广东美奇林互动科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]006235 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

广东美奇林互动科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-7

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-72

审 计 报 告

大华审字[2018]006235号

广东美奇林互动科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东美奇林互动科技股份有限公司(以下简称美奇林公司)财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美奇林公司2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2016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，我们独立于美奇林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认；

2. 应收账款坏账准备。

（一）收入确认

1. 事项描述

2017年度美奇林公司玩具销售的收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十二）及附注六、注释22。

美奇林公司于2017年度玩具销售项目收入为17,605.37万元，美奇林公司主要在取得客户确认的验收单并执行必要的核对程序后确认玩具销售收入。

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

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

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

（2）抽样检查合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价美奇林公司的收入确认时点是否符合会计准则规定；

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

等分析性程序；

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

（5）针对 2017 年度销售金额较大的客户执行函证程序；

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

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合美奇林公司的会计政策。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

2017 年度美奇林公司应收账款坏账准备计提政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（八）及附注六、注释 2。

美奇林公司 2017 年 12 月 31 日应收账款账面价值 9,529.69 万元，占资产总额的比例为 56.37%。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

（1）了解并评价美奇林公司与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与资产负债表日可收回性评估相关的内部控制；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断和考虑的因素，

分析管理层对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；

（3）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄的准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）对重要应收账款执行独立函证程序及替代审计程序；

（5）结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他事项

2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于 2017 年 4 月 21 日发表了无保留意见。

五、其他信息

美奇林公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美奇林公司的财务报告过程。

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

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

6. 就美奇林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年五月三日

合并资产负债表

编制单位：广东美芝精密制造股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2017/12/31	2016/12/31
流动资产：			
货币资金	注释1	14,372,090.39	12,106,022.14
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	注释2	95,296,901.98	53,541,792.48
预付款项	注释3	15,200,800.07	12,575,681.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释4	216,076.15	44,897.19
存货	注释5	40,516,486.94	26,217,061.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	180,009.69	2,938,761.44
流动资产合计		165,782,365.22	107,424,216.52
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	注释7	348,057.66	168,206.74
投资性房地产			
固定资产	注释8	1,763,497.56	279,984.53
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	注释9	50,158.16	56,426.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释10	564,938.18	496,386.00
递延所得税资产	注释11	557,465.69	304,123.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,284,117.25	1,305,127.29
资产总计		169,066,482.47	108,729,343.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2017/12/31	2016/12/31
流动负债：			
短期借款	注释12	20,260,000.00	15,300,000.00
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	注释13	42,616,601.29	22,573,074.97
预收款项	注释14	330,112.19	474,870.24
应付职工薪酬	注释15	1,874,414.43	415,977.53
应交税费	注释16	13,615,696.05	5,029,728.47
应付利息			21,640.55
应付股利			
其他应付款	注释17	893,370.00	1,708,526.00
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		79,590,193.96	45,523,817.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		79,590,193.96	45,523,817.76
股东权益：			
股本	注释18	50,008,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释19	4,338,695.50	21,138,695.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释20	3,745,296.20	1,335,990.45
未分配利润	注释21	31,384,296.81	12,730,840.10
归属于母公司股东权益合计		89,476,288.51	63,205,526.05
少数股东权益			
股东权益合计		89,476,288.51	63,205,526.05
负债和股东权益总计		169,066,482.47	108,729,343.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2017年度	2016年度
一、营业总收入	注释22	180,629,267.48	129,514,890.56
减：营业成本	注释22	130,347,945.10	97,749,156.54
税金及附加	注释23	1,535,914.05	777,131.54
销售费用	注释24	10,800,738.14	9,999,687.21
管理费用	注释25	8,393,893.30	6,530,691.08
财务费用	注释26	865,836.87	599,877.09
资产减值损失	注释27	1,688,950.41	932,505.76
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释28	29,855.03	-131,793.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,850.92	-131,793.26
资产处置收益	注释29	-5,945.06	
其他收益			
二、营业利润		27,019,899.58	12,794,048.08
加：营业外收入	注释31	3,900,000.00	594,971.45
减：营业外支出	注释32		11,304.00
三、利润总额		30,919,899.58	13,377,715.53
减：所得税费用	注释33	4,649,137.12	1,939,260.05
四、净利润		26,270,762.46	11,438,455.48
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		26,270,762.46	11,438,455.48
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		26,270,762.46	11,438,455.48
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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）以后能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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		26,270,762.46	11,438,455.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,270,762.46	11,438,455.48
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	附注14	0.64	0.45
（二）稀释每股收益	附注14	0.64	0.45

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东美容林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	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		162,538,112.88	117,258,564.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释34	4,126,323.13	517,474.96
经营活动现金流入小计		166,664,436.01	117,776,039.44
购买商品、接受劳务支付的现金		145,341,321.72	117,406,194.66
支付给职工以及为职工支付的现金		3,537,536.85	2,454,832.73
支付的各项税费		8,001,265.68	6,713,486.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释34	8,986,747.29	12,952,221.36
经营活动现金流出小计		165,866,871.54	139,526,734.92
经营活动产生的现金流量净额		797,564.47	-21,750,695.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释34	50,000.00	
投资活动现金流入小计		50,004.11	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,288,170.00	36,126.45
投资支付的现金		150,000.00	300,000.00
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	注释34	50,000.00	
投资活动现金流出小计		2,488,170.00	336,126.45
投资活动产生的现金流量净额		-2,438,165.89	-336,126.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,000,000.00
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		26,660,000.00	31,901,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,660,000.00	52,901,500.00
偿还债务支付的现金		21,700,000.00	18,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,053,330.33	563,360.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释34		232,200.00
筹资活动现金流出小计		22,753,330.33	19,445,560.65
筹资活动产生的现金流量净额		3,906,669.67	33,455,939.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,266,068.25	11,369,117.42
加：年初现金及现金等价物余额		12,106,022.14	736,904.72
六、期末现金及现金等价物余额		14,372,090.39	12,106,022.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑琳　　主管会计工作负责人：王[illegible]　　会计机构负责人：王[illegible]

合并股东权益变动表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	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	未分配利润	
一、上年年末余额		28,000,000.00		21,138,695.50				1,335,990.45	12,730,840.10	63,205,526.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额		28,000,000.00		21,138,695.50				1,335,990.45	12,730,840.10	63,205,526.05
三、本年增减变动金额		22,008,000.00		-16,800,000.00				2,409,305.75	18,653,456.71	26,270,762.46
（一）综合收益总额									26,270,762.46	26,270,762.46
（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		5,208,000.00						2,409,305.75	-7,617,305.75	
1. 提取盈余公积								2,409,305.75	-2,409,305.75	
2. 对股东的分配		5,208,000.00							-5,208,000.00	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转		16,800,000.00		-16,800,000.00						
1. 资本公积转增股本		16,800,000.00		-16,800,000.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		50,008,000.00		4,338,695.50				3,745,296.20	31,384,296.81	89,476,288.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑琳鹏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

编制单位：广州市浪奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	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	未分配利润	
一、上年年末余额		25,000,000.00		3,357,752.10				371,671.76	2,256,703.31	30,986,127.17
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额		25,000,000.00		3,357,752.10				371,671.76	2,256,703.31	30,986,127.17
三、本年增减变动金额		3,000,000.00		17,780,943.40				964,318.69	10,474,136.79	32,219,398.88
（一）综合收益总额									11,438,455.48	11,438,455.48
（二）股东投入和减少资本		3,000,000.00		17,780,943.40						20,780,943.40
1．股东投入的普通股		3,000,000.00		17,780,943.40						20,780,943.40
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								964,318.69	-964,318.69	
1．提取盈余公积								964,318.69	-964,318.69	
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		28,000,000.00		21,138,695.50				1,335,990.45	12,730,840.10	63,205,526.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑泳鹏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	2017/12/31	2016/12/31
流动资产：			
货币资金		13,693,056.53	11,856,849.63
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	注释1	93,685,998.66	51,106,005.72
预付款项		15,200,800.07	12,130,643.10
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	190,984.19	35,272.68
存货		37,569,442.38	23,750,637.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		180,000.00	2,938,761.44
流动资产合计		160,520,281.83	101,818,169.58
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	注释3	3,262,627.92	3,262,627.92
投资性房地产			
固定资产		1,751,562.20	265,043.89
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		50,158.16	56,426.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		564,938.18	496,386.00
递延所得税资产		533,333.15	286,827.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,162,619.61	4,367,312.36
资产总计		166,682,901.44	106,185,481.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	2017/12/31	2016/12/31
流动负债：			
短期借款		20,260,000.00	15,300,000.00
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		42,076,601.29	22,560,894.97
预收款项		139,302.19	284,060.24
应付职工薪酬		1,655,784.53	280,739.41
应交税费		13,281,996.02	4,656,478.33
应付利息			21,640.55
应付股利			
其他应付款		4,610,740.00	2,516,248.55
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		82,024,424.03	45,620,062.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		82,024,424.03	45,620,062.05
股东权益：			
股本		50,008,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		4,601,323.42	21,401,323.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,745,296.20	1,335,990.45
未分配利润		26,303,857.79	9,828,106.02
股东权益合计		84,658,477.41	60,565,419.89
负债和股东权益总计		166,682,901.44	106,185,481.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2017年度	2016年度
一、营业收入	注释4	176,637,096.40	125,753,249.13
减：营业成本	注释4	129,027,266.04	96,942,337.52
税金及附加		1,516,362.35	756,046.66
销售费用		10,466,497.32	10,407,755.65
管理费用		7,557,320.82	5,502,012.26
财务费用		863,233.98	598,329.08
资产减值损失		1,643,369.93	873,529.24
加：公允价值变动收益		-	
投资收益	注释5	4.11	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益		-5,945.06	
其他收益			
二、营业利润		25,557,105.01	10,673,238.72
加：营业外收入		2,800,000.00	594,971.41
减：营业外支出			10,618.30
三、利润总额		28,357,105.01	11,257,591.83
减：所得税费用		4,264,047.49	1,614,404.96
四、净利润		24,093,057.52	9,643,186.87
持续经营净利润		24,093,057.52	9,643,186.87
终止经营净利润			
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）以后能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		24,093,057.52	9,643,186.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	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		157,536,756.10	113,889,094.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,225,188.18	3,013,296.02
经营活动现金流入小计		163,761,944.28	116,902,390.09
购买商品、接受劳务支付的现金		144,448,843.68	115,502,748.16
支付给职工以及为职工支付的现金		2,745,876.18	1,748,805.29
支付的各项税费		7,371,900.72	6,185,436.51
支付其他与经营活动有关的现金		8,977,620.58	15,598,729.86
经营活动现金流出小计		163,544,241.16	139,035,719.82
经营活动产生的现金流量净额		217,703.12	-22,133,329.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		50,000.00	
投资活动现金流入小计		50,004.11	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,288,170.00	36,126.45
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,000.00	
投资活动现金流出小计		2,338,170.00	36,126.45
投资活动产生的现金流量净额		-2,288,165.89	-36,126.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,000,000.00
取得借款收到的现金		26,660,000.00	31,901,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,660,000.00	52,901,500.00
偿还债务支付的现金		21,700,000.00	18,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,053,330.33	563,360.65
支付其他与筹资活动有关的现金			232,200.00
筹资活动现金流出小计		22,753,330.33	19,445,560.65
筹资活动产生的现金流量净额		3,906,669.67	33,455,939.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,836,206.90	11,286,483.17
加：年初现金及现金等价物余额		11,856,849.63	570,366.46
六、期末现金及现金等价物余额		13,693,056.53	11,856,849.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广东美奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		28,000,000.00		21,401,323.42				1,335,990.45	9,828,106.02	60,565,419.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		28,000,000.00		21,401,323.42				1,335,990.45	9,828,106.02	60,565,419.89
三、本年增减变动金额		22,008,000.00		-16,800,000.00				2,409,305.75	16,475,751.77	24,093,057.52
（一）综合收益总额									24,093,057.52	24,093,057.52
（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		5,208,000.00						2,409,305.75	-7,617,305.75	
1. 提取盈余公积								2,409,305.75	-2,409,305.75	
2. 对股东的分配		5,208,000.00							-5,208,000.00	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转		16,800,000.00		-16,800,000.00						
1. 资本公积转增股本		16,800,000.00		-16,800,000.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		50,008,000.00		4,601,323.42				3,745,296.20	26,303,857.79	84,658,477.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑泳鹰　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广东奇林互动科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		25,000,000.00		3,620,380.02				371,671.76	1,149,237.84	30,141,289.62
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		25,000,000.00		3,620,380.02				371,671.76	1,149,237.84	30,141,289.62
三、本年增减变动金额		3,000,000.00		17,780,943.40				964,318.69	8,678,868.18	30,424,130.27
（一）综合收益总额									9,643,186.87	9,643,186.87
（二）股东投入和减少资本		3,000,000.00		17,780,943.40						20,780,943.40
1. 股东投入的普通股		3,000,000.00		17,780,943.40						20,780,943.40
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								964,318.69	-964,318.69	
1. 提取盈余公积								964,318.69	-964,318.69	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		28,000,000.00		21,401,323.42				1,335,990.45	9,828,106.02	60,565,419.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑泳鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东美奇林互动科技股份有限公司
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

广东美奇林互动科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州美奇林商贸有限公司，于 2015 年 12 月经广州市工商行政管理局核发内字【2015】01201512100582《公司名称变更预先核准通知书》批准，由郑泳麟、赵祎、郑钟高、翁佩菲共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 5 月 4 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 91440101764010241H 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,000.80 万股，注册资本为 5,000.80 万元，注册地址：广州市越秀区淘金北路 73 号 306 房，总部地址：广州市越秀区淘金北路 73 号 306 房，实际控制人为郑泳麟、赵祎。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属商品批发行业，主要产品和服务为玩具批发；玩具零售；数字动漫设计；游戏软件制作；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；多媒体设计服务；模型设计服务；玩具制造；市场调研服务；工业设计服务；动漫及衍生产品设计服务；软件开发；信息技术咨询；集成电路设计；电子、通信与自动控制技术研究、开发；网络技术的研究、开发；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；电子产品设计服务；货物进出口（专营专控商品除外）玩具设计服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；机器人销售；互联网商品销售（许可审批类商品除外）；网络信息技术推广服务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2018 年 5 月 3 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州星奇文化发展有限公司	全资子公司	1	100.00%	100.00%

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3．非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生

的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(七)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量

且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3）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；

4）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。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）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；

（3）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；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）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；

（6）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；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、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；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

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，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（八）应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占应收款项余额10%以上且金额在200万元以上。

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

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

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

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(九)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。其中玩具行业主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品等；影视行业主要为公司制作的影视作品。

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2．划分为持有待售核算方法

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

(十一)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（四）同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5．共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十二)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
工模设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十四）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利技术、专利发明等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	财务办公软件，承诺后期维护

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十六）长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（十七）长期待摊费用

1．摊销方法

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

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公区装修费	5.00	以实际受益期确定摊销年限
授权费	3.00	以实际授权期限确定摊销年限

（十八）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存

计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

3．辞退福利

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

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

4．其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日根据企业实际撰写使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

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

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(二十一)优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3．会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

(二十二)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

公司在实际销售过程中，主要采用经销与直销、代销相结合的方式，具体收入确认方法如下：本公司主要在取得客户确认的验收单并执行必要的核对程序后确认玩具销售收入

（1）经销

公司以商品实际发出后取得经销商确认的送货单为依据。

（2）直销

①商超：买断模式下，公司根据商超的采购订单进行发货，取得商超确认的验收单并与商超公共平台上相关信息核对后确认收入；非买断模式下，商超根据其销售商品及数量出具销售结算清单，经双方核对确认后，公司确认收入。

②零售：商品自仓库发出后交付开始结算，作为收入实现，确认销售收入。

③其他：公司以货物到达指定地并由对方签收确认后，作为收入实现，确认销售收入。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4．附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十三)政府补助

1．类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3．会计处理方法

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

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

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

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

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

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（二十五）租赁

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

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

（1）2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 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 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：

原收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助由直接计入营业外收入中变更为冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

原与企业日常活动相关的政府补助由直接记入营业外收入变更为计入其他收益。

此政策变更对于公司 2017 年度利润表列报项目存在影响金额明细为：2017 年 6 月 2 日公司收到《广州市工信委市财政局关于组织开展 2017 年广州市工业和信息化发展专项资金（中小企业发展方向）第一批项目申报工作的通知 穗工信函〔2016〕1373 号文件》给予的“高成长企业补助项目”补助款 191,700.00 元。公司对其进行追溯调整，自营业外收入科目调整至冲抵银行借款财务费用。

（2）2017 年 4 月 28 日，财政部发布了修订后的《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》，该准则修订自 2017 年 5 月 28 日起施行。

本公司自 2017 年 5 月 28 日开始采用《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），本次会计政策变更采用未来适用法处理

（3）2017 年 12 月 25 日，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），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通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司自 2017 年 1 月 1 日开始采用《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会（2017）30 号）编制 2017 年度及以后期间的财务报表。依据会计司 2018 年 1 月 12 日《财政部关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》对于利润表新增的"资产处置收益"行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会（2017）30 号）进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售应税商品	17%
	提供应税劳务	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二)税收优惠政策及依据

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

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

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	36,808.10	28,311.00
银行存款	14,335,282.29	12,077,711.14
其他货币资金		
合计	**14,372,090.39**	**12,106,022.14**
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,013,339.89	100.00	3,716,437.91	3.75	95,296,901.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	**99,013,339.89**	**100.00**	**3,716,437.91**	**3.75**	**95,296,901.98**

续：

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,569,279.98	100.00	2,027,487.50	3.65	53,541,792.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	**55,569,279.98**	**100.00**	**2,027,487.50**	**3.65**	**53,541,792.48**

2．应收账款账龄披露

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,497,458.03	2,804,923.74	3.00	53,641,993.77	1,609,259.82	3.00
1—2年	4,637,791.35	463,779.14	10.00	1,127,784.54	112,778.46	10.00
2—3年	437,142.75	131,142.83	30.00	485,186.59	145,555.98	30.00
3—4年	126,632.68	63,316.34	50.00	305,196.08	152,598.04	50.00
4—5年	305,196.08	244,156.86	80.00	9,119.00	7,295.20	80.00
5年以上	9,119.00	9,119.00	100.00			
合计	**99,013,339.89**	**3,716,437.91**	**3.75**	**55,569,279.98**	**2,027,487.50**	**3.65**

3．应收账款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,497,458.03	2,804,923.74	3.00
1—2年	4,637,791.35	463,779.14	10.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	437,142.75	131,142.83	30.00
3—4 年	126,632.68	63,316.34	50.00
4—5 年	305,196.08	244,156.86	80.00
5 年以上	9,119.00	9,119.00	100.00
合计	**99,013,339.89**	**3,716,437.91**	**3.75**

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,641,993.77	1,609,259.82	3.00
1—2 年	1,127,784.54	112,778.46	10.00
2—3 年	485,186.59	145,555.98	30.00
3—4 年	305,196.08	152,598.04	50.00
4—5 年	9,119.00	7,295.20	80.00
5 年以上			
合计	**55,569,279.98**	**2,027,487.50**	**3.65**

确定该组合依据的说明：本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 12 月 31 日坏账准备余额 3,716,437.91 元；本期计提坏账准备金额 1,688,950.41 元，本期无收回的坏账准备。

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
肇庆市睿晟商贸有限公司	10,303,037.60	10.41	309,091.13
郑州福广商贸有限公司	7,090,297.11	7.16	187,358.14
康成投资（中国）有限公司	6,245,271.28	6.31	212,708.91
南宁鹰飞商贸有限公司	5,552,715.06	5.61	166,581.45
广州澳捷尔玩具有限公司	5,312,346.84	5.36	159,370.41
合计	**34,503,667.89**	**34.85**	**1,035,110.04**

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华润万家有限公司	5,275,095.01	9.49	158,252.85
华润万家生活超市（浙江）有限公司	4,965,358.73	8.94	148,960.76
康成投资（中国）有限公司	4,737,040.49	8.52	142,111.21
广州乐动贸易有限公司	4,589,706.17	8.26	175,221.19
贝恩施（深圳）科技股份有限公司	3,695,238.79	6.65	110,857.16
合计	**23,262,439.19**	**41.86**	**735,403.17**

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,200,800.07	100.00	12,575,681.60	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	**15,200,800.07**	**100.00**	**12,575,681.60**	**100.00**

2. 截至 2017 年 12 月 31 日无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算。

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	2017 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市智沃达科技有限公司	4,267,580.88	28.07	2017 年 12 月	未到结算期
深圳申优互动科技有限公司	1,934,413.74	12.73	2017 年 12 月	未到结算期
广东禄泰进出口有限公司	1,922,879.00	12.65	2017 年 12 月	未到结算期
汕头市智海玩具有限公司	1,514,924.70	9.97	2017 年 11 月	未到结算期
广州涛保庆贸易有限公司	1,329,151.80	8.74	2017 年 11 月	未到结算期
合计	**10,968,950.12**	**72.16**		

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州奥梦宝商贸有限公司	4,334,972.07	34.47	2016 年 12 月	未到结算期
广州智玩贸易有限公司	1,588,124.00	12.63	2016 年 12 月	未到结算期
广州新中森玩具有限公司	874,899.92	6.96	2016 年 12 月	未到结算期
广州市三宝玩具有限公司	705,280.00	5.61	2016 年 12 月	未到结算期

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
永新县伟恒汽车运输有限公司	585,000.00	4.65	2016 年 12 月	未到结算期
合计	**8,088,275.99**	**64.32**		

4. 预付款项的其他说明

无。

注释 4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	216,076.15	100.00			216,076.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	**216,076.15**	**100.00**			**216,076.15**

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	44,897.19	100.00			44,897.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	**44,897.19**	**100.00**			**44,897.19**

2. 其他应收款账龄披露

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	192,076.15			44,897.19		
1—2 年	24,000.00					
2—3 年						
3—4 年						

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年						
5 年以上						
合计	**216,076.15**			**44,897.19**		

3．其他应收款分类说明

（1）组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金组合	34,000.00		
备用金及职工代扣款	182,076.15		
合计	**216,076.15**		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金组合	22,000.00		
备用金及职工代扣款	22,897.19		
合计	**44,897.19**		

确定该组合依据的说明：本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

5．本期无实际核销的其他应收款

6．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	34,000.00	24,000.00
备用金	154,936.03	
代扣代缴社保公积金	27,140.12	20,897.19
合计	**216,076.15**	**44,897.19**

7. 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	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陈丽霞	备用金	31,751.00	1 年以内	14.69	
赵德华	备用金	26,500.00	1 年以内	12.26	
翁莉	备用金	22,096.77	1 年以内	10.23	
包彬	备用金	21,000.00	1 年以内	9.72	
杨汉文	保证金	20,000.00	1 至 2 年	9.26	
合计		**121,347.77**		**56.16**	

续：

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杨汉文	保证金	20,000.00	1 年以内	44.55	
个人社保	代扣代缴	16,297.19	1 年以内	36.30	
个人公积金	代扣代缴	2,950.00	1 年以内	6.57	
汕头市龙湖区华信恒办公室设备商行	保证金	2,000.00	1 年以内	4.45	
广州市茗绘办公设备有限公司	保证金	2,000.00	1 至 2 年	4.45	
合计		**43,247.19**		**96.32**	

8. 涉及政府补助的应收款项

无

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	235,103.63	-	235,103.63			
库存商品	34,416,589.87	-	34,416,589.87	19,765,074.96	-	19,765,074.96
发出商品	3,758,192.39	-	3,758,192.39	4,173,738.88	-	4,173,738.88
委托加工物资				652,266.68	-	652,266.68
其他存货	2,106,601.05	-	2,106,601.05	1,625,981.15	-	1,625,981.15
合计	**40,516,486.94**	**-**	**40,516,486.94**	**26,217,061.67**	**-**	**26,217,061.67**

2．存货跌价准备

无。

3．存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4．期末存货前五名影视剧情况

影视剧名称	账面余额	占存货的比例(%)	拍摄或制作进度
动漫：《旋灵勇士》	840,443.51	2.07	制作完成，未上映
动漫：《旋灵勇士-裂风战记》	2,106,601.05	5.20	处于制作过程中
合计	**2,947,044.56**	**7.27**	

注释 6．其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	9.69	2,938,761.44
待摊仓库租金	180,000.00	
合计	**180,009.69**	**2,938,761.44**

其他流动资产说明：

待摊仓库租金为公司位于汕头市澄海区的仓库预支付 2018 年仓库租金，实际摊销年限为 1 年。

注释 7．长期股权投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业					
小计					
二．联营企业					
四川骄阳似火影业有限公司	168,206.74	150,000.00		29,850.92	

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
小计	168,206.74	150,000.00		29,850.92	
合计	**168,206.74**	**150,000.00**		**29,850.92**	

续：

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
小计						
二．联营企业						
四川骄阳似火影业有限公司					348,057.66	
小计					348,057.66	
合计					**348,057.66**	

长期股权投资说明：

本公司全资子公司广州星奇文化发展有限公司对四川骄阳似火影业有限公司（以下简称“骄阳似火”）的持股比例为 15%，广州星奇文化发展有限公司持有骄阳似火公司 15%的股权，对骄阳似火公司的表决权比例亦为 15%。虽然该比例低于 20%，但由于广州星奇文化发展有限公司在骄阳似火公司董事会中派有代表并参与对骄阳似火公司财务和经营政策的决策，所以广州星奇文化发展有限公司能够对骄阳似火公司施加重大影响。广州星奇文化发展有限公司依照注册资本比例确认对骄阳似火公司的收益。

注释 8．固定资产原值及累计折旧

1．固定资产情况

项目	工模设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值					
1．2016 年 1 月 1 日	181,811.96	99,000.00	180,925.76	172,127.00	633,864.72
2．本期增加金额			12,290.60	11,100.00	23,390.60
重分类					
购置			12,290.60	11,100.00	23,390.60
3．本期减少金额				3,500.00	3,500.00
处置或报废				3,500.00	3,500.00
4．2016 年 12 月 31 日	181,811.96	99,000.00	193,216.36	179,727.00	653,755.32

项目	工模设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
二. 累计折旧					
1. 2016 年 1 月 1 日	14,358.71	74,575.10	68,578.73	130,813.94	288,326.48
2. 本期增加金额	34,544.28	7,789.92	37,563.64	8,982.3	88,880.14
重分类					
本期计提	34,544.28	7,789.92	37,563.64	8,982.3	88,880.14
3. 本期减少金额				3,435.83	3,435.83
处置或报废				3,435.83	3,435.83
4. 2016 年 12 月 31 日	48,902.99	82,365.02	106,142.37	136,360.41	373,770.79
三. 减值准备					
1. 2016 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2016 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日	**132,908.97**	**16,634.98**	**87,073.99**	**43,366.59**	**279,984.53**
2. 2016 年 1 月 1 日	**167,453.25**	**24,424.90**	**112,347.03**	**41,313.06**	**345,538.24**

续：

项目	工模设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
五. 账面原值					
5. 2017 年 1 月 1 日	181,811.96	99,000.00	193,216.36	179,727.00	653,755.32
6. 本期增加金额	1,711,359.12				1,711,359.12
重分类					
购置	1,711,359.12				1,711,359.12
7. 本期减少金额		41,000.00			41,000.00
处置或报废		41,000.00			41,000.00
其他减少					
8. 2017 年 12 月 31 日	1,893,171.08	58,000.00	193,216.36	179,727.00	2,324,114.44
六. 累计折旧					
5. 2017 年 1 月 1 日	48,902.99	82,365.02	106,142.37	136,360.41	373,770.79
6. 本期增加金额	166,617.27	7,789.92	37,457.04	10,036.80	221,901.03
重分类					
本期计提	166,617.27	7,789.92	37,457.04	10,036.80	221,901.03

项目	工模设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
7. 本期减少金额		35,054.94			35,054.94
处置或报废		35,054.94			35,054.94
其他减少					
8. 2017 年 12 月 31 日	215,520.26	55,100.00	143,599.41	146,397.21	560,616.88
七.减值准备					
5. 2017 年 1 月 1 日					
6. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
7. 本期减少金额					
处置或报废					
8. 2017 年 12 月 31 日					
八.账面价值					
3. 2017 年 12 月 31 日	1,677,650.82	2,900.00	49,616.95	33,329.79	1,763,497.56
4. 2017 年 1 月 1 日	132,908.97	16,634.98	87,073.99	43,366.59	279,984.53

2. 截至 2017 年 12 月 31 日闲置的固定资产

无。

3. 截至 2017 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产

无。

注释 9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	特许经营权	合计
一.账面原值					
1. 2016 年 1 月 1 日	49,951.46				49,951.46
2. 本期增加金额	12,735.85				12,735.85
购置	12,735.85				12,735.85
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2016 年 12 月 31 日	62,687.31				62,687.31

项目	软件	商标权	著作权	特许经营权	合计
二. 累计摊销					
1. 2016 年 1 月 1 日	416.26				416.26
2. 本期增加金额	5,844.16				5,844.16
本期计提	5,844.16				5,844.16
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2016 年 12 月 31 日	6,260.42				6,260.42
三. 减值准备					
1. 2016 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
4. 2016 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日	**56,426.89**				**56,426.89**
2. 2016 年 1 月 1 日	**49,535.20**				**49,535.20**

续：

项目	软件	商标权	著作权	特许经营权	合计
五. 账面原值					
5. 2017 年 1 月 1 日	62,687.31				62,687.31
6. 本期增加金额					
购置					
7. 本期减少金额					
处置					
8. 2017 年 12 月 31 日	62,687.31				62,687.31
六. 累计摊销					
5. 2017 年 1 月 1 日	6,260.42				6,260.42
6. 本期增加金额	6,268.73				6,268.73
本期计提					
7. 本期减少金额					
处置					
8. 2017 年 12 月 31 日	12,529.15				12,529.15
七. 减值准备					
5. 2017 年 1 月 1 日					

项目	软件	商标权	著作权	特许经营权	合计
6. 本期增加金额					
本期计提					
7. 本期减少金额					
处置子公司					
8. 2017 年 12 月 31 日					
八. 账面价值					
3. 2017 年 12 月 31 日	50,158.16				50,158.16
4. 2017 年 1 月 1 日	56,426.89				56,426.89

注释 10. 长期待摊费用

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 12 月 31 日
办公室装修费	780,035.04		283,649.04		496,386.00
合计	780,035.04		283,649.04		496,386.00

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日
办公室装修费	496,386.00		283,649.08		212,736.92
品牌授权费		452,830.19	100,628.93		352,201.26
合计	496,386.00	452,830.19	384,278.01		564,938.18

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	3,716,437.91	557,465.69	2,027,487.50	304,123.13
合计	3,716,437.91	557,465.69	2,027,487.50	304,123.13

注释 12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款		2,000,000.00
抵押借款+质押借款+保证借款	13,260,000.00	13,300,000.00
保证借款	7,000,000.00	
信用借款		

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	20,260,000.00	15,300,000.00

短期借款分类的说明：

（1）保证借款：广州银行科学城支行 700 万元借款

2017 年 8 月 24 日，本公司与广州银行科学城支行签订编号为（2017）广银科学城借字第 003 号的借款合同，借款金额为 700 万元，合同期限为 1 年，合同利率为中国人民银行公布的同期同档次贷款基准利率上浮 50%。截至 2017 年 12 月 31 日借款余额为 700 万元。公司实际控制人郑泳麟与广州银行科学城支行签订了编号为(2017)广银科学城保字第 008 号的保证合同，为此笔借款提供保证。

（2）抵押借款、质押借款、保证合同：中行广州荔湾支行 1326 万元借款

2016 年 6 月 17 日，公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为 ZXQ47623010116-EX01 授信额度协议。协议约定最高借款额度为 2000 万元，约定其为滚动性质的额度协议。2017 年 10 月 23 日，公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为 ZXQ47623010116-EX02 授信额度协议，协议约定最高借款额度为 2000 万元，约定其为滚动性质的额度协议。公司实际控制人郑泳麟与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订了编号为 ZXQ47623010116-ZY 的质押合同，质押物为郑泳麟持有广东美奇林互动科技股份有限公司 300 万股股权；签订了编号为 ZXQ47623010116-DY 的抵押合同，抵押物为越秀区淘金北路 73 号 306 房；同时签订了编号为（ZXQ47623010116-BZ）的保证合同。

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

合同编号	截至 2017 年 12 月 31 日余额	借款期限	合同利率
ZXQ47623010116-DK04	5,260,000.00	2017/5/27-2018/5/27	浮动利率
ZXQ47623010116-DK05	8,000,000.00	2017/11/13-2018/11/13	浮动利率
合计	13,260,000.00		

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

2. 已逾期未偿还的短期借款

截至 2017 年 12 月 31 日公司不存在逾期未偿还的短期借款。

注释 13. 应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料款	8,448,959.83	-
应付玩具款	26,814,531.80	20,447,510.22
应付包材款	6,273,109.66	2,113,384.75
应付产品设计费	1,080,000.00	12,180.00
合计	**42,616,601.29**	**22,573,074.97**

1. 截至 2017 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要应付账款

截至 2017 年 12 月 31 日公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释 14. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	330,112.19	474,870.24
合计	**330,112.19**	**474,870.24**

2. 截至 2017 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
汕头市澄海区科漫玩具乐园有限公司	190,810.00	客户暂未下单
合计	**190,810.00**	

注释 15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	415,977.53	4,940,453.30	3,482,016.40	1,874,414.43
离职后福利-设定提存计划		249,766.56	249,766.56	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**415,977.53**	**5,190,219.86**	**3,731,782.96**	**1,874,414.43**

2. 短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	415,977.53	4,671,738.44	3,213,301.54	1,874,414.43

职工福利费				
社会保险费		200,464.86	200,464.86	
其中：基本医疗保险费		167,950.58	167,950.58	
补充医疗保险		10,081.52	10,081.52	
工伤保险费		2,708.59	2,708.59	
生育保险费		19,724.17	19,724.17	
……				
住房公积金		68,250.00	68,250.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	415,977.53	4,940,453.30	3,482,016.40	1,874,414.43

3．设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险		241,099.04	241,099.04	
失业保险费		8,667.52	8,667.52	
企业年金缴费				
合计		249,766.56	249,766.56	

4．应付职工薪酬其他说明

无。

注释 16．应交税费

税费项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	8,025,018.63	2,845,911.46
企业所得税	4,331,614.56	1,837,637.74
个人所得税	8,910.55	1,170.66
城市维护建设税	726,831.21	199,213.80
教育费附加	519,165.15	142,295.57
印花税	4,155.95	3,499.24
合计	13,615,696.05	5,029,728.47

注释 17．其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	83,844.00	
运费	809,526.00	408,526.00
非金融机构借款		1,300,000.00
合计	**893,370.00**	**1,708,526.00**

2. 截至 2017 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
上海乌远货物运输有限公司	208,526.00	尚未结算
贵溪伟康物流有限公司	200,000.00	尚未结算
合计	**408,526.00**	

注释 18. 股本

1、报告期内各期末股本情况如下：

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
郑泳麟	37,840,400.00	21,400,000.00
赵祎	3,393,400.00	1,900,000.00
郑钟高	2,143,200.00	1,200,000.00
翁佩菲	3,393,400.00	1,900,000.00
郑子鹏	1,250,200.00	700,000.00
黄成庆	535,800.00	300,000.00
郑良发	893,000.00	500,000.00
罗远航（曾用名：甘泉）	178,600.00	100,000.00
杨旭东	180,000.00	
郑学涛	200,000.00	
合　计	**50,008,000.00**	**28,000,000.00**

2、股本变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	3,000,000.00				3,000,000.00	28,000,000.00

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（一）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,000,000.00		5,208,000.00	16,800,000.00		22,008,000.00	50,008,000.00

股本变动情况说明：

（1）根据公司 2016 年 9 月 12 日股东大会决议，公司申请增加注册资本 3,000,000.00 元，新增资本于 2016 年 10 月 14 日由赵祎、翁佩菲、郑子鹏、黄成庆、郑良发、甘泉分别以货币 4,900,000.00 元、4,900,000.00 元、4,900,000.00 元、2,100,000.00 元、3,500,000.00 元、700,000.00 元出资。其中计入股本 3,000,000.00 元，扣除相关费用后溢价 17,780,943.40 元计入资本公积，本次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2016 年 10 月 27 日出具《验资报告》（天健验[2016]7-126 号）。

（2）2017 年 5 月 11 日，公司召开 2016 年度股东大会，审议通过公司权益分配方案：以公司现有总股本 28,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.860000 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6.000000 股。

注释 19. 资本公积

1、报告期内各期末资本公积情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	4,338,695.50	21,138,695.50
其他资本公积		
合计	**4,338,695.50**	**21,138,695.50**

2、资本公积变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	3,357,752.10	17,780,943.40		21,138,695.50
其他资本公积				
合计	**3,357,752.10**	**17,780,943.40**		**21,138,695.50**

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	21,138,695.50		16,800,000.00	4,338,695.50
其他资本公积				
合计	**21,138,695.50**		**16,800,000.00**	**4,338,695.50**

资本公积的说明：详见“注释 18 股本”说明。

注释 20. 盈余公积

1、报告期内各期末盈余公积情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,745,296.20	1,335,990.45
任意盈余公积		
合计	**3,745,296.20**	**1,335,990.45**

2、盈余公积变动情况：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	371,671.76	964,318.69		1,335,990.45
任意盈余公积				
合计	**371,671.76**	**964,318.69**		**1,335,990.45**

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,335,990.45	2,409,305.75		3,745,296.20
任意盈余公积				
合计	**1,335,990.45**	**2,409,305.75**		**3,745,296.20**

注释 21. 未分配利润

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	12,730,840.10	2,256,703.31
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	12,730,840.10	2,256,703.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,270,762.46	11,438,455.48
减：提取法定盈余公积	2,409,305.75	964,318.69
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利	5,208,000.00	
优先股股利		
对股东的其他分配		

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	**31,384,296.81**	**12,730,840.10**

1．未分配利润的其他说明

转为股本的普通股股利详见“注释 18 股本”说明。

注释 22．营业收入和营业成本

1．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	180,044,765.60	130,347,945.10	129,514,890.56	97,749,156.54
其他业务	584,501.88			
合计	**180,629,267.48**	**130,347,945.10**	**129,514,890.56**	**97,749,156.54**

注释 23．税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	873,880.63	439,224.59
教育费附加	624,200.41	313,731.86
车船使用税	420.00	
印花税	37,413.01	24,175.09
合计	**1,535,914.05**	**777,131.54**

注释 24．销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资薪酬	1,205,801.70	1,019,972.42
商超费用	4,698,355.93	6,379,787.54
交通运输费	3,830,275.89	1,822,450.25
人才服务费	684,851.43	609,270.95
其他费用	381,453.19	168,206.05
合计	**10,800,738.14**	**9,999,687.21**

销售费用说明：

（1）运输费：主要原因是 2017 年开始运输费涨价以及 2017 年度公司外省客户增加所致。

（2）其他费用中包含办公费、差旅费、招待费、授权费、咨询费、租赁费等。

注释 25. 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资薪酬	1,228,051.28	1,032,285.69
办公费用	206,013.04	392,303.55
中介服务费	463,427.59	941,713.49
研发费	5,473,771.61	2,811,425.55
摊销折旧费	298,570.36	378,373.34
业务招待费	190,883.80	205,364.92
租赁费	326,444.07	464,892.90
其他费用	206,731.55	304,331.64
合计	**8,393,893.30**	**6,530,691.08**

管理费用说明：

（1）办公费用：主要核算公司日常办公所需办公品、支付的零散办公费用、会议费用，2016 年度本公司因申请全国中心企业股权转让系统挂牌，导致办公费相对较高；2017 年度相对平稳，因此出现下降。

（2）租赁费：公司 2017 年度较 2016 年度公司仓库租赁面积减少，面积相对减少 1 层，因此租赁费用降低。

注释 26. 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	879,256.78	601,980.86
减：利息收入	30,998.91	17,463.60
汇兑损益	-	-
银行手续费	17,579.00	15,359.83
其他		
合计	**865,836.87**	**599,877.09**

注释 27. 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度

项目	2017 年度	2016 年度
坏账准备	1,688,950.41	932,505.76
合计	1,688,950.41	932,505.76

注释 28. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	29,850.92	-131,793.26
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	4.11	
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
合计	29,855.03	-131,793.26

注释 29. 资产处置收益

项目	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得或损失	-5,945.06	
合计	-5,945.06	

注释 30. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助			
计入营业外收入的政府补助	3,900,000.00	500,000.00	详见附注六注释 31
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	191,700.00		详见附注六注释 26
减：退回的政府补助			

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
合计	4,091,700.00	500,000.00	

2．冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
高成长企业补助项目	贷款贴息	191,700.00		财务费用-利息支出
合计		191,700.00		

3．政府补助说明

（1）2017 年 6 月 2 日公司收到《广州市工信委市财政局关于组织开展 2017 年广州市工业和信息化发展专项资金（中小企业发展方向）第一批项目申报工作的通知 穗工信函〔2016〕1373 号文件》给予的“高成长企业补助项目”补助款 191,700.00 元，用于补贴“高成长企业”贷款利息。

（2）2017 年 8 月 23 日，公司收到《粤科公示〔2016〕18 号广东省科学技术厅、广东省财政厅关于广东省 2016 年第一批高新技术企业培育库拟入库企业及奖补项目计划的公示》的高新技术企业培育库拟入库企业补助款 300,000.00 元。

（3）2017 年 9 月 5 日及 2017 年 9 月 11 日，公司收到《粤科高字〔2017〕26 号广东省科学技术厅、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 2016 年高新技术企业名单的通知》给予的高新企业认定奖励 500,000.00 元，高新企业认定受理补助 200,000.00 元，高新企业认证通过奖励 100,000.00 元，合计 800,000.00 元。

（4）2017 年 10 月 30 日，公司收到《广州市科技计划项目管理办法》（穗科信〔2015〕6 号）2017 年广州市科技与金融结合专项补助款 700,000.00 元。

（5）2017 年 11 月 6 日，公司收到《穗府〔2013〕11 号广州市人民政府关于印发支持广州区域金融中心建设的若干规定的通知》的新三板挂牌补贴 1,000,000.00 元。

（6）2017 年 8 月 23 日，公司子公司广州星奇文化发展有限公司收到《粤科公示〔2016〕18 号广东省科学技术厅、广东省财政厅关于广东省 2016 年第一批高新技术企业培育库拟入库企业及奖补项目计划的公示》的高新技术企业培育库拟入库企业补贴款 300,000.00 元。

（7）2017 年 9 月 11 日，公司子公司广州星奇文化发展有限公司收到《粤科高字〔2017〕26 号广东省科学技术厅、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 2016 年高新技术企业名单的通知》的高新技术企业认定企业补助款 200,000.00 元，认定通过奖励 100,000.00 元，合计 300,000.00 元。

（8）2017 年 12 月 22 日，公司子公司广州星奇文化发展有限公司收到高新企业认定奖励 500,000.00 元。

注释 31. 营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度
接受捐赠		
与日常活动无关的政府补助	3,900,000.00	500,000.00
盘盈利得		
违约赔偿收入		
久悬未决收入		
其他		94,971.45
合计	**3,900,000.00**	**594,971.45**

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2017 年度	2016 年度
债务重组利得		
接受捐赠		
与日常活动无关的政府补助	3,900,000.00	500,000.00
盘盈利得		
违约赔偿收入		
久悬未决收入		
其他		94,971.45
合计	**3,900,000.00**	**594,971.45**

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
关于广东省 2016 年第一批高新技术企业培育库拟入库企业及奖补项目	300,000.00		与收益相关
高新企业认定	800,000.00		与收益相关
2017 年广州市科技与金融结合专项拟入库项目	700,000.00		与收益相关
关于支持广州区域金融中心建设项目	1,000,000.00		与收益相关

高新企业认定	800,000.00		与收益相关
广东省 2016 年第一批高新技术企业培育库拟入库企业及奖补项目	300,000.00		与收益相关
全国中小企业股转系统挂牌奖励		500,000.00	与收益相关
合计	**3,900,000.00**	**500,000.00**	

备注：相关文件说明见“注释 30 政府补助”说明。

注释 32. 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度
债务重组损失		
对外捐赠		
久悬未决支出		
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		64.17
其他		11,239.83
合计		**11,304.00**

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2017 年度	2016 年度
债务重组损失		
对外捐赠		
久悬未决支出		
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		
其他		11,239.83
合计		**11,239.83**

注释 33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	4,902,479.68	1,895,483.59
递延所得税费用	-253,342.56	43,776.46
合计	**4,649,137.12**	**1,939,260.05**

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	30,919,899.58	13,377,715.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,637,984.94	2,006,657.33
子公司适用不同税率的影响		
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、费用和损失影响	11,152.18	14,192.48
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		19,768.99
研发加计扣除		-210,856.92
所得税率变化影响的递延所得税费用		109,498.17
所得税费用	4,649,137.12	1,939,260.05

注释 34. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
利息收入	30,998.91	17,463.60
收到外部借款	-	
收回关联方借款	-	
政府补助	4,091,700.00	500,000.00
其他代收款项	3,624.22	11.36
合计	**4,126,323.13**	**517,474.96**

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
银行手续费	17,579.00	15,359.83
归还外部借款	1,585,767.00	3,943,732.00
付现费用	7,383,401.29	8,970,443.83
支付及退回保证金		22,000.00
营业外支出		685.70
合计	**8,986,747.29**	**12,952,221.36**

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
赎回理财产品	50,000.00	
合计	**50,000.00**	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
购买理财产品	50,000.00	
合计	50,000.00	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付发行股票的券商、律师、会计师费用		232,200.00
合计		232,200.00

注释 35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	26,270,762.46	11,438,455.48
加：资产减值准备	1,688,950.41	932,505.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	221,901.03	88,880.14
无形资产摊销	6,268.73	5,844.16
长期待摊费用摊销	384,278.01	283,649.04
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）	5,945.06	64.17
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）	879,256.78	601,980.86
投资损失（收益以"-"号填列）	29,855.03-	131,793.26
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-253,342.56	-30,377.70
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）	-14,299,425.27	-3,986,890.27
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-46,776,757.88	-42,704,537.34
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	32,639,872.67	11,487,936.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	797,564.47	-21,750,695.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	2017 年度	2016 年度
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	14,372,090.39	12,106,022.14
现金的期末余额	12,106,022.14	736,904.72
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,266,068.25	11,369,117.42

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	14,372,090.39	12,106,022.14
其中：库存现金	36,808.10	28,311.00
可随时用于支付的银行存款	14,335,282.29	12,077,711.14
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	14,372,090.39	12,106,022.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州星奇文化发展有限公司	广州	广州	广播、电视、电影	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			和录音制作业			

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
四川骄阳似火影业有限公司	四川成都	四川成都	电影业	15.00		权益法核算

（1）持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

持有 20%以下表决权但具有重大影响，采用权益法核算的原因是公司派驻董事在四川骄阳似火影业有限公司，且对其具有重大影响。

八、与金融工具相关的风险披露

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

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

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

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

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	14,372,090.39	14,372,090.39	14,372,090.39			
应收账款	95,296,901.98	99,013,339.89	93,497,458.03	4,637,791.35	868,971.51	9,119.00
其他应收款	216,076.15	216,076.15	192,076.15	24,000.00		
金融资产小计	**109,885,068.52**	**113,601,506.43**	**108,061,624.57**	**4,661,791.35**	**868,971.51**	**9,119.00**
短期借款	20,260,000.00	20,260,000.00	20,260,000.00			
应付账款	42,616,601.29	42,616,601.29	42,616,601.29			
其他应付款	893,370.00	893,370.00	484,844.00	408,526.00		
金融负债小计	**63,769,971.29**	**63,769,971.29**	**63,361,445.29**	**408,526.00**		

续：

项目	2016 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	12,106,022.14	12,106,022.14	12,106,022.14			
应收账款	53,541,792.48	55,569,279.98	53,641,993.77	1,127,784.54	799,501.67	
其他应收款	44,897.19	44,897.19	44,897.19			
金融资产小计	**65,692,711.81**	**67,720,199.31**	**65,792,913.10**	**1,127,784.54**	**799,501.67**	
短期借款	15,300,000.00	15,300,000.00	15,300,000.00			
应付账款	22,573,074.97	22,573,074.97	22,573,074.97			
其他应付款	1,708,526.00	1,708,526.00	1,708,526.00			
金融负债小计	**39,581,600.97**	**39,581,600.97**	**39,581,600.97**			

（三）市场风险

1．利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2017 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 20,260,000.00 元，详见附注六注释 12。

（3）敏感性分析：

截止 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

自然人郑泳麟、赵祎作为一致行动人合计持有本公司 82.45%股权，为本公司实质控制人。

1．本公司最终控制方是自然人郑泳麟、赵祎。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郑钟高	公司股东
翁佩菲	公司股东
郑子鹏	公司股东
黄成庆	公司股东
郑良发	公司股东
罗远航（曾用名：甘泉）	公司股东
杨旭东	公司股东
郑学涛	公司股东

(五)关联方交易

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

2．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度确认租赁费	2016 年度确认的租赁费
郑泳麟	房屋建筑物	120,000.00	120,000.00
合计		**120,000.00**	**120,000.00**

关联租赁情况说明：本公司经营场所广州市越秀区淘金北路 73 号 306 房实际拥有人为公司实质控制人郑泳麟，公司与其签订房屋租赁合同，约定房屋租金 1 万元/月。

3. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑泳麟	20,000,000.00	2016/6/17	2026/12/31	否
郑泳麟、赵祎	6,000,000.00	2016/12/14	2017/12/14	是
郑泳麟	7,000,000.00	2017/8/17	2018/8/31	否
合计	**33,000,000.00**			

关联担保情况说明：详见“附注六 注释 12 短期借款”借款说明。

十、承诺及或有事项

1. 已签订的正在或准备履行的重组计划

2018 年 2 月 5 日，公司宣告重大事项停牌公告，停牌原因为公司拟接受广东邦宝益智玩具股份有限公司（股票代码：603398）重大资产重组。

除存在上述承诺事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（一）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 重要的并购或重组计划

2018 年 2 月 5 日，本公司宣告重大事项停牌公告，停牌原因为公司拟接受广东邦宝益智玩具股份有限公司（股票代码：603398）重大资产重组。

2. 固定资产处置

2018 年 3 月 6 日，本公司将其粤 A343HM 小货车于广州市海珠区长青汽车服务部进行报废处理。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十二、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为销售批发玩具，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	97,241,552.96	100.00	3,555,554.30	3.66	93,685,998.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	**97,241,552.96**	**100.00**	**3,555,554.30**	**3.66**	**93,685,998.66**

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,018,190.09	100.00	1,912,184.37	3.61	51,106,005.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	**53,018,190.09**	**100.00**	**1,912,184.37**	**3.61**	**51,106,005.72**

应收账款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,264,671.10	2,797,940.13	3.00
1—2 年	3,098,791.35	309,879.14	10.00
2—3 年	437,142.75	131,142.83	30.00
3—4 年	126,632.68	63,316.34	50.00
4—5 年	305,196.08	244,156.86	80.00
5 年以上	9,119.00	9,119.00	100.00
合计	**97,241,552.96**	**3,555,554.30**	**3.66**

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,247,624.27	1,537,428.73	3.00
1—2 年	1,110,064.15	111,006.42	10.00
2—3 年	346,186.59	103,855.98	30.00
3—4 年	305,196.08	152,598.04	50.00
4—5 年	9,119.00	7,295.20	80.00
5 年以上			
合计	**53,018,190.09**	**1,912,184.37**	**3.61**

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 12 月 31 日坏账准备余额 3,555,554.30 元；本期计提坏账准备金额 1,643,369.93 元，本期无收回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
肇庆市睿晟商贸有限公司	10,303,037.60	10.60	309,091.13
郑州福广商贸有限公司	7,090,297.11	7.29	187,358.14
康成投资（中国）有限公司	6,245,271.28	6.42	212,708.91
南宁鹰飞商贸有限公司	5,552,715.06	5.71	166,581.45
广州澳捷尔玩具有限公司	5,312,346.84	5.46	159,370.41
合计	**34,503,667.89**	**35.48**	**1,035,110.04**

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华润万家有限公司	5,275,095.01	9.95	158,252.85
华润万家生活超市（浙江）有限公司	4,965,358.74	9.37	148,960.76
康成投资（中国）有限公司	4,737,040.49	8.93	142,111.21
广州乐动贸易有限公司	3,950,706.17	7.45	118,521.19
贝恩施（深圳）科技股份有限公司	3,695,238.79	6.97	110,857.16
合计	**22,623,439.19**	**42.67**	**678,703.17**

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	190,984.19	100.00			190,984.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	**190,984.19**	**100.00**			**190,984.19**

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,272.68	100.00			35,272.68

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,272.68	100.00			35,272.68

其他应收款分类的说明：

（1）组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金组合	22,000.00		
备用金及职工代扣款组合	168,984.19		
合计	190,984.19		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金组合	20,000.00		
备用金及职工代扣款组合	15,272.68		
合计	35,272.68		

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 0 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

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

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
押金保证金组合	22,000.00	20,000.00
备用金及职工代扣款组合	168,984.19	15,272.68
合计	190,984.19	35,272.68

5．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陈丽霞	备用金	31,751.00	1 年以内	16.62	

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
赵德华	备用金	26,500.00	1 年以内	13.88	
翁莉	备用金	22,096.77	1 年以内	11.57	
包彬	备用金	21,000.00	1 年以内	11.00	
杨汉文	押金	20,000.00	1-2 年	10.47	
合计		**121,347.77**		**63.54**	

续：

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杨汉文	仓库押金	20,000.00	1 年以内	56.70	
个人社保	代扣代缴社保	10,322.68	1 年以内	29.27	
个人公积金	代扣代缴公积金	4,950.00	1 年以内	14.03	
合计		**35,272.68**		**100.00**	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	3,262,627.92		3,262,627.92	3,262,627.92		3,262,627.92
对联营、合营企业投资						
合计	**3,262,627.92**		**3,262,627.92**	**3,262,627.92**		**3,262,627.92**

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州星奇文化发展有限公司	3,262,627.92	3,262,627.92			3,262,627.92		
合计	**3,262,627.92**	**3,262,627.92**			**3,262,627.92**		

续：

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州星奇文化发展有限公司	3,262,627.92	3,262,627.92			3,262,627.92		
合计	**3,262,627.92**	**3,262,627.92**			**3,262,627.92**		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 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	176,053,726.60	129,027,266.04	125,753,249.13	96,942,337.52
其他业务	583,369.80			
合计	**176,637,096.40**	**129,027,266.04**	**125,753,249.13**	**96,942,337.52**

注释 5. 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4.11	
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
……		
合计	**4.11**	

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-5,945.06	-64.17
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,091,700.00	500,000.00
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		

项目	2017 年度	2016 年度
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	4.11	
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		83,731.62
减：所得税影响额	612,863.86	87,643.35
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,472,895.19	496,024.10

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年度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	34.41	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.86	0.56	0.56

续：

报告期利润	2016 年度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	29.76	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.47	0.43	0.43

广东美奇林互动科技股份有限公司
（公章）
二〇一八年五月二日

编号：[illegible]

营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅供报备专用，复印无效。

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局海淀分局

2017 年 10 月 19 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所
执业证书

证书序号：NO.

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1330万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

发证机关：北京市财政局

二〇一九年一月

中华人民共和国财政部制

注册资本变更为：1480万元
2018.9.7

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：000191

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九月十八日

证书有效期至：二〇二八年九月十八日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2017 年 03 月 31 日

2010 年 3 月 1 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2011 年 3 月 1 日

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 25 日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：110001610073
Authorized Institute of CPAs

发证日期：北京注册会计师协会
Date of Issuance y m d

2005-9-30

2015 年 04 月 01 日

2013

2012. V. 16

2006 年 5 月 1 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，此证书有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017

2017 -03- 31

2011

2011 年 3 月 1 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，此证书有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012

2012 年 3 月 15 日

姓名 Full name 付明强

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980.12.7

身份证件号码 Identity card No. 152127198012070032

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

09 年 8 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 日

11

证书编号 No. of Certificate 15000010011

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

发证日期 Date of Issuance 2000 年 3 月 30 日

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验
This certificate is
this renewal.

2013

2013.4.16

北京注册会计师协会
2007年度检验合格专用章