央财政 2016 年度外贸发展专项资金企业品牌培育项目	500,000.00	营业外收入	500,000.00
汕头市优秀异地务工人员及异地务工人员工作先进集体	30,000.00	营业外收入	30,000.00
2016 年澄海区专利申请（授权）项目资助经费	22,415.00	营业外收入	22,415.00
2017 年内外经贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构事项	29,017.50	营业外收入	29,017.50
2017 年企业上市奖励资金（第五批）	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
2016 年新增限额以上批零住餐企业奖励资金	30,000.00	营业外收入	30,000.00
商务局拨企业进出口奖励	199,494.00	营业外收入	199,494.00
合 计	4,779,840.95	-	4,058,422.97

注：根据财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），简称政府补助新准则，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

(2) 2017 年度无政府补助退回情况。

34、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2017 年度	2016 年度
政府补贴	2,914,540.95	1,355,902.97
其他	7,377.09	46,893.24
合 计	2,921,918.04	1,402,796.21

(2) 报告期内的营业外收入均计入当期非经常性损益。

(3) 计入当期营业外收入的政府补助：

政 府 补 助 项 目	2017 年度	2016 年度	补助性质
省级稳增长调结构专项资金	-	80,000.00	与收益相关
澄海科技技术局专利申请项目资助经费	-	9,095.00	与收益相关
2015 年企业完成上市辅导奖励资金	-	500,000.00	与收益相关
中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金(外贸中小企业开拓市场、企业品牌培育项目)	-	500,000.00	与收益相关
2014、2015 年度企业失业保险稳定岗位补贴	-	256,727.97	与收益相关
2015-2016 年“两新”组织党建工作补助专项经费	-	10,080.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	3,614.45	-	与收益相关
2016 年内外贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构事项计划	100,000.00	-	与收益相关
中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金企业品牌培育项目	500,000.00	-	与收益相关
汕头市优秀异地务工人员 and 异地务工人员工作先进集体	30,000.00	-	与收益相关
2016 年澄海区专利申请（授权）项目资助经费	22,415.00	-	与收益相关
2017 年内外贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构事项	29,017.50	-	与收益相关

政 府 补 助 项 目	2017 年度	2016 年度	补助性质
2017 年企业上市奖励资金（第五批）	2,000,000.00	-	与收益相关
2016 年新增限额以上批零住餐企业奖励资金	30,000.00	-	与收益相关
商务局拨企业进出口奖励	199,494.00	-	与收益相关
合 计	2,914,540.95	1,355,902.97	

35、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2017 年度	2016 年度
捐赠支出	120,400.00	16,000.00
其他	23.67	-
合 计	120,423.67	16,000.00

(2) 报告期内的营业外支出均计入当期非经常性损益。

36、所得税费用

(1) 报告期内各年度所得税费用：

项 目	2017 年度	2016 年度
按税法规定计算本期所得税	7,323,798.02	6,972,353.22
递延所得税调整	-230,850.70	57,767.46
合 计	7,092,947.32	7,030,120.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年度	2016 年度
利润总额	50,491,758.66	47,106,777.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,573,763.80	7,066,016.60
子公司适用不同税率的影响	-91,871.48	-480,293.04
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	357,659.02	57,177.39

项 目	2017 年度	2016 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-333,151.38	-
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	562,234.66	1,274,930.75
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
加计扣除费用的影响	-975,687.30	-887,711.02
其他	-	-
所得税费用	7,092,947.32	7,030,120.68

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
营业外收入-政府补助	3,775,840.95	1,355,902.97
银行存款利息收入	485,458.91	495,695.39
往来款及其他	1,525,922.83	994,357.13
合 计	5,787,222.69	2,845,955.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
营业费用及管理费用	19,237,719.19	15,482,695.35
银行手续费	51,165.88	58,849.40
营业外支出	-	16,000.00
往来款及其他	3,870,500.00	985,720.00
合 计	23,159,385.07	16,543,264.75

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2017年度	2016年度
银行借款手续费	30,500.00	276,801.42
合 计	30,500.00	276,801.42

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,398,811.34	40,076,656.65
加：资产减值准备	667,573.20	-447,205.56
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	12,649,446.91	10,802,115.42
无形资产摊销	875,199.59	887,932.68
长期待摊费用摊销	-	2,781,402.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,694.93	-16,255.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,127,254.77	1,648,597.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,598,942.06	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-230,850.70	57,767.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,638,757.53	1,383,858.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,640,112.74	-3,501,561.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,268,148.38	10,727,666.46
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	36,336,779.47	64,400,975.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	151,408,826.42	78,461,960.43
减：现金的年初余额	78,461,960.43	69,933,509.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	72,946,865.99	8,528,450.64

(2) 现金和现金等价物

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
一、现金	151,408,826.42	78,461,960.43
其中：库存现金	53,206.20	24,344.61
可随时用于支付的银行存款	151,355,620.22	78,437,615.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	151,408,826.42	78,461,960.43
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	-	-

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	受限原因
银行存款	181,209.21	-	受监管专项资金
其他货币资金	2,400,000.00	-	保函保证金
应收账款	-	6,491,275.00	出口押汇
固定资产-房屋建筑物	35,455,473.68	37,203,446.84	为本公司合同签订期内借款设置最高额抵押担保；借款已到期，抵押尚未到期。
固定资产-运输工具	5,384,711.98	-	银行按揭贷款
无形资产-土地使用权	33,608,024.55	34,390,739.55	为本公司银行借款设置最高额抵押担保；借款已到期，抵押尚未到期。

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	654,676.66	6.5342	4,277,788.23
欧元	5.00	7.8023	39.01
港币	1,876,872.53	0.83591	1,568,896.52
应收账款			
其中：美元	12,318,161.24	6.5342	80,489,329.17
其他应收款			
其中：港币	140,284.54	0.83591	117,265.25
应付职工薪酬			
其中：港币	101,000.00	0.83591	84,426.91
应交税费			
其中：港币	10,000.00	0.83591	8,359.10
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	940,000.00	0.83591	785,755.40
长期借款			
其中：港币	3,525,000.01	0.83591	2,946,582.76

(2) 境外经营实体说明

境外子公司	主要经营地	本位币	选择依据
实丰（香港）国际有限公司	香港	港币	注册地币种

六、合并范围的变更

报告期内新增合并单位一家，为公司全资设立取得的子公司，具体说明如下：

公 司 名 称	合并期间	变 更 原 因
实丰文化创投（深圳）有限公司	2017年11月2日至 2017年12月31日	报告期内新设立的子公司

七、在其他主体中的权益

1、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	注册地址	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
1、实丰（香港）国际有限公司	香港	香港九龙尖沙咀么地道 63 号好时中心 10 楼 15 房	销售	100%	-	设立
2、汕头市艺丰贸易发展有限公司	汕头	汕头市澄海区文冠路北实丰文化发展股份有限公司办公楼	销售	100%	-	设立
3、实丰（深圳）网络科技有限公司	深圳	深圳市南山区科技园中区科苑路科兴科学园 A4-902 号	手机游戏研发、运营	100%	-	设立
4、实丰文化创投（深圳）有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	玩具研发	100%	-	设立

公司在子公司的持股比例等于表决权比例，均为 100%。

(2) 报告期内，公司不存在非全资的子公司。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，公司无发生在合营企业或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

报告期内，公司无重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。在其他变量不变的假设下，当人民币兑换美元、港币升值 2%时，对公司利润总额和股东权益影响如下：

项 目	2017. 12. 31	利润影响
资产	86, 453, 318. 18	-1, 729, 066. 37
其中：美元资产	84, 767, 117. 40	-1, 695, 342. 35
欧元资产	39. 01	-0. 78
港币资产	1, 686, 161. 77	-33, 723. 24
负债	92, 786. 01	1, 855. 72
其中：港币负债	92, 786. 01	1, 855. 72
合 计	86, 546, 104. 19	-1, 727, 210. 65

(2) 其他价格风险

公司生产所需主要原材料为塑料，塑料占公司产品生产成本的比重在 30-50%左右，塑料价格上涨时，公司可以提高产品售价，塑料价格下跌时，公司将降低产品售价，但存在一定的滞后性。因此，公司存在主要原材料塑料价格波动导致公司营业利润波动的风险。

2、信用风险

公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	2017-12-31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
非衍生金融负债：					
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	26,999,368.65	-	-	-	26,999,368.65
应付职工薪酬	4,149,902.98	-	-	-	4,149,902.98
应付利息	-	-	-	-	-
其他应付款	71,347.00	-	-	-	71,347.00
长期借款	785,755.40	785,755.40	785,755.40	1,375,071.96	3,732,338.16

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	与本公司关系	持股份数	持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
蔡俊权	控股股东，实际控制人	32,569,100	40.710	40.710

2、本公司的子公司

详见附注七、1、在子公司中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业情况。

4、其他关联方

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
FORCE LINK (HONG KONG) LIMITED	公司实际控制人家族成员曾控制的企业，已于 2016 年 6 月注销
MEGA GAIN (HONG KONG) LIMITED	公司实际控制人家族成员曾控制的企业，已于 2017 年 7 月注销
福建浚迪电子科技有限公司	同一控股股东、实际控制人
广东精正检测有限公司	公司实际控制人家族成员控制的企业
汕头市融利投资担保有限公司	公司监事蔡彦冰控制的企业。
广州市耀辰影视传媒有限公司	公司实际控制人的亲属担任董事的企业
珠海大热影视投资中心（有限合伙）	公司实际控制人的亲属具有重大影响的企业
珠海大热投资管理有限公司	公司实际控制人的亲属担任董事并具有重大影响的企业
延边长白山印务有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市聿东教育投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉控制的企业
佳鹏霁宇设计（深圳）有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳市凯文印刷有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
陆良福牌彩印有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广东鑫瑞新材料科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
广东可逸智膜科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
贵州西牛王印务有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广东东峰忆云资讯科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
DFP AUSTRALIA PTY LTD	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广西真龙彩印包装有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
上海绿馨电子科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳忆云互网通科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市永盛工贸发展公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉担任董事和高管的企业
俊通投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
东捷控股有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
东捷实业公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
香港东风资源控股有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
香港东风投资集团有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
香港福瑞投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
香港鑫瑞新材料科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
镇康县东鸿锌业有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头东风印刷股份有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
NEPEAN RIVER DAIRY PTY LIMITED	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
无锡东峰忆云贸易有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
无锡东峰供应链管理有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广东凯文印刷有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头东峰消费品产业有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
湖南福瑞印刷有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头东风柏客新材料科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市东勋贸易发展有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉控制的企业
拉萨经济技术开发区恒联泰投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉控制的企业
拉萨经济技术开发区佳鑫泰丰投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东黄炳泉控制的企业
深圳融川资本飞雁股权投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
广东鼎强投资管理有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
广州猛狮新能源投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
厦门华戎能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
十堰猛狮新能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
天津猛狮新能源再生科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
湖北猛狮新能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
湖北猛狮清洁能源投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市猛狮物业管理有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市猛狮凯莱酒店有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强担任董事、高管的公司
本康生物制药（深圳）有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强担任董事、高管的公司
汕头市日冠阳帆股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
北京中世融川股权投资管理有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
北京中世融川股权投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
Dragonfly Energy Corp	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业
Durion Energy AG	持股 5%以上的自然人股东陈乐强控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
汕头市猛狮房地产有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市澄海区沪美蓄电池有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
柳州市粤桂动力机械有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
柳州市动力宝电源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
福建动力宝电源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
遂宁宏成电源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头猛狮兆成新能源汽车技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
汕头市猛狮新能源车辆技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
福建猛狮新能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳市新技术研究院有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
厦门市乐辉进出口贸易有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
江苏峰谷源储能技术研究院有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
上海松岳电源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳市先进清洁电力技术研究有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
厦门高容新能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
深圳基点猛狮新能源产业并购基金合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
上海中兴派能能源科技股份有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
印度星光电力系统有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
天津科润自动化技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳红河马智能数字动力技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广东猛狮电子商务有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
吉林猛狮新能源有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
DYNAVOLT TECHNOLOGY (KENYA) COMPANY LIMITED (肯尼亚猛狮科技有限公司)	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
吉林猛狮科技光电有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
福建猛狮新能源汽车有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
厦门潮人新能源汽车服务有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
陕西猛狮新能源科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
西藏猛狮清洁能源投资有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
湖北猛狮光电有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
酒泉润科新能源有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳市华力特电气有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
郑州达喀尔汽车租赁有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
上海太鼎汽车工程技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
苏州猛狮智能车辆科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
台州台鹰电动汽车有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳市华力特智能技术有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
深圳峰谷源新能源汽车科技有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
浙江博健汽车销售有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强关系密切的家庭成员控制、共同控制或重大影响的企业
广东猛狮新能源科技股份有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强担任董事、高管的公司
大英德创精工设备有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强担任董事、高管的公司
广东猛狮工业集团有限公司	持股 5%以上的自然人股东陈乐强担任董事、高管的公司

关键管理人员包括公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员；与其关系密切的家庭成员指在处理与公司的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员。

5、关联方交易情况

(1) 报告期内，本公司购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
汕头市猛狮凯莱酒店有限公司	业务招待费-住宿费	27,085.20	-

(2) 报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(3) 关联担保情况

担 保 方	被 担 保 方	担保金额	借款 起始日	借款 到期日	担保 是否 已经 履行 完毕
广东精正检测有限公司、蔡俊权	实丰文化发展股份有限公司	5,000,000.00	2016-12-28	2017-4-27	是

报告期内，本公司无作为担保方的关联担保情况。

(4) 报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

(5) 报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(6) 报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	2,170,050.64	1,598,218.44
关键管理人员人数	16	10

6、关联方应收应付款项

报告期内，本公司无应收应付关联方款项。

7、关联方承诺

(1) 公司董监高对外投资的声明：公司董监高成员对外投资的企业不存在与实丰文化发生业务竞争或利益冲突的情况；与董监高成员关系密切的家庭成员不存在投资与实丰文化发生业务竞争或利益冲突的其他企业情况；对外投资的企业不存在与实丰文化签有协议或者合同，不存在作出了重要承诺的情况。

(2) 全部持发行人 5%以上股份的股东的承诺、声明：股份不存在代持情况；对外投资情况；与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本司无应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

报告期内，公司不存在前期差错更正的事项。

2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的事项。

3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的事项。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据及会计政策

按照行业性质划分报告分部，情况如下：

行 业	报告分部	所 属 公 司
玩具制造	报告分部 1	实丰文化发展股份有限公司
玩具贸易	报告分部 2	汕头市艺丰贸易发展有限公司、实丰（香港）国际有限公司
手机游戏	报告分部 3	实丰（深圳）网络科技有限公司
玩具研发	报告分部 4	实丰文化创投（深圳）有限公司

各报告分部会计政策与本报告会计政策一致。

(2) 报告分部的财务信息

各报告分部 2017 年度财务信息如下：

项 目	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	分部间抵消	合 计
资产总额	594,142,517.69	33,127,519.87	618,130.82	131,622,774.48	171,457,086.22	588,053,856.64
负责总额	35,684,307.75	27,659,222.68	5,575,942.11	1,619,592.94	24,311,486.22	46,227,579.26
净资产	558,458,209.94	5,468,297.19	-4,957,811.29	130,003,181.54	147,145,600.00	541,826,277.38
营业收入	374,768,312.56	95,976,727.34	12,849,751.94	-	46,946,810.46	436,647,981.38
其中：主营 业务收入	374,593,455.42	95,976,727.34	-	-	46,946,810.46	423,623,372.30
营业成本	273,885,140.81	90,079,882.56	2,490,883.51	-	46,946,810.46	319,509,096.42
其中：主营 业务成本	273,870,574.15	90,079,882.56	-	-	46,946,810.46	317,003,646.25
利润总额	52,265,985.32	783,166.61	-2,545,064.36	4,242.06	16,570.97	50,491,758.66
净利润	45,292,543.51	664,721.62	-2,545,064.36	3,181.54	16,570.97	43,398,811.34

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2017. 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	85,651,986.08	100.00	3,896,354.45	4.55	81,755,631.63
其中：账龄组合	72,359,032.28	84.48	3,896,354.45	5.38	68,462,677.83
内部往来组合	13,292,953.80	15.52	-	-	13,292,953.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	85,651,986.08	100.00	3,896,354.45	4.55	81,755,631.63

类 别	2016. 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	79,940,744.24	100.00	3,795,637.57	4.75	76,145,106.67
其中：账龄组合	74,139,063.38	92.74	3,795,637.57	5.12	70,343,425.81
内部往来组合	5,801,680.86	7.26	-	-	5,801,680.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	79,940,744.24	100.00	3,795,637.57	4.75	76,145,106.67

①本公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 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	71,062,871.26	3,553,143.57	5.00	74,027,618.95	3,701,380.94	5.00
1-2 年	1,191,187.67	238,237.53	20.00	-	-	-
2-3 年	-	-	-	34,375.61	17,187.81	50.00
3 年以上	104,973.35	104,973.35	100.00	77,068.82	77,068.82	100.00
合 计	72,359,032.28	3,896,354.45	5.38	74,139,063.38	3,795,637.57	5.12

注：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。

③组合中，采用内部往来组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来	13,292,953.80	-	-	5,801,680.86	-	-
合 计	13,292,953.80	-	-	5,801,680.86	-	-

④组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

⑤无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 2017 年度计提坏账准备金额 100,716.88 元；2017 年度收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 2017 年度无实际核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单 位 名 称	与本公司关系	2017. 12. 31	占总额的比例 (%)	坏账准备
O. K. K. TRADING, ING	非关联方	11,448,448.52	13.37	572,947.44
KINGSWOOD TOYS LIMITED	非关联方	7,804,362.95	9.11	390,218.15
TOY-DICT LIMITED	非关联方	7,474,504.84	8.73	373,725.24
KINGSWOOD TOYS&NOVELTIES	非关联方	7,341,330.06	8.57	367,066.50
恒升国际企业有限公司 EVERTOPINTERNATIONALENTERPRISELIMITED	非关联方	7,021,230.49	8.20	351,061.52
合 计		41,089,876.86	47.98	2,055,018.85

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2017. 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	11,311,187.41	100.00	14,632.75	0.13	11,296,554.66
其中：账龄组合	292,654.99	2.59	14,632.75	5.00	278,022.24
内部往来组合	11,018,532.42	97.41	-	-	11,018,532.42
出口退税组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	11,311,187.41	100.00	14,632.75	0.13	11,296,554.66

类 别	2016. 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	6,291,682.94	100.00	17,084.15	0.27	6,274,598.79
其中：账龄组合	341,682.94	5.43	17,084.15	5.00	324,598.79
内部往来组合	5,950,000.00	94.57	-	-	5,950,000.00
出口退税组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	6,291,682.94	100.00	17,084.15	0.27	6,274,598.79

①本公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 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	292,654.99	14,632.75	5.00	341,682.94	17,084.15	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	292,654.99	14,632.75	5.00	341,682.94	17,084.15	5.00

注：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。

③组合中，采用内部往来组合、出口退税组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来组合	11,018,532.42	-	-	5,950,000.00	-	-
合 计	11,018,532.42	-	-	5,950,000.00	-	-

④组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

⑤无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 2017 年计提坏账准备金额 0.00 元；2017 年收回或转回坏账准备金额 2,451.40 元。

(3) 2017 年无实际核销其他应收款的情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2017. 12. 31	2016. 12. 31
与子公司内部往来	11,018,532.42	5,950,000.00
备用金	16,620.09	34,378.45
代缴员工社保等	86,033.90	195,876.49
暂付、押金类款项	91,801.00	111,428.00
其他往来	98,200.00	-
合 计	11,311,187.41	6,291,682.94

(5) 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	性 质	2017. 12. 31	账龄	占总额比例%	坏账准备
实丰（深圳）网络科技有限公司	内部往来	4,900,000.00	1 年以内	43.32	-
汕头市艺丰贸易发展有限公司	内部往来	4,500,000.00	1 年以内	39.78	-
实丰文化创投（深圳）有限公司	内部往来	1,618,532.42	1 年以内	14.31	-
梁建敏	其他往来	98,200.00	1 年以内	0.87	4,910.00
社保医保	代缴员工社保等	65,572.90	1 年以内	0.58	3,278.65
合 计		11,182,305.32		98.86	8,188.65

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示：

项 目	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
对子公司投资	147,145,600.00	-	147,145,600.00	17,145,600.00	-	17,145,600.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	147,145,600.00	-	147,145,600.00	17,145,600.00	-	17,145,600.00

(2) 对子公司的投资

被 投 资 单 位	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
实丰（香港）国际有限公司	3,145,600.00	-	-	3,145,600.00	-	-
汕头市艺丰贸易发展有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
实丰（深圳）网络科技有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
实丰文化创投（深圳）有限公司	-	130,000,000.00	-	130,000,000.00	-	-
合 计	17,145,600.00	130,000,000.00	-	147,145,600.00	-	-

(3) 报告期内，公司不存在对联营、合营企业投资的情形。

4、营业收入、营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,593,455.42	273,870,574.15	364,900,342.75	270,210,805.55
其他业务	174,857.14	14,566.66	156,440.01	7,283.94
合 计	374,768,312.56	273,885,140.81	365,056,782.76	270,218,089.49

5、投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
购买理财产品的投资收益	4,598,942.06	-
合 计	4,598,942.06	-

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益（2008 年修订）》（“[2008]43 号”），本公司非经常性损益如下：

项 目	2017年度	2016年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,694.93	16,255.20
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,058,422.97	1,355,902.97
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	4,598,942.06	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-

项 目	2017年度	2016年度
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-113,046.58	30,893.24
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	8,549,013.38	1,403,051.41
减：非经常性损益相应的所得税	1,285,412.01	212,857.71
减：少数股东损益影响数	-	-
非经常性损益影响的净利润	7,263,601.37	1,190,193.70
归属于母公司普通股股东的净利润	43,398,811.34	40,076,656.65
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	36,135,209.97	38,886,462.95

2、净资产收益率和每股收益

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
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.59%	0.59	0.59
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.99%	0.49	0.49
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	14.56%	0.67	0.67
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.13%	0.65	0.65