

审 计 报 告

众环审字(2018)060012 号

广东高乐玩具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东高乐玩具股份有限公司（以下简称“高乐股份”）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，公允反映了高乐股份 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

1、事项描述

如财务报表附注（七）13、附注（八）1 所述，高乐股份于 2017 年 10 月完成了以人民币 36000 万元的代价收购深圳市异度信息产业有限公司 53.25% 股权交易。该股权交易涉及非同一控制下企业合并的会计处理，需要确定企业合并购买日、合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配、合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值差额的处理等。高乐股份聘请了独立的资产评估师对被购买方进行评估以确定其各项可辨认资产和负债的公允价值，涉及现金流预测和折现率等较多的评估假设和估计等。因此我们

认为该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下工作：

1) 获取并查看股权转让协议、与股权收购相关的董事会决议、购买价格的支付单据、财产权转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与高乐股份管理层就购买日进行讨论；

2) 获取并查看被收购公司的评估报告及于购买日的财务报表，对被收购公司于购买日的财务报表实施审阅程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核；

3) 复核资产评估师的资格、专业胜任能力及独立性；

4) 我们请本所内部评估专家协助我们，对资产评估报告中重要假设及基础，股权评估价值以及可辨认净资产公允价值进行复核；

5) 复核相关交易在财务报表中的披露情况。

(二) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注（七）13 及附注（八）1 所述，于 2017 年 12 月 31 日高乐股份合并财务报表商誉账面余额为人民币 309,721,300.85 元，已经计提的商誉减值准备为人民币 0 元。

根据企业会计准则的规定，管理层至少应当在每年年度终了对商誉进行减值测试。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组或者资产组组合预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。因此我们认为该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下工作：

1) 复核管理层对资产组或者资产组组合的认定和商誉的分摊方法；

2) 了解各资产组或者资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；

3) 评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；

4) 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，包括所属资产组或者资产组组合的预计产量、未来销售价格、收入增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组

或者资产组组合的历史数据及行业水平进行比较分析；

5)我们请本所内部评估专家协助我们对管理层选择的估值方法和采用的主要假设进行复核；

6) 复核商誉减值在财务报表中的披露情况。

(三)、收入确认

1、事项描述

如财务报表附注（五）23 及附注（七）33 所述，高乐股份在与交易相关的经济利益很有可能流入集团，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。2017 年度，高乐股份营业收入为人民币 661,152,899.56 元。产品销售收入的发生和完整，会对公司的经营成果产生很大影响。我们关注收入确认是否在恰当的财务报表期间入账，是否可能存在潜在错报，并认为该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下工作：

1) 通过与管理层的访谈，了解了高乐股份的销售业务及销售模式，了解了高乐股份的收入确认政策；

2) 了解并评估了管理层对高乐股份销售收款循环的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

3) 通过抽样检查销售合同，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估高乐股份产品销售收入的确政策。

4) 采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件；

5) 对前十大客户的销售情况，进行年度对比分析，并对新增客户进行调查；

6) 采用抽样方式，向客户进行函证，确认当期交易额及往来款期末余额；

7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、 其他信息

高乐股份管理层对其他信息负责。其他信息包括高乐股份 2017 年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

高乐股份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,管理层负责评估高乐股份的持续经营能力,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高乐股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高乐股份的财务报告过程。

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:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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,就可能导致对高乐股份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高乐股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就高乐股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。



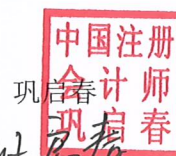
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国

武汉

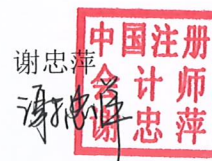
中国注册会计师

（项目合伙人）



中国注册会计师

谢忠萍



2018 年 4 月 25 日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	83,824,356.86	275,899,475.93
结算备付金			
拆出资金			
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	(七) 2	320,481,722.12	124,102,702.78
预付款项	(七) 3	6,271,213.42	3,395,766.43
应收利息	(七) 4		683,412.03
应收股利			
其他应收款	(七) 5	11,998,270.69	33,137,516.65
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	92,384,781.47	69,988,328.53
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	61,548,714.49	7,532,236.89
流动资产合计		576,509,059.05	514,739,439.24
非流动资产：			
可供出售金融资产	(七) 8	45,000,000.00	51,000,000.00
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	(七) 9	656,905,191.92	578,157,457.66
在建工程	(七) 10	5,284,663.35	1,528,458.05
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	(七) 11	127,691,631.27	45,815,043.84
开发支出	(七) 12	1,938,751.49	1,005,311.72
商誉	(七) 13	309,721,300.85	66,624,436.31
长期待摊费用	(七) 14	3,507,924.60	277,712.27
递延所得税资产	(七) 15	2,791,049.67	2,821,807.11
其他非流动资产	(七) 16	1,150,344.37	56,663,072.71
非流动资产合计		1,153,990,857.52	803,893,299.67
资产总计		1,730,499,916.57	1,318,632,738.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合01 表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七) 18	84,900,000.00	
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	(七) 19	54,160,745.34	53,268,586.16
预收款项	(七) 20	2,042,358.73	947,957.83
应付职工薪酬	(七) 21	7,101,013.72	3,209,818.72
应交税费	(七) 22	6,713,272.85	6,310,384.76
应付利息	(七) 23	1,597,680.11	
应付股利			
其他应付款	(七) 24	3,307,513.57	962,629.27
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		159,822,584.32	64,699,376.74
非流动负债：			
长期借款	(七) 25	158,419,741.64	
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	(七) 26	2,388,725.45	
递延收益	(七) 27	10,366,666.71	10,000,000.00
递延所得税负债	(七) 15	13,701,296.93	1,084,578.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		184,876,430.73	11,084,578.33
负债合计		344,699,015.05	75,783,955.07
所有者权益：			
股本	(七) 28	947,200,000.00	947,200,000.00
其他权益工具			
资本公积	(七) 29	9,906,544.22	9,906,544.22
减：库存股			
其他综合收益	(七) 30	-578,340.33	3,173,831.87
盈余公积	(七) 31	64,963,419.45	61,366,780.43
一般风险准备			
未分配利润	(七) 32	250,840,143.12	218,291,648.67
归属于母公司所有者权益合计		1,272,331,766.46	1,239,938,805.19
少数股东权益		113,469,135.06	2,909,978.65
所有者权益合计		1,385,800,901.52	1,242,848,783.84
负债和所有者权益总计		1,730,499,916.57	1,318,632,738.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合02 表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入		661,152,899.56	403,507,350.39
其中：营业收入	(七) 33	661,152,899.56	403,507,350.39
二、营业总成本		616,186,904.39	363,266,588.50
其中：营业成本	(七) 33	464,725,277.84	287,854,730.71
税金及附加	(七) 34	9,225,932.84	4,056,899.76
销售费用	(七) 35	47,299,992.45	33,405,585.15
管理费用	(七) 36	77,696,741.92	50,446,749.05
财务费用	(七) 37	13,285,014.11	-14,165,297.57
资产减值损失	(七) 38	3,953,945.23	1,667,921.40
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 39	26,751,570.12	10,106,532.56
其他收益	(七) 40	412,514.73	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,130,080.02	50,347,294.45
加：营业外收入	(七) 41	138,625.00	312,558.76
减：营业外支出	(七) 42	3,295,786.74	601,997.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,972,918.28	50,057,855.25
减：所得税费用	(七) 43	6,607,607.57	7,601,163.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,365,310.71	42,456,691.68
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,365,310.71	42,456,691.68
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,276,177.24	-90,021.35
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,089,133.47	42,546,713.03
六、其他综合收益的税后净额		-3,752,172.20	3,709,304.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,752,172.20	3,709,304.50
（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		-3,752,172.20	3,709,304.50
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		-3,752,172.20	3,709,304.50
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		58,613,138.51	46,165,996.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,336,961.27	46,256,017.53
归属于少数股东的综合收益总额		7,276,177.24	-90,021.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 44	0.0582	0.0449
（二）稀释每股收益	(七) 44	0.0582	0.0449

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03 表
单位：人民币 元

项 目	附注	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		542,871,877.79	485,668,483.39
收到的税费返还		35,720,213.76	16,116,900.44
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 45 (1)	4,867,820.68	820,030.81
经营活动现金流入小计		583,459,912.23	502,605,414.64
购买商品、接受劳务支付的现金		487,043,038.26	298,627,877.82
支付给职工以及为职工支付的现金		84,554,818.97	54,825,095.58
支付的各项税费		28,252,308.36	14,064,368.20
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 45 (2)	54,776,472.74	43,168,909.38
经营活动现金流出小计		654,626,638.33	410,686,250.98
经营活动产生的现金流量净额		-71,166,726.10	91,919,163.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
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		75,230,151.98	66,735,342.07
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			
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 45 (3)	357,146,725.49	653,398,839.68
投资活动现金流入小计		438,376,877.47	720,134,181.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		99,672,602.94	152,754,243.18
支付的现金			
投资支付的现金			51,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净		272,863,861.88	81,971,974.80
支付其他与投资活动有关的现金	(七) 45 (4)	242,000,000.00	510,721,215.85
投资活动现金流出小计		614,536,464.82	796,447,433.83
投资活动产生的现金流量净额		-176,159,587.35	-76,313,252.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		649,710.01	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现		649,710.01	3,000,000.00
取得借款收到的现金		238,074,900.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 45 (5)	509,784.42	6,798,218.65
筹资活动现金流入小计		239,234,394.43	9,798,218.65
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		20,157,841.49	23,680,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利			
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 45 (6)	2,268,300.20	
筹资活动现金流出小计		22,426,141.69	23,680,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		216,808,252.74	-13,881,781.35
四、汇率变动对现金的影响		-562,060.88	855,368.48
五、现金及现金等价物净增加额		-31,080,121.59	2,579,498.71
加：期初现金及现金等价物余额		114,879,209.90	112,299,711.19
六、期末现金及现金等价物余额		83,799,088.31	114,879,209.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位： / 东昌乐玩具股份有限公司

会合04表

单位：人民币元

项 目	2017年度					
	归属于母公司所有者权益			未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	947,200,000.00	9,906,544.22		3,173,831.87	61,366,780.43	1,242,848,783.84
加： 会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	947,200,000.00	9,906,544.22		3,173,831.87	61,366,780.43	1,242,848,783.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-3,752,172.20	3,596,639.02	142,952,117.68
（一）综合收益总额				-3,752,172.20		
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
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. 对所有者的分配						
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 未分配利润转增资本						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	947,200,000.00	9,906,544.22		-578,340.33	64,963,419.45	1,385,800,901.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位： / 东高尔坑具股份有限公司

单位：人民币元

会合04表

项 目	2016年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	473,600,000.00	436,146,544.22		-535,472.63	57,231,301.61	1,217,362,787.66
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	473,600,000.00	436,146,544.22		-535,472.63	57,231,301.61	1,217,362,787.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	473,600,000.00	-426,240,000.00		3,709,304.50	4,135,478.82	25,485,996.18
（一）综合收益总额				3,709,304.50	4,135,478.82	50,301,475.00
（二）所有者投入和减少资本						3,000,000.00
1.所有者投入普通股						3,000,000.00
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						-27,815,478.82
1.提取盈余公积						-4,135,478.82
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						-23,680,000.00
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本	473,600,000.00	-426,240,000.00				
2.盈余公积转增资本	426,240,000.00	-426,240,000.00				
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本	47,360,000.00					
5.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	947,200,000.00	9,906,544.22		3,173,831.87	61,366,780.43	1,242,848,783.84

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(资产)

会企01 表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		38,318,965.86	260,201,580.66
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	(十四) 1	248,360,251.48	123,326,356.24
预付款项		1,621,716.89	2,828,642.04
应收利息			683,412.03
应收股利			
其他应收款	(十四) 2	6,356,542.33	33,038,764.39
存货		78,406,402.87	69,668,202.56
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,548,714.49	7,532,236.89
流动资产合计		387,612,593.92	497,279,194.81
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	(十四) 3	548,610,443.95	193,924,726.71
投资性房地产			
固定资产		586,433,177.48	527,147,783.70
在建工程		5,284,663.35	1,528,458.05
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		34,034,034.75	35,825,026.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,092,502.73	
递延所得税资产		2,751,981.12	2,791,934.60
其他非流动资产		1,150,344.37	56,663,072.71
非流动资产合计		1,181,357,147.75	817,881,002.13
资产总计		1,568,969,741.67	1,315,160,196.94

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(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款		80,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		48,043,750.85	53,200,135.43
预收款项		821,001.23	947,957.83
应付职工薪酬		4,235,109.41	2,889,498.37
应交税费		4,424,501.83	3,448,621.51
应付利息		1,597,680.11	
应付股利			
其他应付款		9,270,686.81	8,927,595.95
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		148,392,730.24	69,413,809.09
非流动负债：			
长期借款		158,074,900.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		9,733,333.36	10,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		167,808,233.36	10,000,000.00
负债合计		316,200,963.60	79,413,809.09
所有者权益：			
实收资本		947,200,000.00	947,200,000.00
资本公积		9,875,605.07	9,875,605.07
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		64,963,419.45	61,366,780.43
未分配利润		230,729,753.55	217,304,002.35
所有者权益合计		1,252,768,778.07	1,235,746,387.85
负债和所有者权益总计		1,568,969,741.67	1,315,160,196.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02 表

编制单位：广东高乐玩具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入	(十四) 4	597,963,896.89	400,525,797.60
减：营业成本	(十四) 4	444,039,320.24	287,043,564.06
税金及附加		7,988,366.41	4,047,309.35
销售费用		38,964,521.52	33,187,715.43
管理费用		72,430,109.84	50,014,706.43
财务费用		13,304,817.94	-14,158,243.92
资产减值损失		3,852,646.01	1,795,130.02
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		26,753,988.88	10,037,332.56
其他收益		266,666.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,404,770.45	48,632,948.79
加：营业外收入		138,625.00	312,558.76
减：营业外支出		2,838,867.18	532,797.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,704,528.27	48,412,709.59
减：所得税费用		5,738,138.05	7,057,921.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,966,390.22	41,354,788.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,966,390.22	41,354,788.22
（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			
六、综合收益总额		35,966,390.22	41,354,788.22

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：广东高乐玩具股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	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		474,932,286.22	476,903,177.33
收到的税费返还		35,641,032.33	16,116,900.44
收到的其他与经营活动有关的现金		313,272.22	274,822.18
经营活动现金流入小计		510,886,590.77	493,294,899.95
购买商品、接受劳务支付的现金		444,008,171.43	298,443,321.99
支付给职工以及为职工支付的现金		73,807,559.24	47,667,268.17
支付的各项税费		18,057,796.37	13,688,506.86
支付的其他与经营活动有关的现金		47,979,929.46	48,208,415.46
经营活动现金流出小计		583,853,456.50	408,007,512.48
经营活动产生的现金流量净额		-72,966,865.73	85,287,387.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			
所		75,230,655.94	66,735,125.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		357,146,725.49	653,398,839.68
投资活动现金流入小计		438,377,381.43	720,133,965.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产			
所		86,821,522.43	151,940,162.17
投资所支付的现金		360,685,717.24	138,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		195,000,000.00	510,721,215.85
投资活动现金流出小计		642,507,239.67	801,161,378.02
投资活动产生的现金流量净额		-204,129,858.24	-81,027,412.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		238,074,900.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金		509,784.42	6,798,218.65
筹资活动现金流入小计		238,584,684.42	6,798,218.65
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		20,107,277.57	23,680,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,268,300.20	
筹资活动现金流出小计		22,375,577.77	23,680,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		216,209,106.65	-16,881,781.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			497,743.37
五、现金及现金等价物净增加额		-60,887,617.32	-12,124,063.05
加：期初现金及现金等价物余额		99,181,314.63	111,305,377.68
六、期末现金及现金等价物余额		38,293,697.31	99,181,314.63

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：广东高乐玩具股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2017年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	947,200,000.00	9,875,605.07			61,366,780.43	217,304,002.35
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	947,200,000.00	9,875,605.07			61,366,780.43	217,304,002.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,596,639.02	13,425,751.20
（一）综合收益总额						35,966,390.22
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入股东权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积					3,596,639.02	-22,540,639.02
2.提取一般风险准备					3,596,639.02	-3,596,639.02
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本						
5.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	947,200,000.00	9,875,605.07			64,963,419.45	230,729,753.55

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：广东高乐玩具股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2016年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	473,600,000.00	436,115,605.07			57,231,301.61	251,124,692.95
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	473,600,000.00	436,115,605.07			57,231,301.61	251,124,692.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	473,600,000.00	-426,240,000.00			4,135,478.82	-33,820,690.60
（一）综合收益总额						41,354,788.22
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入股东权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积					4,135,478.82	-27,815,478.82
2.提取一般风险准备					4,135,478.82	-4,135,478.82
3.对所有者的分配						-23,680,000.00
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本	473,600,000.00	-426,240,000.00				-47,360,000.00
2.盈余公积转增资本	426,240,000.00	-426,240,000.00				
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本	47,360,000.00					-47,360,000.00
5.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	947,200,000.00	9,875,605.07			61,366,780.43	217,304,002.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2017 年 12 月 31 日)

(一) 公司的基本情况

广东高乐玩具股份有限公司(以下简称高乐股份或公司)系由香港兴昌塑胶五金厂有限公司(以下简称香港兴昌)、自然人杨广城、杨其新、杨其安及法人单位普宁市宝乐塑胶玩具制品厂(以下简称宝乐玩具),以普宁市振兴制造厂有限公司(以下简称振兴公司)截至 2001 年 7 月 31 日从事玩具生产、制造及销售的整体经营性净资产出资、以发起设立方式组建成立的股份有限公司。

2001 年 10 月 19 日,经普宁市对外经济贸易局普外经批字[2001]088 号文批准,振兴公司由外商独资企业变更为中外合资经营企业。2002 年 1 月 16 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸二函[2001]1264 号文核准,振兴公司转制为外商投资股份有限公司;并明确转制后股份公司股本总额为 7,889 万股,每股面值 1 元人民币,注册资本为人民币 7,889 万元。确认振兴公司股本总额中,香港兴昌持有 4,395 万股,占总股本的 55.71%;杨广城持有 2,000 万股,占总股本的 25.36%;杨其新持有 816 万股,占总股本的 10.35%;杨其安持有 578 万股,占总股本的 7.32%;宝乐玩具持有 100 万股,占总股本的 1.26%,并于 2002 年 2 月 7 日领取了广东省工商行政管理局颁发的企股粤总字第 003266 号营业执照。

截止 2017 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 94,720 万元,股本为人民币 94,720 万元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)

本公司注册地址:广东省普宁市池尾街道塘边村塘边里东片168号

本公司总部办公地址:广东省普宁市池尾街道塘边村塘边里东片168号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

公司以“玩具+互联网教育”为双主营业务,属玩具制造行业与教育信息化行业。玩具业务主要从事电子电动玩具的研发、生产和销售,主要产品包括电动火车玩具、互动对打机器人玩具、电动车玩具、线控仿真飞机、智能女仔玩具、环保磁性学习写字板等。教育信息化业务围绕国家教育政策导向及各级教育部门、学校、教师、学生、家长等群体需求,开展教育信息化系统集成与运营服务,提供云、网、端一体化的智慧教育系统性解决方案。

3、 公司实际控制人

截至2017年12月31日,公司第一大股东为兴昌塑胶五金厂有限公司,该公司持有公司股权

为18,713.26万股，持股比例为19.76%。公司实际控制人为杨氏家族，杨氏家族成员为：杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生、杨广城先生、杨旭恩先生、杨楚丽女士、杨康华女士。其中：杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生为兄弟关系；杨镇凯先生与杨广城先生为父子关系；杨旭恩与杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生系叔侄关系；杨旭恩先生与杨楚丽女士和杨康华女士系兄妹关系。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2017年4月25日经公司第五届第十七次董事会批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计6家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的披露规定编制。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集

团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之香港子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④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，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

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、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。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、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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

失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该

安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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、 外币业务核算方法

公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的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和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收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。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	单项金额重大的应收账款确认标准为单笔金额达到人民币50万元及以上的款项、单项金额重大的其他应收款确认标准为单笔金额达到人民币20万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	回款期可以预计的款项，如外销的应收账款、应收出口退税款等。
组合2	回款期难以预计的款项。

确定组合的依据	
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	[注]
组合2	账龄分析法

注：回款期可以预计的应收款项组合坏账准备计提方法：

回款期可以预计的应收款项按摊余成本法进行后续计量。应收款项发生减值时，将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。预计应收款项的未来现金流量现值时，可以采用合同规定的现行实际利率作为折现率。公司目前采用商业银行一年期贷款利率作为折现率。

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(%)
0—6个月（含6个月，下同）	2	2
6—12个月	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	100	100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	部分难以收回的，按账面余额与部分可收回金额的差额计提坏账； 其他的均予全额计提坏账

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、在产品、周转材料等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用五五摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，

该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

(1) 本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- ②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

15、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	10	3
机器设备	10	10	9
运输工具	10	10	9
模具及其他设备	5-10	10	18-9

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届

满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、

产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

目前公司及其下属子公司的长期待摊费用主要包括孝信智智慧班牌系统的终端设备投入、租入办公室装修费以及改装配套工程等，其摊销方法如下：

类别	使用寿命
孝信智智慧班牌系统终端设备	3年
改装配套工程	5年
办公室装修费	租赁剩余年限

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转让当期损益。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发

生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬

本集团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。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团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。

B、设定受益计划

公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

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。

外贸模式：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），根据出口报送单上的出口时间确认收入。

公司下属子公司深圳异度信息属于教育信息化行业。公司业务包括硬件销售收入、软件销售收入、技术服务收入，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

①硬件销售收入：

硬件销售收入按照商品销售的确认原则确认收入：企业发货至客户，经客户验收合格后，确认销售收入。

② 软件销售收入：

软件销售收入是指公司自行开发研制的、拥有著作权的软件产品，销售时不转让所有权。该类产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入；不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后确认收入。

③ 技术服务收入：

技术服务收入主要为平台开发服务，平台开发服务是根据客户需求提供的个性化技术开发

服务，按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、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。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

其中，公司下属子公司高乐教育属于教育信息化行业。教育信息服务业务主要借助运营商通讯手段为家庭教育提供信息服务以及为家庭教育信息服务系统平台提供技术开发与支持维护服务。根据高乐教育与各地教育组或学校的合作协议，高乐教育收入确认方式：

按合作期间及有效注册学生数结算：该类业务主要系在一定期间内对家庭教育信息服务系统平台提供技术支持、维护服务，根据合同约定公司在提供相关劳务并与学校方确定平台注册学生数与结算收费学生数时确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；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。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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。

本集团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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日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各个期间进行分配；采用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。

27、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《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》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日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。

2017年6月12日，财政部颁布了《企业会计准则16号-政府补助》（财会〔2017〕15号）。公司已根据《企业会计准则16号-政府补助》，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

2017年12月，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）。公司已按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对于利润表新增的“资产处置收益”、“其他收益”行项目，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整，将2016年发生的无形资产处置利得从“营业外收入”调整至“资产处置收益”10,106,532.56元。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

项目	计税依据	税率
增值税[注1]	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础分别按照适用的税率计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、17%
房产税	按房产原值一次减除30%后的余值	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

项目	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税[注2]	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

[注 1] 公司出口货物增值税执行“免、抵、退”税收政策，2017 年度出口退税率为 15%。

[注 2] 公司之全资子公司香港广东高乐玩具股份有限公司依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税年度的应纳税所得额按 16.5%的税率缴纳利得税。

2、税收优惠

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局 2015 年 3 月 31 日公布的粤科高字[2015]31 号“关于公布广东省 2014 年第一、二批通过复审高新技术企业名单的通知”，公司被认定为广东省高新技术企业并通过了高新技术企业复审，证书编号 GR201444000148，有效期 3 年。公司 2017 年 12 月通过高新技术企业复审，享受高新技术企业所得税优惠政策期限由原来的 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日延续至 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。因此 2017 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

公司 2017 年 11 月 1 日纳入合并范围的控股子公司深圳市异度信息产业有限公司享受两免三减半企业所得税优惠政策，2016 年度属于第一年获利年度享受全免年度,2017 年度继续享受。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额；本年发生额指 2017 年发生额，上期发生额指 2016 年发生额；金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	147,290.08	136,286.38
银行存款	83,651,798.23	275,738,457.15
其他货币资金	25,268.55	24,732.40
合 计	83,824,356.86	275,899,475.93

注 1：期末银行存款余额中募集资金专户存储余额为 9,462,427.23 元，公司须按照《募集资金三方监管协议》的规定使用募集资金；

注 2：期末使用受限的其他货币资金 25,268.55 元系海关保函保证金。

注 3：期末货币资金较上期减少 69.62%，主要系本期以自有资金 3.6 亿元并购子公司，款项已在
本期支付。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
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					
组合1：回收期可以预计	256,156,020.36	78.06	5,501,487.11	2.15	250,654,533.25
组合2：账龄组合	71,982,759.88	21.94	2,155,571.01	2.99	69,827,188.87
组合小计	328,138,780.24	100.00	7,657,058.12	2.33	320,481,722.11
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	328,138,780.24	100.00	7,657,058.12	2.33	320,481,722.12

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提 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					

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
组合1：回收期可以预计	126,827,854.66	100.00	2,725,151.88	2.15	124,102,702.78
组合2：账龄组合					
组合小计	126,827,854.66	100.00	2,725,151.88	2.15	124,102,702.78
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	126,827,854.66	100.00	2,725,151.88	2.15	124,102,702.78

注：期末应收账款较上期增加158.24%，主要系本期销售额相对上期增加及并购子公司导致应收账款增加。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0—6个月（含6个月，下同）	55,188,569.38	1,103,771.38	2.00
6—12个月	12,552,388.50	627,619.43	5.00
1—2年	4,241,802.00	424,180.20	10.00
2—3年			
3年以上			
合 计	71,982,759.88	2,155,571.01	2.99

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0—6个月（含6个月，下同）			
6—12个月			
1—2年			
2—3年			

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上			
合 计			

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,730,220.35 元；本期无重要的坏账准备收回或转回。

（3）本报告期无实际核销的应收账款。

（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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
客户一	15,214,643.38	4.64	326,760.22
客户二	13,698,637.77	4.17	294,213.68
客户三	9,472,039.06	2.89	203,428.08
客户四	8,870,060.16	2.70	190,499.56
客户五	7,946,091.00	2.42	158,921.82
合计	55,201,471.37	16.82	1,173,823.36

（5）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）报告期内未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（7）报告期末所有权或使用权受到限制的应收账款详见附注（七）17。

3、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	6,181,162.71	98.56	3,383,182.97	99.63
1年至2年（含2年）	80,807.96	1.29	12,583.46	0.37
2年至3年（含3年）	9,242.75	0.15		

3年以上				
合计	6,271,213.42	100.00	3,395,766.43	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
供应商一	1,235,000.00	19.69
供应商二	463,500.00	7.39
供应商三	458,503.00	7.31
供应商四	388,015.55	6.19
供应商五	300,000.00	4.78
合计	2,845,018.55	45.36

4、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		683,412.03
合 计		683,412.03

(2) 本期末不存在逾期利息的情形。

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
组合1：回收期可以预计	11,574,635.27	94.54	212,099.40	1.83	11,362,535.87
组合2：账龄组合	668,765.58	5.46	33,030.76	4.94	635,734.82
组合小计	12,243,400.85	100.00	245,130.16	2.00	11,998,270.69
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	12,243,400.85	100.00	245,130.16	2.00	11,998,270.69

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
组合1：回收期可以预计	34,493,631.11	100.00	1,356,114.46	3.93	33,137,516.65
组合2：账龄组合					
组合小计	34,493,631.11	100.00	1,356,114.46	3.93	33,137,516.65
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	34,493,631.11	100.00	1,356,114.46	3.93	33,137,516.65

注：期末其他应收款较上期减少63.79%，主要系上年土地使用权转让款项在本期收回。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0—6个月（含6个月，下同）	318,357.40	6,367.15	2.00
6—12个月	173,844.04	8,692.20	5.00
1—2年	176,214.14	17,621.41	10.00
2—3年			
3年以上	350.00	350.00	100.00
合 计	668,765.58	33,030.76	4.94

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0—6个月（含6个月，下同）			
6—12个月			
1—2年			
2—3年			
3年以上			
合 计			

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期末按照组合 1、组合 2 计提坏账准备的方法，转回坏账准备金额为 1,151,937.58 元。其中，本期无重要的坏账准备收回或转回的情形。

（3）本报告期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
土地使用权转让款项		30,000,000.00
应收出口退税	5,587,037.51	3,485,713.93
保证金和押金	6,195,730.98	876,117.18
员工借支备用金	201,973.12	131,800.00
对非关联公司的应收款项	258,659.24	
合 计	12,243,400.85	34,493,631.11

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
普宁市国家税务局	应收出口退税	5,587,037.51	0-6 个月	45.63	60,321.18
广东省政府采购中心	保证金和押金	5,011,153.00	0-6 个月	40.93	107,622.99
研祥智能科技股份有限公司	保证金和押金	457,763.22	6 个月以内 至 2 年	3.74	26,847.60
中国海关汕头海关 驻普宁办事处	保证金和押金	250,000.00	3 年以上	2.04	11,574.08
京华信息科技股份有限公司	保证金和押金	188,508.00	1 年以内 /1-2 年	1.54	8,422.89
合计	--	11,494,461.73	--	93.88	214,788.74

(6) 报告期内无涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,881,781.24		16,881,781.24	9,820,674.73		9,820,674.73
库存商品	52,469,928.38	3,044,532.17	49,425,396.21	56,824,858.88	3,458,913.73	53,365,945.15
发出商品	16,819,470.02		16,819,470.02	233,914.56		233,914.56
委托加工物资	1,254,651.31		1,254,651.31	792,313.27		792,313.27
在产品	6,264,736.57		6,264,736.57	2,770,991.46		2,770,991.46
周转材料	1,738,746.12		1,738,746.12	3,004,489.36		3,004,489.36
合计	95,429,313.64	3,044,532.17	92,384,781.47	73,447,242.26	3,458,913.73	69,988,328.53

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,458,913.73	2,374,754.54			2,789,136.10		3,044,532.17
合 计	3,458,913.73	2,374,754.54			2,789,136.10		3,044,532.17

注：存货可变现净值的确定以及跌价准备计提方法详见本附注（五）11，本期转销的存货跌价准备金额 2,789,136.10 元系前期计提存货跌价准备的存货本期实现了对外销售，从而转销其已计提的存货跌价准备。

（3）报告期内存货期末余额不含借款费用资本化金额。

7、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	13,647,120.37	7,532,236.89
预缴企业所得税	496,832.22	
待摊费用	404,761.90	
理财产品	47,000,000.00	
合计	61,548,714.49	7,532,236.89

注：期末其他流动资产较上期增加717.14%，主要系子公司购买理财产品及集团公司待抵扣进项税增加。

8、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	45,000,000.00		45,000,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	45,000,000.00		45,000,000.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	45,000,000.00		45,000,000.00

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	51,000,000.00		51,000,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	51,000,000.00		51,000,000.00
合计	51,000,000.00		51,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位 名称	账面余额				在被投资单位 持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
深圳国泰安教育技术股份有限公司	51,000,000.00		6,000,000.00	45,000,000.00	0.7605
合计	51,000,000.00		6,000,000.00	45,000,000.00	0.7605

9、 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					
1. 期初余额	548,935,712.52	37,945,679.13	8,556,500.71	149,879,808.61	745,317,700.97
2. 本期增加金额	100,000.00	64,602,205.98	987,944.52	63,893,656.27	129,583,806.77
(1) 购置		64,602,205.98	322,848.12	44,673,785.28	109,598,839.38
(2) 在建工程转入	100,000.00			5,058,092.55	5,158,092.55
(3) 企业合并增加			665,096.40	14,161,778.44	14,826,874.84

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合计
3. 本期减少金额	29,782,440.75	20,615,843.88		20,313,379.70	70,711,664.33
(1) 处置或报废	26,095,272.37	20,615,843.88		20,313,379.70	67,024,495.95
(2) 其他	3,687,168.38				3,687,168.38
4. 期末余额	519,253,271.77	81,932,041.23	9,544,445.23	193,460,085.18	804,189,843.41
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,613,180.63	29,943,273.64	3,896,158.69	110,542,044.29	165,994,657.25
2. 本期增加金额	15,898,347.50	5,416,712.28	631,244.20	9,682,843.65	31,629,147.63
(1) 计提	15,898,347.50	5,416,712.28	607,276.25	9,528,650.52	31,450,986.55
(2) 企业合并增加			23,967.95	154,193.13	178,161.08
3. 本期减少金额	14,836,420.50	18,760,068.46		16,845,050.69	50,441,539.65
(1) 处置或报废	14,836,420.50	18,760,068.46		16,845,050.69	50,441,539.65
4. 期末余额	22,675,107.63	16,599,917.46	4,527,402.89	103,379,837.25	147,182,265.23
三、减值准备					
1. 期初余额			47,304.52	1,118,281.54	1,165,586.06
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额				1,063,199.80	1,063,199.80
(1) 处置或报废				1,063,199.80	1,063,199.80
4. 期末余额			47,304.52	55,081.74	102,386.26
四、账面价值					
1. 期末账面价值	496,578,164.14	65,332,123.77	4,969,737.82	90,025,166.19	656,905,191.92
2. 期初账面价值	527,322,531.89	8,002,405.49	4,613,037.50	38,219,482.78	578,157,457.66

注：期末固定资产较上期增加13.62%，主要系新厂房购置机器设备、模具及并购子公司导致。

(2) 本期无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
新厂区办公大楼	101,028,059.49	申请办理过程中
新厂区厂房	119,268,865.01	申请办理过程中
新厂区仓库	117,139,834.66	申请办理过程中
新厂区宿舍	53,478,767.45	申请办理过程中
新厂区公寓楼	16,610,687.54	申请办理过程中

10、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自制模具	5,284,663.35		5,284,663.35	1,528,458.05		1,528,458.05
合计	5,284,663.35		5,284,663.35	1,528,458.05		1,528,458.05

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
自制模具	1,528,458.05	8,955,181.85	5,058,092.55	140,884.00	5,284,663.35	
房屋建筑物		100,000.00	100,000.00			
合 计	1,528,458.05	9,055,181.85	5,158,092.55	140,884.00	5,284,663.35	

(3) 本期在建工程不存在减值准备的情况。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	39,343,753.00	10,671,927.60	50,015,680.60

项目	土地使用权	专利权	合计
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 内部研发		1,829,564.55	1,829,564.55
(3) 企业合并增加		86,624,861.65	86,624,861.65
3. 本期减少金额	1,458,000.00		1,458,000.00
(1) 处置	1,458,000.00		1,458,000.00
4. 期末余额	37,885,753.00	99,126,353.80	137,012,106.80
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,518,726.64	681,910.12	4,200,636.76
2. 本期增加金额	771,133.24	4,786,847.16	5,557,980.40
(1) 摊销	771,133.24	4,775,757.02	5,546,890.26
(2) 企业合并增加		11,090.14	11,090.14
3. 本期减少金额	438,141.63		438,141.63
(1) 处置	438,141.63		438,141.63
4. 期末余额	3,851,718.25	5,468,757.28	9,320,475.53
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	34,034,034.75	93,657,596.52	127,691,631.27
2. 期初账面价值	35,825,026.36	9,990,017.48	45,815,043.84

注1：期末无形资产较上期增加178.71%，主要系本期并购子公司无形资产评估增值增加。

注2：报告期末所有权或使用权受到限制的无形资产详见附注（七）17。

12、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	外购支出	转入当期损益	确认为无形资产	
支付系统	802,837.24	1,026,727.31			1,829,564.55	
教育公共平台	202,474.48					202,474.48
云管理平台		1,736,277.01				1,736,277.01
合 计	1,005,311.72	2,763,004.32			1,829,564.55	1,938,751.49

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加额	处置	其他减少额	
广东高乐教育科技有限公司	66,624,436.31					66,624,436.31
深圳市异度信息产业有限公司		243,096,864.54				243,096,864.54
合 计	66,624,436.31	243,096,864.54				309,721,300.85

注：广东高乐玩具股份有限公司于 2017 年 7 月 20 日与张子和、周芳、深圳市聚脉创新科技企业（有限合伙）、深圳市明成创新科技企业（有限合伙）及深圳市异度信息产业有限公司签订了《股权转让及增资协议书》，协议约定：公司与深圳异度信息股东双方同意本次45.00%股权转让价款确定为人民币27,000.00万元。上述股权转让完成后，公司以现金方式对深圳异度信息增资9,000.00万元。股权转让及增资完成后，公司持有深圳异度信息53.25%股权。

公司于2017年10月以支付现金方式收购了深圳市异度信息产业有限公司（以下简称深圳异度信息），其中为确定深圳异度信息购买日可辨认净资产的公允价值，公司聘请了具有证券相关业务资格的资产评估机构上海众华资产评估有限公司对深圳市异度信息产业有限公司进行评估。

依据上海众华资产评估有限公司出具《深圳市异度信息产业有限公司可辨认净资产评估报告》，其中评估增值的主要系深圳异度信息的无形资产，评估的整体无形资产的价值为人民币86,613,771.51元，相比深圳异度信息2017年10月31日无形资产账面价值99,896.19元，整体评估增值86,513,875.32元。我们主要参考其评估价值确定主要资产的公允价值，经审计后深圳异度信息截止2017年10月31日的净资产公允价值为219,536,404.62元。公司取得的深圳异度信息可辨认净资产公允价值份额为116,903,135.46元，与公司支付的现金对价360,000,000.00元之间差额243,096,864.54元，形成本期增加的合并商誉。

(2) 本期末商誉不存在减值准备的情形。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
2016-2017学年度第一学期学校终端设备	277,712.27	55,503.72	111,892.05		221,323.94	
改装配套工程		2,579,223.54	221,351.44		2,357,872.10	
装修费		1,098,927.09	170,198.53		928,728.56	
合 计	277,712.27	3,733,654.35	503,442.02		3,507,924.60	

注：期末长期待摊费用增加1,163.15%，主要系公司新厂房、办公楼、宿舍新增改装配套工程导致。

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,873,664.38	1,331,049.67	8,732,387.28	1,321,807.11
递延收益	9,733,333.36	1,460,000.00	10,000,000.00	1,500,000.00
合 计	18,606,997.74	2,791,049.67	18,732,387.28	2,821,807.11

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产公允价值持续计 算的结果	91,341,979.55	13,701,296.93	7,230,522.21	1,084,578.33
合 计	91,341,979.55	13,701,296.93	7,230,522.21	1,084,578.33

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
资产减值准备	2,254,511.82	
递延收益	633,333.35	
产品质量保证金	2,388,725.45	
合 计	5,276,570.62	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	911,344.37	56,663,072.71
预付软件款	239,000.00	
合 计	1,150,344.37	56,663,072.71

注：期末其他非流动资产较上期减少97.97%，主要系上期预付设备款本期已验收转固定资产。

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	25,268.55	海关保函保证金
应收账款	190,812,884.70	短期借款说明 1 至说明 3
无形资产	37,885,753.00	长期借款说明 2
合 计	228,723,906.25	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
质押、担保借款	84,900,000.00	
合 计	84,900,000.00	

短期借款分类的说明：

说明 1：2017 年 3 月，深圳市异度信息产业有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订 BC2017032700001031 号融资额度协议，并签订以 2017 年 3 月 27 日至 2020 年 3 月 27 日期间所有因销售产品或提供服务产生的全部应收账款作为质押的质押合同、公司法人张子和、朱在国、张小丽提供担保的担保合同。2017 年 5 月，异度信息向浦发银行深圳分行借入 300.00 万元，借款期限：2017 年 5 月 4 日至 2018 年 5 月 4 日。2017 年 7 月，异度信息向浦发银行深圳分行借入 190.00 万元，借款期限：2017 年 7 月 13 日至 2018 年 7 月 13 日。

说明 2：2017 年 8 月，广东高乐玩具股份有限公司与中国工商银行股份有限公司普宁支行签订出口订单融资总协议 0201900022-2017(RF)00001 号，并签订以合同编号为：GN00299、GN00279、GN00320、GN00333 的出口订单应收账款作为质押的质押合同、公司法人杨旭恩提供担保的担保合同，向工商银行普宁支行借入 5,000.00 万元，借款期限：2017 年 8 月 28 日至 2018 年 2 月 8 日。

说明 3：2017 年 11 月，高乐股份沿用出口订单融资总协议(0201900022-2017(RF)00001 号，与工商银行普宁支行签订以合同编号：GN00489、GN00508 的出口订单应收账款作为质押的质押合同，并由公司法人杨旭恩提供担保，向工商银行普宁支行借入 3,000.00 万元，借款期限：2017 年 11 月 16 日至 2018 年 5 月 10 日。

(2) 本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	37,963,270.34	52,971,712.04
1—2 年	16,197,475.00	296,874.12
2—3 年		
3 年以上		

合 计	54,160,745.34	53,268,586.16
-----	---------------	---------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江西建工第二建筑有限责任公司	14,773,134.09	质保金以及应付未付的工程款
合 计	14,773,134.09	

20、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	1,932,085.66	937,802.57
1—2 年	109,267.47	6,752.66
2—3 年	75.00	3,402.60
3 年以上	930.60	
合 计	2,042,358.73	947,957.83

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉皆越云盛科技股份有限公司	65,000.00	相关产品尚未实现销售
合 计	65,000.00	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,209,818.72	83,551,111.36	79,659,916.36	7,101,013.72
二、离职后福利—设定提存计划		4,364,124.35	4,364,124.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,209,818.72	87,915,235.71	84,024,040.71	7,101,013.72

注：期末应付职工薪酬较上期增加121.23%，主要系本期并购子公司增加。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,209,818.72	75,463,343.29	71,572,148.29	7,101,013.72
2、职工福利费		6,951,393.57	6,951,393.57	
3、社会保险费		738,765.03	738,765.03	
其中：医疗保险费		334,988.06	334,988.06	
工伤保险费		102,150.85	102,150.85	
生育保险费		19,935.32	19,935.32	
残疾人就业保障金		281,690.80	281,690.80	
4、住房公积金		193,018.10	193,018.10	
5、工会经费和职工教育经费		204,591.37	204,591.37	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,209,818.72	83,551,111.36	79,659,916.36	7,101,013.72

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		4,117,937.78	4,117,937.78	
2、失业保险费		246,186.57	246,186.57	
3、企业年金缴费				
合计		4,364,124.35	4,364,124.35	

(4) 辞退福利

本集团在报告期内不存在辞退福利。

22、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,082,813.94	84,817.44
企业所得税	334,945.88	3,856,225.96
个人所得税	159,899.12	96,894.28
城市维护建设税	838,227.21	89,801.60
教育费附加	359,788.10	48,388.38

税费项目	期末余额	年初余额
地方教育费附加	235,276.60	29,431.67
印花税	46,813.99	455.30
房产税	3,448,715.01	
土地使用税	206,793.00	
土地增值税		2,104,370.13
合计	6,713,272.85	6,310,384.76

23、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	945,000.00	
长期借款应付利息	655,180.11	
合计	1,597,680.11	

注：本期末无重要的已逾期未支付的利息情况。

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付营运费用	2,831,045.38	876,353.95
代交社会保险和个税	311,530.99	86,275.32
其他	164,937.20	
合 计	3,307,513.57	962,629.27

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	62,074,900.00	
抵押、担保借款	96,344,841.64	

合 计	158,419,741.64
-----	----------------

长期借款分类的说明：

说明1：2017年10月，公司向中国民生银行股份有限公司香港分行借款950万美元，由中国民生银行股份有限公司揭阳分行开立保函提供担保。借款期限：2017年10月18日至2020年10月18日。截至2017年12月31日，该借款折合人民币金额62,074,900.00元。

说明2：2017年10月，公司向中国民生银行股份有限公司揭阳分行借款96,000,000.00元，由公司以普府国用(2013)第特02427号土地使用权作为抵押，法人杨旭恩提供个人担保。借款期限：2017年10月19日至2022年10月19日。

说明3：2017年5月，深圳异度信息向深圳中升汇驰汽车销售服务有限公司购入小汽车，由公司以小汽车作为抵押，法人张子和提供担保。

26、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	2,388,725.45		预提质保费
合 计	2,388,725.45		

注：期末预计负债主要为本期并购子公司的产品质量保证金。计提标准为：对于原有的非嵌入式产品及配套外设产品，按照成本的7%计提；对于新版嵌入式产品，按照成本的1%计提。

27、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	10,000,000.00	700,000.01	333,333.30	10,366,666.71
合 计	10,000,000.00	700,000.01	333,333.30	10,366,666.71

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
二、与资产相关的政府补助					

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
1. 省级企业技术中心专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00
2. 职工宿舍公租房建设补贴	8,000,000.00			266,666.64	7,733,333.36
3. 深圳市科技创新委员会研发资金补助		700,000.01		66,666.66	633,333.35
小计	10,000,000.00	700,000.01			10,366,666.71
合计	10,000,000.00	700,000.01		333,333.30	10,366,666.71

注：（1）省级企业技术中心专项资金 200 万元，系根据广东省财政厅粤经信创新[2010]839 号、揭阳市财政局揭市经信[2010]214 号文，高乐股份于 2011 年获得省级企业技术中心专项资金，用于公司新建研发中心技术升级改造，截止 2017 年 12 月 31 日，该研发中心尚未正式启动，因此尚未开始摊销结转损益。

（2）职工宿舍公租房建设补贴累计收到 800 万元，系普宁市房产管理局对高乐股份所申请的公共租赁住房建设工程补助于 2015 年、2016 年分别拨付 400 万元、400 万元。2016 年 12 月高乐股份职工宿舍公租房竣工，在本报告期内开始摊销结转损益。

（3）根据深科技创新计字[2017]9978 号文，异度信息于 2017 年 8 月获得深圳市科技创新委员会关于“多维跨终端实时交互式教学系统研发”项目 80 万元研发资金补助。项目于 2017 年 8 月启动，补助金额在合同项目书规定的实施期限内（2017 年 8 月 11 日至 2019 年 7 月 30 日）进行摊销，计入其他收益。截止至 2017 年 10 月 31 日，该项目计入递延收益的净额为 700,000.01 元。

28、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	947,200,000.00						947,200,000.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,371,589.15			8,371,589.15

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,534,955.07			1,534,955.07
合 计	9,906,544.22			9,906,544.22

30、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额		期末余额
		本期增加	本期减少	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：外币财务报表折算差额	3,173,831.87	-3,752,172.20		-578,340.33
合计	3,173,831.87	-3,752,172.20		-578,340.33

31、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,366,780.43	3,596,639.02		64,963,419.45
任意盈余公积				
合 计	61,366,780.43	3,596,639.02		64,963,419.45

注： 2017 年增加盈余公积 3,596,639.02 元系按照母公司 2017 年度净利润的 10%计提的法定盈余公积。

32、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	218,291,648.67	—
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		—
调整后年初未分配利润	218,291,648.67	—
加：本年归属于母公司所有者的净利润	55,520,732.06	—
盈余公积补亏		

项 目	金 额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	3,596,639.02	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	18,944,000.00	
期末未分配利润	251,271,741.71	

(1) 利润分配情况的说明

根据 2017 年 5 月 5 日经本公司 2016 年度股东大会批准的《公司 2016 年度利润分配方案》：以公司现有总股本 947,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.20 元人民币现金，共计 18,944,000.00 元。

33、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	660,068,115.80	464,107,100.55	403,507,350.39	287,854,730.71
其他业务	1,084,783.76	618,177.29		
合计	661,152,899.56	464,725,277.84	403,507,350.39	287,854,730.71

注：本期营业收入较上期增加 63.85%，主要系本期外销市场向好及并购子公司导致。

(2) 按照行业分类

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
玩具制造行业	597,963,896.89	444,039,320.24	400,525,797.60	287,043,564.06
教育信息化服务行业	63,189,002.67	20,685,957.60	2,981,552.79	811,166.65
合 计	661,152,899.56	464,725,277.84	403,507,350.39	287,854,730.71

(3) 按照地区划分

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	200,958,340.93	107,080,120.08	117,952,649.64	74,872,334.64

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
外销	460,194,558.63	357,645,157.76	285,554,700.75	212,982,396.07
合 计	661,152,899.56	464,725,277.84	403,507,350.39	287,854,730.71

(4) 本期收入前五大客户

客户名称	营业收入	占比 (%)
客户一	61,490,988.27	9.30
客户二	58,417,697.12	8.84
客户三	54,250,368.39	8.21
客户四	33,635,300.56	5.09
客户五	25,960,368.92	3.93
合 计	233,754,723.26	35.37

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,985,860.55	1,100,670.57
教育费附加	1,328,215.91	659,698.44
地方教育费附加	885,477.28	439,798.96
堤围费		190,315.62
房产税	3,564,438.75	231,447.49
印花税	203,961.75	133,114.68
土地使用税	242,384.96	1,296,714.00
车船使用税	15,593.64	5,140.00
合 计	9,225,932.84	4,056,899.76

注：本期税金及附加较上期增加127.41%，主要系新厂房、新办公楼、职工宿舍在2016年底投入使用，自本期计提房产税。

35、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
办公费	773,684.83	696,982.15
报关费	196,604.28	187,298.02
超市费用	10,562,298.31	6,445,581.70
工资	10,738,208.80	7,714,807.55
广告费	2,154,915.95	316,585.11
其他费用	2,252,261.91	167,123.73
运输费	13,869,336.50	13,854,653.92
装卸费	178,841.91	12,990.29
差旅费	1,080,176.10	115,663.12
应酬费	1,551,202.28	419,259.41
展览费	307,845.76	328,385.94
商场专柜装修费	670,834.99	1,015,526.62
销售赠品费		527,350.44
代理费	42,026.32	44,766.10
包装费	1,518,977.62	1,347,355.87
保险费	218,061.44	211,255.18
质量保证金	365,907.90	
房租及物管费	278,946.56	
折旧费	539,860.99	
合 计	47,299,992.45	33,405,585.15

注：本期销售费用较上期增加41.59%，主要系人工工资增加及销售导致的其他费用增加。

36、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
工资及福利费	25,486,992.15	15,209,617.55
社会保险费	4,806,778.22	3,535,593.30
办公费	1,970,470.76	1,643,448.36

项目	本年发生额	上期发生额
保险费	295,656.13	208,991.24
差旅费	1,719,532.67	954,093.13
税费		162,395.33
低值易耗品摊销	4,679,797.93	175,906.67
工会经费	204,591.37	131,313.83
折旧费	13,934,669.24	2,736,674.21
培训费	452,779.56	10,668.30
汽车费用	1,047,133.43	2,467,973.59
研究及开发费	11,607,983.87	9,507,517.96
无形资产摊销	771,133.24	2,117,286.24
租金物管费	1,803,365.04	1,746,849.66
其他费用	3,211,660.71	1,921,161.17
修理费	835,354.04	11,087.00
应酬费	660,559.26	3,189,283.42
专利费	201,449.40	1,097,505.12
审计费	1,872,854.64	1,306,536.43
咨询顾问费	722,037.73	1,590,205.04
信息披露费	113,207.55	301,886.78
律师费	297,169.81	420,754.72
劳务费	490,389.50	
残疾人就业保障金	281,690.80	
环保费	229,484.87	
合 计	77,696,741.92	50,446,749.05

注：本期管理费用较上期增加54.02%，主要系人工工资增加以及新办公楼在本期投入使用导致折旧增加。

37、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	2,811,521.60	
减：利息收入	1,913,898.02	4,111,777.57
汇兑损益	9,986,433.72	-10,353,182.28
银行手续费	2,400,956.81	299,662.28
合 计	13,285,014.11	-14,165,297.57

注：本期财务费用较上期增加193.79%，主要为本期新增借款利息增加以及人民币升值导致汇兑损失增加。

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,579,190.69	-199,773.87
二、存货跌价损失	2,374,754.54	1,867,695.27
三、固定资产减值损失		
合 计	3,953,945.23	1,667,921.40

39、资产处置收益

项目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	26,751,570.12	10,106,532.56
合 计	26,751,570.12	10,106,532.56

40、其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退税款	79,181.43		
深圳市科技创新委员会研发资金补助	66,666.66		66,666.66
职工宿舍公租房建设补贴	266,666.64		266,666.64
合 计	412,514.73		333,333.30

41、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		200,000.00	
其他	138,625.00	112,558.76	138,625.00
合计	138,625.00	312,558.76	138,625.00

42、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
商场违约金	14,296.61	15,243.98	14,296.61
固定资产报废损失	2,788,087.82	75,805.26	2,788,087.82
诉讼违约金		439,649.50	
公益性捐赠支出	32,800.00	71,299.22	32,800.00
税收滞纳金	460,602.31		460,602.31
合计	3,295,786.74	601,997.96	3,295,786.74

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,849,311.51	8,130,670.55
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,241,703.94	-529,506.98
所得税费用	6,607,607.57	7,601,163.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	68,972,918.28
按适用税率计算的所得税费用	10,345,937.73
子公司适用不同税率的影响	-22,711.84
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-3,569,761.80

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,534.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	433,176.78
研发费用加计扣除	-736,568.08
所得税费用	6,607,607.57

44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	55,089,133.47	42,546,713.03
发行在外普通股的加权平均数	947,200,000.00	947,200,000.00
基本每股收益（元/股）	0.0582	0.0449

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	947,200,000.00	473,600,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		473,600,000.00
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	947,200,000.00	947,200,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

45、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,867,820.68	820,030.81
其中：往来款	4,590,851.36	576,915.15
利息收入	276,969.32	43,115.66
政府补助		200,000.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	54,776,472.74	43,168,909.38
其中：付现费用	44,012,895.78	42,290,501.99
往来款	10,110,265.13	52,552.40
银行手续费	145,612.91	299,662.28
捐赠支出	32,800.00	71,299.23
赔偿违约金	14,296.61	454,893.48
税收滞纳金	460,602.31	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	357,146,725.49	653,398,839.68
其中：定期存款及利息	357,146,725.49	648,798,839.68

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	242,000,000.00	510,721,215.85
其中：定期存款	195,000,000.00	510,721,215.85
银行理财产品	47,000,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	509,784.42	6,798,218.65
其中：募集资金存款利息	509,784.42	2,798,218.65
公租房拨款		4,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,268,300.20	
其中：借款服务费	2,268,300.20	

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,365,310.71	42,456,691.68
加：资产减值准备	3,953,945.23	1,667,921.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,450,987.35	11,754,486.76
无形资产摊销	5,546,890.26	2,529,425.51
长期待摊费用摊销	453,821.02	16,336.02
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）	-26,751,570.12	-10,030,727.30
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,788,087.82	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,767,819.87	-9,875,823.67
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	30,757.44	-483,354.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,272,461.38	-46,152.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,356,162.88	-11,426,387.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-142,188,925.55	59,777,267.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,542,711.14	5,579,479.91
其他	-412,514.73	
经营活动产生的现金流量净额	-71,166,726.10	91,919,163.66
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		

项目	本年金额	上期金额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	83,799,088.31	114,879,209.90
减：现金的年初余额	114,879,209.90	112,299,711.19
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	-31,080,121.59	2,579,498.71

注：其他系其他收益-摊销的递延收益。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	300,000,000.00
其中：深圳市异度信息产业有限公司	300,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	27,136,138.12
其中：深圳市异度信息产业有限公司	27,136,138.12
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：深圳市异度信息产业有限公司	
取得子公司支付的现金净额	272,863,861.88

（4）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	83,799,088.31	114,879,209.90
其中：库存现金	147,290.08	136,286.38
可随时用于支付的银行存款	83,651,798.23	114,742,923.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	83,799,088.31	114,879,209.90

注：本公司境外子公司香港广东高乐玩具股份有限公司的现金及现金等价物年末余额为人民币1,411,168.74元。

47、外币项目

(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	2,730,224.48	6.5342	17,839,832.80
欧元	1.00	7.8023	7.80
港元	748,121.13	0.8359	625,354.45
应收账款			
其中：美元	32,109,615.00	6.5342	209,810,646.33
欧元			
港元			
应付账款			
其中：美元	156,631.25	6.5342	1,023,459.91
欧元			
港元			
长期借款			
其中：美元	9,500,000.00	6.5342	62,074,900.00
欧元			
港元			

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
香港广东高乐玩具股份有限公司	中国香港	港元	主要业务活动在香港，以港币为主要结算货币

(八) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

项目	内容或说明
被购买方名称	深圳市异度信息产业有限公司

项目	内容或说明
股权取得的时点	2017年10月31日
股权取得的成本	人民币36,000.00万元
股权取得比例(%)	53.25
股权取得方式	支付现金购买
购买日	2017年10月31日
购买日的确定依据	详见注1
购买日至期末被购买方的收入	43,622,930.35
购买日至期末被购买方的净利润	15,662,480.17

注 1：深圳异度信息于 2017 年 9 月 30 日完成工商变更登记；高乐股份于 2017 年 8 月 15 日支付股权收购款 3,000.00 万元，2017 年 10 月 20 日支付股权收购款及增资款 27,000.00 万元。截止 2017 年 10 月 31 日，高乐股份累计支付收购及增资款 30,000.00 万元，已支付款项占购买成本总额的比例超过 50.00%。故购买日确定为 2017 年 10 月 31 日。

(2) 合并成本以及商誉

项目	深圳异度信息
合并成本：	
支付的现金	360,000,000.00
转移非现金资产的公允价值	
发行或承担债务的公允价值	
发行权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	360,000,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	116,903,135.46
商誉	243,096,864.54

注：本期非同一控制下的企业合并中形成的商誉，具体情况详见本附注（五）13。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	深圳市异度信息产业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	27,136,138.12	27,136,138.12
应收款项	70,165,744.99	70,165,744.99
预付账款	2,743,825.41	2,743,825.41
其他应收款	61,350,776.27	61,350,776.27
存货	18,415,044.60	12,443,317.03
固定资产	14,648,713.76	14,539,783.44
无形资产	86,613,771.51	99,896.19
长期待摊费用	214,711.49	214,711.49
资产小计	281,288,726.15	188,694,192.94
负债：		
短期借款	4,900,000.00	4,900,000.00
应付款项	30,522,530.20	30,522,530.20
预收账款	893,750.00	893,750.00
应付职工薪酬	965,819.10	965,819.10
应交税费	6,941,154.47	6,941,154.47
其他应付款	550,803.99	550,803.99
长期借款	366,266.23	366,266.23
预计负债	2,022,817.55	2,022,817.55
递延收益	700,000.01	700,000.01
递延所得税负债	13,889,179.98	
负债小计	61,752,321.53	47,863,141.55
净资产	219,536,404.62	140,831,051.39
减：少数股东权益	102,633,269.16	65,838,516.52
取得的净资产	116,903,135.46	74,992,534.87

2、其他合并范围的变更

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
广州市琦悦科技有限公司	2017 年 5 月 22 日	1,233,322.88	-102,104.37

(2) 清算主体

本期不存在清算子公司，不再纳入合并范围的情形。

(九) 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	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
香港广东高乐玩具股份有限公司	中国香港	中国香港	研发机构、咨询	100.00		100.00	设立
深圳高乐联科技有限公司	广东深圳	广东深圳	从事语音智能玩具的开发	51.00		51.00	设立
广东高乐教育科技有限公司	广东潮汕	广东普宁	从事教育信息化服务	100.00		100.00	非同一控制企业合并
深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)	广东深圳	广东深圳	创业投资基金、股权投资基金管理	93.33		93.33	设立
深圳中云辉高乐并购二号投资基金企业(有限合伙)	广东深圳	广东深圳	创业投资基金、股权投资基金管理		93.33	93.33	设立
广州市琦悦科技有限公司	广东广州	广东广州	研究和试验发展	51.00		51.00	设立
深圳市异度信息产业有限公司	广东深圳	广东深圳	从事教育信息化服务	53.25		53.25	非同一控制企业合并

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市异度信息产业有限公司	46.75	7,322,209.48		109,955,478.64

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	深圳市异度信息产业有限公司
流动资产	160,465,134.17
非流动资产	109,072,815.67
资产合计	269,537,949.84
流动负债	18,078,532.39
非流动负债	16,260,532.66
负债合计	34,339,065.05
营业收入	43,622,930.35
净利润	15,662,480.17
经营活动现金流量	-5,010,446.77

注：深圳市异度信息产业有限公司系本年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上表仅包含合并日后该子公司的财务数据，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

2、 本期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

根据高乐股份与中云辉资本管理（深圳）有限公司（简称“中云辉资本”）共同设立深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)的合伙协议约定，合伙企业全体合伙人认缴出资总额为人民币 2.8 亿，其中中云辉资本及其关联机构出资不低于人民币 1 亿元，高乐股份出资人民币 1.8 亿元。同时约定，合伙人会议以及收益分配及亏损分担均按实际出资比例行使，截止 2016 年 12 月 31 日，合伙企业实缴出资额合计人民币 5,100 万元，其中高乐出资人民币 4,800 万元，占实缴出资比例 94.12%，中云辉资本出资人民币 300 万元，占实缴出资比例 5.88%。

深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)与中云辉资本管理（深圳）有限公司共同设立深圳中云辉高乐二号并购投资基金企业（有限合伙），并由二号投资基金以每股 17.50 元的价格向深圳国泰安教育技术股份有限公司增资 5,250.00 万元，增资完成后占国泰安教育 300.00 万股普通股股份。

依据二号投资基金与深圳国泰安教育技术股份有限公司、陈工孟签立的增资认购补充协议，三方同意二号投资资金的价格由 17.50 元/股变更为 15.00 元/股，即退还 750.00 万元投资款。

其中，退还 600.00 万元至深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)。

2017 年 4 月，一号投资基金收到二号投资基金退回的投资款 600 万元后，将上述款项再全额退回至高乐股份。故 2017 年 4 月起，高乐股份在 1 号投资基金的实缴出资金额为 4,200.00 万元，占实缴出资比例 93.33%，中云辉资本出资人民币 300 万元，占实缴出资比例 6.67%。

- 3、 本期不存在合营企业或联营企业。
- 4、 本期不存在重要的共同经营。
- 5、 本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

（十） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	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（%）
兴昌塑胶五金厂有限公司	中国香港	投资与房屋租赁	港币60万元	19.76	19.76
普宁市新鸿辉实业投资有限公司	广东普宁	投资与贸易	4500万元	15.20	15.20
普宁市园林文化用品有限公司	广东普宁	销售文化用品、儿童用品、体育用品等	500万元	0.68	0.68
普宁市新南华实业投资有限公司	广东普宁	投资与贸易	1000万元	0.64	0.64
杨广城				13.09	13.09

本企业的母公司情况的说明：上述公司的法定代表人及其实际控制人均为杨氏家族成员，与家族成员的境外自然人杨广城共同对公司具有控制关系，共同构成公司的母公司。

本企业实际控制人为杨氏家族，杨氏家族成员为：杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生、杨广城先生、杨旭恩先生、杨楚丽女士、杨康华女士。其中：杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生为兄弟关系；杨镇凯先生与杨广城先生为父子关系；杨旭恩与杨镇欣先生、杨镇凯先生、杨镇裕先生系叔侄关系；杨旭恩先生与杨楚丽女士和杨康华女士系兄妹关系。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团无合营及联营企业。

4、 关联方交易

(1) 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨旭恩	广东高乐玩具股份有限公司	250,000,000.00	238,074,900.00	2017-8-24	2023-10-15	否
张子和	深圳市异度信息产业有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00	2017-3-27	2018-3-27	否

5、 关联方应收应付款项余额

报告期末，公司与关联方无应收应付款项。

6、 关联方承诺事项

报告期内，不存在关联方承诺事项的情形。

(十一) 股份支付

报告期内，公司未发生股份支付情况。

(十二) 承诺及或有事项

依据高乐股份与深圳市异度信息签订的《股权收购及增资协议》，高乐股份在收购及增资完成获得异度信息 53.25%股权后，依据异度信息业绩承诺完成情况，对其后续事项安排如下：

①标的公司完成乙方承诺的 2017 年业绩承诺及 2018 年上半年完成当年乙方业绩承诺 40% 以上之后，甲方承诺在 2018 年下半年按乙方承诺的 2018 年扣非净利润 5,160.00 万元为基础，参照当期市场价格收购乙方持有的标的公司余下 46.75%的股权；或②若标的公司完成乙方承诺的 2017 年、2018 年业绩承诺，甲方承诺在 2019 年上半年按乙方承诺的 2018 年实际完成扣非净

利润为基础，参照当期市场价格，收购乙方持有的标的公司余下 46.75%的股权。

（十三） 资产负债表日后事项

1、其他重大事项

2018 年 1 月 4 日，深圳市异度信息产业有限公司归还上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行的短期借款 490.00 万元。

2018 年 1 月 26 日，高乐教育、中国电信股份有限公司广东分公司与普宁市教育局签订了《普宁市创建广东省教育现代化先进市配套设施设备建设项目合同书》，合同金额为 250,654,002.40 元。本合同签订标志着公司进军互联网教育领域更上一个台阶，为公司后续教育信息化项目的开拓和合作提供更多的经验，提高项目建设和运营能力，为公司持续发展提供业务支持；未来公司将积极参与教育信息化建设项目的招投标工作，加速布局互联网教育。如本次签订的合同顺利实施，将对公司 2018 年度经营业绩产生积极的影响。

2018 年 2 月 8 日，广东高乐玩具股份有限公司归还中国工商银行股份有限公司普宁支行的短期借款 5,000.00 万元。

（十四） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
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					
组合1：回收期可以预计	253,811,290.86	100.00	5,451,039.38	2.15	248,360,251.48
组合2：					
组合小计	253,811,290.86	100.00	5,451,039.38	2.15	248,360,251.48

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	253,811,290.86		5,451,039.38	2.15	248,360,251.48

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单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					
组合1：回收期可以预计	126,034,468.82	100.00	2,708,112.58	2.15	123,326,356.24
组合2：					
组合小计	126,034,468.82	100.00	2,708,112.58	2.15	123,326,356.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	126,034,468.82	100.00	2,708,112.58	2.15	123,326,356.24

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,742,926.80 元；本期无重要的坏账准备收回或转回。

(3) 本报告期无实际核销的重要的应收账款。

(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	期末余额	占应收账款期末余额	计提的坏账准备期末
------	------	-----------	-----------

		的比例(%)	余额
客户一	15,214,643.38	5.99	326,760.22
客户二	13,698,637.77	5.40	294,213.68
客户三	9,472,039.06	3.73	203,428.08
客户四	8,870,060.16	3.49	190,499.56
客户五	6,234,327.76	2.46	133,892.75
合计	53,489,708.13	21.07	1,148,794.29

(5) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期内未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
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					
组合1：回收期可以预计	6,456,471.63	100.00	99,929.30	1.55	6,356,542.33
组合2：					
组合小计	6,456,471.63	100.00	99,929.30	1.55	6,356,542.33
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	6,456,471.63	100.00	99,929.30	1.55	6,356,542.33

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单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					
组合1：回收期可以预计	34,390,562.45	100.00	1,351,798.06	3.93	33,038,764.39
组合2					
组合小计	34,390,562.45	100.00	1,351,798.06	3.93	33,038,764.39
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	34,390,562.45	100.00	1,351,798.06	3.93	33,038,764.39

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期末按照组合 1 计提坏账准备的方法，转回坏账准备金额为 1,251,868.76 元。其中，本期无重要的坏账准备收回或转回的情形。

(3) 本报告期无实际核销的重要其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
土地使用权转让款项		30,000,000.00
应收出口退税款	5,587,037.51	3,485,713.93
保证金和押金	678,614.00	773,048.52
员工借支备用金	190,820.12	131,800.00
合 计	6,456,471.63	34,390,562.45

(5) 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
普宁市国家税务局	应收出口退税款	5,587,037.51	1 年以内	86.53	60,321.18
中国海关汕头海关	保证金和押金	250,000.00	3 年以上	3.87	11,574.08

驻普宁办事处					
京华信息科技股份有限公司	保证金和押金	188,508.00	1 年以内 /1-2 年	2.92	8,422.89
合计	--	6,025,545.51	--	93.32	80,318.15

(6) 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	548,610,443.95		548,610,443.95	193,924,726.71		193,924,726.71
对联营、合营企业投资						
合计	548,610,443.95		548,610,443.95	193,924,726.71		193,924,726.71

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
香港广东高乐玩具股份有限公司	55,424,726.71			55,424,726.71		
深圳高乐联科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
广东高乐教育科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业（有限合伙）	48,000,000.00		6,000,000.00	42,000,000.00		
深圳市异度信息产业有限公司		360,000,000.00		360,000,000.00		

广州市琦悦科技有限 公司		685,717.24		685,717.24		
合计	193,924,726.71	360,685,717.24	6,000,000.00	548,610,443.95		

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	597,626,843.90	443,658,964.89	400,525,797.60	287,043,564.06
其他业务	337,052.99	380,355.35		
合计	597,963,896.89	444,039,320.24	400,525,797.60	287,043,564.06

(2) 按照行业分类

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
玩具制造行业	597,963,896.89	444,039,320.24	400,525,797.60	287,043,564.06
合 计	597,963,896.89	444,039,320.24	400,525,797.60	287,043,564.06

(3) 按照地区分类

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	137,769,338.26	86,394,162.48	114,971,096.85	74,061,167.99
外销	460,194,558.63	357,645,157.76	285,554,700.75	212,982,396.07
合 计	597,963,896.89	444,039,320.24	400,525,797.60	287,043,564.06

(4) 本期收入前五大客户

客户名称	营业收入	占比 (%)
客户一	61,490,988.27	10.28
客户二	58,417,697.12	9.77
客户三	54,250,368.39	9.07
客户四	33,635,300.56	5.62
客户五	25,960,368.92	4.34
合 计	233,754,723.26	39.08

（十五） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	说明
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	23,963,482.30	注 1
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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	333,333.30	注 2
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性金融资产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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-369,073.92	注 3

项 目	本年发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	23,927,741.68	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,589,161.25	
少数股东损益的影响数	-146,399.08	
合 计	20,484,979.51	

注 1：本期确认为非经常性损益的非流动性资产处置损益中包括转让土地使用权处置的损益 2,964,172.49 元，处置固定资产的损益 23,787,397.63 元，固定资产报废损失 2,788,087.82 元。

注 2：本期确认为非经常性损益的政府补助 333,333.30 元系与资产相关的政府补助在当期确认为损益的金额。

注 3：其他包括税收滞纳金 460,602.31 元，商场违约金 14,296.61 元，公益性捐赠支出 32,800.00 元，罚没及违约金收入 138,625.00 元等。

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每 股收益	稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.3791	0.0582	0.0582
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.7507	0.0365	0.0365

3、会计政策变更相关补充资料

公司会计政策变更情况详见附注（五）27。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：