



广东群兴玩具股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的
审核报告

亚会专审字（2021）第 01360003 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、	前期重大会计差错更正的专项说明	3-9



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
邮编 100073
电话 010-88312386 传真 010-88312386
www.apag-cn.com

广东群兴玩具股份有限公司 前期重大会计差错更正专项说明的 审核报告

亚会专审字（2021）第 01360003 号

广东群兴玩具股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“群兴玩具”）编制的《广东群兴玩具股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

群兴玩具管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定编制《广东群兴玩具股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对群兴玩具管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，群兴玩具管理层编制的《广东群兴玩具股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定，如实反映了对群兴玩具 2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供群兴玩具披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

中国·北京

中国注册会计师：_____

二〇二一年四月二十九日

广东群兴玩具股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明

广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2019 年度被出具无法表示意见审计报告，无法表示意见所述事项涉及面广，本公司因此全面自查，发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期差错进行了更正，并对 2019 年度财务报表进行了追溯调整，公司已就相关事项与前任会计师事务所进行了必要的沟通。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和深圳证券交易所的相关规定，本公司将前期重大会计差错更正事项说明如下。

一、前期会计差错更正事项对合并及母公司财务报表的财务状况的影响

本公司依据企业会计准则及公司会计政策，对 2019 年度财务报表进行全面梳理、核实，对 2019 年度合并及母公司财务报表进行追溯重述，追溯调整对合并及母公司财务报表相关项目的影响具体如下：

（一）、前期会计差错更正事项对合并财务报表的财务状况的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	44,144,813.70	-1,000.00	44,143,813.70
交易性金融资产		1,000.00	1,000.00
应收账款	9,852,082.37	-2,828,821.89	7,023,260.48
预付款项	6,888,770.07	-2,317,210.61	4,571,559.46
其他应收款	141,950,421.92	135,672,395.24	277,622,817.16
存货		1,398,641.16	1,398,641.16
其他流动资产	176,859.44	68,582.43	245,441.87
其他权益工具投资	267,854,437.80	-16,011,292.52	251,843,145.28
无形资产	40,581,630.49	2,599,580.64	43,181,211.13
长期待摊费用	2,683,438.08	-2,683,438.08	
递延所得税资产		26,830.25	26,830.25
应付账款	6,683,760.58	-4,433,434.62	2,250,325.96
预收款项	17,163,640.16	1,915,814.96	19,079,455.12

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付职工薪酬	3,544,189.00	68,862.38	3,613,051.38
应交税费	3,639,163.52	351,981.10	3,991,144.62
其他应付款	126,149,714.00	889,389.05	127,039,103.05
递延所得税负债	4,006,466.01	-4,006,466.01	
资本公积	234,453,263.19	188,679.24	234,641,942.43
其他综合收益	17,634,456.57	-12,017,376.54	5,617,080.03
未分配利润	-67,921,135.21	123,564,089.15	55,642,953.94
少数股东权益	20,483,733.62	9,403,727.91	29,887,461.53
营业收入	35,042,746.61	-10,978,312.69	24,064,433.92
营业成本	12,875,072.10	-5,431,759.70	7,443,312.40
税金及附加	2,529,493.03	-90,608.97	2,438,884.06
销售费用	5,545,680.49	1,492,303.32	7,037,983.81
管理费用	15,344,921.29	-1,488,826.92	13,856,094.37
研发费用	1,974,441.08	830,375.98	2,804,817.06
财务费用	-4,956,690.37	391,058.16	-4,565,632.21
信用减值损失	-140,779,608.55	140,621,781.41	-157,827.14
营业外收入	117,711.93	-25,780.52	91,931.41
所得税费用	547,767.19	959,879.30	1,507,646.49
销售商品、提供劳务收到的现金	35,864,051.40	-4,680,000.00	31,184,051.40
投资支付的现金	1,273,262,960.26	-9,999,000.00	1,263,263,960.26
吸收投资收到的现金	150,650,000.00	-10,000,000.00	140,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	200,690,000.00	4,680,000.00	205,370,000.00

(二)、前期会计差错更正事项对母公司财务报表的财务状况的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	4,260,085.13	-2,092,865.13	2,167,220.00
预付款项	184,661.86	103,773.56	288,435.42
其他应收款	148,737,566.62	598,430.04	149,335,996.66
其他流动资产	135,432.54	40,993.72	176,426.26
长期股权投资	454,967,746.12	-600,000.00	454,367,746.12
其他权益工具投资	197,854,437.80	-16,011,292.52	181,843,145.28
无形资产	1,458,893.83	-1,150,628.68	308,265.15
长期待摊费用	2,683,438.08	-2,683,438.08	

受影响的报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	1,439,854.35	-1,169,811.35	270,043.00
预收款项	6,762,390.59	161,620.41	6,924,011.00
应付职工薪酬	631,727.31	19,540.42	651,267.73
应交税费	2,283,450.38	-100,453.46	2,182,996.92
其他应付款	218,981,749.50	831,410.60	219,813,160.10
递延所得税负债	4,006,466.01	-4,006,466.01	
资本公积	234,274,960.31	188,679.24	234,463,639.55
其他综合收益	16,949,226.65	-12,017,376.54	4,931,850.11
未分配利润	94,529,389.70	-5,702,170.40	88,827,219.30
营业收入	14,239,639.51	-5,171,219.47	9,068,420.04
营业成本	1,163,328.83	41,060.61	1,204,389.44
税金及附加	1,572,025.37	-12,353.32	1,559,672.05
管理费用	9,181,068.56	514,956.07	9,696,024.63
信用减值损失	-11,349.97	162.40	-11,187.57
收到其他与经营活动有关的现金	8,835,624.80	229,269,591.58	238,105,216.38
支付其他与经营活动有关的现金	15,614,135.80	168,016,740.06	183,630,875.86
收到其他与投资活动有关的现金	59,112,851.52	-54,112,851.52	5,000,000.00
吸收投资收到的现金	110,850,000.00	70,000.00	11,0920,000.00
投资支付的现金	1,593,662,960.26	-600,000.00	1,592,462,960.26
支付其他与投资活动有关的现金	104,180,000.00	-99,180,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	184,200,000.00	-176,800,000.00	7,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	76,610,000.00	-69,210,000.00	7,400,000.00

二、前期差错更正的说明

（一）应收账款

应收账款调减 2,828,821.89 元主要包括：（1）青岛西虹视科技有限公司与北京数据星空科技有限公司康存项目和遵化项目不符合收入确认原则，调减收入相应调减应收账款 3,000,000.00; (2) 北京汉鼎科创信息咨询有限公司和南京梦工场科技有限公司等公司按权责发生制调整咨询服务收入和租赁收入调增应收账

款 113,447.05 元; (3) 调减应收账款坏账准备 57,731.06 元。

(二) 预付款项

预付款项调减 2,317,210.61 元主要系 (1) 广州进博汇跨境电商有限公司从事跨境电子商务业务, 供应商和客户货款同时分别列报于预付款项和预收款项, 应予以对冲, 调减 2,275,000.00 元; (2) 跨期费用调整调减预付款项 42,210.61 元。

(三) 其他应收款

其他应收款调增 135,672,395.24 元主要包括: (1) 青岛西虹视科技有限公司与北京数据星空科技有限公司康存项目和遵化项目不符合收入确认原则, 调减主营业务收入 6,867,924.53 元, 已收款项 4,680,000.00 元冲减资金占用款项; (2) 调减多计提关联方资金占用利息 192,198.42 元; (3) 群兴母公司调减租金收入调减其他应收款 186,848.00 元; (4) 关联方资金占用坏账准备调减 140,563,707.76 元。 (5) 其他调整调增 167,733.90 元;

(四) 存货

存货调增 1,398,641.16 元系成都中环生态大数据有限公司、北京安则安科技有限公司、北京九连环融合科技有限公司未完工技术开发服务项目直接成本计入存货。

(五) 其他权益工具投资公允价值变动调减 16,011,292.52 元。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十四条 企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下, 如果用以确定公允价值的近期信息不足, 或者公允价值的可能估计金额分布范围很广, 而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的, 该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。经查询, 公司大部分其他权益工具投资中新三板基础层公司股票近期市场交易情况, 交易量极小, 且交易价格波动巨大, 难以代表公司持有的新三板公司股票在报表日公允价值, 且相关公司报告期内无增发业务, 生产经营活动自公司购买其股票后未出现重大变化, 因此, 其购买成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计, 调减公司按报表日股转系统成交价格

确认的其他权益工具公允价值变动 16,011,292.52 元。

（六）递延所得税

递延所得税资产调增主要系调整坏账准备调增递延所得税资产 26,830.25 元。

递延所得税负债调减 4,006,466.01 元主要系调减新三板股票投资公允价值变动 16,011,292.52 元，相应调减递延所得税负债 4,006,466.01 元。

（七）应付账款

应付账款调减 4,433,434.62 元主要包括（1）青岛西虹视科技有限公司与北京数据星空科技有限公司康存项目和遵化项目不符合收入确认原则，调减主营业务成本 4,360,000.00 元，相应调减应付账款 4,360,000.00 元；（2）根据权责发生制调增南京梦工场科技有限公司应付租金调增 975,453.21 元；（3）北京安则安科技有限公司和成都中环生态大数据有限公司按照权责发生制暂估技术服务成本调增 162,433.01 元；（4）北京九连环融合科技有限公司康存项目 2019 年未完工，转回账面收入和成本，调减应付账款 1,200,000.00 元；（5）其他调整调减 11,320.84 元。

（八）其他应付款

其他应付款调增 889,389.05 元，主要系调整未入账北京光谷科技园开发建设有限公司租金 737,070.98 元，暂估跨期费用等调整 152,318.07 元。

（九）资本公积

资本公积本期调增 188,679.24 元主要系限制性股票激励计划咨询服务费从资本公积调整至管理费用调增 188,679.24 元。

（十）其他综合收益

其他综合收益调减 12,017,376.54 元，主要系新三板股票投资公允价值调减 12,017,376.54 元。

（十一）营业收入

营业收入调减 **10,978,312.69** 元，主要包括：(1) 青岛西虹视科技有限公司与北京数据星空科技有限公司康存项目和遵化项目不符合收入确认原则，调减主营业务收入 **6,867,924.53** 元；(2) 北京九连环融合科技有限公司康存项目开发业务主要在 2020 年实施，转回按开票确认收入 **4,245,283.02** 元；(3) 广东群兴玩具股份有限公司、北京汉鼎科创信息咨询有限公司和南京梦工场科技有限公司等公司按权责发生制调增咨询服务收入和租赁收入，调增营业收入 **134,894.86** 元。

(十二) 营业成本

营业成本调减 **5,431,759.70** 元，主要包括：(1) 青岛西虹视科技有限公司与北京数据星空科技有限公司康存项目和遵化项目不符合收入确认原则，调减收入同时调减主营业务成本 **4,360,000.00** 元；(2) 北京九连环融合科技有限公司康存项目开发业务主要在 2020 年实施，转回 2019 年确认的收入，同时调减成本 **1,840,174.50** 元；(3) 南京梦工场科技有限公司按权责发生制调增租赁成本 **975,453.21** 元；(4) 其他重分类调整调减 **207,038.41** 元。

(十三) 销售费用

销售费用调增 **1,492,303.32** 元，主要系重分类调整销售人员职工薪酬 **1,381,167.13** 元，其他调整 **111,136.19** 元。

(十四) 管理费用

管理费用调减 **1,488,826.92** 元，主要包括 (1) 补提北京光谷科技园开发建设有限公司房屋租赁、物业费 **737,070.98** 元；(2) 职工薪酬支出重分类调减管理费用 **1,981,045.19** 元；(3) 限制性股票激励计划咨询服务费从资本公积调整至管理费用并暂估未开票费用调增 **283,018.86** 元；(4) 其他事项调减 **527,871.57** 元。

(十五) 研发费用

研发费用调增 **830,375.98** 元，均为重分类研发人员薪酬支出。

(十六) 财务费用

财务费用调增 **391,058.16** 元，主要系调减重复计提关联方资金占用利息调

减利息收入 23,260.42 元，计提资金占用利息收入增值税调减利息收入 367,797.74 元。

（十七）信用减值损失

信用减值损失调增 140,621,781.41，主要系转回资金占用坏账准备。2019 年度公司计提关联方资金占用预期信用损失 140,563,707.76 元，至本专项说明报出日，关联方已全额归还资金占用款。根据企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项第五条企业发生的资产负债表日后调整事项，通常包括下列各项：

（二）资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。2021 年关联方已归还全部资金占用款，表明关联方占用资金未发生信用减值损失，调减 2019 年度确认的减值金额 140,563,707.76 元，按实际损失率 0%确认信用减值损失。

其他调整调减信用减值损失 58,073.65 元。

（十八）所得税费用

所得税费用本期调增 959,879.30 元，主要系（1）汉鼎科创补提当期所得税费用 1,197,899.85 元。（2）其他调整减少所得税费用 238,020.55 元。

（十九）现金流量表

合并现金流量表调整主要系重分类调整，母公司现金流量表调整主要系公司原报表将与子公司资金往来分别在投资活动和筹资活动中列报，重分类至收到其他与经营活动相关的现金和支付其他与经营活动相关的现金中列报。

广东群兴玩具股份有限公司

（盖章）

二〇二一年四月二十九日