

广东高乐股份有限公司

中兴财光华审会字（2021）第 337005 号

3
1
1

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-102

审计报告

中兴财光华审会字(2021)第 337005 号

广东高乐股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东高乐股份有限公司(以下简称高乐股份)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十二、承诺及或有事项所述,针对业绩补偿义务人未能如期履行业绩补偿义务事项,高乐股份已向广东省揭阳市中级人民法院提起民事诉讼,目前,由于案件尚未进入实体审理,案件结果无法预测,高乐股份能否获得业绩补偿以及业绩补偿金额存在不确定性,具体以法院判决结果为准。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三注释 22 长期资产减值、附注五注释 13 商誉、44 资产减值损失。

截至 2020 年 12 月 31 日，高乐股份商誉账面原值 309,721,300.85 元，商誉减值准备 309,721,300.85 元。由于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，管理层在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、折现率时涉及重大判断，因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制；
- （2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性；
- （3）与管理层聘请的专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性；
- （4）评价管理层聘请的专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- （5）利用专家审阅和复核商誉减值测试所选择的估值方法和主要假设；
- （6）评估管理层于 2020 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

（二）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三 25 收入确认；附注五注释 35 营业收入和营业成本。

高乐股份的营业收入来自于玩具销售和教育信息化服务。2020 年度，高乐股份营业收入为人民币 507,658,167.72 元。

由于营业收入是高乐股份关键业绩指标之一，可能存在高乐股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价并测试控制设计的合理性及运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价高乐股份收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、经客户签收的出库单等；对于外销收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单或收货记录、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他事项

2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注由其他会计师事务所出具了无保留意见审计报告。

六、其他信息

高乐股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括高乐股份 2020 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。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

（6）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。



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

2021年4月27日



资产负债表

编制单位：广东高乐股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	45,719,644.79	18,880,015.06	54,886,436.00	30,591,750.95
交易性金融资产	五、2	10,800,000.00			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	302,739,267.86	165,012,380.46	321,564,304.66	212,526,317.14
应收款项融资					
预付款项	五、4	20,881,895.19	4,422,660.13	124,473,204.48	3,914,178.90
其他应收款	五、5	2,171,878.97	1,079,420.88	5,769,065.45	975,973.84
存货	五、6	102,624,463.18	63,357,906.67	147,450,859.46	74,215,063.96
合同资产	五、7				
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	16,733,671.05	1,730,670.12	9,235,366.63	3,750,469.62
流动资产合计		501,670,821.04	254,483,053.32	663,379,236.68	325,973,754.41
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			555,886,101.51		588,773,116.86
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	606,351,336.41	528,235,112.18	649,111,624.84	558,125,354.61
在建工程	五、10	1,808,986.86	1,808,986.86	4,281,829.75	4,281,829.75
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	45,493,903.18	31,882,748.04	48,013,069.86	32,654,799.36
开发支出	五、12			726,941.75	
商誉	五、13	-		66,624,436.31	
长期待摊费用	五、14	2,697,516.25	2,682,766.94	2,630,497.06	2,547,614.81
递延所得税资产	五、15	262,974.86	-	4,702,007.68	-
其他非流动资产	五、16	3,236,138.01		-	
非流动资产合计		659,850,855.57	1,120,495,715.53	776,090,407.25	1,186,382,715.39
资产总计		1,161,521,676.61	1,374,978,768.85	1,439,469,643.93	1,512,356,469.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东高乐股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	122,800,000.00	118,800,000.00	91,500,000.00	86,500,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、18			7,555,083.00	547,428.00
应付账款	五、19	73,379,306.04	55,977,743.55	78,963,082.68	67,285,737.68
预收款项	五、20	-	-	27,639,404.75	2,081,690.46
合同负债	五、21	32,807,150.11	5,437,039.05	-	
应付职工薪酬	五、22	9,821,394.17	3,278,139.16	10,749,205.21	4,042,654.93
应交税费	五、23	3,782,066.39	384,324.65	11,244,559.17	215,822.67
其他应付款	五、24	3,961,205.15	16,709,880.60	6,302,121.78	79,133,607.30
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	48,412,632.91	48,412,632.91		
其他流动负债	五、26	2,068,556.03	315,724.85		
流动负债合计		297,032,310.80	249,315,484.77	233,953,456.59	239,806,941.04
非流动负债：					
长期借款	五、27	48,000,000.00	48,000,000.00	127,392,900.00	127,392,900.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、28	1,554,474.93		3,314,555.30	
递延收益	五、29	13,131,481.63	11,915,084.20	12,992,391.75	12,569,376.88
递延所得税负债	五、15	-		1,598,900.95	
其他非流动负债		-			
非流动负债合计		62,685,956.56	59,915,084.20	145,298,748.00	139,962,276.88
负债合计		359,718,267.36	309,230,568.97	379,252,204.59	379,769,217.92
股东权益：					
股本	五、30	947,200,000.00	947,200,000.00	947,200,000.00	947,200,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	9,906,544.22	9,875,605.07	9,906,544.22	9,875,605.07
减：库存股					
其他综合收益	五、32	-280,269.73		3,248,554.05	
专项储备					
盈余公积	五、33	64,963,419.45	64,963,419.45	64,963,419.45	64,963,419.45
未分配利润	五、34	-258,020,125.09	43,709,175.36	-66,812,515.93	110,548,227.36
归属于母公司股东权益合计		763,769,568.85		958,506,001.79	
少数股东权益		38,033,840.40		101,711,437.55	
股东权益合计		801,803,409.25	1,065,748,199.88	1,060,217,439.34	1,132,587,251.88
负债和股东权益总计		1,161,521,676.61	1,374,978,768.85	1,439,469,643.93	1,512,356,469.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：广东高乐股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、35	507,658,167.72	381,770,486.96	712,431,248.48	508,175,504.92
减：营业成本	五、35	390,702,480.86	302,072,669.29	510,287,006.42	394,926,965.44
税金及附加	五、36	6,338,306.01	5,899,871.51	8,428,599.74	6,084,591.11
销售费用	五、37	59,722,706.34	37,487,348.07	88,789,740.65	59,937,225.59
管理费用	五、38	61,864,454.35	52,886,786.91	72,947,305.14	61,703,958.01
研发费用	五、39	29,076,638.46	12,465,256.97	34,275,360.31	16,657,545.94
财务费用	五、40	27,803,495.66	27,214,380.44	13,596,011.66	13,561,540.73
其中：利息费用		13,986,922.80	13,528,910.72	13,303,089.15	13,087,337.45
利息收入		156,510.66	50,959.67	254,490.11	59,859.63
加：其他收益	五、41	10,913,295.55	3,852,761.37	7,119,714.86	974,292.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	58,701.80		13,438,447.53	10,234,308.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认					
损失（损益以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-89,158,396.09	-3,861,310.28	-30,167,445.01	-4,361,695.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-97,789,764.47	-10,423,869.03	-331,514,087.08	-28,191,785.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-823,936.83	-92,307.03		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-244,650,014.00	-66,780,551.20	-357,016,145.14	-66,041,201.04
加：营业外收入	五、46	22,087.72	14,241.76	9,066.39	
减：营业外支出	五、47	81,390.55	72,742.56	225,470.15	215,732.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-244,709,316.83	-66,839,052.00	-357,232,548.90	-66,256,933.85
减：所得税费用	五、48	7,175,889.48	-	2,119,371.53	11,387,872.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-251,885,206.31	-66,839,052.00	-359,351,920.43	-77,644,806.13
（一）按经营持续性分类		-251,885,206.31		-359,351,920.43	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-251,885,206.31		-359,351,920.43	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		-251,885,206.31		-359,351,920.43	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-191,207,609.16		-328,935,421.76	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-60,677,597.15		-30,416,498.67	
五、其他综合收益的税后净额		-3,528,823.78	-	1,151,199.70	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、49	-3,528,823.78		1,151,199.70	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-3,528,823.78		1,151,199.70	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		-3,528,823.78		1,151,199.70	
（二）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		-255,414,030.09	-66,839,052.00	-358,200,720.73	-77,644,806.13
归属于母公司股东的综合收益总额		-194,736,432.94		-327,784,222.06	
归属于少数股东的综合收益总额		-60,677,597.15		-30,416,498.67	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.20		-0.35	
（二）稀释每股收益		-0.20		-0.35	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-----元，上期被合并方实现的净利润为：-----元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东高乐股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
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		507,137,176.31	417,585,132.46	777,873,001.06	533,892,040.13
收到的税费返还		14,509,113.58	12,108,268.89	25,328,778.97	21,505,145.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	35,469,384.06	7,606,981.11	31,209,003.55	5,518,473.13
经营活动现金流入小计		557,115,673.95	437,300,382.46	834,410,783.58	560,915,658.57
购买商品、接受劳务支付的现金		328,631,333.89	262,547,713.71	546,215,557.83	349,559,366.60
支付给职工以及为职工支付的现金		92,783,565.69	57,725,695.78	132,192,174.93	95,367,500.87
支付的各项税费		12,636,788.86	5,772,195.59	37,830,617.66	10,254,616.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	78,952,256.72	91,687,420.97	109,577,975.77	87,369,769.50
经营活动现金流出小计		513,003,945.16	417,733,026.05	825,816,326.19	542,551,253.65
经营活动产生的现金流量净额		44,111,728.79	19,567,356.41	8,594,457.39	18,364,404.92
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		21,800,000.00	-	-	-
取得投资收益收到的现金		58,701.80	-	13,438,447.53	10,537,907.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		791,400.00	780,000.00	400.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	13.97	193,413.81
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		22,650,101.80	780,000.00	13,438,861.50	10,731,721.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,301,390.79	15,645,882.04	44,133,663.99	23,856,313.53
投资支付的现金		32,600,000.00	3,200,000.00	-	5,180,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		54,901,390.79	18,845,882.04	44,133,663.99	29,036,313.53
投资活动产生的现金流量净额		-32,251,288.99	-18,065,882.04	-30,694,802.49	-18,304,592.20
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
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		136,000,000.00	119,000,000.00	145,000,000.00	140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		136,000,000.00	119,000,000.00	145,000,000.00	140,000,000.00
偿还债务支付的现金		135,429,600.00	117,429,600.00	189,074,647.09	188,864,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,733,913.22	14,275,901.14	16,353,771.94	15,385,312.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	752,707.68	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	90,000.00	90,000.00	150,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		150,253,513.22	131,795,501.14	205,578,419.03	204,399,812.56
筹资活动产生的现金流量净额		-14,253,513.22	-12,795,501.14	-60,578,419.03	-64,399,812.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-565,018.27	-362,914.60	-662,481.61	-737,357.96
五、现金及现金等价物净增加额		-2,958,091.69	-11,656,941.37	-83,341,245.74	-65,077,357.80
加：期初现金及现金等价物余额		48,677,736.48	30,536,956.43	132,018,982.22	95,614,314.23
六、期末现金及现金等价物余额		45,719,644.79	18,880,015.06	48,677,736.48	30,536,956.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度											单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益 合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	947,200,000.00			9,906,544.22		2,097,354.35		64,963,419.45	262,122,905.83	1,286,290,223.85	132,880,643.90	1,419,170,867.75
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、本年期初余额	947,200,000.00			9,906,544.22		2,097,354.35		64,963,419.45	262,122,905.83	1,286,290,223.85	132,880,643.90	1,419,170,867.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额						1,151,199.70			-328,935,421.76	-327,784,222.06	-31,169,206.35	-358,953,428.41
（二）股东投入和减少资本						1,151,199.70			-328,935,421.76	-327,784,222.06	-30,416,498.67	-358,200,720.73
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	947,200,000.00			9,906,544.22		3,248,554.05		64,963,419.45	-66,812,515.93	958,506,001.79	101,711,437.55	1,060,217,439.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

广东高乐股份有限公司
股东权益变动表

编制单位：广东高乐股份有限公司		项 目		2019年度							单位：人民币元			
				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
					优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		947,200,000.00				9,875,605.07				64,963,419.45	188,193,033.49	1,210,232,058.01		
加：会计政策变更												-		
前期差错更正												-		
其他												-		
二、本年期初余额		947,200,000.00	-	-	-	9,875,605.07	-	-	-	64,963,419.45	188,193,033.49	1,210,232,058.01		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-77,644,806.13	-77,644,806.13		
（一）综合收益总额												-77,644,806.13		
（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												-		
1. 提取盈余公积												-		
2. 对股东的分配												-		
3. 其他												-		
（四）股东权益内部结转												-		
1. 资本公积转增股本												-		
2. 盈余公积转增股本												-		
3. 盈余公积弥补亏损												-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		
5. 其他综合收益结转留存收益												-		
6. 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	110,548,227.36	1,132,587,251.88		

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

广东高乐股份有限公司（原公司名称“广东高乐玩具股份有限公司”，以下简称本公司或高乐股份）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。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]37号文《关于核准广东高乐玩具股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司于2010年2月3日在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票代码002348。

2018年9月18日，公司由原公司名称“广东高乐玩具股份有限公司”变更为广东高乐股份有限公司，并取得广东省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为

9144000061821828XT的营业执照。

截止2020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。

2、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

3、业务性质和主要经营活动

本公司属玩具制造行业。公司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。

本公司的全资子公司广东高乐教育科技有限公司（以下简称高乐教育）主要从事软件开发、应用及相关信息技术咨询服务；计算机信息系统集成；计算机网络系统开发；安全技术防范系统的设计、施工和维修；销售：计算机软、硬件及辅助设备、电子产品、家用电器、文具用品、体育用品、仪器仪表、教学用品、办公设备、办公家具、计算机消耗材料、通讯设备、通讯终端设备、环保设备；维修：计算机、通讯设备、办公设备；教育文化活动策划、交流；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；教育辅助服务；非学制职业技能培训；国内出版物零售。

本公司的控股子公司深圳市异度信息产业有限公司（以下简称异度信息）从事信息技术、电子产品、教育应用领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；多媒体产品的系统集成及无线数据产品（不含限制项目）的技术开发、生产、销售；无线接入设备的研发、生产、销售；经营电子商务；经营进出口业务。

4、本期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9家，详见本附注七、在其

他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度增加1家，减少2家，详见本附注六、合并范围的变更。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2021年4月27日经公司董事会批准报出。

6、实际控制人

本公司的实际控制人为杨氏家族。

详见本附注十、关联方及其交易之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控

制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合

并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司对外币财务报表折算时，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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始

确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成

本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他

综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的

实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

①本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	在行业中具有一定知名度，与公司建立长期合作关系，合作期间未发生过坏账的应收账款及其他应收款客户
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
低风险组合	在行业中具有一定知名度，与公司建立长期合作关系，合作期间未发生过坏账的应收账款及其他应收款客户按1%计提
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	2.00	2.00
1—2年	5.00	5.00

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

低风险组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为1.00%。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销；周转用包装物按照一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，对存货进行全面清查后，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。

按照单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备计入当期损益；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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分

为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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《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》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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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《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》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得转回。

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。

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时，本公司不再将其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，并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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政

策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东

权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外

的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	10.00	3
机器设备	10	10.00	9
运输设备	10	10.00	9
模具及其他设备	5-10	10.00	9-18

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会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）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	收益期
专利权	10 年	收益期
非专利技术	10 年	收益期
软件	5 年	收益期

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，

本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

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

25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经

发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司的收入主要包括商品销售业务收入、系统信息集成业务收入、软件销售业务收入、技术服务业务收入，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

① 商品销售业务收入

商品销售业务主要为玩具生产销售，分为境内销售及境外销售，其中：境内销售是将商品已送达指定地点并经客户验收确认时作为控制权转移时点，确认收入；境外销售根据报关单上的出口日期作为控制权转移时点，确认收入。

② 系统信息集成业务收入

系统信息集成业务主要是为市、区县教育部门、学校、教师、学生、家长提供互联网+智慧教育系统性解决方案。信息系统集成业务以硬件方式交付的，在交付并经验收合格时作为控制权转移时点，确认收入；以系统集成方式交付的，在完成所有设备安装和调试并正常运行后，经验收合格时作为控制权转移时点，确认收入；提供后续技术服务的，在验收合格后在合同约定的期限内，按时段分期确认收入。

本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所

得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

29、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现

值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
资产：		
应收账款	321,564,304.66	320,591,481.82

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他非流动资产		972,822.84
负债：		
合同负债		27,052,226.49
预收款项	27,639,404.75	
其他流动负债		587,178.26

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
资产		
应收账款	302,739,267.86	305,975,405.87
其他非流动资产	3,236,138.01	
负债		
合同负债	32,807,150.11	-
预收款项	-	34,875,706.14
其他流动负债	2,068,556.03	-

对合并利润表的影响：

报表项目	新准则下本期发生额	原准则下本期发生额
营业成本	390,702,480.86	375,965,831.90
销售费用	59,722,706.34	74,459,355.30
信用减值损失	-89,158,396.09	-89,092,352.46
资产减值损失	-97,789,764.47	-97,855,808.10

②其他会计政策变更

报告期，本公司无其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期，本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值	1.20%

说明：公司出口货物增值税执行“免、抵、退”税收政策，2020 年度出口退税率为 13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东高乐股份有限公司	15%
广东高乐教育科技有限公司	15%
香港广东高乐股份有限公司	16.50%
深圳市高乐智宸文化创意有限公司	25%
深圳市异度信息产业有限公司	12.5%
广州市琦悦科技有限公司	20%

2、优惠税负及批文

本公司 2017 年 12 月被认定为广东省高新技术企业，并于 2020 年 12 月通过了高新技术企业复审，证书编号 GR202044006538，有效期 3 年，根据高新技术企业的有关税收优惠，本公司 2020 年度企业所得税税率为 15%。

本公司全资子公司广东高乐教育科技有限公司于 2017 年 12 月被认定为广东省高新技术企业，并于 2020 年 12 月通过了高新技术企业复审，证书编号 GR202044006732，有效期 3 年，根据高新技术企业的有关税收优惠，2020 年度企业所得税税率为 15%。

本公司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，自 2018 年度起至 2020 年度享受企业所得税减半征收政策，2020 年度企业所得税税率为 12.5%。

根据财政部、税务总局的财税（2019）13 号文，本公司控股子公司广州市琦悦

科技有限公司符合小型微利企业的条件，2020 年度企业所得税税率为 20%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020 年 1 月 1 日】，期末指【2020 年 12 月 31 日】，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	43,856.30	46,430.58
银行存款	45,675,788.49	48,631,305.90
其他货币资金		6,208,699.52
合 计	45,719,644.79	54,886,436.00
其中：存放在境外的款项总额	605,299.95	1,076,597.50

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
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	10,800,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
理财产品	10,800,000.00	
合 计	10,800,000.00	

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	371,793,451.61	69,054,183.75	302,739,267.86
合 计	371,793,451.61	69,054,183.75	302,739,267.86

（续）

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	362,415,386.85	40,851,082.19	321,564,304.66
合 计	362,415,386.85	40,851,082.19	321,564,304.66

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2020 年 12 月 31 日坏账准备，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存 续期预 期信用 损失率%	坏账准备	计提理由
上海悠游堂投资发展股份有限公司	215,839.99	100.00	215,839.99	客户经营不善回收困难
TOYS R US-Delaware, Inc DBA TOYS R US	3,204,628.55	100.00	3,204,628.55	客户经营不善回收困难
kmart corporation	460,903.28	100.00	460,903.28	客户经营不善回收困难
南京博瑞杰数码科技有限公司	8,315,025.00	100.00	8,315,025.00	客户经营不善回收困难
武汉明新华创科技有限公司	4,431,600.00	100.00	4,431,600.00	客户经营不善回收困难
上海实翟计算机科技有限公司	3,537,853.00	100.00	3,537,853.00	客户经营不善回收困难
金鹏电子信息机器有限公司	3,490,000.00	100.00	3,490,000.00	客户经营不善回收困难
广州瀚泰电子科技有限公司	2,600,560.00	100.00	2,600,560.00	客户经营不善回收困难
福建睿凌教育科技有限公司	2,792,000.00	100.00	2,792,000.00	客户经营不善回收困难
陕西固力通工贸有限公司	2,791,682.30	100.00	2,791,682.30	客户经营不善回收困难

广东高乐股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳因切特教育设备有限公司	2,385,000.00	100.00	2,385,000.00	客户经营不善回收困难
深圳市尧如达实业有限公司	2,162,653.69	100.00	2,162,653.69	客户经营不善回收困难
郑州大轩电子科技有限公司	1,843,220.00	100.00	1,843,220.00	客户经营不善回收困难
其他	19,799,876.71	100.00	19,799,876.71	客户经营不善回收困难
合 计	58,030,842.52		58,030,842.52	

① 2020 年 12 月 31 日，低风险组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	金 额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
低风险组合	181,213,328.27	1.00	1,812,133.40
合 计	181,213,328.27		1,812,133.40

② 2020 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	金 额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	9,161,311.59	2.00	183,226.23
1 至 2 年	66,216,306.56	5.00	3,310,815.33
2 至 3 年	57,171,662.67	10.00	5,717,166.27
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	132,549,280.82		9,211,207.83

③ 坏账准备的变动

项 目	2020. 01. 01	本期增加	本期减少			2020. 12. 31
			转回	转销	处置	
应收账款坏账准备	40,851,082.19	28,203,101.56				69,054,183.75

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2020. 12. 31 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 142,422,210.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

广东高乐股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1,424,222.11 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
汕头市潮南区教育局	80,052,005.50	1-2 年	21.53	800,520.06
汕头市潮阳区教育局	27,342,386.61	1-2 年	7.35	273,423.87
沃尔玛集团	12,505,242.03	1 年以内、1-2 年	3.36	125,052.42
华润集团	12,330,049.98	1 年以内、1-2 年	3.32	123,300.50
普宁市教育局	10,192,526.35	2-3 年	2.74	101,925.26
合 计	142,422,210.47		38.30	1,424,222.11

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	17,068,382.91	81.74		120,543,647.42	96.84	
1 至 2 年	3,381,296.73	16.19		3,929,557.06	3.16	
2 至 3 年	432,215.55	2.07				
3 年以上						
合计	20,881,895.19	100.00		124,473,204.48	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
深圳市中福信息科技有限公司	非关联方	5,182,079.66	24.82	1 年以 内	尚未执行完成
广东阳光视界教育科技有限公司	非关联方	1,502,200.00	7.19	1 年以 内	尚未执行完成
福建大道之行教育科技有限	非关联方	1,244,444.44	5.96	1-2 年	尚未执行完成
汕头市澄海区柏辰玩具厂	非关联方	924,000.00	4.42	1 年以 内	尚未执行完成
惠州市星爵动漫文化有 限公司	非关联方	900,000.00	4.31	1 年以 内	尚未执行完成
合 计		9,752,724.10	46.70		

5、其他应收款

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,171,878.97	5,769,065.45
合 计	2,171,878.97	5,769,065.45

(1) 其他应收款情况

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	63,239,701.66	61,067,822.69	2,171,878.97
合 计	63,239,701.66	61,067,822.69	2,171,878.97

(续)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,881,593.61	112,528.16	5,769,065.45
合 计	5,881,593.61	112,528.16	5,769,065.45

(2) 坏账准备

① 2020 年 12 月 31 日坏账准备

A、2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
无				
合 计				
组合计提				
组合-账龄分析法	1,580,931.09	1.19	18,831.42	回收可能性
合 计	1,580,931.09	1.19	18,831.42	

B、2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项计提				
无				
合 计				
组合计提				
组合-账龄分析法	521,398.92	5.41	28,214.52	回收可能性
合 计	521,398.92	5.41	28,214.52	

C、2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
深圳市易飞腾科技有限公司	60,673,998.46	100.00	60,673,998.46	公司破产
深圳市新思远实业有限公司	296,809.05	100.00	296,809.05	公司注销
合 计	60,970,807.51	100.00	60,970,807.51	
组合计提				
组合-账龄分析法	166,564.14	30.00	49,969.24	回收可能性
合 计	61,137,371.65	99.81	61,020,776.75	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	336.17	12,011.61	100,180.38	112,528.16
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		-6,671.66	6,671.66	
—转入第三阶段				
本期计提	18,495.25	22,874.57	60,913,924.71	60,955,294.53
本期转回				
本期处置				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 余额	18,831.42	28,214.52	61,020,776.75	61,067,822.69

③其他应收款按款项性质分类情况

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
保证金和押金	2,132,037.13	601,528.23
应收出口退税		240,061.82
关联公司往来	108,538.55	3,067,287.56
非关联公司往来	60,979,072.74	729,146.90
其他	20,053.24	1,243,569.10
合计	63,239,701.66	5,881,593.61

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	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
深圳市易飞腾科技有限公司	否	货款	60,673,998.46	1年以内、 1-2年	95.94	60,673,998.46
研祥智能科技股份有限公司	否	房租押金	506,608.11	1-3年	0.80	5,066.08
深圳市新思远实业有限公司	否	货款	296,809.05	1-2年	0.47	296,809.05
海关保证金	否	保证金	250,000.00	4-5年	0.40	2,500.00
京华信息科技股份有限公司	否	保证金	188,508.00	2-3年	0.30	1,885.08
合计			61,915,923.62		97.91	60,980,258.67

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,039,123.64	2,873,420.01	11,165,703.63
库存商品	108,785,724.30	30,003,417.42	78,782,306.88
发出商品	2,775,038.11	153,894.08	2,621,144.03
委托加工物资	1,241,196.16		1,241,196.16
在产品	6,830,240.52		6,830,240.52

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,983,871.96		1,983,871.96
合 计	135,655,194.69	33,030,731.51	102,624,463.18

（续）

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,913,902.52	9,394,554.37	11,519,348.15
库存商品	97,676,408.75	13,998,063.11	83,678,345.64
发出商品	39,216,245.09		39,216,245.09
委托加工物资	5,041,469.71		5,041,469.71
在产品	6,015,973.31		6,015,973.31
周转材料	1,979,477.56		1,979,477.56
合 计	170,843,476.94	23,392,617.48	147,450,859.46

（2）存货跌价准备

项 目	2020. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2020. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,394,554.37			6,521,134.36		2,873,420.01
在产品						
库存商品	13,998,063.11	30,945,390.45		14,940,036.14		30,003,417.42
发出商品		153,894.08				153,894.08
合 计	23,392,617.48	31,099,284.53		21,461,170.50		33,030,731.51

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面成本		原材料对外销售处置
库存商品	可变现净值低于账面成本		库存商品对外销售处置
发出商品	可变现净值低于账面成本		对外销售

说明：本期计提存货跌价准备的依据为可变现净值低于账面成本。

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、合同资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	3,302,181.64	
减：合同资产减值准备	66,043.63	
小计	3,236,138.01	
减：列示于其他非流动资产的部分	3,236,138.01	
——账面余额	3,302,181.64	
——减值准备	66,043.63	
小计		
合 计		

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2020 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	3,302,181.64	2.00	66,043.63	预期信用损失
合计	3,302,181.64	2.00	66,043.63	

8、其他流动资产

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待抵扣进项税额	11,589,802.99	4,479,836.11
预缴所得税	64,128.35	
待摊费用	5,079,739.71	4,755,530.52
合 计	16,733,671.05	9,235,366.63

9、固定资产

种 类	2020. 12. 31	2019. 12. 31
固定资产	606,351,336.41	649,111,624.84
固定资产清理		

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	606,351,336.41	649,111,624.84
-----	----------------	----------------

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2020. 01. 01	539,845,218.52	79,563,310.31	10,478,173.20	265,938,073.12	895,824,775.15
2、本年增加金额	-	1,989,999.98	-	11,433,762.72	13,423,762.70
(1) 购置		1,989,999.98		4,166,553.25	6,156,553.23
(2) 非同一控制下企业合并					-
(3) 在建工程转入				7,267,209.47	7,267,209.47
3、本年减少金额	3,406,540.88	8,565,242.59	-	1,468,683.35	13,440,466.82
(1) 处置或报废		8,565,242.59		1,326,176.56	9,891,419.15
(2) 合并范围减少					-
(3) 汇率变动	3,406,540.88			142,506.79	3,549,047.67
4、2020. 12. 31	536,438,677.64	72,988,067.70	10,478,173.20	275,903,152.49	895,808,071.03
二、累计折旧					-
1、2020. 01. 01	56,114,684.87	28,935,696.45	5,824,615.39	145,902,296.69	236,777,293.40
2、本年增加金额	16,647,149.22	6,333,256.92	778,879.82	28,078,959.23	51,838,245.19
(1) 计提	16,647,149.22	6,333,256.92	778,879.82	28,078,959.23	51,838,245.19
(2) 非同一控制下企业合并					-
3、本年减少金额	666,932.73	7,715,654.02	-	712,074.13	9,094,660.88
(1) 处置或报废		7,715,654.02		583,146.76	8,298,800.78
(2) 合并范围减少					-
(3) 汇率变动	666,932.73			128,927.37	795,860.10
4、2020. 12. 31	72,094,901.36	27,553,299.35	6,603,495.21	173,269,181.79	279,520,877.71
三、减值准备					-
1、2020. 01. 01	-		67,537.58	9,868,319.33	9,935,856.91

广东高乐股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提					-
（2）非同一控制下企业合并					-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废					-
（2）合并范围减少					-
4、2020. 12. 31	-		67,537.58	9,868,319.33	9,935,856.91
四、账面价值					-
1、2020. 12. 31	464,343,776.28	45,434,768.35	3,807,140.41	92,765,651.37	606,351,336.41
2、2020. 01. 01	483,730,533.64	50,627,613.86	4,586,020.23	110,167,457.10	649,111,624.84

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新厂区办公大楼	97,061,157.41	土地使用权抵押
新厂区厂房	110,918,564.48	土地使用权抵押
新厂区仓库	104,045,153.72	土地使用权抵押
新厂区宿舍	46,550,699.43	土地使用权抵押
新厂区公寓楼	14,474,332.19	土地使用权抵押

注：土地使用权抵押情况详见附注五、26、（1）长期借款分类之说明。

10、在建工程

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
在建工程	1,595,845.76	4,281,829.75
工程物资	213,141.10	
合 计	1,808,986.86	4,281,829.75

（1）在建工程情况

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制模具	1,595,845.76		1,595,845.76	4,281,829.75		4,281,829.75
合 计	1,595,845.76		1,595,845.76	4,281,829.75		4,281,829.75

（2）重要在建工程项目本年变动情况

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
自制模具	19,000,000.00	其他来源	98.00	95.00

(续)

工程名称	2019. 12. 31	本期增加		本期减少		2020. 12. 31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	出售	余额	其中：利息资本化金额
自制模具	4,281,829.75	4,934,559.66		7,620,543.65		1,595,845.76	
合计	4,281,829.75	4,934,559.66		7,620,543.65		1,595,845.76	

(3) 工程物资情况

类 别	2020. 12. 31	2019. 12. 31
专用材料	213,141.10	
专用设备		
合 计	213,141.10	

11、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件著作权	合 计
一、账面原值					
1、2020.01.01	37,885,753.00	89,975.47	88,711,767.74	25,085,925.69	151,773,421.90
2、本年增加金额			503,773.58	3,327,239.45	3,831,013.03
(1) 购置			503,773.58		503,773.58
(2) 内部研发				3,327,239.45	3,327,239.45
(3) 非同一控制下企业合并					-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					-
(2) 合并范围减少					-
4、2020.12.31	37,885,753.00	89,975.47	89,215,541.32	28,413,165.14	155,604,434.93
二、累计摊销					-
1、2020.01.01	5,367,148.33	32,376.01	26,692,806.08	11,502,083.52	43,594,413.94
2、本年增加金额	757,715.04	10,003.43	244,160.81	5,338,300.43	6,350,179.71

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）摊销	757,715.04	10,003.43	244,160.81	5,338,300.43	6,350,179.71
（2）非同一控制下企业合并					-
3、本年减少金额					-
（1）处置					-
（2）合并范围减少					-
4、2020.12.31	6,124,863.37	42,379.44	26,936,966.89	16,840,383.95	49,944,593.65
三、减值准备					-
1、2020.01.01			60,165,938.10		60,165,938.10
2、本年增加金额					-
3、本年减少金额					-
4、2020.12.31			60,165,938.10		60,165,938.10
四、账面价值					-
1、2020.12.31	31,760,889.63	47,596.03	2,112,636.33	11,572,781.19	45,493,903.18
2、2020.01.01	32,518,604.67	57,599.46	1,853,023.56	13,583,842.17	48,013,069.86

12、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托开发支出	转入当期损益	转入无形资产	
高乐教育培训平台	726,941.75	1,576,794.01		704,269.26	1,599,466.50	
高乐云教育综合素质评价系统		1,117,228.54		507,472.46	609,756.08	
高乐教育体温上报应用		611,196.96		507,518.66	103,678.30	
高乐教育招生录取管理软件		625,733.45		314,918.13	310,815.32	
优课应用		1,680,556.45		977,033.20	703,523.25	
合计	726,941.75	5,611,509.41		3,011,211.71	3,327,239.45	

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------------	------	------	------	------

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

誉的事项		企业合并	其他增加	处置	其他减少	
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	309,721,300.85					309,721,300.85

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提	本期处置	期末余额
深圳市异度信息产业有限公司	243,096,864.54			243,096,864.54
广东高乐教育科技有限公司		66,624,436.31		66,624,436.31
合计	243,096,864.54	66,624,436.31		309,721,300.85

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

广东高乐教育科技有限公司形成商誉的资产组涉及的经营性资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，现金流量预测使用的折现率为 14.12%，然后将包含商誉资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定包含商誉资产组是否发生了减值。

广东高乐股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

采用现金流折现方法对广东高乐教育科技有限公司资产组可收回金额进行了测算，经测试，广东高乐教育科技有限公司的资产组可收回金额为 11,828.69 万元，本公司因收购广东高乐教育科技有限公司形成的商誉本期全额减值准备 66,624,436.31 元。

14、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.12.31
生产车间改装工程	829,072.21	376,256.50	353,669.12		851,659.59
公模部改装配套工程	156,964.18		67,102.56		89,861.62
办公大楼配套工程	621,164.78	683,912.38	229,687.19		1,075,389.97
广州办装修款	400,792.79		166,918.92		233,873.87
厂房中央空调及装配线取电项目工程	44,928.03		17,971.32		26,956.71
宿舍、家属楼配套工程	65,106.73	73,085.60	31,900.32		106,292.01
仓库、宿舍配套工程	362,285.69		107,778.60		254,507.09
成品仓雨棚工程	21,974.15		7,533.96		14,440.19
仓库窗帘	45,326.25		15,540.36		29,785.89
平安校园远程考勤终端（流沙四小）	23,598.83		8,849.52		14,749.31
2016-2017 学年度第二学期学校终端	4,625.31		4,625.31		
广州办装修摊销	20,042.63		20042.63		
6 楼未来教室装修费	34,615.48		34615.48		
合计	2,630,497.06	1,133,254.48	1,066,235.29		2,697,516.25

15、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	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	208,356.29	1,337,067.51		
资产减值准备	54,618.57	364,123.80	4,234,811.41	33,770,814.65
递延收益			52,876.86	423,014.87
预计负债			414,319.41	3,314,555.30

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	262,974.86	1,701,191.31	4,702,007.68	37,508,384.82
----	------------	--------------	--------------	---------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果			253,837.47	1,692,249.85
固定资产加速折旧			1,345,063.48	10,760,507.86
合计			1,598,900.95	12,452,757.71

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.12.31	2019.12.31
信用减值准备	128,784,938.93	38,103,241.27
资产减值准备	103,198,570.15	
递延收益	13,131,481.63	12,569,376.88
可抵扣亏损	140,163,841.12	92,468,560.29
合计	385,278,831.83	143,141,178.44

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2021			
2022			
2023	1,034,424.42	1,034,424.42	
2024	91,434,135.87	91,434,135.87	
2025	47,695,280.83		
合 计	140,163,841.12	92,468,560.29	

16、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
合同资产（附注五、6）	3,302,181.64	
减：减值准备	66,043.63	
小计	3,236,138.01	
减：一年内到期的其他非流动资产		

——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	3,236,138.01	

17、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款条件	2020.12.31	2019.12.31
保证借款	79,800,000.00	60,000,000.00
质押保证组合借款	43,000,000.00	31,500,000.00
合计	122,800,000.00	91,500,000.00

短期借款分类的情况说明如下：

A、保证借款

①2019 年 4 月，本公司沿用编号为“GBZ476990120183301”的《最高额保证合同》，并签订编号为“GDK476990120193305”的《流动资金借款合同》。向中国银行揭阳普宁支行取得借款 3000 万元，借款期限为 2019 年 4 月 10 日至 2020 年 4 月 9 日。2020 年 3 月，本公司与中国银行揭阳普宁支行、担保人杨旭恩签订了编号为“GDK476990120203308”的借款展期合同，将上述 3000 万元借款展期一年，展期期限为 2020 年 4 月 8 日至 2021 年 4 月 8 日。

②2020 年 7 月，本公司与广东普宁汇成村镇银行股份有限公司签订编号为“普村银（2020）流借字第 0023 号”借款合同，向广东普宁汇成村镇银行股份有限公司取得借款 1980 万元，借款期限为 2020 年 7 月 11 日至 2021 年 1 月 10 日。

③2020 年 3 月，本公司与中国工商银股份有限公司普宁支行签订编号为“0201900022-2020 年（普宁）字 00101 号”流动资金借款合同，并签订编号为“2019 年（普宁）高保字 00001 号”《最高额保证合同》，向中国工商银股份有限公司普宁支

行取得借款 3000 万元，借款期限为 2020 年 3 月 17 日至 2021 年 3 月 15 日。

B、质押保证组合借款

①2020 年 9 月，本公司与中国民生银行股份有限公司揭阳普宁广达支行签订编号为“公借贷字第 17242020GL001 号”借款合同，并签订了编号为“个高保字第 17242020GL001 号”、“公高保字第 17242020GLJY001 号”《最高额保证合同》及“质字第 17242020GLJY 号”《应收账款质押合同》，合同约定以本公司子公司广东高乐教育科技有限公司与汕头市潮南区教育局签订的编号为“440514-201810-206-0012 号”潮南区“互联网+智慧教育”信息化项目《政府采购合同书》项下现在和未来应收账款合计 73,709,220.00 元、广东高乐教育科技有限公司与汕头市潮阳区教育局签订的编号为“440513-201808-041-0030 号”潮阳区“互联网+智慧教育”项目建设《政府采购合同书》项下现在和未来应收账款合计 25,632,530.00 元及广东高乐教育科技有限公司与普宁市教育局签订的编号为“GPCGD17AV09HG152F 号”普宁市创建广东省教育现代化现金市配套设施设备建设项目《广东省政府采购合同书》项下现在和未来应收账款合计 8,466,012.40 元。向中国民生银行股份有限公司揭阳普宁广达支行取得借款 3,000 万元，借款期限为 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。

②2020 年 9 月，公司与中国工商银行股份有限公司普宁支行签订编号为“0201900022-2020 年（普宁）字 00403 号”的流动资金借款合同，并签订编号为“0201900022-2020 年（普宁）高保字 00403 号”的《最高额保证合同》，向中国工商银行股份有限公司普宁支行取得借款 1920 万元，于 2020 年 10 月至 12 月分别还款 300 万元、300 万元及 420 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额为 900 万元。

③2020 年 6 月，本公司子公司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编号为“BC2020032000000295”的《融资额度协议》，同时签订编号为“ZZ7923202000000002”的《应收账款最高额质押合同》，以下游客户福建

广电网络集团股份有限公司厦门分公司以外的其他全部应收账款质押担保，张子和作为保证人，取得融资额度为 500 万元，额度使用期限自 2020 年 3 月 20 日至 2021 年 3 月 19 日，深圳市异度信息产业有限公司于 2020 年 6 月 29 日取得借款 200 万元。2020 年 8 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编号为“79232020280108 号”的流动资金借款合同，作为“BC2020032000000295”的《融资额度协议》的附属融资文件签署，深圳市异度信息产业有限公司于 2020 年 8 月 20 日取得借款 200 万元，借款期限为 2020 年 8 月 20 日至 2021 年 8 月 30 日，期末借款余额 400 万元。

18、应付票据

票据种类	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票		7,555,083.00
商业承兑汇票		
合计		7,555,083.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	73,379,306.04	54,155,002.48
1 年以上		24,808,080.20
合计	73,379,306.04	78,963,082.68

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内		27,639,404.75
合计		27,639,404.75

21. 合同负债

(1) 合同负债列示

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	32,807,150.11	
合计	32,807,150.11	

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	10,749,205.21	88,675,974.86	89,603,785.90	9,821,394.17
二、离职后福利-设定提存计划		3,107,166.06	3,107,166.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,749,205.21	91,783,140.92	92,710,951.96	9,821,394.17

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,692,648.41	81,528,455.63	82,399,709.87	9,821,394.17
2、职工福利费		5,685,789.52	5,685,789.52	
3、社会保险费		706,291.36	706,291.36	
其中：医疗保险费		615,280.16	615,280.16	
工伤保险费		36,067.07	36,067.07	
生育保险费		54,944.13	54,944.13	
4、住房公积金	56,556.80	755,438.35	811,995.15	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	10,749,205.21	88,675,974.86	89,603,785.90	9,821,394.17

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,989,421.96	2,989,421.96	

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、失业保险费		117,744.10	117,744.10	
合计		3,107,166.06	3,107,166.06	

23、应交税费

项目	2020.12.31	2019.12.31
增值税	1,387,965.52	8,164,708.38
企业所得税	1,706,716.69	1,623,923.03
个人所得税	174,368.52	246,982.25
城市维护建设税	267,881.92	626,534.78
教育费附加	194,915.64	509,975.11
印花税	48,111.59	71,300.17
环境保护税	2,106.51	1,135.45
合 计	3,782,066.39	11,244,559.17

24、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		1,159,623.33
应付股利		
其他应付款	3,961,205.15	5,142,498.45
合计	3,961,205.15	6,302,121.78

(1) 应付利息情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
短期借款应付利息		
长期借款应付利息		1,159,623.33
合计		1,159,623.33

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付营运费用	1,887,707.09	2,885,427.63

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代交社会保险等	2,073,498.06	2,257,070.82
合计	3,961,205.15	5,142,498.45

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
施工证押金	10,550.00	施工未完成
合 计	10,550.00	

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、26）	48,000,000.00	
长期借款应付利息	412,632.91	
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他非流动负债		
合 计	48,412,632.91	

26、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	2,068,556.03	
合 计	2,068,556.03	

27、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
抵押保证组合借款	96,000,000.00	96,000,000.00
保证借款		31,392,900.00
减：一年内到期的长期借款	48,000,000.00	
合 计	48,000,000.00	127,392,900.00

说明：2017 年 10 月，本公司向中国民生银行股份有限公司揭阳分行借款 9600 万元，本公司以“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。借款期限为 2017 年 10 月 19 日至 2022 年 10 月 19 日。借款分四笔偿还，其中 4800 万元应在 2021 年 4 月 19 日和 10 月 19 日归还民生银行，故分类至一年内到期的长期借

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款。

28、预计负债

项目	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
产品质量保证	1,554,474.93	3,314,555.30	预提质保费
合计	1,554,474.93	3,314,555.30	

29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
职工宿舍公租房建设补贴	10,822,824.20		400,845.36	10,421,978.84	政府补助
省级企业技术中心专项基金	1,746,552.68		253,447.32	1,493,105.36	政府补助
异度云高保真大地域大规模互动教学工程实验室		1,500,000.00	333,333.33	1,166,666.67	政府补助
深圳市文化创意产业发展专项资金扶持资金	423,014.87		373,284.11	49,730.76	政府补助
合 计	12,992,391.75	1,500,000.00	1,360,910.12	13,131,481.63	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	本期转入资本公积	期末余额	与资产相关/与收益相关
异度云高保真大地域大规模互动教学工程实验室		1,500,000.00		333,333.33			1,166,666.67	与资产相关
深圳市文化创意产业发展专项资金扶持资金	423,014.87			373,284.11			49,730.76	与资产相关
职工宿舍公租房建设补贴	10,822,824.20			400,845.36			10,421,978.84	与资产相关
省级企业技术中心专项基金	1,746,552.68			253,447.32			1,493,105.36	与资产相关
合 计	12,992,391.75	1,500,000.00		1,360,910.12			13,131,481.63	

30、股本

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	本期增减					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	947,200,000.00						947,200,000.00

31、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	8,371,589.15			8,371,589.15
其他资本公积	1,534,955.07			1,534,955.07
合计	9,906,544.22			9,906,544.22

32、其他综合收益

项目	2020.01.01	本期发生金额					2020.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,248,554.05	-3,528,823.78			-3,528,823.78		-280,269.73
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他债权 投资公允价值 变动						
金融资产 重分类计入其 他综合收益的 金额						
其他债权 投资信用减值 准备						
现金流量 套期储备						
外币财务 报表折算差额	3,248,554.05	-3,528,823.78		-3,528,823.78		-280,269.73
其他综合收益 合计	3,248,554.05	-3,528,823.78		-3,528,823.78		-280,269.73

33、盈余公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	64,963,419.45			64,963,419.45
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	64,963,419.45			64,963,419.45

34、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-66,812,515.93	
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	-66,812,515.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-191,207,609.16	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-258,020,125.09	

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	505,426,550.28	390,106,008.73	711,966,252.93	510,287,006.42
其他业务	2,231,617.44	596,472.13	464,995.55	
合 计	507,658,167.72	390,702,480.86	712,431,248.48	510,287,006.42

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
玩具制造行业	374,300,612.32	296,243,527.40	507,283,365.21	394,499,821.28
教育信息化服务行业	91,107,197.58	65,341,471.25	201,214,010.36	113,151,107.39
批发和零售业	40,018,740.38	28,521,010.08	3,468,877.36	2,636,077.75
合计	505,426,550.28	390,106,008.73	711,966,252.93	510,287,006.42

（3）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	256,134,486.25	189,780,485.37	381,993,618.75	231,869,489.08
外销	249,292,064.03	200,325,523.36	329,972,634.18	278,417,517.34
合计	505,426,550.28	390,106,008.73	711,966,252.93	510,287,006.42

36、税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,178,651.54	2,533,864.27
教育费附加	854,751.06	1,882,573.38
房产税	3,874,189.19	3,590,585.03
印花税	244,512.05	266,903.07
土地使用税	138,618.14	138,366.99
车船使用税	41,929.30	12,705.76
环境保护税	5,654.73	3,601.24

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,338,306.01	8,428,599.74
-----	--------------	--------------

37、销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
办公费	201,967.45	368,482.29
报关费	107,123.93	252,564.70
超市费用	14,253,462.83	16,083,727.25
工资	17,830,501.89	21,852,790.75
广告费	6,571,944.43	5,240,284.69
运输费		18,543,795.97
装卸费		217,612.80
差旅费	349,944.41	2,406,969.33
应酬费	1,315,992.78	2,447,103.13
展览费	206,808.41	329,183.79
商场专柜装修费	592,818.08	580,958.51
销售赠品费	192,422.41	148,085.23
代理费	7,057,192.86	7,956,402.57
包装费	1,332,173.89	2,155,790.72
保险费	219,651.73	244,475.62
质量保证金		222,005.33
房租及物管费	779,397.41	1,491,404.45
折旧费	6,474,433.86	4,106,974.96
中标服务及项目评审费	277,127.72	357,883.06
装修费		499,670.20
其他费用	1,959,742.25	3,283,575.30
合 计	59,722,706.34	88,789,740.65

38、管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资及福利费	23,380,760.93	31,144,722.31
社会保险费	3,576,324.97	5,934,012.53
办公费	1,772,232.63	2,239,222.94
保险费	365,991.54	333,239.10
差旅费	1,599,815.22	2,421,893.00

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

低值易耗品摊销	4,394.39	42,092.34
工会经费	188,095.97	245,767.92
折旧费	16,019,145.96	15,942,739.95
培训费	2,790.00	50,385.83
汽车费用	934,724.44	1,380,071.05
无形资产摊销	1,047,987.56	992,585.25
租金物管费	2,019,575.16	2,032,684.77
修理费	394,825.43	347,651.77
应酬费	1,917,807.91	2,658,784.12
专利费	2,150,235.29	456,686.07
审计费	881,958.38	820,370.80
咨询顾问费	870,153.99	213,027.52
信息披露费	207,547.17	207,547.17
律师费	207,547.17	683,018.87
残疾人就业保障金	22,674.94	213,434.31
环保费	350,482.21	435,926.45
评估费	94,339.62	188,679.24
其他费用	3,855,043.47	3,962,761.83
合计	61,864,454.35	72,947,305.14

39、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
办公费	80,914.34	44,551.14
差旅费	368,865.00	271,717.20
福利费	305,458.00	277,184.00
工资	15,309,110.50	21,585,881.24
技术检测服务费费用	822,740.02	609,180.14
汽车费用	30,336.63	26,824.75
社保公积金	110,819.92	331,762.52
物管房租水电	2,104,789.09	1,066,301.55
业务招待费	1,104,775.07	1,376,252.44
折旧	5,910,844.02	5,668,230.46
原材料	1,661,231.99	2,168,847.04

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年度	2019 年度
租赁费	138,173.32	163,018.87
其他	1,128,580.56	685,608.96
合计	29,076,638.46	34,275,360.31

40、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	13,986,922.80	13,303,089.15
减：利息收入	156,510.66	254,490.11
承兑汇票贴息		
汇兑损失	12,374,716.63	-2,345,709.15
融资费用	90,000.00	150,000.00
手续费	1,508,366.89	2,743,121.77
合 计	27,803,495.66	13,596,011.66

41、其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
个税返还	22,630.79	15,027.32
政府补助	10,890,664.76	7,104,687.54
合计	10,913,295.55	7,119,714.86

其中，计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：		
异度云高保真大地域大规模互动教学工程实验室	333,333.33	1,576,985.13
深圳市文化创意产业发展专项资金扶持资金	373,284.11	233,333.39
职工宿舍公租房建设补贴	400,845.36	400,845.36
省级企业技术中心专项基金	253,447.32	253,447.32
与收益相关：		
文化广电旅游体育局房租补贴	571,800.00	
即征即退款	2,400,844.69	3,808,606.34
深圳市中小企业服务局 2020 年度企业国内市场开拓项目资助	172,810.00	
深圳市工业和信息化局 2020 年第一批数字经	2,250,000.00	

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020 年度	2019 年度
济产业扶持资助		
深圳市工业和信息化局 2020 年技改倍增专项资助	290,000.00	
社保稳岗补贴款	1,035,955.02	
深圳市中小企业服务局新冠疫情贷款贴息	71,143.33	
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	407,000.00	
失业保障金返还	201.60	
以工代训	2,239,000.00	
中央财政 2019 年外经贸发展专项资金	50,000.00	
普宁市创新驱动发展 2019 年度科技补贴资金	21,000.00	
2020 年普宁市外贸扶持资金（市级及县级配套资金）	20,000.00	
2018 年无偿科技经费/玩具火车系列研制开发		120,000.00
揭市财工[2019]18 号揭阳市 2018 年度民营“梁柱”企业奖励资金		100,000.00
收普宁市科学技术局 {2019}31 号科技经费		100,000.00
深圳市中小企业服务署市场开拓项目资助		100,820.00
中小企业上规模奖励		300,000.00
18 年第一批专利申请资助		2,550.00
文化产业四上在库企业营		100,000.00
18 年第一批软著登记资助		8,100.00
合 计	10,890,664.76	7,104,687.54

42、投资收益

被投资单位名称	2020年度	2019年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		13,182,800.00
银行理财产品持有期间的投资收益	58,701.80	255,647.53

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称	2020年度	2019年度
合 计	58,701.80	13,438,447.53

43、信用减值损失

项 目	2020年度	2019年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-28,203,101.56	-30,090,107.15
其他应收款信用减值损失	-60,955,294.53	-77,337.86
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合 计	-89,158,396.09	-30,167,445.01

44、资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失		
存货跌价损失	-31,099,284.53	-18,414,929.08
合同资产减值损失	-66,043.63	
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-9,836,355.36
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

油气资产减值损失		
无形资产减值损失		-60,165,938.10
商誉减值损失	-66,624,436.31	-243,096,864.54
合 计	-97,789,764.47	-331,514,087.08

45、资产处置收益

项 目	2020年度	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-823,936.83		-823,936.83
其中：固定资产处置利得	-823,936.83		-823,936.83
合 计	-823,936.83		-823,936.83

46、营业外收入

项 目	2020年度	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
核销往来款			
增值税减免	17,102.68		17,102.68
赔偿款			
其他	4,985.04	9,066.39	4,985.04
合 计	22,087.72	9,066.39	22,087.72

计入当期损益的政府补助：无

47、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	40,000.00	40,000.00	40,000.00
非流动资产损毁报废损失		120,680.81	
罚款、违约金等	14,124.12	64,789.34	14,124.12

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	27,266.43		27,266.43
合 计	81,390.55	225,470.15	81,390.55

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度	2019年度
当期所得税费用	4,335,757.63	5,054,241.73
递延所得税费用	2,840,131.85	-2,934,870.20
合 计	7,175,889.48	2,119,371.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度
利润总额	-244,709,316.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,706,397.52
子公司适用不同税率的影响	-3,812,993.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	47,695,280.83
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	7,175,889.48

49、其他综合收益

详见附注五、32

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
利息收入	156,510.66	254,490.11
政府补助	8,628,909.95	2,846,497.32
往来款等	26,683,963.45	28,108,016.12
合计	35,469,384.06	31,209,003.55

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020年度	2019年度
期间费用	70,525,058.35	65,411,841.34
捐赠赞助支出	40,000.00	40,000.00
往来款等	8,387,198.37	44,126,134.43
合计	78,952,256.72	109,577,975.77

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
借款服务费	90,000.00	150,000.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-251,885,206.31	-359,351,920.43
加：信用减值损失	89,158,396.09	30,167,445.01
资产减值准备	97,789,764.47	331,514,087.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,838,245.19	47,110,969.78
无形资产摊销	6,350,179.71	17,823,227.23
长期待摊费用摊销	1,066,235.29	1,738,973.22
资产处置损失（收益以“—”号填列）	823,936.83	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		1,211.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	14,641,941.07	13,242,545.96
投资损失（收益以“—”号填列）	-58,701.80	-13,438,447.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	4,439,032.82	8,072,400.98
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,598,900.95	-11,858,761.17
存货的减少（增加以“—”号填列）	35,188,282.25	-33,461,045.05

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2020年度	2019年度
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	12,719,942.23	11,514,435.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-16,361,418.10	-57,202,779.73
其他		22,722,115.11
经营活动产生的现金流量净额	44,111,728.79	8,594,457.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,719,644.79	48,677,736.48
减：现金的期初余额	48,677,736.48	132,018,982.22
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	-2,958,091.69	-83,341,245.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年度	2019年度
一、现金	45,719,644.79	48,677,736.48
其中：库存现金	43,856.30	46,430.58
可随时用于支付的银行存款	45,675,788.49	48,631,305.90
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	45,719,644.79	48,677,736.48

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	167,457,085.97	短期借款质押（注 1）
无形资产	31,760,889.63	长期借款抵押（注 2）
合计	199,217,975.60	

注 1：应收账款质押情况详见附注五、16、（1）短期借款分类之说明。

注 2：无形资产抵押情况详见附注五、26、（1）长期借款分类之说明。

53、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	424,392.51	6.52490	2,769,118.73
港元	217,941.92	0.84164	183,428.64
英镑	1.00	8.89030	8.89
应收账款			
其中：美元	21,968,149.85	6.52490	143,339,980.93
应付账款			
其中：美元	30,052.50	6.52490	196,089.56

（2）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
香港广东高乐股份有限公司	中国香港	港币	主要业务活动在香港，以港币为主要结算货币

54、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	
与资产相关								
异度云高保真大地域 大规模互动教学工程 实验室	1,500,000.00				333,333.33			是
与收益 相关：								
文化广电旅游体育局	571,800.00				571,800.00			是

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	
房租补贴								
即征即退款	2,400,844.69				2,400,844.69			是
深圳市中小企业服务局 2020 年度企业国内市场开拓项目资助	172,810.00				172,810.00			是
深圳市工业和信息化局 2020 年第一批数字经济产业扶持资助	2,250,000.00				2,250,000.00			是
深圳市工业和信息化局 2020 年技改倍增专项资助	290,000.00				290,000.00			是
社保稳岗补贴款	1,035,955.02				1,035,955.02			是
深圳市中小企业服务局新冠疫情贷款贴息	71,143.33				71,143.33			是
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	407,000.00				407,000.00			是
失业保险金返还	201.60				201.60			是
以工代训	2,239,000.00				2,239,000.00			是
中央财政 2019 年外经贸发展专项资金	50,000.00				50,000.00			是
普宁市创新驱动发展 2019 年度科技补贴资金	21,000.00				21,000.00			是
2020 年普宁市外贸扶持资金（市级及县级配套资金）	20,000.00				20,000.00			是
合计	11,029,754.64				9,863,087.97			—

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
异度云高保真大地域大规模互动教学工程实验室	与资产相关	333,333.33		
深圳市文化创意产业发展专项资金扶持资金	与资产相关	373,284.11		
职工宿舍公租房建设补贴	与资产相关	400,845.36		
省级企业技术中心专项基金	与资产相关	253,447.32		
文化广电旅游体育局房租补贴	与收益相关	571,800.00		
即征即退款	与收益相关	2,400,844.69		

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
深圳市中小企业服务局 2020 年度企业国内市场开拓项目资助	与收益相关	172,810.00		
深圳市工业和信息化局 2020 年第一批数字经济产业扶持资助	与收益相关	2,250,000.00		
深圳市工业和信息化局 2020 年技改倍增专项资助	与收益相关	290,000.00		
社保稳岗补贴款	与收益相关	1,035,955.02		
深圳市中小企业服务局新冠疫情贷款贴息	与收益相关	71,143.33		
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	与收益相关	407,000.00		
失业保险金返还	与收益相关	201.60		
以工代训	与收益相关	2,239,000.00		
中央财政 2019 年外经贸发展专项资金	与收益相关	50,000.00		
普宁市创新驱动发展 2019 年度科技补贴资金	与收益相关	21,000.00		
2020 年普宁市外贸扶持资金（市级及县级配套资金）	与收益相关	20,000.00		
合计	——	10,890,664.76		

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

（1）注销子公司

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	持股比例(%)	
				直接	间接
深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)	投资设立	2015 年 8 月 19 日	42,000,000.00	93.33	
深圳中云辉高乐并购二号投资基金企业(有限合伙)	投资设立	2015 年 8 月 27 日			93.33

说明：深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)系公司与其他投资者于 2015 年 8 月 19 日设立的有限合伙企业。因经营到期，2020 年 11 月 10 日，经全体合伙人决定注销，并于 2020 年 11 月 19 日在深圳市市场监督管理局进行清算备案。2021 年 1 月 12 日，经深圳市市场监督管理局核准注销。

深圳中云辉高乐并购二号投资基金企业(有限合伙)系深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业(有限合伙)与其他投资者于 2015 年 8 月 27 日设立的有限合伙企业。因经营

到期，2020 年 11 月 16 日，经全体合伙人决定注销，并于 2020 年 11 月 24 日在深圳市市场监督管理局进行清算备案。2021 年 1 月 12 日，经深圳市市场监督管理局核准注销。

（2）新设子公司

2020 年 9 月 14 日，高乐股份投资设立全资子公司广东高乐餐饮配送服务有限公司，高乐股份认缴出资比例为 100%，自成立日起纳入合并报表范围。

详见本附注七、在其他主体中的权益。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港广东高乐股份有限公司	中国香港	中国香港	研发机构、咨询	100.00		投资设立
普宁市高乐玩具科技有限公司	广东普宁	广东普宁	批发和零售业	100.00		投资设立
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	50.99		投资设立
广东高乐教育科技有限公司	广东潮汕	广东普宁	教育信息化服务	100.00		并购
广东高乐教育培训中心有限公司	广东普宁	广东普宁	教育培训服务		100.00	并购
深圳市异度信息产业有限公司	广东深圳	广东深圳	教育信息化服务	53.25		并购
海南领腾教育科技有限公司	海南省	海南省	教育信息化服务		53.25	并购
深圳市高乐智宸文化创意有限公司	广东深圳	广东深圳	批发和零售业	100.00		投资设立
广东高乐餐饮配送服务有限公司	广东普宁	广东普宁	餐饮服务	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	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
	持股比例(%)			
深圳市异度信息产业有限公司	46.75	-60,558,038.97		37,729,153.02

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市异度信息产业有限公司	72,231,807.52	40,827,560.19	113,059,367.71	29,584,424.71	2,770,872.36	32,355,297.07

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市异度信息产业有限公司	203,045,697.84	51,157,242.34	254,202,940.18	38,880,323.65	5,082,633.65	43,962,957.30

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市异度信息产业有限公司	22,489,071.08	-129,535,912.24		-1,540,474.04

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市异度信息产业有限公司	96,022,432.31	-72,584,659.52		5,245,270.92

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 本公司于中国境内的业务以人民币结算，境外业务主要以美元结算，因此境外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易

（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2020 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2020. 12. 31	2020. 12. 31	2020. 12. 31	合计
	美元项目	港元项目	英镑项目	
外币金融资产				
货币资金	2,769,118.73	183,428.64	8.89	2,952,556.26
应收账款	143,339,980.93			143,339,980.93
合计	146,109,099.66	183,428.64	8.89	146,292,537.19
外币金融负债				
应付账款	196,089.56			196,089.56
合计	196,089.56			196,089.56

对于本公司 2020 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-14,591,301.01	14,591,301.01
港元	-18,342.86	18,342.86
英镑	-0.89	0.89
合计	-14,609,644.76	14,609,644.76

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其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、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

2020 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 297,032,310.80 元（2019 年 12 月 31 日为人民币 233,953,456.59 元），各项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	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	122,800,000.00				122,800,000.00

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易性金融负债					-
衍生金融负债					-
应付票据	-				-
应付账款	73,379,306.04				73,379,306.04
一年内到期的长期借款	48,000,000.00				48,000,000.00
长期借款		48,000,000.00			48,000,000.00
应付债券					-
长期应付款					-
其他金融负债					-
合计	244,179,306.04	48,000,000.00	-	-	292,179,306.04

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		10,800,000.00		10,800,000.00
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、理财产品		10,800,000.00		10,800,000.00
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（三）衍生金融资产				
（四）一年内到期的其他债权投资				
（五）其他权益工具投资		-		
持续以公允价值计量的资产总额		10,800,000.00		10,800,000.00
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的理财产品，为非保本浮动收益型理财产品，无固定存续期限，每工作日可申购或赎回，以第二层级估值作为公允价值的计量依据。根据金融机构公布的收益率为计算依据，确认期末公允价值 10,800,000.00 元。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
兴昌塑胶五金厂有限公司	中国香港	投资与房屋租赁	港币 500 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、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张子和	本公司子公司深圳市异度信息产业有限公司董事长兼总经理，持有本公司 4,135,916 股，所持股份占公司股份总数的 0.44%

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁情况

无

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

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	200,000,000.00	30,000,000.00	2018 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	否
杨旭恩	广东高乐玩具股份有限公司	250,000,000.00	126,000,000.00	2017 年 10 月 15 日	2023 年 10 月 15 日	否
杨旭恩	广东高乐玩具股份有限公司	500,000,000.00	39,000,000.00	2017 年 8 月 24 日	2022 年 8 月 23 日	否
杨旭恩	广东高乐玩具股份有限公司	19,800,000.00	19,800,000.00	2020 年 7 月 11 日	2021 年 1 月 10 日	否
张子和	深圳市异度信息产业有限公司	5,000,000.00	4,000,000.00	2020 年 3 月 20 日	2021 年 3 月 19 日	否

（5）关联方资金拆借

无。

关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	2020年度	2019年度
关键管理人员报酬	4,162,961.28	4,363,968.32

（8）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

广东高乐餐饮有限公司由广东高乐股份有限公司于 2020 年 9 月 14 日全资设立，认缴注册资本 500 万元，截止目前为止，本公司实缴注册资本 120 万元。

2、或有事项

（1）业绩承诺补偿

本公司于 2017 年 7 月 20 日召开第五届董事会第十四次临时次会议，审议通过了《关于收购及增资深圳市异度信息产业有限公司的议案》，并于 2017 年 7 月 20 日公司与深圳市异度信息产业有限公司原股东张子和、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：深圳市异度信息产业有限公司原股东承诺深圳市异度信息产业有限公司于 2017-2019 年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于人民币 4,300 万元、人民币 5,160 万元与人民币 6,190 万元。

深圳市异度信息产业有限公司 2019 年实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为-1,996.51 万元，未能完成其 6,190.00 万元的业绩承诺。根据《股权转让及增资协议书》之业绩承诺补偿条款相关规定，深圳市异度信息产业有限公司原股东应支付业绩承诺补偿款 18,335.17 万元，并且在本公司披露 2019 年年度报告后十个工作日内支付上述业绩补偿款。

由于本公司未收到业绩补偿义务人的相关款项，业绩补偿义务人未能如期履行业绩补偿义务，为维护公司及全体股东的合法权益，本公司已向广东省揭阳市中级人民法院提起民事诉讼，并于 2020 年 9 月 1 日，广东省揭阳市中级人民法院就本案正式立案，并出具了《受理案件通知书》，案号为（2020）粤 52 民初 291 号。2020 年 9 月 27 日，本公司向广东省揭阳市中级人民法院提交了《财产保全申请书》，申请对业绩补偿义务人及相关方采取财产保全措施，中国人民财产保险股份有限公司深圳分公司提供了保单保函担保。2020 年 12 月 25 日，本公司收到了广东省揭阳市中级人民法院出具的《民事裁定书》（2020）粤 52 民初 291 号和《财产保全情况告知书》（2020）粤 52 执保 30 号。

目前，因案件尚未进入实体审理，对于案件结果无法预测，本公司能否获得业绩补偿以及业绩补偿金额存在不确定性，具体以法院判决结果为准。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、转让控股子公司股权

本公司于 2020 年 12 月 13 日召开第六届董事会第十六次临时会议，审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》，拟将持有的深圳市异度信息产业有限公司（以下简称“异度信息”）53.25%的股权进行转让，交易受让方：普宁市新鸿辉实业投资有限公司。该项议案需提交 2020 年第一次临时股东大会审议。本公司于 2020 年 12 月 24 日召开第六届董事会第十七次临时会议，审议通过了《关于取消召开 2020 年 12 月 30 日公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》，由于工作量大，时间仓促，异度信息最近一期的审计和相关评估工作尚未能如期完成，相关材料需再进一步完善，预计难以在 2020 年 12 月 30 日前完成相关审计和评估工作。出于谨慎安排，董事会同意取消召开 2020 年第一次临时股东大会。截止目前为止，异度信息股权转让事项尚未实施。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	178,306,778.12	13,294,397.66	165,012,380.46
合 计	178,306,778.12	13,294,397.66	165,012,380.46

（续）

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	221,960,449.44	9,434,132.30	212,526,317.14
合 计	221,960,449.44	9,434,132.30	212,526,317.14

（2）坏账准备

广东高乐股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2020 年 12 月 31 日坏账准备，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
上海悠游堂投资发展股份有限公司	215,839.99	100.00	215,839.99	客户经营不善回收困难
TOYS R US-Delaware, Inc DBA TOYS R US	3,204,628.55	100.00	3,204,628.55	客户经营不善回收困难
kmart corporation	460,903.28	100.00	460,903.28	客户经营不善回收困难
合 计	3,881,371.82		3,881,371.82	

① 2020 年 12 月 31 日，风险组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	金 额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	54,508,734.60	0.01	627,362.56
1 至 2 年	62,679,480.13	0.05	3,068,496.95
2 至 3 年	57,237,191.57	0.10	5,717,166.33
3 至 4 年			0.00
4 至 5 年			0.00
5 年以上			0.00
合 计	174,425,406.30	0.16	9,413,025.84

② 坏账准备的变动

项 目	2020. 01. 01	本期增加	本期减少			2020. 12. 31
			转回	转销	处置	
应收账款坏账准备	9,434,132.30	3,860,265.36				13,294,397.66

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2020.12.31 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 44,754,256.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,692,501.64 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
沃尔玛	12,505,242.03	1 年以内	7.01	197,429.22
华润万家	12,330,049.98	1 年以内	6.92	123,300.50
玩具反斗城	7,998,041.44	1 年以内	4.49	3,252,562.68
大润发	7,103,052.81	1 年以内	3.98	71,030.53
当纳利（中国）投资有限公司	4,817,870.53	1 年以内	2.70	48,178.71
合 计	44,754,256.79		25.10	3,692,501.64

2、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,079,420.88	975,973.84
合 计	1,079,420.88	975,973.84

(1) 其他应收款情况

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,090,324.12	10,903.24	1,079,420.88
合 计	1,090,324.12	10,903.24	1,079,420.88

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	985,832.16	9,858.32	975,973.84
合 计	985,832.16	9,858.32	975,973.84

(2) 坏账准备

③ 2020 年 12 月 31 日坏账准备

A、2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
-----	------	------------------	------	----

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项计提				
无				
合 计				
组合计提				
组合-账龄分析法	1,090,324.12	0.01	10,903.24	回收可能性大
合 计	1,090,324.12	0.01	10,903.24	

B、2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
无				
合 计				
组合计提				
组合-账龄分析法				
合 计				

C、2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
无				
合 计				
组合计提				
无				
合 计				

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	9,858.32			9,858.32
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一转入第三阶段				
本期计提	1,044.92			1,044.92
本期转回				
本期处置				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 余额	10,903.24			10,903.24

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
应收出口退税款		240,061.82
保证金和押金	1,070,270.88	598,360.23
其他	20,053.24	147,410.11
合计	1,090,324.12	985,832.16

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	555,886,101.51		555,886,101.51	588,773,116.86		588,773,116.86
对联营、合营企业投资						
合 计	555,886,101.51		555,886,101.51	588,773,116.86		588,773,116.86

(2) 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
香港广东高乐股份有限公司	55,424,726.71			55,424,726.71
深圳中云辉高乐并购一号投资基金企业（有限合伙）	42,000,000.00		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
广州琦悦科技有限公司	685,717.24			685,717.24

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东高乐教育科技有限公司	125,000,000.00			125,000,000.00
深圳市高乐智宸文化创意有限公司	5,662,672.91	7,912,984.65		13,575,657.56
广东高乐餐饮配送服务有限公司		1,200,000.00		1,200,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	588,773,116.86	9,112,984.65	42,000,000.00	555,886,101.51

(3) 长期股权投资减值准备：无

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,538,869.52	301,476,197.16	507,710,509.37	394,926,965.44
其他业务	2,231,617.44	596,472.13	464,995.55	0.00
合 计	381,770,486.96	302,072,669.29	508,175,504.92	394,926,965.44

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
玩具制造行业	379,538,869.52	301,476,197.16	507,710,509.37	394,926,965.44

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	130,246,805.49	101,150,673.80	177,737,875.19	116,509,448.10
外销	249,292,064.03	200,325,523.36	329,972,634.18	278,417,517.34

广东高乐股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	379,538,869.52	301,476,197.16	507,710,509.37	394,926,965.44
----	----------------	----------------	----------------	----------------

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	说明
非流动性资产处置损益	-823,936.83	
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，但与企业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	8,489,820.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	58,701.80	
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	-	
与本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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-	

广东高乐股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

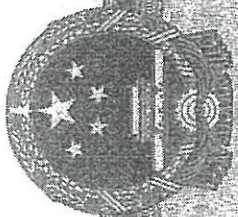
项 目	2020 年度	说明
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-53,046.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	7,671,538.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	17,525.45	
非经常性损益净额	7,654,013.49	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,816,150.68	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,837,862.81	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.61	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.29	-0.21	-0.21

广东高乐股份有限公司

2021 年 4 月 27 日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理活动；(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2020 年 11 月 03 日

与原件一致

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

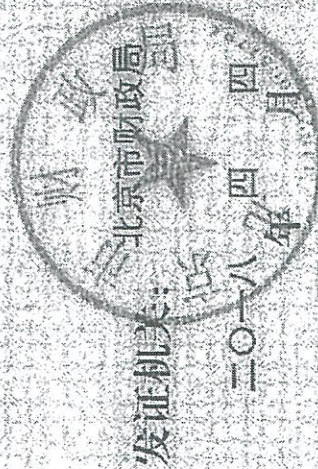
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

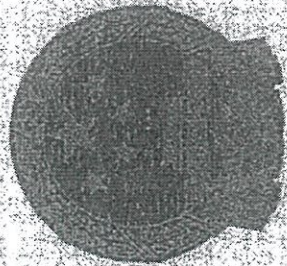
证书序号: 0000187

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

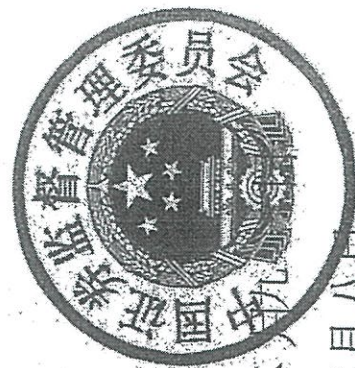
证书序号:000360

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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

与原件一致

注册税务师工作证 (特等)

姓名: 张中梁

性别: 男

出生日期: 1971-01-13

工作单位: 北京兴华会计师事务所 (西安分所)

身份证号: 610303710131121



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 to

北京兴华会计师事务所 业务所 CPAs

2019年11月1日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中税大税务师事务所 业务所 CPAs

2019年11月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自2019年12月1日起有效一年

This certificate is valid for one year after this renewal.

2020年度合格专用章

证书编号: 610300840886

No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年01月12日

Date of Issuance

与原件一致

12

231300012163

证书编号: 231300012163

No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 22 日
Date of Issuance

$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{4}$ $\frac{1}{8}$

证书编号: 231300012163

品名: 马利



THIS JOURNAL.

本证书经检验合格，继续有效一年。

年度检验登记



姓 名	张宝岩
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1979-09-27
Date of birth	
工 作 单 位	黑龙江鸿程会计师事务所有限公司
Working unit	住公司
身份证号码	210602197909272014
Identity card No.	