

公司代码：603398

公司简称：沐邦高科

江西沐邦高科股份有限公司 2021 年年度报告

重要提示

- 一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。
- 二、公司全体董事出席董事会会议。
- 三、大华会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、公司负责人廖志远、主管会计工作负责人黄钟鸿及会计机构负责人（会计主管人员）李二虹声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 五、**董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案**

鉴于公司2021年度合并报表未实现盈利，公司董事会为保障公司持续稳定经营和全体股东的长远利益，综合考虑公司2022年经营计划和资金需求，拟定2021年度利润分配预案为：不进行现金股利分配，也不进行资本公积金转增股本和其他形式的分配。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细阐述公司可能面临的风险及应对措施，敬请查阅“第三节管理层讨论与分析”之“可能面对的风险”，敬请投资者注意投资风险。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	10
第四节	公司治理.....	35
第五节	环境与社会责任.....	58
第六节	重要事项.....	59
第七节	股份变动及股东情况.....	82
第八节	优先股相关情况.....	89
第九节	债券相关情况.....	90
第十节	财务报告.....	91

备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	报告期内在中国证监会指定媒体上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、沐邦高科	指	江西沐邦高科股份有限公司，股票代码：603398，股票简称：沐邦高科
远启沐榕	指	南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）
邦宝益智	指	江西沐邦高科股份有限公司的前身广东邦宝益智玩具股份有限公司
邦领贸易	指	汕头市邦领贸易有限公司
邦领国际	指	邦领国际有限公司
美奇林	指	广东美奇林互动科技有限公司
邦宝教育	指	广东邦宝教育科技有限公司
豪安能源	指	内蒙古豪安能源科技有限公司
报告期内	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《江西沐邦高科股份有限公司章程》
国金证券、保荐机构、财务顾问	指	国金证券股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	江西沐邦高科股份有限公司
公司的中文简称	沐邦高科
公司的外文名称	MUBANG HIGH-TECH CO., LTD.
公司的法定代表人	廖志远

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘韬	张明骏
联系地址	江西省南昌市红谷滩区九江街1099号6楼	江西省南昌市红谷滩区九江街1099号6楼
电话	0791-83860220	0791-83860220
传真	0791-83860220	0791-83860220
电子信箱	bb@banbao.com	bb@banbao.com

三、基本情况简介

公司注册地址	江西省南昌市安义县工业园区东阳大道18号
公司注册地址的历史变更情况	2021年11月16日,经南昌市市场监督管理局核准,公司注册地址由汕头市潮汕路金园工业城13-09片区变更为江西省南昌市安义县工业园区东阳大道18号
公司办公地址	江西省南昌市红谷滩区九江街1099号6、7楼
公司办公地址的邮政编码	330108
公司网址	http://www.banbao.com/
电子信箱	bb@banbao.com

四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	上海证券报、中国证券报、证券时报、证券日报
公司披露年度报告的证券交易所网址	http://www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	江西省南昌市红谷滩区九江街1099号6楼证券部

五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	沐邦高科	603398	邦宝益智

六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所(境内)	名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
	办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼11层
	签字会计师姓名	姜纯友、陈婷婷

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国金证券股份有限公司
	办公地址	上海市浦东新区芳甸路1088号紫竹国际大厦23楼
	签字的保荐代表人姓名	宋乐真、丁峰
	持续督导的期间	2021年5月17日至2021年12月31日

七、近三年主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2021年	2020年	本期比上年同期增减(%)	2019年
营业收入	322,476,045.78	501,592,117.54	-35.71	537,139,110.11
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	316,026,677.88	493,428,296.43	-35.95	/
归属于上市公司股东的净利润	-138,077,240.44	39,920,111.69	-445.88	75,871,377.54
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-157,678,978.44	38,212,577.25	-512.64	70,489,690.29
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	74,818,020.24	-114.67	64,123,020.55
	2021年末	2020年末	本期末比上年同期末增减(%)	2019年末
归属于上市公司股东的净资产	945,164,253.75	780,133,927.88	21.15	740,213,816.19
总资产	1,067,100,977.83	1,030,124,794.45	3.59	1,040,050,229.50

(二) 主要财务指标

主要财务指标	2021年	2020年	本期比上年同期增减(%)	2019年
基本每股收益(元/股)	-0.42	0.13	-423.08	0.26
稀释每股收益(元/股)	-0.42	0.13	-423.08	0.26
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.48	0.13	-469.23	0.24
加权平均净资产收益率(%)	-16.01	5.25	减少21.26个百分点	10.70
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-18.28	5.03	减少23.31个百分点	9.94

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

2021 年，公司实现营业收入 322,476,045.78 元，同比减少 35.71%；其中扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入 316,026,677.88 元。归属于上市公司股东的净利润为-138,077,240.44 元，同比减少 445.88%，扣除非经营性损益的净利润为-157,678,978.44 元，同比减少 512.64%，主要系公司计提商誉减值准备所致。

公司审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）针对上述情形出具了《江西沐邦高科股份有限公司关于营业收入扣除事项的专项核查意见》，认为公司 2021 年度营业收入扣除事项明细表中的财务信息在所有重大方面按照监管机构上市规则的规定编制以满足监管要求。

八、境内外会计准则下会计数据差异

(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

□适用 √不适用

(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

□适用 √不适用

(三) 境内外会计准则差异的说明：

□适用 √不适用

九、2021 年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	77,621,543.18	137,369,924.95	76,420,095.64	31,064,482.01
归属于上市公司股东的净利润	245,352.14	27,879,806.28	4,220,286.26	-170,422,685.12
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-400,702.60	9,390,885.64	-462,441.12	-166,206,720.36
经营活动产生的现金流量净额	13,027,022.67	-61,942,260.16	14,850,532.92	23,088,196.35

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

□适用 √不适用

十、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2021 年金额	附注 (如适用)	2020 年金额	2019 年金额
非流动资产处置损益	165,632.08		282.88	-291,790.48
越权审批，或无正式批准文件，				

或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,050,192.55		3,673,221.86	7,068,888.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	712,324.03			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	567,046.45			
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	19,591,969.07		-1,763,410.35	-503,970.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	3,485,426.18		202,559.95	891,440.93
少数股东权益影响额（税后）				
合计	19,601,738.00		1,707,534.44	5,381,687.25

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

十一、 采用公允价值计量的项目

适用 不适用

十二、 其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、经营情况讨论与分析

2021 年面对疫情以及国际贸易形势等综合因素的不利影响，公司紧紧围绕战略发展规划，采取各项有效措施，积极拓展国内市场。在做好疫情防控的同时，保障公司生产经营平稳运行。同时积极寻找投资合作机会，力争形成多元化的营业模式，为公司未来的持续发展添砖加瓦。

报告期内，公司主要有益智玩具业务、教育业务、医疗器械业务三大模块。2021 年度，公司实现营业收入 3.22 亿元，同比下降 35.71%；归属于母公司股东的净利润-1.38 亿元，同比下降 445.88%。

报告期内主要工作情况如下：

（一）深化布局热门 IP，升级业务结构

报告期内公司紧随行业发展趋势，结合市场形势，深入布局国内外市场。公司在原有业务的基础上，重点围绕 IP 授权、盲盒以及国潮风等潮流产品进行研发、推广，提升产品差异化竞争实力，以及开展线上直播、短视频运营、跨境品牌联名、电商等新零售、新媒体渠道的运营新模式，为公司发展注入新活力。

公司持续推出国内外热门 IP 授权产品，包括“斗罗大陆”、“空天文创”、“中船文创”、“奥特曼”、“樱桃小丸子”、“三只松鼠”、“京剧猫”、“Oringa 问号鸭”、“麦杰克小镇”、“神兽金刚”等。斗罗大陆是当前国内最受欢迎的国产动漫之一，拥有庞大的忠实粉丝群体。报告期内，公司围绕斗罗大陆 IP 授权进行了大量推广，通过线上联动线下打卡探店活动，微博品牌联名活动、微信公众号、小红书平台进行活动传播，大大增加了线上用户对公司产品的认知和好感度，也让消费者看到了国玩崛起的姿态，斩获无数好评呼声。

2021 年公司与第三届亚洲青年运动会汕头市执行委员会签署《第三届亚洲青年运动会特许生产商特许生产协议（益智玩具类）》和《第三届亚洲青年运动会特许零售协议》，成为第三届亚洲青年运动会特许生产商和特许零售商。

公司“6821 斗罗大陆方头仔盲盒积木”、“6098 BEST-Ai8”产品分别获得中外玩具全媒体中心颁发的“2021 年年度 IP 授权产品奖”、“2021 年年度功能创新奖”。公司“邦宝 6991 国潮教育系列——凤凰”获得中国玩具和婴童用品协会颁发的“《升级和创新消费品指南》2021 优秀创新产品”奖。

新媒体、电商渠道方面，公司已在天猫、京东、拼多多、速卖通、1688 等主流电商平台上开设官方旗舰店，并授权经销商客户在电商平台开设网店；同时，公司结合多样化的新媒体营销方式，通过直播、短视频等新运营形式，在天猫、京东旗舰店、抖音等平台对公司的产品进行推广，增加零售端互动频次，触及更广泛的客户群体。

公司原有益智玩具产品主要通过境内出口型贸易公司和境外经销商销往美国、日本、俄罗斯、英国、新西兰等多个国家。为进一步完善公司国内销售渠道，公司于 2018 年完成了收购美奇林 100%股权的重大资产重组。美奇林作为国内玩具运营商，其营业收入主要来自于大型超市、百货商场、玩具连锁商店、母婴店等渠道。报告期内，公司全资子公司美奇林 2021 年度经营业绩出现大幅下滑，2021 年度美奇林实现营业收入 1.06 亿元，同比去年下降 58%，净利润-1,313.26 万元，同比下降 401.29%。根据上海东洲资产评估有限公司出具《江西沐邦高科股份有限公司拟对合并广东美奇林互动科技有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值评估报告》（东洲评报字【2022】第【0767】号），美奇林的资产组的可回收价值为人民币 16,900.00 万元。公司 2021 年度根据评估结果计提商誉减值损失 150,417,011.14 元。

（二）设立“研学综合实践教育基地，持续布局教育产业

公司在南昌市安义县设立了“研学综合实践教育基地”，结合江西红色文化、科技文化打造研学旅行新业态，推出“学生研学游”、“师生研学游”、“亲子研学游”等红色文化、STEAM 教育及人工智能为主题的研学旅行系列产品，以研学实践活动为载体，将红色文化、积木文化、研学实践活动以及科技教育融为一体。同时公司成立的邦宝研学基地被汕头市教育局认证及授牌为“邦宝中小学科普研学实践教育基地”、中国旅行社协会认证及授与“全国研学旅行基地（营地）、汕头市研学协会授予“汕头市研学旅行实践基地（营地）”。报告期内，公司举办 30 多项研学活动，累计接待师生近万人次。基地通过创新教育方式，将户外拓展活动与科技教育活动相结合，让学员可以研有所思，学有所获，旅有所感，行有所为，在“行走的课程”中快乐成长。

公司根据教育部发布的《教育信息化“十三五”规划》中提出的 STEAM 教育和创客教育新模式的探索方针，依托北京师范大学、华南师范大学、汕头大学等高校平台，坚持“寓教于乐、手脑结合”的设计思路，搭建了覆盖幼儿园、学前、小学以及中学各个阶段的邦宝 STEAM、创客教育、人工智能教育体系，涵盖了教具、教材、课程、等级考试培训、师资考试培训等，形成“教具—教材—师资培训”的独有运营模式，并通过在线教育和线下体验培训的模式积极推广。

教具、教材方面，公司已推出《幼儿园亲子互动游戏包》、《趣味电动积木》、《大颗粒体感 DIY 模块套餐》以及等级考试套餐《全国青少年机器人技术等级考试课程》、《动力机械基础探究》、《初级动力机械》、《机械原理学习套装》、《BEST. A6 编程机器人》、《BEST. S5 编程机器人》等产品及配套课程，形成了覆盖幼儿园、小学、初高中阶段的教育产品框架体系，包含了基础构建、特色系统课程、科学探究、人工智能（机器人编程）、中华文化等种类。报告期内，在公司原有完善课程的基础上，继续深入研发探索，推出了教育包 3.0 课件、14 个学龄课程，18 个积木建构创意能力测评课程；公司的教育中心与韩山师范合作，开发与编写了以“有爱教育、沙盘教育、思维导向、结果测评”为理念的小学 1-6 年级的课程，目前已完成将近半，在部分学校及培训机构组织体验。该课程体系已获得广东省教育厅教育课程金奖，正在申报国家级奖项。

线上培训方面，近年来线上平台教育成为一股新的学习热潮，线上教育打破了教育的传统模式，教育不再局限于固定的时间地点，教育的方式丰富多样。报告期内，公司通过微信、微赞、微店等渠道开展“邦宝在线教育系列课程”教学，旨在通过线上课程带动线下产品销售，提升品牌影响力。

教育推广方面，公司继续更新完善了各项教育产品，通过公司公众号、视频号及微店运作，海报宣传，进一步宣传公司品牌和教育理念。同时，公司也积极开展各项教育活动。报告期内，公司组织及开展 WRC 世界机器人汕头城市赛，来自粤东、南宁等城市 260 支队伍参加比赛。本次比赛获得了汕头工信局及教育局等政府部门的高度认可，得到社会及学校的好评，为公司教育的赛事组织能力及号召地位得到进一步提升。

（三）布局医疗器械业务

2021 年度，公司通过规划梳理、优化产品，加强在医疗领域的专业性探索，积极通过多渠道开拓合作，增设地区代理商制度，加大在一二线城市的市场投入，增设线上平台，促进品牌宣传。但随着疫情逐渐可控以及国内外防疫物资产能的提升，普通民众的需求也在相对减少，公司医疗器械业务板块营业收入同比减少 69.44%。

二、报告期内公司所处行业情况

从全球市场规模来看，受货币贬值、经济不景气等因素影响，玩具产业增速放缓。具体来看，北美、西欧等成熟玩具市场饱和度高，增长缓慢，增速低于平均水平，而亚太、东欧等新兴玩具市场在居民收入增加，玩具消费支出增长等因素推动下增长较快，逐渐成为玩具行业增长力的主要推动力。

从我国玩具行业市场规模及增速的数据看，我国玩具行业的市场规模逐年增加，但增速有所放缓。整体来讲，随着生育政策的开放和对于二胎三胎的激励政策的逐步落实，我国的幼儿儿童群体数量将显著增加，这也意味着玩具行业未来的市场将更加广阔，市场规模也有广阔的增长空间。

三、报告期内公司从事的业务情况

公司的主营业务主要包括益智玩具业务、医疗器械业务、教育业务以及精密非金属模具业务。具体如下：

（一）益智玩具业务

公司主要从事益智积木玩具的研发、生产、销售以及服务。公司益智玩具产品主要包括科普系列、编程机器人系列、城市系列、婴幼儿系列及 IP 授权系列，总共 20 多个系列 200 多款热销产品，产品线覆盖儿童的各个年龄阶段，产品种类丰富，具有持续性和成长性。公司益智玩具业务市场广阔，营销网络遍布美国、日本、俄罗斯、英国、新西兰等多个国家。2021 年度，公司益智玩具业务营收 277,965,396.56 元。

（二）医疗器械业务

2021 年度，公司通过规划梳理、优化产品，加强在医疗领域的专业性探索，积极通过多渠道开拓合作，增设地区代理商制度，加大在一二线城市的市场投入，增设线上平台，促进品牌宣传。但随着疫情逐渐可控以及国内外防疫物资产能的提升，普通民众的需求也在相对减少，公司医疗器械业务板块营业收入同比减少 69.44%。

（三）教育业务

公司根据教育部发布的《教育信息化“十三五”规划》中提出的 STEAM 教育和创客教育新模式的探索方针，以邦宝积木的搭建为载体，同各大高校平台展开合作，形成了邦宝 STEAM、创客教育、人工智能教育体系，并通过在线教育和线下体验培训的模式积极推广，提升公司的品牌影响力。

（四）精密非金属模具业务

精密非金属模具业务主要为公司益智产品的生产提供支持，满足生产需要。通过多年的市场开拓和技术积累，公司已是一家集研发、生产、销售及服务为一体的文化创意型高新技术企业，在技术研发创新、品牌推广、产品质量、渠道建设等方面均处于行业领先水平。

四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

（一）设计研发优势

公司历来重视产品的设计研发，凭借着突出的研发创新能力，公司不仅被授予高新技术企业、国家知识产权优势企业、广东省民营科技企业、广东省版权兴业示范基地、广东省优势传统产业转型升级示范企业等称号，而且是广东省企业技术中心、广东省科普教玩具工程技术研究开发中心的依托单位。经过多年经营，公司已拥有一支技术实力优秀的研发团队，可完成从产品概念提出直至生产过程完成的全流程工作。

公司及下属子公司研发体系完善。通过持续地进行研发投入，不断健全研发制度，对内完善产品研发部门协作机制，对外加强校企合作，公司形成了完善的工艺研发运作流程。从玩具模具的开发设计到加工生产，公司研发队伍能够针对产品设计和加工标准的需要，优化符合规模化、智能化生产要求的工艺流程，形成科学完整的工艺技术标准。整体研发能力和技术水平在行业内处于领先地位。

（二）销售网络优势

海外市场：公司通过多年的海外市场拓展，营销网络遍布美国、日本、俄罗斯、英国、新西兰等多个国家。公司与这些客户建立了长期稳定的合作关系，使公司产品能迅速向各个市场销售。

国内市场：公司全资子公司美奇林为国内玩具运营商，拥有成熟的国内销售渠道，掌握丰富的玩具市场信息，其直销渠道包括大型超市、百货商场、玩具连锁商店、母婴店等，并且与沃尔玛、华润万家、大润发、卜蜂莲花、永旺、苏宁易购、新华书店等超过 2400 个零售终端建立了业务联系，销售网点遍及全国。

（三）智能制造优势

公司是国内知名的玩具产品制造商，拥有自建的智能化模具车间，引进了国际先进电脑加工技术和高精密的数控加工设备，培养了一批经验丰富的模具技术人员。经过多年的投入和积累，公司通过建立模具标准化数据库，构建了完善的品质保障体系，使模具设计、制造、检测等工序得到合理监控，确保品质稳定。公司精密模具设计、制造技术处于国内同行业领先水平。

（四）产品优势

1、制造与质量管理优势

公司制造产品坚持质量为本，将玩具的安全性作为设计生产考虑的首要因素。一方面，益智玩具产品全部使用安全无毒的环保材料；另一方面，通过提高模具精密度增加产品的表面光洁度，提高基础胶件拼插的协配性，避免毛刺对儿童的伤害。同时，随着欧洲标准化委员会新版《亚硝酸胺与亚硝酸胺化合物》、欧盟发布新指令（EU）2017/738 修订玩具指令（2009/48/EC）附录 II 中关于铅的限制、美国玩具新标准 ASTM F963-16 以及我国 GB6675-2014 玩具安全技术规范等的发布，玩具产品出口的质量要求不断提高，为公司未来的发展提供了新的机遇。

2、产品系列丰富、多样

公司通过对市场的把握与认知，针对青少年儿童各个年龄段不同的心理和偏好、认知能力、动手能力等因素，设计了教育系列、DIY 系列、机器系列、城市系列、婴幼儿系列等各类玩具。同时公司已推出国内外热门 IP 授权产品，包括“斗罗大陆”、“空天文创”、“中船文创”、“奥特曼”、“樱桃小丸子”、“三只松鼠”、“京剧猫”、“Oringa 问号鸭”、“麦杰克小镇”、“神兽金刚”等。

（五）自主品牌优势

公司自成立以来，始终坚持发展自主品牌战略，产品具有辨识度高、趣味性和教育性强、性价比高等优势。公司凭借先进的产品制造能力和优秀的产品品质，已成为国内领先的玩具企业。公司产品赢得经销商、终端零售商和国内外市场消费者的广泛认可，树立了良好的品牌形象，“BanBao”、“邦宝”等商标得到越来越多的国内外客户认同。

（六）专业人才优势

公司经过多年人才的引进和培养，已经搭建了一支责任心强、勇于创新的人才队伍。报告期内，公司继续实施“以人为本”战略，依托与各大高校开展产学研合作，采用“寓教于乐、手脑结合”的理念，建立长期的人才培养机制，加强人才梯队的建设，不断提升企业自主创新能力。经过多年努力，公司已构建了创新能力强、务实敬业、专业面广、高效的人才队伍，为产业链协同效应的发挥提供了有力的保障。

公司管理层拥有丰富的行业经验和管理经验，同时也具备强大的执行力和敏锐的市场反应力，使公司能够较好地应对玩具市场变化，在复杂、激烈的竞争中保持较高的运营效率，取得了快速发展。

五、报告期内主要经营情况

报告期内，公司实现营业收入 322,476,045.78 元，比上年同期减少 35.71%；实现营业利润 -159,677,317.44 元，比上年同期减少 419.73%，主要是计提商誉减值所致；实现利润总额 -140,089,961.43 元，比上年同期减少 391.06%；实现净利润-138,077,240.44 元，比上年同期减少 445.88%，主要是计提商誉减值准备所致。

(一) 主营业务分析

1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	322,476,045.78	501,592,117.54	-35.71
营业成本	221,962,114.06	342,759,819.66	-35.24
销售费用	43,809,335.22	34,309,896.72	27.69
管理费用	37,880,561.93	33,275,899.64	13.84
财务费用	2,544,902.47	7,352,052.72	-65.39
研发费用	17,523,025.8	18,535,054.91	-5.46
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	74,818,020.24	-114.67
投资活动产生的现金流量净额	-82,628,805.27	-147,557,768.86	-44.00
筹资活动产生的现金流量净额	200,590,612.17	22,843,332.11	778.11

营业收入变动原因说明：报告期内益智玩具营业收入同比下降 28.63%，医疗用品销售下降 69.44% 所致。

营业成本变动原因说明：报告期内营业收入下降所致。

财务费用变动原因说明：报告期内公司银行贷款减少所致。

营活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内取得子公司及其他营业单位支付的现金净额减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内非公开发行股票融资所致。

其他收益变动原因说明：报告期内政府补助减少所致。

信用减值损失变动原因说明：报告期内应收账款计提坏账准备增加所致。

营业外收入变动原因说明：报告期内计提美奇林业绩补偿款所致。

营业外支出变动原因说明：报告期内对外捐赠减少所致。

资产减值损失变动原因说明：报告期内计提美奇林商誉减值所致。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

2. 收入和成本分析

适用 不适用

2021 年公司主营业务收入 316,026,677.88 元，同比上期减少 35.95%；主营业务成本 218,771,507.65 元，同比上期减少 35.72%。

(1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
玩具	277,965,396.56	199,382,294.83	28.27	-28.63	-28.70	增加 0.07 个百分点

模具	7,077,964.67	4,543,319.17	35.81	23.42	9.29	增加 8.30 个百分点
日用品	29,904,192.95	14,426,067.87	51.76	-69.44	-74.26	增加 9.03 个百分点
服务	1,079,123.70	419,825.78	61.10	181.37	736.54	减少 25.81 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
益智玩具	277,965,396.56	199,382,294.83	28.27	-28.63	-28.70	增加 0.07 个百分点
精密模具	7,077,964.67	4,543,319.17	35.81	23.42	9.29	增加 8.3 个百分点
医疗用品	29,904,192.95	14,426,067.87	51.76	-69.44	-74.26	增加 9.03 个百分点
服务	1,079,123.70	419,825.78	61.10	181.37	736.54	减少 25.81 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
国内	301,402,349.01	208,586,546.51	30.79	-27.47	-28.78	增加 1.27 个百分点
国外	14,624,328.87	10,184,961.14	30.36	-81.22	-78.52	减少 8.74 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
直销模式	97,332,656.16	74,348,160.44	23.61	-49.93	-50.34	增加 0.63 个百分点
经销模式	218,694,021.72	144,423,347.21	33.96	-26.87	-24.05	减少 2.45 个百分点

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明

日用品/医疗器械业务收入同比减少 69.44%，主要是因为报告期内疫情相对稳定，国内防疫物资产能逐渐饱和，市场不再供不应求，导致公司防疫物资收入减少。

服务收入同比增加 181.37%，主要是因为报告期内公司积极推动研学旅业务，业务收入增加所致。

国外业务同比减少 81.22%，主要是因为报告期内国内防疫物资产能逐渐饱和，不再供不应求，导致公司防疫物资出口减少。

(2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要	单	生产量	销售量	库存量	生产量	销售量	库存量
----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----

产品	位				比上年 增减(%)	比上年 增减 (%)	比上年 增减 (%)
益智玩具	套	15,952,161.00	19,299,922.00	10,627,717.00	-32.04	18.31	-0.41
精密模具	套	468.00	134.00	6.00	7.34	-20.24	100.00
日用品	套	4,106,508.00	4,481,816.00	2,006,366.00	-74.27	-68.19	12.54

产销量情况说明

日用品生产量、销售量比上年分别下降 74.27%及 68.19%，主要是因为报告期内国内防疫物资产品充裕，不再供不应求，市场逐渐饱和，公司生产的防疫物资出口减少。

(3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

适用 不适用

(4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
益智玩具	材料	80,353,275.12	40.30	68,004,211.44	24.32	18.16	
	人工	12,778,807.74	6.41	10,850,399.30	3.88	17.77	
	制造费用	27,884,814.32	13.99	19,600,343.29	7.01	42.27	主要系报告期内自产产量增加所致
	外购商品	69,661,763.24	34.94	172,635,840.01	61.74	-59.65	主要系报告期内外购商品减少所致
	其他	8,703,634.41	4.36	8,531,534.30	3.05	2.02	
模具	材料	2,144,008.06	47.19	1,875,206.14	45.11	14.33	
	人工	1,010,466.39	22.24	1,036,339.39	24.93	-2.50	
	制造费用	1,298,181.03	28.57	1,245,737.37	29.97	4.21	
	外购商品	90,663.69	2.00				
日用品	材料	8,090,273.68	56.08	41,803,206.93	74.60	-80.65	主要系报告期内防疫产品产量减少所致
	人工	980,341.65	6.80	5,733,510.49	10.23	-82.90	主要系报告期内防疫产品产量减少

							所致
	制造费用	1,052,601.75	7.30	3,762,830.18	6.71	-72.03	主要系报告期内防疫产品产量减少所致
	外购商品	3,755,269.95	26.03	2,988,775.74	5.33	25.65	
	其他	547,580.83	3.80	1,750,522.22	3.12	-68.72	主要系报告期内防疫产品销售减少造成运费减少所致
服务	材料						
	人工	107,178.00	25.53	56,473.28	100.00	89.79	主要系报告期内教育服务收入增加所致
	外购商品	29,628.90	7.06				主要系报告期内外购商品增加所致
	其他	283,018.88	67.41				主要系报告期内支付教育参展费增加所致
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
益智玩具	材料	80,353,275.12	40.30	68,004,211.44	24.32	18.16	
	人工	12,778,807.74	6.41	10,850,399.30	3.88	17.77	
	制造费用	27,884,814.32	13.99	19,600,343.29	7.01	42.27	主要系报告期内自产产量增加所致
	外购商品	69,661,763.24	34.94	172,635,840.01	61.74	-59.65	主要系报告期内外购商品减少所致
	其他	8,703,634.41	4.37	8,531,534.30	3.05	2.02	
精密模具	材料	2,144,008.06	47.19	1,875,206.14	45.11	14.33	
	人工	1,010,466.39	22.24	1,036,339.39	24.93	-2.50	
	制造费用	1,298,181.03	28.57	1,245,737.37	29.97	4.21	
	外购商品	90,663.69	2.00				

医疗器械	材料	8,090,273.68	8,090,273.68	41,803,206.93	74.60	-80.65	主要系报告期内防疫产品产量减少所致
	人工	980,341.64	6.80	5,733,510.49	10.23	-82.90	主要系报告期内防疫产品产量减少所致
	制造费用	1,052,601.75	7.30	3,762,830.18	6.71	-72.03	主要系报告期内防疫产品产量减少所致
	外购商品	3,755,269.95	26.03	2,988,775.74	5.33	25.65	
	其他	547,580.83	3.80	1,750,522.22	3.12	-68.72	主要系报告期内防疫产品销售减少造成运费减少所致
服务	材料						
	人工	107,178.00	25.53	56,473.28	100.00	89.79	主要系报告期内教育服务收入增加所致
	外购商品	29,628.90	7.06				主要系报告期内外购商品增加所致
	其他	283,018.88	67.41				主要系报告期内支付教育参展费增加所致

(5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

□适用 √不适用

(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

□适用 √不适用

(7). 主要销售客户及主要供应商情况

A. 公司主要销售客户情况

前五名客户销售额 10,624.40 万元，占年度销售总额 32.94%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0 %。

客户名称	销售额	占公司全年销售额比例 (%)
第一名	23,671,904.35	7.34

第二名	22,770,670.75	7.06
第三名	22,651,543.62	7.02
第四名	21,149,831.97	6.56
第五名	16,000,000.03	4.96
合计	106,243,950.72	32.94

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

适用 不适用

B. 公司主要供应商情况

前五名供应商采购额 7,996.96 万元，占年度采购总额 31.68%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度采购总额 0%。

客户名称	销售额	占公司全年销售额比例 (%)
第一名	20,700,238.97	8.20
第二名	18,220,299.38	7.22
第三名	15,526,153.96	6.15
第四名	13,469,143.21	5.34
第五名	12,053,813.62	4.77
合计	79,969,649.14	31.68

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

适用 不适用

3. 费用

适用 不适用

项目	2021 年度	2020 年度	增减%
税金及附加	4,092,862.80	3,813,942.06	7.31
销售费用	43,809,335.22	34,309,896.72	27.69
管理费用	37,880,561.93	33,275,899.64	13.84
研发费用	17,523,025.80	18,535,054.91	-5.46
财务费用	2,544,902.47	7,352,052.72	-65.39

2021 年度公司财务费用为 2,544,902.47 元，同比减少 65.39%，主要系报告期内银行贷款减少所致。

4. 研发投入

(1). 研发投入情况表

适用 不适用

单位：元

本期费用化研发投入	17,523,025.80
本期资本化研发投入	0
研发投入合计	17,523,025.80
研发投入总额占营业收入比例 (%)	5.43
研发投入资本化的比重 (%)	0

(2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	53
研发人员数量占公司总人数的比例 (%)	8.76%
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
本科	13
专科	36
高中及以下	4
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30 岁以下 (不含 30 岁)	13
30-40 岁 (含 30 岁, 不含 40 岁)	32
40-50 岁 (含 40 岁, 不含 50 岁)	5
50-60 岁 (含 50 岁, 不含 60 岁)	3
60 岁及以上	0

(3). 情况说明

√适用 □不适用

公司报告期内研发投入 17,523,025.80 元, 占公司营业收入的 5.43%, 同比下降 5.46%。公司的研发项目主要围绕公司主营业务及产业布局展开, 主要研发项目有:

- (一) 编程机器人精密模具制造研究
- (二) 可视化编程机器人关键技术研究及实现
- (三) 集成智能化先进系统关键技术研究及实现
- (四) 医用隔离眼罩与医用隔离面罩关键技术研究
- (五) 红外测温仪关键技术研究及实现
- (六) 智能玩具产品在线编程云端化关键技术研究及实现
- (七) 编程机器人 AI 智能视觉模块研究与实现
- (八) 编程点读关键技术研究及实现
- (九) 人工智能创新教育积木机器人 AI-8R 的研发
- (十) 动物仿真积木结构研究与实现
- (十一) 通电磁吸结构研究与实现
- (十二) 便携式医用隔离罩研究与实现

(4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

5. 现金流

√适用 □不适用

项目	本期金额	上期金额	变化比例
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	74,818,020.24	-114.67%
投资活动产生的现金流量净额	-82,628,805.27	-147,557,768.86	-44.00%
筹资活动产生的现金流量净额	200,590,612.17	22,843,332.11	778.11%

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上期期末变动比例(%)	情况说明
货币资金	149,837,332.05	14.04%	42,682,801.60	4.14%	251.05%	主要系报告期内非公开发行股份所致
应收票据			388,513.15	0.04%	-100.00%	主要系报告期内收到客户承兑汇票减少所致
其他应收款	12,826,343.02	1.20%	835,353.56	0.08%	1,435.44%	主要系报告期内确认子公司业绩对赌赔偿款增加所致
长期股权投资	40,000,000.00	3.75%		0.00%	100.00%	主要系报告期内增加对江西东临产融投资有限公司的投资所致
在建工程	849,541.26	0.08%		0.00%	100.00%	主要系报告期内汕头厂房空调安装工程增加所致
使用权资产	7,704,204.26	0.72%		0.00%	100.00%	主要系报告

						期内执行新租赁准则调整所致
无形资产	10,069,645.23	0.94%	5,289,812.68	0.51%	90.36%	主要系报告期内补缴汕头厂房政府优惠土地价差所致
商誉	159,802,286.04	14.98%	310,219,297.18	30.11%	-48.49%	主要系报告期内计提商誉减值所致
递延所得税资产	6,884,832.05	0.65%	1,507,085.20	0.15%	356.83%	主要系报告期内计提资产减值增加所致
其他非流动资产	4,504,329.60	0.42%	2,782,826.55	0.27%	61.86%	主要系报告期内预付采购设备款增加所致
短期借款	5,000,000.00	0.47%	35,800,000.00	3.48%	-86.03%	主要系报告期内流动资金贷款减少所致
合同负债	7,176,304.77	0.67%	33,320,166.74	3.23%	-78.46%	主要系报告期内根据新收入准则重分类及预收医疗用品款减少所致
应交税费	4,899,507.07	0.46%	7,717,198.57	0.75%	-36.51%	主要系报告期内应交企业所得税减少所致
一年内到期的非流动负债	5,470,178.21	0.51%	19,880,000.00	1.93%	-72.48%	主要系报告期内一年内到期的长期借款减少所致
长期借款	53,000,000.00	4.97%	99,320,000.00	9.64%	-46.64%	主要系报告期内美奇林股权贷款减少所致
租赁负债	3,380,272.16	0.32%		0.00%	100.00%	主要系报告期内执行新租赁准则调整所致

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

√适用 □不适用

(1) 股权质押情况

2019年12月3日,公司召开了第三届董事会第十四次会议,审议通过了《关于以子公司股权质押进行贷款的议案》,同意将全资子公司美奇林的100%股权质押给中国银行股份有限公司汕头分行,申请总金额为人民币26,400万元的并购贷款,期限为84个月,用于置换及支付部分美奇林的收购款项,并授权董事长签署相关文件并负责办理具体事宜。本次并购贷款由吴锭辉先生、吴锭延先生提供保证担保,不收取公司及子公司任何担保费用,也不需要公司提供反担保。截至本报告披露日,公司已提前偿还完毕前述贷款,美奇林的股权已于2021年7月16日全部解除质押。

(2) 资金冻结情况

2021年1月12日,公司收到汕头市金平区人民法院送达的《通知书》【(2021)粤0511执保2号】,获悉公司部分银行账户资金被冻结,冻结金额为1,808万元。本次公司银行账户资金被冻结系公司所涉未决诉讼案件的保全措施,冻结金额为南京诵芬堂医学科技有限公司(以下简称“诵芬堂”)已支付但没有履行合同部分的等额货款。2021年11月,根据汕头市金平区人民法院《民事裁定书》【(2020)粤0511民初4275号之三】,法院裁定解除对公司银行存款的冻结。具体详见公司于2021年11月9日披露的《邦宝益智关于银行账户部分资金解除冻结的公告》(公告编号:2021-071)。

依据广东省广州市越秀区人民法院2021年5月25日出具《广东省广州市越秀区人民法院民事裁定书》【(2021)粤0104民初4174号】,美奇林部分银行账户资金被冻结,冻结金额为5,000,000元。因原告上海新创华文化发展有限公司认为,被告一深圳华润万佳超级市场有限公司中六店、被告二深圳华润万佳超级市场有限公司、被告三美奇林、被告四广州汇百原玩具有限公司、被告五中山市乐儿都玩具有限公司等五名被告未经许可故意销售与原告“奥特曼”形象相似产品,向广东省广州市越秀区人民法院提起不正当竞争侵权诉讼并申请财产保全,请求查封、扣押、冻结美奇林名下价值500万元的财产。2022年2月18日广东省广州市越秀区人民法院出具了【(2021)粤0104民初4174号】判决书,判决被告三美奇林对原告诉讼赔偿金额500万元中的350万元承担连带赔偿责任。美奇林接到判决书后,对于判决结果不服,已提起上诉,目前案件仍在上诉中尚未判决。

根据《广州市越秀区人民法院民事裁定书》【(2020)粤0104民初6108号】,美奇林部分银行账户资金被冻结,冻结金额为217,040.85元。因广州星原文化科技股份有限公司(以下简称“星原公司”)与美奇林买卖合同的纠纷,双方无法在供货总额、退货金额等相关问题达成一致意见,星原公司于2019年11月20日向广州越秀区人民法院提起上诉,并向法院提出财产保全申请,要求冻结、查封、扣押美奇林名下217,040.85元的财产。根据《广东省广州市中级人民法院

民事判决书》【（2021）粤 01 民终 10906 号】判决，美奇林需向星原公司支付货款 202,605.23 元及利息，该案件已审理终结。美奇林该笔冻结资金已于 2021 年 8 月 11 日解除。

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

行业经营性信息分析详见本报告第三节“二、报告期内公司所处行业情况”部分及“六、行业格局和趋势”部分。

(五) 投资状况分析

对外股权投资总体分析

√适用 □不适用

被投资的公司名称	经营范围	本报告期对外投资金额 (万元)	公司占被投资公司权益的比例
江西邦宝新材料科技有限公司	许可项目：医护人员防护用品生产（Ⅱ类医疗器械），第二类医疗器械生产，第三类医疗器械经营，出版物批发，出版物零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：新材料技术推广服务，新材料技术研发，软件开发，平面设计，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动），模具制造，玩具制造，体育用品制造，第一类医疗器械生产，模具销售，玩具销售，体育用品及器材批发，体育用品及器材零售，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，塑料制品销售，工程塑料及合成树脂销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	5,000	100%
汕头美奇林科技有限公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，互联网销售（除销售需要许可的商品），化工产品销售（不含许可类化工产品），高性能有色金属及合金材料销售，新型金属功能材料销售，纸制品销售，办公设备耗材销售，3D 打印基础材料销售，模具销售，第二类医疗器械销售，第一类医疗器械销售，智能机器人销售，销售代理，计算机软硬件及辅助设备批发，玩具制造，玩具销售，玩具、动漫及游艺用品销售，母婴用品销售，日用品销售，专业设计服务，软件销售，工业设计服务，智能机器人的研发，工程和技术研究和试验发展，信息技术咨询服务，集成电路设计，市场营销策划，电力电子元器件销售，集成电路芯片及产品销售，电子产品销售，塑料制品销售，办公用品销售，金属材料销售，包装材料及制品销售，金属链条及其他金属制品销售，	500	100%

	橡胶制品销售, 软件开发, 人工智能应用软件开发, 人工智能基础软件开发, 游艺及娱乐用品销售, 货物进出口, 技术进出口。		
宁夏邦万新材料科技有限公司	新材料技术推广服务; 电子专用材料制造; 电子专用材料销售; 电子专用材料研发; 非金属矿物制品制造; 非金属矿及制品销售; 化工产品生产(不含许可类化工产品); 化工产品销售(不含许可类化工产品); 非金属废料和碎屑加工处理; 再生资源加工; 再生资源回收(除生产性废旧金属); (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	700	70%
江西邦宝教育科技有限公司	一般项目: 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动), 研学、生产销售益智玩具、文教体育用品、服装、塑胶制品、精密非金属模具、软件开发、动漫设计; 图书批发、图书零售、医疗器械生产、医疗器械经营; 消毒用品生产销售、药品包材生产销售。(危险化学品除外)(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)	500	100%
广东邦宝益智教育科技有限公司	一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 体验式拓展活动及策划; 智能机器人的研发; 旅游开发项目策划咨询; 软件开发; 服务消费机器人制造; 玩具制造; 文具制造; 玩具销售; 玩具、动漫及游艺用品销售; 智能机器人销售; 电子产品销售; 工业设计服务; 文具用品零售; 文具用品批发。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 出版物批发; 出版物零售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	500	100%

为进一步完善及优化现有经营业务结构和管理结构, 满足业务整合需要, 提升经营管理效率, 公司下属全资子公司广东邦宝医疗科技有限公司、邦宝益智(北京)教育科技有限公司、邦宝益智教育科技(广州)有限公司已分别于2021年8月20日、2021年7月19日、2021年7月20日变更为广东邦宝益智玩具有限公司下属全资子公司。该事项已经公司第三届董事会第二十六次会议审议通过。

1. 重大的股权投资

适用 不适用

2. 重大的非股权投资

□适用 √不适用

3. 以公允价值计量的金融资产

□适用 √不适用

4. 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

√适用 □不适用

2022年1月11日，公司披露了拟以现金方式收购豪安能源100%股权事宜，预计构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，具体内容详见《江西沐邦高科股份有限公司关于筹划收购资产的提示性公告》（公告编号：2022-005）。

2022年2月15日，公司召开第四届董事会第五次会议，审议通过《关于〈江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买预案〉及其摘要的议案》及相关议案，具体内容详见公司于2022年2月16日披露的《江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买预案》及相关公告。

2022年3月2日，公司收到上海证券交易所下发的《关于对江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买预案的问询函》（以下简称《问询函》），具体内容详见公司于2022年3月3日披露的《江西沐邦高科股份有限公司关于收到上海证券交易所问询函的公告》（公告编号：2022-023）。

2022年3月10日、2022年3月17日、2022年3月24日，公司分别披露了延期回复上海证券交易所问询函的公告（公告编号：2022-024、2022-030、2022-031）。

2022年3月29日，公司就《问询函》所列问题进行了回复，具体内容详见公司于2022年3月29日披露的《江西沐邦高科股份有限公司关于上海证券交易所〈关于对江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买预案的问询函〉的回复公告》、《江西沐邦高科股份有限公司关于非公开发行股票预案修订说明的公告》、《江西沐邦高科股份有限公司关于公司重大资产购买预案修订说明的公告》（公告编号：2022-032、2022-036、2022-037）。

2022年4月15日，公司召开了第四届董事会第八次会议，审议通过了关于《江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买报告书（草案）及其摘要的议案》及相关议案，具体内容详见公司于2022年4月16日披露的《江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买报告书（草案）》及相关公告。

自本次重大资产重组预案披露以来，公司及相关各方积极推进本次重组的各项工作。

独立董事意见

公司独立董事就上述重大资产重组事项发表了同意的独立董事意见。

(六) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(七) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

公	公	业	注册	资本	总	资产	（万	净	资产	（万	营	业	收	入	（万	营	业	利	润	（万	取
---	---	---	----	----	---	----	----	---	----	----	---	---	---	---	----	---	---	---	---	----	---

司名称	司类型	务性质	(万元)	元)	元)	元)	元)	元)	得方式
美奇林	全资子公司	玩具运营	5,000.80	22,652.18	19,154.43	10,623.98	-1,765.00	-1,313.26	购买
广东邦宝益智玩具有限公司	全资子公司	教玩具研发生产销售	8,000.00	56,700.30	50,324.97	12,486.00	1,082.75	920.37	设立

(八) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

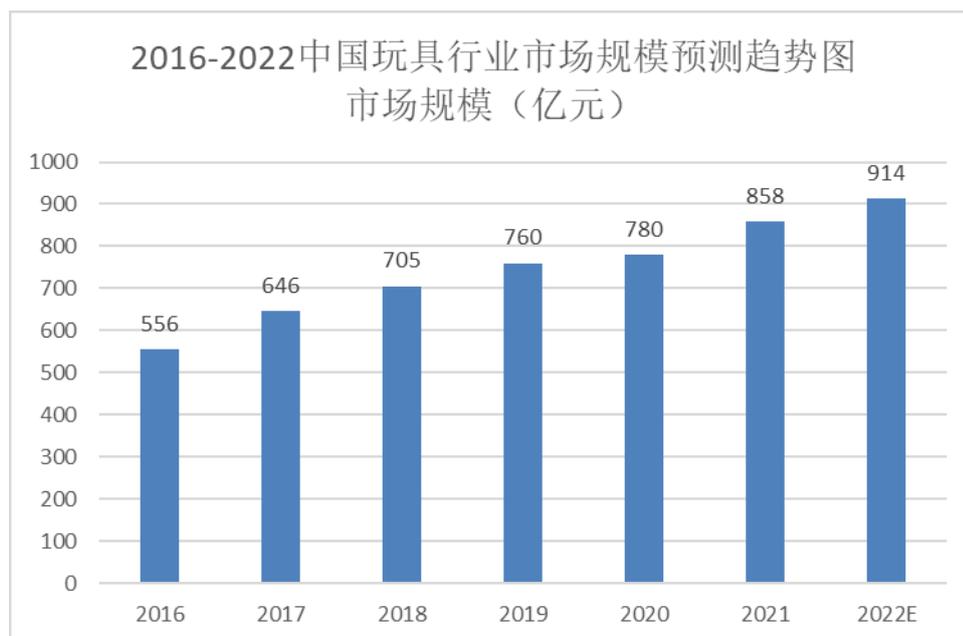
(一) 行业格局和趋势

适用 不适用

1、玩具行业现状

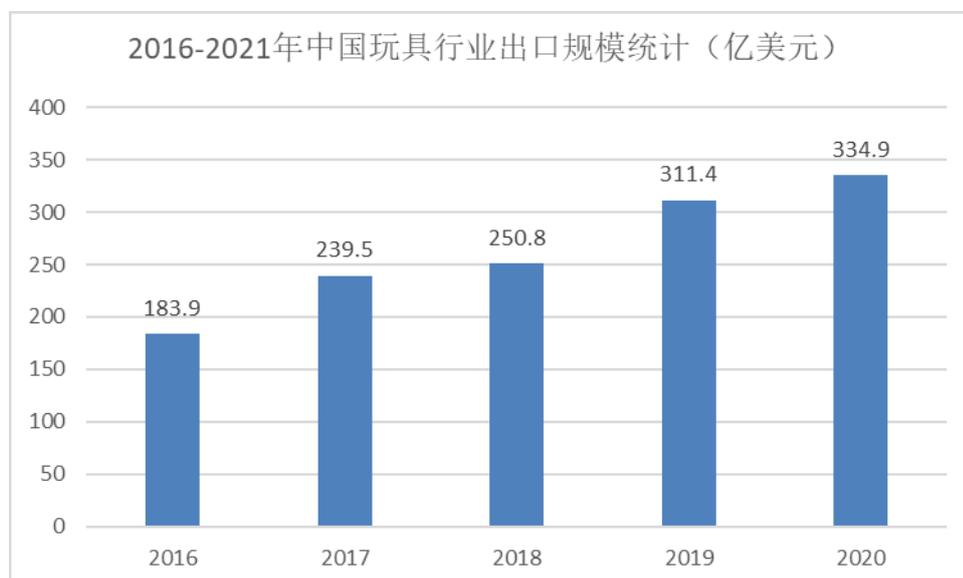
(1) 玩具行业市场规模逐年增长

随着我国居民生活水平的不断提高，可支配收入逐年增加，近年来我国的玩具行业发展态势良好，玩具市场逐步扩大。在居民收入持续提升以及三胎政策的共同驱动下，预计未来玩具行业将继续保持增长势头。



数据来源：中国玩具和婴童用品协会 中商产业研究院

出口方面，我国作为玩具生产大国，玩具出口金额也在持续保持增长。出口地区方面，美国是中国玩具出口的第一大国，约占我国玩具出口总额的 25%。



数据来源：中国玩具和婴童用品协会

（2）产业集群效应明显，行业集中度将进一步提升

我国的玩具产业集群发展特征显著，生产和出口主要集中在广东、江苏、浙江、山东等开放较早、经济发达的沿海区域。其中广东是我国最大的玩具生产和出口基地，玩具产业形成了完整的上下游产业链。而汕头市作为广东玩具生产企业最集中、创新能力和科技含量最高的地区之一，产业集群效应越发明显。

另一方面，我国玩具行业市场集中度较低。虽然中国玩具制造商数量众多，但整体研发设计水平、知名度较低，无论是在规模、分布上都与外资企业差距较大。我国本土玩具企业主要分为两种，一种是注重研发和品牌建设的企业，这些企业通常拥有专业的设计团队，竞争力较强，正在逐步提高其品牌知名度，且重视 IP 产业链布局；另一种是以 OEM 为主业，虽然数量较多，但企业规模小，缺乏研发设计能力，无法提升自身的品牌建设，产品低端。发展速度慢，处于产业链的末端。

(3) 玩具行业出口贸易壁垒增加

中国玩具出口以美国、欧盟、日本等发达国家为主，近十年来，这些国家针对玩具相关的安全技术标准不断提高，进一步增加了玩具产品出口的难度，给中国玩具出口带来了较大的挑战。为了达到出口标准，中国玩具企业不断增加技术投入和检测费用，压缩了利润空间。

中国玩具产业以出口为导向，而美国是中国玩具最大出口市场之一，约占中国玩具出口金额的 25%。伴随着中美贸易战的逐步升级，不排除美国会对中国玩具加征进口关税，从而导致玩具产品售价上涨，影响消费者的购买意愿。即使美国不把玩具列入征税清单，贸易战持续造成的人人民币兑美元汇率波动，加上原材料如电子配件等价格的上涨，也会影响中国玩具在欧美市场的竞争力。

2、玩具行业发展趋势

得益于国家政策对于 STEAM 教育的支持，以及年轻一代父母消费观念的改变，科教玩具开始成为新热点。政策方面，国家推进应试教育改革，鼓励 STEAM 教育发展。2016 年 9 月，教育部发布了《教育部教育装备研究与发展中心 2016 年中国重点》，提出加强创新创造教育研究，贯彻国家“双创”要求，为创客教育、“STEAM”课程提供教育装备支撑，探索将新的教育装备融入课堂，培养学生的创新能力、综合设计能力和动手实践能力。2021 年 7 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（简称“双减政策”）并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。双减政策下，STEAM、创客教育、基础编程教育等素质教育将成为转型新出口。

消费者方面，居民可支配收入持续攀升，科教玩具认知度提升。一方面，居民可支配收入的持续攀升，消费者的消费能力也随之提升，对教育的投入意愿增强。另一方面，80、90 后为代表的年轻群体逐渐进入生育高峰期，成为玩具产品的主要消费群体。新一代父母的文化程度较高，更加注重对子女的学习兴趣及动手操作能力的培养。相比其他玩具，科教类玩具将科技、工程、艺术、数学为元素融入玩具的设计开发中，让各个年龄段孩子获得学习的能力，享受学习的乐趣。由于科教玩具能更直接凸显教育功能，家长和教育工作者对这类产品认同度更高。

(二) 公司发展战略

√适用 □不适用

公司将继续围绕现有业务，结合市场需求和自身优势，通过内生增长与外延扩张双轮驱动，以益智产品为主线，实施教育和内容一体化战略，打造企业纵向价值链，成为集研发、生产、销

售及服务为一体的全品类综合性塑胶教玩具企业；同时，公司将积极寻找符合公司整体战略规划的投资机会，为促进公司转型升级带来新的发展机遇，从而提高公司综合竞争力，更好的回报投资者。

(三) 经营计划

√适用 □不适用

2022 年，国际政治和经济环境错综复杂，新冠疫情持续影响。公司将凝心聚力、砥砺前行，全力以赴防范各种经营风险，确保各项战略稳定、有序的推进。公司拟在 2022 年度重点开展以下工作：

1、公司将在技术、设备等研发领域持续投入，不断加强公司的研发能力。以市场为导向，紧跟客户需求，提高公司技术创新意识和创新能力，巩固公司行业市场地位，为公司的发展做好技术、人才储备。

2、深挖线上渠道，继续推动“直播+电商”模式，利用好流量红利，完善自营平台，抢占市场。

3、加速教育产业布局。加强与专业教育机构、高校平台合作，开发具有含金量的课程产品，丰富课程体系；积极开展线下体验培训以及线上教育，拓宽业务渠道，通过线上课程带动线下产品销售，提升品牌影响力。

4、贯彻精益经营理念，进一步强化预算管理，完善成本分析和考核机制，在保证产品质量的前提下，不断提高运营效率，降低成本，改善公司盈利表现，提高竞争力。

5、推进人才发展计划。人才是企业发展的核心要素。加大人才引进和培养，将是公司的重点工作之一。通过完善公司的考核和激励机制，调动员工积极性，开展各种学习交流互动，加快人才成长，营造积极向上的企业文化。最终建立与公司业务发展相匹配的人才队伍。

6、积极推动收购豪安能源项目的进行。2022 年 4 月 15 日，公司第四届董事会第八次会议审议通过了关于《江西沐邦高科股份有限公司重大资产购买报告书（草案）及其摘要的议案》及相关议案，拟以现金方式收购豪安能源 100% 股权。公司将继续与相关各方沟通推进本次购买资产工作，及时就重组进展过程中涉及的问题与监管部门进行交流、汇报，并按照相关监管要求推进后续工作，及时完成公司重组。重组完成后公司主营业务将增加光伏硅片和硅棒的研发、生产和销售，形成多支柱产品结构，实现跨越式多元化发展。

7、稳步推进非公开发行股票工作。2022 年 3 月 28 日，公司第四届董事会第七次会议审议通过关于《调整公司 2022 年度非公开发行 A 股股票方案的议案》的议案，本次非公开发行募集资金总额调整至不超过 22.55 亿元（含发行费用）。公司将依据有关规定，履行必要的法定程序，有序开展非公开发行股票相关工作，依法披露本次非公开发行事项的进展情况，切实维护公司股东特别是中小股东的合法权益。

(四) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1、市场竞争加剧风险

我国玩具行业市场集中度较低，行业竞争十分激烈。国内玩具企业偏重于制造和加工，整体研发设计水平、知名度与外资企业差距较大。随着国外玩具巨头对国内市场的越加重视，国内同质化产品日益增多，公司所处业务领域的市场竞争形势日趋激烈，后续发展将面临市场竞争加剧的风险。

2、出口业务政策风险

公司玩具产品出口业务所占比例较高，但欧美等出口市场提高进口玩具标准给我国玩具出口带来较大挑战。新标准为确保产品质量对产品的生产工艺、原材料、颜色印刷、警示标识等方面的要求均有所提升，对我国玩具行业形成了很强的贸易壁垒，导致市场准入门槛不断抬高，玩具出口难度加大，企业面临出口成本提升。

3、主要原材料波动风险

本公司玩具产品的主要原材料为塑料，原材料占公司主营业务成本比例较高。随着国际原油价格持续上涨，公司主营业务成本也可能随之波动，对公司经营业绩产生不利影响。公司将通过预算管理，严格控制成本费用；同时通过提高智能生产、管理水平等方式提高生产效率，发挥规模优势，从而降低成本上升的风险。

4、人民币汇率波动及出口退税政策变动风险

公司产品部分销往国外，出口业务以美元结算，若人民币对美元汇率波动幅度增大，将对企业经营业绩产生影响；若出口退税率政策发生变化，亦会对公司的利润带来一定影响。公司将在符合国家外汇管理政策下，合理运用各种外汇风险管理工具，降低和规避外汇风险。

5、商誉减值风险

2018年，公司收购美奇林，在合并资产负债表中形成了较大金额的商誉。根据《企业会计准则》规定，需在未来每年年度终了进行减值测试。美奇林作为国内玩具运营商，其营业收入主要来自于大型超市、百货商场、玩具连锁商店、母婴店等渠道。2021年度，受新冠病毒疫情影响，传统行业及实体经济整体客流明显下降，消费者到店消费减少，因此，美奇林2021年度经营不及预期，未能实现业绩承诺。基于谨慎性原则，公司委托上海东洲资产评估有限公司对上述商誉所涉及资产组可收回价值进行资产评估，并确认计提商誉减值准备150,417,011.14元。

公司将加强信息披露，做好企业监管工作，明确商誉和无形资产之间的本质差异，减少商誉减值风险；从业务、人员、管理等方面与美奇林进行整合，充分发挥协同效应，提升美奇林的核心竞争力和持续盈利能力，降低产生商誉减值风险的概率。

6、重大资产重组未能完成的风险。

为提升持续经营和盈利能力，公司正在实施购买豪安能源100%股权项目。2022年4月15日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了关于本次重大资产购买的各项相关议案，但该重组事项仍需证监会的行政许可以及股东大会审议通过，本次交易能否获得批准，以及最终获得批准的时间存在不确定性。公司将根据相关进展情况，严格做好信息保密工作，并严格按照相关法律法规要求履行信息披露义务，及时对该事项的进展情况进行公告。

7、非公开发行股票的审批风险

公司拟非公开发行募集资金总额不超过 22.55 亿元（含发行费用）的股票，用于公司重组项目收购、硅提纯循环利用项目投资及补充流动资金。本次非公开发行股票方案尚需取得中国证监会的核准，能否取得相关核准以及最终核准的时间存在不确定性。

8、外部环境变化

全球新冠肺炎疫情尚未平息，对全球经济生活造成严重的影响，加上中美贸易摩擦，当前外部环境高度复杂且不稳定，人们整体消费信心不足，消费能力和意愿受到了压制，玩具行业将面临较大的市场竞争压力与挑战。

公司将密切关注产业环境趋势变动情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响，积极开拓市场，发展新用户。

(五)其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

第四节 公司治理

一、公司治理相关情况说明

√适用 □不适用

报告期内，公司共召开了6次股东大会，12次董事会，10次监事会，公司股东大会、董事会、监事会的召集和表决程序符合公司章程的要求。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等法律法规的规定，不断加强和完善公司治理，有效地促进了公司规范运作和稳健发展。

公司建立了完善的内控规范体系，进一步增强了公司内部风险管控能力。公司的法人治理结构较为健全，能严格按照规范要求履行信息披露义务和完成内幕知情人登记管理工作。

报告期内公司治理情况如下：

（一）关于股东与股东大会

公司严格按照《上市公司股东大会规范意见》、《公司章程》、《公司股东大会议事规则》的规定和要求召集、召开股东大会，能够保证公司全体股东特别是中小股东享有平等的权利，充分行使自己的表决权。

（二）关于公司与控股股东

公司控股股东行为规范，能依法行使其权利，并承担相应义务，没有出现超越公司股东大会权限，直接或间接干预公司经营决策和经营活动的行为。公司拥有独立的业务和经营自主权，董事会、监事会和内部机构独立运作，在业务、人员、资产、机构、财务上完全独立于控股股东。

（三）关于董事和董事会

公司董事会职责清晰，全体董事能够认真、负责地履行职责。董事会的召集、召开程序符合《公司法》、《公司章程》以及《董事会议事规则》等相关法律法规的规定。各董事的任职符合《公司法》、《证券法》等相关法律法规对董事任职资格的要求。各董事任职期间勤勉尽责，能够积极参加公司董事会会议并能认真履行职责，维护公司和全体股东的合法权益。

（四）关于监事和监事会

公司监事会职责清晰，全体监事能够认真、负责地履行职责。监事会的召集、召开程序符合《公司法》、《公司章程》以及《监事会议事规则》等相关法律法规的规定。各监事任职期间勤勉尽责，能够积极参加公司监事会会议并能认真履行职责，维护了公司和全体股东的合法权益。

（五）独立董事勤勉履责，发挥独立作用

报告期内，公司独立董事严格按照《公司法》、《上市公司治理准则》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等有关法律、法规的规定及《公司章程》、《公司独立董事制度》要求，认真行使公司所赋予的权利，及时了解公司的生产经营信息，全面关注公司的发展状况，积极出席公司2021年召开的相关会议，对公司董事会审议的相关事项发表了独立客观的意见，忠

实履行职责，充分发挥了独立董事的独立作用，维护了公司和公司全体股东尤其是中小股东的合法权益。

（六）信息披露与透明度

公司按照《信息披露管理制度》的要求，指定公司董事会秘书负责信息披露工作。报告期内，公司的信息披露真实、准确、完整、及时，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，切实履行上市公司信息披露的义务，保证公司信息披露的公开、公平、公正，积极维护公司和广大投资者的合法权益。公司积极组织召开了投资者 2020 年度业绩说明会，同时通过投资者热线电话、“上证 e 互动”投资者互动平台等多种形式与投资者进行及时、有效的信息沟通。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2021 年第一次临时股东大会	2021 年 1 月 21 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 1 月 22 日	通过
2021 年第二次临时股东大会	2021 年 2 月 25 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 2 月 26 日	通过
2020 年年度股东大会	2021 年 5 月 21 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 5 月 22 日	通过
2021 年第三次临时股东大会	2021 年 6 月 8 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 6 月 9 日	通过
2021 年第四次临时股东大会	2021 年 8 月 30 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 8 月 31 日	通过
2021 年第五次临时股东大会	2021 年 11 月 12 日	http://www.sse.com.cn	2021 年 11 月 13 日	通过

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

序号	会议届次	召开日期	通过议案
1	2021 年第一次临时股东大会	2021 年 1 月 21 日	1、《关于豁免公司实际控制人自愿性股份锁定承诺的议案》
2	2021 年第二次临时股东大会	2021 年 2 月 25 日	1、《关于延长公司非公开发行股票股东大会决议有效期的议案》
			2、《关于提请股东大会延长授权董事会全权办理非公开发行股票具体事宜有效期的议案》
			3、《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》
3	2020 年年度股东大会	2021 年 5 月 21 日	1、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年年度报告〉及其摘要的议案》
			2、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度财务决算报告〉的议案》
			3、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度董事会工作报告〉的议案》
			4、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度独立董事述职报告〉的议案》
			5、《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》
			6、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司未来三年股东分红回报规划（2021-2023）〉的议案》
			7、《关于公司及下属子公司 2021 年度向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》
			8、《关于公司预计 2021 年度为全资子公司融资提供担保额度的议案》
			9、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2021 年度审计机构的议案》
			10、《关于公司董事、高级管理人员薪酬的

			议案》
			11、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度监事会工作报告〉的议案》
			12、《关于公司监事薪酬的议案》
4	2021 年第三次临时股东大会	2021 年 6 月 8 日	1、《关于终止部分募集资金投资项目的议案》
			2、《关于变更注册资本及修订公司章程的议案》
5	2021 年第四次临时股东大会	2021 年 8 月 30 日	1、《关于变更公司注册地址及修订〈公司章程〉的议案》
6	2021 年第五次临时股东大会	2021 年 11 月 12 日	1、《关于变更公司名称、证券简称及修订〈公司章程〉的议案》
			2、《关于董事会非独立董事换届选举的议案》
			3、《关于董事会独立董事换届选举的议案》
			4、《关于监事会股东代表监事换届选举的议案》

报告期内，公司分别召开了 2021 年第一次临时股东大会、2021 年第二次临时股东大会、2020 年年度股东大会、2021 年第三次临时股东大会、2021 年第四次临时股东大会、2021 年第五次临时股东大会，并由德恒上海律师事务所现场见证，出具法律意见书。上述股东大会的召集、召开均符合《公司法》、《上市公司股东大会规则》等法律法规以及《公司章程》等有关规定，出席股东大会人员的资格、股东大会召集人的资格合法有效；上述股东大会通过的各项决议均合法有效。

四、董事、监事和高级管理人员的情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务(注)	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额(万元)	是否在公司关联方获取报酬
廖志远	董事长、总经理	男	35	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	4.23	否
吴锭辉	董事	男	57	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	47.9409	否
蒋岩波	董事	男	56	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	0	否
胡宇辰	独立董事	男	58	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	1.00	否
陈名芹	独立董事	男	40	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	6.00	否
黄倬楨	独立董事	男	66	2022-1-27	2024-11-11	0	0	0	不适用	0	否
黄凯涛	监事	男	45	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	0	否
田原	监事会主席	女	33	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	1.09	否
丘杰	职工监事	男	49	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	27.0082	否
刘韬	副总经理、董秘	男	46	2021-12-23	2024-11-11	0	0	0	不适用	2.38	否
陈清	副总经理	女	34	2021-12-23	2024-11-11	0	0	0	不适用	3.44	否
黄钟鸿	财务总监	男	52	2021-11-12	2024-11-11	0	0	0	不适用	19.1355	否
吴锭延(离任)	董事	男	52	2018-8-9	2021-11-12	0	0	0	不适用	0	是
林怡史(离任)	董事	男	55	2018-8-9	2021-11-12	37,800	37,800	0	不适用	8.3564	否
郑泳麟(离任)	董事、副总经理	男	50	2019-9-12	2021-11-12	9,253,677	9,253,677	0	不适用	15.30	否

郭亚雄（离任）	独立董事	男	57	2021-11-12	2022-1-26	0	0	0	不适用	1.00	否
胡嘉纳（离任）	董事	女	32	2021-11-12	2022-4-12	0	0	0	不适用	0	否
余超生（离任）	独立董事	男	46	2018-8-9	2021-11-12	0	0	0	不适用	5.50	否
冯育升（离任）	独立董事	男	66	2019-9-12	2021-2-25	0	0	0	不适用	1.00	否
蔡浩（离任）	独立董事	男	48	2021-2-25	2021-11-12	0	0	0	不适用	4.50	否
陈进喜（离任）	职工监事	男	57	2018-8-9	2021-11-12	0	0	0	不适用	11.5706	否
郑春籽（离任）	监事	男	34	2018-8-9	2021-11-12	0	0	0	不适用	7.2073	否
林卫忠（离任）	副总经理、董秘	男	49	2021-1-5	2021-12-23	0	0	0	不适用	21.4642	否
赖玮韬（离任）	副总经理	男	50	2018-8-9	2021-11-12	0	0	0	不适用	15.2625	否
李吟珍（离任）	财务总监	女	49	2018-8-9	2021-11-12	15,820	15,820	0	不适用	18.2024	否
合计	/	/	/	/	/	9,307,297	9,307,297	0	/	221.588	/

姓名	主要工作经历
廖志远	历任中贤建设集团有限公司总裁、大成国联建设有限公司董事长兼总经理、江西国联大成实业有限公司董事长兼总经理；2020年11月至今，担任南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）总经理。2021年11月至今任公司董事长、总经理。
吴锭辉	2001年8月至2012年9月历任福建省诏安邦领乳业有限公司（福建省邦领食品有限公司前身）董事、邦宝集团有限公司（已注销）董事、福建斯兰商贸有限公司董事；2000年10月至今任邦领国际有限公司董事；2003年8月至今任公司董事。
蒋岩波	历任江西财经大学法学院副院长、图书馆馆长，曾任江西省人民代表大会内务司法委员会法律顾问、南昌市仲裁委员会仲裁员、江西省保险业协会调解员、景德镇农村商业银行股份有限公司独立董事、康达新材料（集团）股份有限公司独立董事。2015年12月至今，任江西财经大学法学院教授、博士生导师及中国法学会经济法研究会理事。现兼任比亚迪股份有限公司独立董事、广东道氏技术股份有限公司独立董事、深圳市名家汇科技股份有限公司独立董事、深圳百果园实业（集团）股份有限公司独立董事、江西水利投资集团有限公司

	外部董事。2021 年 11 月至今任公司董事。
胡宇辰	历任江西财经大学工商管理学院书记、产业集群与企业发展研究中心主任、工商管理学院/MBA 教育学院院长等职，现任工商管理学科首席教授（二级教授），博士生导师。2021 年 11 月至今任公司独立董事。
陈名芹	2005 年 7 月至 2012 年 8 月历任汕头大学商学院资讯拓展与学生事务管理员、学院办公室副主任、院长行政助理。2012 年 9 月至 2016 年 12 月在重庆大学攻读博士，期间 2014 年 1 月至 7 月在香港中文大学会计学院兼职研究助理。2016 年 12 月至今任汕头大学商学院会计学助理教授（讲师）、副教授、硕士研究生导师，广东潮阳农村商业银行股份有限公司监事，广东天际电器股份有限公司独立董事，众业达电气股份有限公司独立董事，盛世长运(广东)体育股份有限公司（非上市公司）独立董事及本公司独立董事。
黄倬楨	1997 年 4 月至 2022 年 3 月，历任江西纸业股份有限公司董事会秘书兼证券部长，江西联创光电科技股份有限公司总裁助理、党委副书记、纪委书记、工会主席、监事会副主席、董事会秘书，江西联创电子股份有限公司董事会秘书，联创电子科技股份有限公司副总裁、董事会秘书、党总支副书记、党委副书记；曾任江西省上市公司董秘协会副理事长兼秘书长、江西省上市公司协会秘书长；2022 年 3 月至今任江西联创宏声电子股份有限公司董事长助理，现兼任中文天地出版传媒集团股份有限公司独立董事。2022 年 1 月至今任本公司独立董事。
黄凯涛	1999 年至 2009 年，历任江西鸿海空调城有限公司总经理、江西华宇新天实业有限公司总经理；2009 年至今，担任江西鸿海地产集团有限公司董事长。2021 年 11 月至今任公司监事。
田原	2010 年 7 月至 2021 年 10 月，历任丰城黑豹炭黑有限公司主办会计、中贤建设集团有限公司融资部经理、大成国联建设有限公司董事会秘书。2021 年 11 月至今任公司监事会主席。
丘杰	2009 年 8 月至 2020 年 1 月历任本公司营销中心经理、营销中心总监助理、监事，汕头乐立方玩具有限公司营销总监，北京爱其科技有限公司销售副总裁；2020 年 2 月至今任本公司营销中心总监；2020 年 10 月至今任公司监事。
刘韬	历任方大特钢科技股份有限公司董事办副主任、主任、证券事务代表、董事会秘书、办公室主任。自 2021 年 12 月至今任公司副总经理、董事会秘书
陈清	2016 年 5 月至 2021 年 12 月，历任中贤建设集团有限公司财务经理、财务总监、副总裁。自 2021 年 12 月至今任公司副总经理。
黄钟鸿	1997 年 9 月至 2021 年 11 月历任汕头海洋化学有限公司财务部副部长、部长，本公司审计部经理、财务副总监；2021 年 11 月起任公司财务总监。
吴锭延	2000 年 10 月至 2021 年 3 月历任邦领国际有限公司董事，福建斯兰商贸有限公司董事，汕头市邦领贸易有限公司执行董事；2018 年 6 月至今，任汕头市创材贸易有限公司法定代表人、经理、执行董事；2021 年 2 月至今，任汕头市信宝乐投资有限公司法定代表人、经理、执行董事；2021 年 4 月至今任汕头市邦领新材料贸易有限公司法定代表人、经理、执行董事；2003 年 8 月至 2021 年 11 月历任本公司副董事长、公司董事。
林怡史	2003 年 8 月至 2021 年 11 月历任本公司总经理办公室主任、董事长助理、公司董事；2012 年 3 月至今任汕头市汕头市和盛昌投资有限公司投资有限公司监事。
郑泳麟	1991 年 7 月至 2004 年 4 月曾任职于广州军区后勤部工厂管理局、广东中人(企业)集团有限公司；2004 年 6 月至今任广东美奇林互动科技有限公司执行董事、总经理；2010 年至今担任广州星奇文化发展有限公司执行董事、法定代表人；2016 年 1 月至今担任四川骄阳似火影业有限公司董事；2019 年 8 月至 2021 年 11 月，历任本公司副总经理、公司董事。

郭亚雄	1985年至2000年，历任江西财经大学研究生处科长、副处长，经济与社会发展研究中心副主任等职。2001年1月至2005年3月，历任天音通讯控股股份有限公司副总经理、普洛股份有限公司财务总监、浙江横店集团有限公司审计部、企管部经理。2005年3月至今，任江西财经大学会计学院教授，从事会计、财务管理教学科研工作，兼任诚志股份有限公司、江西万年青水泥股份有限公司、仁和药业股份有限公司、海洋王照明科技股份有限公司、广东梅州客商银行股份有限公司等独立董事职务。2021年11月至2022年1月任本公司独立董事。
胡嘉纳	2019年9月起历任江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司董事会办公室副主任、股权管理部副经理。2021年11月至2022年4月任本公司董事。
余超生	2006年12月至今，历任广东为正律师事务所律师、广东明祥律师事务所任合伙人及律师；2018年8月至2021年11月担任本公司独立董事，2021年3月12日至2021年10月担任广东天际电器股份有限公司独立董事。
陈进喜	2003年8月至2021年10月历任本公司工模部经理、制造中心总监助理、制造中心副总监；2012年5月至2021年11月任本公司职工代表监事；2012年3月至今任汕头市和盛昌投资有限公司投资有限公司监事。
郑春籽	2007年3月至2011年7月曾任职于汕头市欧贝儿文具有限公司、汕头市虹桥包装有限公司；2012年2月至2021年11月历任本公司注塑部调机组长、本公司濠江分公司生产经理助理、本公司监事。
林卫忠	1993年9月至2020年1月，历任广东省汕头经济特区龙翔经济发展总公司副总经理；本公司总经理助理、监事会主席；2021年1月至2021年12月任本公司副总经理、董事会秘书。
赖玮韬	历任汕头市邦领贸易有限公司业务经理、广东邦领塑模实业有限公司总经理助理、本公司总经理助理；2001年4月至今任邦领贸易监事；2016年4月至2021年11月任本公司副总经理。
李吟珍	2003年8月至2021年11月历任本公司财务部副经理、财务部经理、财务总监。
蔡浩	2005年8月至2012年6月，历任伦敦城市大学高级研究员、英国欧创集团任高级软件工程师；2012年6月至今，在汕头大学任计算机系教授。2021年2月至2021年11月担任本公司独立董事。
冯育升	历任普宁县金宁钟日用品有限公司会计部主任、汕头特区对外商业总公司下属企业财务部经理、汕头特区对外商业（集团）公司财务科长。曾任凯撒（中国）股份有限公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书；发拉比妇婴童用品股份有限公司独立董事；广东蒙泰高新纤维股份有限公司（非上市公司）独立董事；广东美联新材料股份有限公司独立董事；广东真美食品股份有限公司（非上市公司）独立董事；本公司独立董事；广东榕泰实业股份有限公司独立董事。2017年9月至今，担任广东西电力科技股份有限公司董事、副总经理、董事会秘书。

其它情况说明

√适用 □不适用

2021年1月5日，公司召开了第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》，同意聘任林卫忠先生为公司董事会秘书、副总经理。

2021年2月8日、2021年2月25日公司分别召开了第三届董事会第二十四次会议和2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》，同意选举蔡浩先生为公司独立董事。

2021年10月27日、2021年11月12日公司分别召开了第三届董事会第二十九次会议和2021年第五次临时股东大会，审议通过了《关于董事会非独立董事换届选举的议案》、《关于董事会独立董事换届选举的议案》、《关于监事会股东代表监事换届选举的议案》，同意选举廖志远先生为公司董事、总经理，选举吴锭辉先生、胡嘉纳女士、蒋岩波先生为公司董事。同意选举陈名芹先生、胡宇辰先生、郭亚雄先生为公司独立董事。同意选举黄凯涛先生、田原女士为公司监事。同意选举黄钟鸿先生为财务总监。

2021年12月20日，公司收到林卫忠先生递交的辞职报告，林卫忠先生由于其个人原因，申请辞去公司副总经理、董事会秘书职务。2021年12月23日，公司召开了第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》，同意聘任刘韬先生为公司董事会秘书、副总经理，陈清女士为公司副总经理。

2022年4月12日，公司披露了《沐邦高科关于董事辞职的公告》，董事胡嘉纳女士因个人原因申请辞去了在公司第四届董事会中担任的董事职务。

(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况**1. 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
廖志远	汕头市邦领贸易有限公司	执行董事, 经理	2021年1月28日	/
吴锭辉	邦领国际有限公司	董事	2000年10月	/
陈清	汕头市邦领贸易有限公司	监事	2021年1月28日	/
吴锭延	汕头市邦领贸易有限公司	执行董事	2001年4月	2021年1月27日
赖玮韬	汕头市邦领贸易有限公司	监事	2001年4月	2021年1月27日
林怡史	汕头市和盛昌投资有限公司	监事	2012年3月	/
陈进喜	汕头市和盛昌投资有限公司	监事	2012年3月	/
在股东单位任职情况的说明	邦领贸易为公司控股股东, 邦领国际为公司第二大股东。2021年1月5日, 公司控股股东邦领贸易之全体股东与远启沐榕签署了《股权转让协议》, 将邦领贸易100%股权转让给远启沐榕; 同日邦领国际签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》。本次权益变动完成后, 公司实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。2021年1月28日, 邦领贸易完成了股权变更及相关登记信息变更的手续。			

2. 在其他单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
廖志远	汕头市邦领贸易有限公司	执行董事, 经理	2021年1月28日	/
廖志远	九江西海南山旅游开发有限责任公司	监事	2017年3月15日	/
廖志远	江西国联大成实业有限公司	执行董事	2019年11月7日	2022年3月15日
廖志远	南昌远启沐榕科技中心(有限合伙)	总经理	2020年12月10日	/
吴锭辉	邦领国际有限公司	董事	2000年10月	/
蒋岩波	江西财经大学	法学院教授、博士生导师	2015年12月	/
蒋岩波	比亚迪股份有限公司	独立董事	2020年9月8日	2023年9月7日
蒋岩波	深圳市名家汇科技股份有限公司	独立董事	2021年9月13日	2024年9月12日
蒋岩波	广东道氏技术股份有限公司	独立董事	2017年4月14日	2024年3月29日

蒋岩波	江西省水利投资集团有限公司	外部董事	2021年8月23日	/
蒋岩波	深圳百果园实业(集团)股份有限公司	独立董事	2020年4月10日	/
胡嘉纳	江西省省属国有企业资产经营(控股)有限公司	董事会办公室副主任、股权管理部副经理	2019年9月	/
胡宇辰	江西财经大学	工商管理学科首席教授、博士生导师	2019年7月1日	/
黄倬楨	江西联创宏声电子股份有限公司	董事长助理	2022年3月	/
黄倬楨	中文天地出版传媒集团股份有限公司	独立董事	2018年5月22日	2022年4月25日
陈清	江西东临产融投资有限公司	董事长	2021年7月1日	/
陈清	江西国联大成实业有限公司	执行董事	2019年11月7日	2022年3月15日
陈名芹	汕头大学	商学院会计学助理教授(讲师)、副教授;硕士研究生导师	2016年12月	2023年7月31日
陈名芹	广东天际电器股份有限公司	独立董事	2017年6月28日	2024年3月11日
陈名芹	众业达电气股份有限公司	独立董事	2020年5月18日	2023年5月17日
陈名芹	广东潮阳农村商业银行股份有限公司	监事	2020年12月26日	2023年12月25日
陈名芹	盛世长运(广东)体育股份有限公司	独立董事	2022年3月18日	2025年3月17日
郭亚雄	江西财经大学	会计学院教授	2015年3月	/
郭亚雄	诚志股份有限公司	独立董事	2017年12月	/
郭亚雄	江西万年青水泥股份有限公司	独立董事	2018年9月14日	2024年9月
郭亚雄	仁和药业股份有限公司	独立董事	2019年3月19日	2025年3月
郭亚雄	海洋王照明科技股份有限公司	独立董事	2020年6月	2023年6月
余超生	广东明祥律师事务所	合伙人、律师	2010年4月	/
余超生	广东天际电器股份有限公司	独立董事	2021年3月12日	2024年3月11日
郑泳麟	广东美奇林互动科技有限公司	执行董事、总经理	2004年6月	/
郑泳麟	广州星奇文化发展有限公司	执行董事、法定代表人	2010年5月	/
郑泳麟	四川骄阳似火影业有限公司	董事	2016年1月	/
蔡浩	汕头大学	计算机系教授	2012年6月	/
蔡浩	湖南招商(国际)房地产开发有限公司	法人代表、董事	1992年9月28日	/

蔡浩	上海数谋商务信息咨询有限公司	法人代表、董事长	2014 年 4 月 8 日	/
在其他单位任职情况的说明	无			

(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事、监事薪酬由公司股东大会批准执行，公司高管薪酬由公司董事会批准执行。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	根据《中华人民共和国公司法》、《公司章程》及《薪酬与考核委员会工作规则》的规定及参考岗位工作内容、复杂程度和公司内部的考核制度及方案。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	董事、监事和高级管理人员报告期内应从公司领取的报酬已支付。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	221.588 万元

(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
廖志远	董事长	选举	2021 年第五次临时股东大会选举廖志远先生为公司董事长
廖志远	总经理	聘任	2021 年第五次临时股东大会选举廖志远先生为公司总经理
蒋岩波	董事	选举	2021 年第五次临时股东大会选举蒋岩波先生为公司董事
胡宇辰	独立董事	选举	2021 年第五次临时股东大会选举蒋岩波先生为公司董事
黄倬桢	独立董事	选举	2022 年第一次临时股东大会补选黄倬桢先生为独立董事
黄凯涛	监事	选举	2021 年第五次临时股东大会选举黄凯涛先生为公司监事
田原	监事	选举	2021 年第五次临时股东大会选举黄凯涛先生为公司监事
黄钟鸿	财务总监	聘任	第四届董事会第一次会议聘任黄钟鸿先生为公司财务总监
刘韬	副总经理、董事会秘书	聘任	第四届董事会第二次会议聘任刘韬先生为副总

			经理、董事会秘书
陈清	副总经理	聘任	第四届董事会第二次会议聘任陈清女士为副总经理
吴锭延	董事	离任	换届
林怡史	董事	离任	换届
郑泳麟	董事	离任	换届
余超生	独立董事	离任	换届
蔡浩	独立董事	离任	换届
陈进喜	监事	离任	换届
郑春籽	监事	离任	换届
林卫忠	副总经理	离任	个人原因申请离职
林卫忠	董事会秘书	离任	个人原因申请离职
赖玮韬	副总经理	离任	工作变动
李吟珍	财务总监	离任	工作变动
郭亚雄	独立董事	离任	个人原因申请离职
胡嘉纳	董事	离任	2021 年第五次临时股东大会选举胡嘉纳女士为公司董事，2022 年 4 月因个人原因申请离职

(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明

√适用 □不适用

2021 年 3 月 13 日，上市公司广东榕泰实业股份有限公司披露了《关于收到中国证券监督管理委员会广东监管局〈行政处罚及市场禁入事先告知书〉的公告》，因未在规定期限内披露 2019 年年度报告，未按规定披露关联关系且 2018 年年度报告、2019 年年度报告存在虚假记载的行为，广东榕泰及董事长等高管均被处罚。公司原独立董事冯育升先生作为广东榕泰独立董事，被给予警告，并处以 50 万元罚款。

(六) 其他

□适用 √不适用

五、报告期内召开的董事会有关情况

会议届次	召开日期	会议决议
第三届董事会第二十二次会议	2021 年 1 月 5 日	会议审议通过：（一）审议通过《关于豁免公司实际控制人自愿性股份锁定承诺的议案》； （二）审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》； （三）审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》； （四）审议通过《关于提请召开公司 2021 年第一次临时股东大会的议案》
第三届董事会第二十三次会议	2021 年 1 月 14 日	会议审议通过：（一）审议通过《关于拟投资设立全资子公司的议案》；
第三届董事会第二十四次会议	2021 年 2 月 8 日	会议审议通过：（一）审议通过《关于延长公司非公开发行股票股东大会决议有效期的议案》； （二）审议通过《关于提请股东大会延长授权董事会全权办理

		<p>非公开发行股票具体事宜有效期的议案》</p> <p>(三) 审议通过《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》；</p> <p>(四) 审议通过《关于提请召开公司 2021 年第二次临时股东大会的议案》</p>
第三届董事会第二十五次会议	2021 年 4 月 28 日	<p>会议审议通过：(一) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年年度报告〉及其摘要的议案》；</p> <p>(二) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2021 年第一季度报告〉及其正文的议案》；</p> <p>(三) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度财务决算报告〉的议案》；</p> <p>(四) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告〉的议案》；</p> <p>(五) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度总经理工作报告〉的议案》；</p> <p>(六) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度董事会工作报告〉的议案》；</p> <p>(七) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度独立董事述职报告〉的议案》；</p> <p>(八) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司审计委员会 2020 年度工作履职报告〉的议案》；</p> <p>(九) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用的专项说明〉的议案》；</p> <p>(十) 审议通过《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》；</p> <p>(十一) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司未来三年股东分红回报规划（2021-2023）〉的议案》；</p> <p>(十二) 审议通过《关于公司及下属子公司 2021 年度向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》；</p> <p>(十三) 审议通过《关于公司预计 2021 年度为全资子公司融资提供担保额度的议案》；</p> <p>(十四) 审议通过《关于会计政策变更的议案》；</p> <p>(十五) 审议通过《关于续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)担任公司 2021 年度审计机构的议案》；</p> <p>(十六) 审议通过《关于公司董事、高级管理人员薪酬的议案》；</p> <p>(十七) 审议通过《关于广东美奇林互动科技有限公司 2020 年度业绩承诺实现情况与承诺期届满减值测试结果的议案》；</p> <p>(十八) 审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司拟对合并广东美奇林互动科技有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值评估报告〉的议案》；</p> <p>(十九) 审议通过《关于计提商誉减值准备的议案》；</p> <p>(二十) 审议通过《关于提请召开公司 2020 年年度股东大会的议案》</p>
第三届董事会第二十六次会议	2021 年 5 月 21 日	<p>会议审议通过：(一) 审议通过《关于终止部分募集资金投资项目的议案》；</p> <p>(二) 审议通过《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》；</p> <p>(三) 审议通过《关于向全资子公司划转资产的议案》；</p> <p>(四) 审议通过《关于变更注册资本及修订公司章程的议案》；</p> <p>(五) 审议通过《关于提请召开公司 2021 年第三次临时股东大会的议案》。</p>

第三届董事会第二十七次会议	2021年8月12日	会议审议通过：（一）审议通过《关于变更公司注册地址及修订〈公司章程〉的议案》； （二）审议通过《关于提请召开公司2021年第四次临时股东大会的议案》。
第三届董事会第二十八次会议	2021年8月26日	会议审议通过：（一）审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司2021年半年度报告〉及其摘要的议案》； （二）审议通过《关于公司2021年半年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》。
第三届董事会第二十九次会议	2021年10月27日	会议审议通过：（一）审议通过《关于董事会非独立董事换届选举的议案》； 1. 提名廖志远先生为公司第四届董事会非独立董事候选人； 2. 提名吴锭辉先生为公司第四届董事会非独立董事候选人； 3. 提名胡嘉纳女士为公司第四届董事会非独立董事候选人； 4. 提名蒋岩波先生为公司第四届董事会非独立董事候选人。 （二）审议通过《关于董事会独立董事换届选举的议案》； 1. 提名陈名芹先生为公司第四届董事会独立董事候选人； 2. 提名胡宇辰先生为公司第四届董事会独立董事候选人； 3. 提名郭亚雄先生为公司第四届董事会独立董事候选人； （三）审议通过《关于提请召开公司2021年第五次临时股东大会的议案》。
第三届董事会第三十次会议	2021年10月29日	会议审议通过：（一）审议通过《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司2021年第三季度报告〉的议案》
第三届董事会第三十一次会议	2021年11月1日	会议审议通过：（一）审议通过《关于变更公司名称、证券简称及修订〈公司章程〉的议案》。
第四届董事会第一次会议	2021年11月12日	会议审议通过：（一）审议通过《关于选举公司第四届董事会董事长的议案》； （二）审议通过《关于选举公司第四届董事会专门委员会成员的议案》； （三）审议通过《关于聘任公司总经理的议案》； （四）审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》； （五）审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》； （六）审议通过了《关于聘任公司财务总监的议案》； （七）审议通过《关于聘任公司审计部经理的议案》； （八）审议通过《关于聘任证券事务代表的议案》
第四届董事会第二次会议	2021年12月23日	会议审议通过：（一）审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》 （二）审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》

六、董事履行职责情况

（一）董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
吴锭辉	否	12	12	0	0	0	否	6
吴锭延	否	10	10	0	0	0	否	6
林怡史	否	10	10	0	0	0	否	6
郑泳麟	否	10	5	5	0	0	否	6

陈名芹	是	12	10	2	0	0	否	6
余超生	是	10	10	0	0	0	否	6
冯育升	是	3	3	0	0	0	否	2
蔡浩	是	7	7	0	0	0	否	4
廖志远	否	2	2	0	0	0	否	0
胡嘉纳	否	2	0	2	0	0	否	0
蒋岩波	否	2	1	1	0	0	否	0
胡宇辰	是	2	1	1	0		否	0
郭亚雄	是	2	1	1	0	0	否	0
黄倬楨	是	0	0	0	0	0	否	0

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	12
其中：现场会议次数	2
通讯方式召开会议次数	0
现场结合通讯方式召开会议次数	10

(二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

(三) 其他

适用 不适用

七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

(1). 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	陈名芹、胡宇辰、廖志远
提名委员会	胡宇辰、黄倬楨、廖志远
薪酬与考核委员会	胡宇辰、黄倬楨、廖志远
战略委员会	廖志远、胡宇辰、黄倬楨

(2). 报告期内审计委员会召开 3 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2021 年 4 月 20 日	1、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年年度报告及其摘要〉的议案》； 2、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2021 年第一季度报告〉及其正文的议案》； 3、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度财务决算报告〉的议案》； 4、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告〉的议案》； 5、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用的专项说明〉的议案》； 6、《关于广东邦宝益智玩具股份有限公司会计政策变更的议案》；	审计委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无

	7、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2021 年度审计机构和内控审计机构的议案》； 8、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司拟对合并广东美奇林互动科技有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值评估报告〉的议案》； 9、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司审计委员会 2020 年度工作履职报告〉的议案》。		
2021 年 8 月 16 日	1、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2021 年半年度报告〉及其摘要的议案》 2、《关于公司 2021 年半年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》	审计委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无
2021 年 10 月 19 日	1、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2021 年第三季度报告〉的议案》	审计委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无

(3). 报告期内提名委员会召开 3 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行 职责情况
2021 年 1 月 29 日	1、《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》	提名委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无
2021 年 10 月 22 日	1、《关于董事会非独立董事换届选举的议案》 2、《关于董事会独立董事换届选举的议案》	提名委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无
2021 年 12 月 20 日	1、《关于聘任公司副总经理的议案》 2、《关于聘任公司董事会秘书的议案》	提名委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工	无

		作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	
--	--	---------------------------	--

(4). 报告期内薪酬与考核委员会召开 1 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2021 年 4 月 16 日	1、《关于公司董事、高级管理人员薪酬的议案》	薪酬与考核委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无

(5). 报告期内战略委员会召开 1 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2021 年 4 月 20 日	1、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年年度报告及其摘要〉的议案》； 2、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度董事会工作报告〉的议案》； 3、《关于〈广东邦宝益智玩具股份有限公司 2020 年度总经理工作报告〉的议案》；	战略委员会严格按照《公司法》、中国证监会监管规则以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。	无

(6). 存在异议事项的具体情况

适用 不适用

八、监事会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况**(一) 员工情况**

母公司在职员工的数量	16
主要子公司在职员工的数量	589
在职员工的数量合计	605
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	321
销售人员	93
技术人员	55
财务人员	20
行政人员	116
合计	605
教育程度	
教育程度类别	数量（人）

硕士、本科	84
大专	167
高中及中专	91
高中以下	263
合计	605

(二) 薪酬政策

√适用 □不适用

公司依照《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，建立科学公正的薪酬机制。公司员工薪酬由工资、奖金和社保等组成，然后根据公司发展战略、年度经营目标，同类人力资源市场、地区及同行业的薪酬水平等因素综合决定薪酬总额。

(三) 培训计划

√适用 □不适用

报告期内，公司依据未来发展战略、岗位职能、专业技能的实际需要，针对公司总部、子公司各职能部门员工在职履岗、技能提升安排培训计划。培训内容包括企业文化、经营理念、全额薪酬考核分配、消防安全、工艺技术技能、企业管理等。同时，公司通过内部培训机构“邦宝学院”，积极开展了内部讲师特训课程，有效地提高了讲师技能及授课效果，更好地促进公司培训工作的开展，为公司的快速发展提供了人才保障。

(四) 劳务外包情况

□适用 √不适用

十、利润分配或资本公积金转增预案

(一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

√适用 □不适用

根据《公司章程》第一百七十六条规定，公司股利分配政策为：

(一) 利润分配的原则：公司实施连续、稳定的利润分配政策，公司利润分配应重视对投资者的合理投资回报，并兼顾公司的可持续发展。在满足公司正常生产经营的资金需求情况下，如无重大投资计划或重大现金支出等事项发生，公司将积极采取现金方式分配利润。

(二) 利润分配的方式：公司可以采用现金、股票、现金与股票相结合或者法律、法规允许的其他方式分配利润。其中，在利润分配方式的分配顺序现金分红优于股票分配。具备现金分红条件的，公司应当优先采用现金分红进行利润分配，且每年以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 30%。

其中，公司实施现金分红时须同时满足下列条件：

- 1、公司该年度实现的可分配利润（即公司弥补亏损、提取公积金后所余的税后利润）为正值、且现金流充裕，实施现金分红不会影响公司后续持续经营；
- 2、审计机构对公司的该年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。

(三) 公司应保持利润分配政策的连续性与稳定性, 并综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素, 制定以下差异化的现金分红政策:

1、当公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的, 进行利润分配时, 现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 80%;

2、当公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的, 进行利润分配时, 现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 40%;

3、当公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的, 进行利润分配时, 现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%。

公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的, 可以按照前项规定处理。

(四) 在符合现金分红条件情况下, 公司原则上每年进行一次现金分红, 公司董事会可以根据公司的盈利状况及资金需求状况提议公司进行中期现金分红。

(五) 公司可以根据年度的盈利情况及现金流状况, 在保证最低现金分红比例和公司股本规模及股权结构合理的前提下, 注重股本扩张与业绩增长保持同步, 在确保足额现金股利分配的前提下, 公司可以另行采取股票股利分配的方式进行利润分配。

(六) 公司利润分配不得超过累计可分配利润的范围, 不得损害公司持续经营能力。

(七) 公司每年利润分配预案由公司管理层、董事会结合公司章程的规定、盈利情况、资金需求和股东回报规划提出、拟定, 经董事会审议通过后提交股东大会批准。董事会、独立董事和符合一定条件的股东可以向公司股东征集其在股东大会上的投票权。独立董事应对利润分配预案独立发表意见并公开披露。

(八) 董事会审议现金分红具体方案时, 应当认真研究和论证公司现金分红的时机、条件和最低比例、调整的条件及其决策程序要求等事宜, 独立董事应当发表明确意见。

(九) 股东大会对现金分红具体方案进行审议时, 应当通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流(包括但不限于提供网络投票表决、邀请中小股东参会等), 充分听取中小股东的意见和诉求, 并及时答复中小股东关心的问题。分红预案应由出席股东大会的股东或股东代理人以所持二分之一以上的表决权通过。

(十) 公司年度盈利, 管理层、董事会未提出、拟定现金分红预案的, 管理层需就此向董事会提交详细的情况说明, 包括未分红的原因、未用于分红的资金留存公司的用途和使用计划, 并由独立董事对利润分配预案发表独立意见并公开披露; 董事会审议通过后提交股东大会通过现场或网络投票的方式审议批准, 并由董事会向股东大会做出情况说明。

(十一) 监事会应对董事会和管理层执行公司利润分配政策和股东回报规划的情况及决策程序进行监督, 并应对年度内盈利但未提出利润分配的预案, 就相关政策、规划执行情况发表专项说明和意见。

(十二) 公司应严格按照有关规定在定期报告中披露利润分配预案和现金分红政策执行情况, 说明是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求, 分红标准和比例是否明确和清晰, 相关

的决策程序和机制是否完备，独立董事是否尽职履责并发挥了应有的作用，中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，中小股东的合法权益是否得到充分维护等。对现金分红政策进行调整或变更的，还要详细说明调整或变更的条件和程序是否合规和透明等。若公司年度盈利但未提出现金分红预案，应在年报中详细说明未分红的原因、未用于分红的资金留存公司的用途和使用计划。

(十三) 公司应当严格执行公司章程确定的现金分红政策以及股东大会审议批准的现金分红具体方案。公司根据生产经营情况、投资规划和长期发展的需要或因外部经营环境发生重大变化，确需调整利润分配政策和股东回报规划的，调整后的利润分配政策不得违反相关法律法规、规范性文件、公司章程的有关规定；有关调整利润分配政策的议案，由独立董事、监事会发表意见，经公司董事会审议后提交公司股东大会批准，并经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过。公司同时应当提供网络投票方式以方便中小股东参与股东大会表决。董事会、独立董事和符合一定条件的股东可以向公司股东征集其在股东大会上的投票权。

(十四) 存在股东违规占用公司资金情况的，公司应当扣减该股东所分配的现金红利，以偿还

2021 年 5 月 21 日，公司召开 2020 年年度股东大会审议通过了 2020 年利润分配方案，以方案实施前的公司总股本 342,634,507 股为基数，每股派发现金红利 0.058 元（含税），共计派发现金红利 19,872,801.41 元，股权登记日为 2021 年 7 月 1 日，现金红利发放日为 2021 年 7 月 2 日。

(二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

十一、 公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司建立了公平、透明的管理层绩效评价标准与激励约束机制并制定了相关薪酬、绩效考核制度，公司高管人员的薪酬是以公司规模与业绩为基础，根据高管分管工作的职责、能力、绩效，进行综合考量确定。

十二、 报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

报告期内，公司在严格依照中国证监会、上海证券交易所及《公司法》、《公司章程》等法律法规要求建立了严密的内控管理体系基础上，结合行业特征及企业经营实际，对内控制度进行持续完善与细化，提高了企业决策效率，为企业经营管理的合法合规及资产安全提供了保障，有效促进公司战略的稳步实施。公司内部控制体系结构合理，内部控制制度框架符合财政部、中国证监会等五部委对于内部控制体系完整性、合理性、有效性的要求，能够适应公司管理和发展的需要。公司不断健全内控体系，内控运行机制有效，达到了内部控制预期目标，保障了公司及全体股东的利益。

公司第四届董事会第九次会议审议通过了公司《2021 年内部控制评价报告》，全文详见 2022 年 4 月 27 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的相关内容。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

十三、 报告期内对子公司的管理控制情况

适用 不适用

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》及《公司章程》的相关规定，公司董事会坚持以风险防范为导向，以提升管理实效为目的，增强内控制度执行力和内控管理有效性。形成事前风险防控、事中监控预警、事后评价优化的管理闭环。结合公司的行业特点和业务拓展实际经营情况，修订完善或新制订包括决策管理、经营及考核管理、合规管理、财务资金管理、人力资源管理、投资者关系管理、内部审计管理等一系列内控管理制度，从管理层面至业务层面建立了系统的内部控制体系及长效的内控监督机制。同时，以全面预算为抓手，提升财务预警能力，注重财务数据分析，加强资金使用监管，健全全覆盖的风险管理体系，进一步夯实全面风险管理能力。

十四、 内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具标准无保留意见的内部控制审计报告，具体内容详见 2022 年 4 月 27 日在上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）披露的相关内容。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

十五、 上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不存在自查问题整改情况。

十六、 其他

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

经核查，公司及下属子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

公司及下属子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》等环保方面的法律法规，报告期内未出现因违法违规而受到处罚的情况。

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、社会责任工作情况

适用 不适用

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与重大资产重组相关的承诺	其他	邦宝益智	注 1	承诺时间：2018 年 5 月 3 日 承诺期限：长期有效	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	沐邦高科	注 2	注 2	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	沐邦高科	注 3	注 3	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	沐邦高科	注 4	注 4	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司，实际控制人廖志远，董事：廖志远、吴锭辉、胡嘉纳、蒋岩波、陈名芹、胡宇辰、黄倬桢，高级管理人员：廖志远、刘韬、陈清、黄钟鸿	注 5	注 5	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司，实际控制人廖志远，董事：廖志远、吴锭辉、胡嘉纳、蒋岩波、陈名芹、胡宇辰、	注 6	注 6	是	是		

		黄倬楨, 高级管理人员: 廖志远、刘韬、陈清、黄钟鸿						
与重大资产重组相关的承诺	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司, 实际控制人廖志远	注 7	注 7	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	董事: 廖志远、吴锭辉、胡嘉纳、蒋岩波、陈名芹、胡宇辰、黄倬楨, 高级管理人员: 廖志远、刘韬、陈清、黄钟鸿	注 8	注 8	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司	注 9	注 9	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	董事: 廖志远、吴锭辉、胡嘉纳、蒋岩波、陈名芹、胡宇辰、黄倬楨, 高级管理人员: 廖志远、刘韬、陈清、黄钟鸿	注 10	注 10	是	是		
与首次公开发行相关的承诺	解决关联交易	邦领国际有限公司、汕头市中楷创业投资合伙企业(有限合伙)	注 11	长期有效	是	是		
与首次公开发行相关的承诺	解决关联交易	吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞	注 12	承诺期限: 截至 2021 年 1 月 28 日	是	是		
与首次公开发行相关的承诺	解决同业竞争	吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞	注 13	承诺期限: 截至 2021 年 1 月 28 日	是	是		
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞	注 14	长期有效	是	是		
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	汕头市邦领贸易有限公司、邦领国际有限公司	注 15	长期有效	是	是		
	解决同业竞争	邦领国际有限公司、汕头市中楷创业投资合伙企业(有限合伙)	注 16	长期有效	是	是		
与再融资相关的承诺	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司; 吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞	注 17	承诺时间: 2018 年 5 月 3 日	是	是		
	其他	董事: 吴锭辉、吴锭延、林怡史、郑泳麟、陈名芹、余超生、冯育升; 高级管	注 18	承诺时间: 2018 年 5 月	是	是		

		理人员：赖玮韬、李欣明（已离职）、李吟珍		3 日				
	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司、吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞、林怡史、陈进喜、李欣明（已离职）、赖玮韬、李吟珍、林卫忠、郑春籽；持股 5% 以上股东：汕头市中楷创业投资合伙企业（有限合伙）	注 19		是	是		
	其他	控股股东汕头市邦领贸易有限公司、实际控制人廖志远	注 20	承诺时间：2022 年 2 月 15 日	是	是		
	其他	董事：廖志远、吴锭辉、胡嘉纳、蒋岩波、陈名芹、胡宇辰、黄倬楨高级管理人员：廖志远、刘韬、陈清、黄钟鸿	注 21	承诺时间：2022 年 2 月 15 日	是	是		
其他承诺	解决同业竞争	南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）	注 22	承诺时间：2020 年 12 月 28 日	是	是		
	解决关联交易	南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）	注 23	承诺时间：2020 年 12 月 28 日	是	是		
	解决同业竞争	南昌市辰恒企业管理中心（有限合伙）	注 24	承诺时间：2020 年 12 月 28 日	是	是		
	解决关联交易	南昌市辰恒企业管理中心（有限合伙）	注 25	承诺时间：2020 年 12 月 28 日	是	是		
	解决关联交易	廖志远	注 26	承诺时间：2020 年 12 月 28 日	是	是		
	解决同业竞争	廖志远	注 27	承诺时间：2020 年 12	是	是		

				月 28 日				
--	--	--	--	--------	--	--	--	--

注 1：本公司保证在本次重大资产重组中披露、提供信息的真实性、准确性和完整性，保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；本公司对所披露、提供信息的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。

注 2：关于披露或提供信息真实、准确、完整的承诺

沐邦高科承诺：本公司保证在本次重大资产重组中披露、提供信息的真实性、准确性和完整性，保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；本公司对所披露、提供信息的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。

注 3：关于合法合规及诚信情况的承诺

公司为依法设立并有效存续的公司，公司资产均合法取得或拥有，不存在违法和重大纠纷，公司已取得完备的生产经营资质证件，生产经营符合法律、法规和规范性文件的相关规定，不存在违法违规事宜。

截至本承诺函签署日，公司不存在因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查的情形；公司未受过与证券市场相关的行政处罚、刑事处罚，不存在涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或仲裁情况；公司不存在未按期偿还大额债务、未履行承诺、被中国证监会采取行政监管措施或受到证券交易所纪律处分的情况等；未受到证券交易所公开谴责；不存在其他重大失信行为；不存在其他受到任何行政处罚或刑事处罚的情形。

注 4：关于履行保密义务、无内幕交易等违法活动的承诺

本公司保证针对本次重大资产重组已采取了有效的保密措施，履行了保密义务，防止本公司的关联人、员工等单位或个人利用本次重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法活动。不存在泄露本次重大资产重组事宜的相关内幕信息以及利用该内幕信息进行内幕交易的情形；不存在因涉嫌本次重大资产重组事宜的内幕交易被立案调查或者立案侦查的情形；不存在因涉嫌本次重大资产重组事宜的内幕交易被中国证监会作出行政处罚或者被司法机关依法追究刑事责任的情形；不存在《上市公司监管指引第 7 号——上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管》第十三条规定的不得参与上市公司重大资产重组的情形。

注 5：关于披露或提供信息真实、准确、完整的承诺

1. 承诺人已向参与本次重大资产重组的相关中介机构充分披露了本次重大资产重组所需的全部信息，并承诺在本次重大资产重组期间及时向前述中介机构提供相关信息。承诺人保证所提供信息的真实性、准确性和完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，文件上所有签字与印章均为真实，复印件均与原件一致。如因承诺人提供的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给沐邦高科或者投资者造成损失的，承诺人将依法承担个别和连带的法律责任；

2. 在参与本次重大资产重组期间，承诺人将依照相关法律、法规、规章、中国证监会和证券交易所的有关规定，及时提供、披露有关本次重大资产重组的信息，并保证该等信息的真实性、准确性和完整性，保证该等信息不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。如因承诺人提供的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给沐邦高科或者投资者造成损失的，承诺人将依法承担个别和连带的法律责任。

注 6：关于不存在诉讼、仲裁、行政处罚的承诺

截至本承诺函签署之日，本人不存在因涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规正被中国证监会立案调查的情形；本人未受过与证券市场相关的行政处罚、刑事处罚，不存在涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或仲裁情况；本人不存在未按期偿还大额债务、未履行承诺、被中国证监会采取行政监管措施或受到证券交易所纪律处分的情况等；未受到证券交易所公开谴责；不存在其他重大失信行为；不存在其他受到任何行政处罚或刑事处罚的情形。

注 7：关于履行保密义务、无内幕交易等违法活动的承诺

承诺人保证针对本次重大资产重组已采取了有效的保密措施，履行了保密义务，防止承诺人的关联人等单位或个人利用本次重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法活动，不存在因涉嫌本次重大资产重组事宜的内幕交易被立案调查或者立案侦查的情形；不存在因涉嫌本次重大资产重组事宜的内幕交易被中国证监会作出行政处罚或者被司法机关依法追究刑事责任的情形；不存在《上市公司监管指引第 7 号——上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管》第十三条规定的不得参与上市公司重大资产重组的情形。

注 8：关于保守秘密、无内幕交易等违法活动的承诺

在公司筹划和实施本次重大资产重组期间，本人已经对知悉的重大资产重组信息在依法披露前履行保密义务，本人没有利用本次重大资产重组信息从事内幕交易、操纵证券市场等违法活动，不存在因涉嫌本次重大资产重组事宜的内幕交易被立案调查或者立案侦查的情形；不存在因涉嫌本次重大资

产重组事宜的内幕交易被中国证监会作出行政处罚或者被司法机关依法追究刑事责任的情形；不存在《上市公司监管指引第7号——上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管》第十三条规定的不得参与上市公司重大资产重组的情形。

注 9：关于公司重大资产购买摊薄即期回报有关事项的承诺

本公司将继续保证上市公司的独立性，不越权干预上市公司的经营管理活动，不侵占上市公司的利益。自本承诺函出具日至公司本次交易完成前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。如违反上述承诺对上市公司造成损失的，本公司将依法承担赔偿责任。

注 10：关于公司重大资产购买摊薄即期回报有关事项的承诺

1、承诺不采取以无偿或不公平的条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。

2、承诺对本人的职务消费行为进行约束。

3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。

4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

5、若公司后续推出公司股权激励政策，本人承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

6、自本承诺出具日至公司本次交易完成前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。

7、本人承诺切实履行本承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。

注 11：作为邦宝益智股东期间，本公司及附属企业将尽量避免、减少与邦宝益智发生关联交易。如因客观情况导致必要的关联交易无法避免的，本公司及附属企业将严格遵守法律法规及中国证监会和《广东邦宝益智玩具股份有限公司章程》、《关联交易决策制度》的规定，按照公平、合理、通常的商业准则进行。

注 12：作为实际控制人期间，本人及附属企业将尽量避免、减少与邦宝益智发生关联交易。如因客观情况导致必要的关联交易无法避免的，本人及附属企业将严格遵守法律法规及中国证监会和《广东邦宝益智玩具股份有限公司章程》、《关联交易决策制度》的规定，按照公平、合理、通常的商业准则进行。

注 13：作为或被法律法规认定为公司实际控制人期间，本人目前没有将来也不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营）直接或者间接从事对公司的生产经营构成或可能构成竞争的业务或活动。

注 14：在担任发行人董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的发行人股份不超过本人直接持有的发行人全部股份的 25%；离职后 6 个月内，不转让本人直接或间接持有的发行人股份。本人保证减持发行人股份时遵守中国证监会、证券交易所有关法律、法规的相关规定，并提前三个交易日公告。如未履行上述承诺出售股票，本人将该部分出售股票所取得的收益（如有），上缴发行人所有。如相关法律法规、及中国证监会、证券交易所相关监管规定进行修订，本人所作承诺亦将进行相应更改。本人不因职务变更、离职等原因，而放弃履行上述承诺。

注 15：在上述锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行人首次公开发行股票的发行价，如遇除权除息事项，前述发行价将作相应调整。本公司保证减持发行人股份时遵守中国证监会、证券交易所有关法律、法规的相关规定，并提前三个交易日公告。如未履行上述承诺出售股票，本公司将该部分出售股票所取得的收益（如有），上缴发行人所有。

注 16：在作为邦宝益智主要股东期间，本公司目前没有将来也不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营）直接或者间接从事对邦宝益智的生产经营构成或可能构成竞争的业务或活动。

注 17：鉴于公司拟通过非公开发行股份的方式募集资金。为防范本次非公开发行可能导致的对公司即期回报被摊薄的风险，公司将采取措施填补本次非公开发行对即期回报被摊薄的影响，作为公司的控股股东/实际控制人郑重承诺如下：将继续保证上市公司的独立性，不越权干预上市公司的经营管理活动，不侵占上市公司的利益。如违反上述承诺对上市公司造成损失的，承诺人将依法承担赔偿责任。

注 18：鉴于公司拟通过非公开发行股份的方式募集资金，为防范本次非公开发行可能导致的对公司即期回报被摊薄的风险，公司将采取措施填补本次非公开发行对即期回报被摊薄的影响，作为公司的董事/高级管理人员郑重承诺如下：（一）承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。（二）承诺对本人的职务消费行为进行约束。（三）承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。（四）承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。（五）若公司后续推出股权激励政策，本人承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。（六）自本承诺出具日至公司本次非公开发行实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。（七）本人承诺切实履行本承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。

注 19：鉴于广东邦宝益智玩具股份有限公司（以下简称“公司”）拟通过非公开发行股份的方式募集资金（以下简称“本次非公开发行”），募集资金将用于收购美奇林项目、塑胶类教具玩具智能化生产技术改造项目，募集资金投资额为 65,563.36 万元，作为公司的控股股东/实际控制人/董事/监事/高级管理人员/持有公司 5%以上股份的股东（以下合称“承诺人”），承诺人郑重承诺如下：承诺人及承诺人关联方将不会参与认购公司本次非公开发行的股票。

注 20：为充分保护本次非公开发行完成后江西沐邦高科股份有限公司及社会公众投资者的利益，保证公司填补回报措施能够得到切实履行，公司控股股东及实际控制人根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：“本公司/本人将继续保证上市公司的独立性，不越权干预上市公司的经营管理活动，不侵占上市公司的利益。自本承诺函出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司/本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。”

注 21：为充分保护本次非公开发行完成后江西沐邦高科股份有限公司及社会公众投资者的利益，保证公司填补回报措施能够得到切实履行，江西沐邦高科股份有限公司全体董事、高级管理人员承诺：“1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。2、承诺对本人的职务消费行为进行约束。3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。5、若公司后续推出公司股权激励政策，本人承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。6、自本承诺出具日至公司本次非公开发行实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。7、本人承诺切实履行本承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。”

注 22：在本公司直接或间接持有邦宝益智股份期间，本公司将依法采取必要及可能的措施避免发生与邦宝益智及其控制的企业构成潜在同业竞争的业务或活动。无论何种原因，若本公司获得有关与邦宝益智具有直接竞争关系的投资、开发及经营机会，本公司承诺邦宝益智优先享有上述投资、开发及经营机会；若邦宝益智放弃上述投资、开发及经营机会，则本公司可以先行进行投资、开发及经营，届时就因此而产生的潜在同业竞争，本公司将就解决的时间及方式另行做出承诺。

注 23：本公司及本公司控制的其他企业将尽可能地避免与上市公司的关联交易；对无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并依法签署协议，履行合法程序，按照上市公司章程、有关法律法规和《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。

注 24：在本企业直接或间接持有上市公司股份期间，本企业将依法采取必要及可能的措施避免发生与上市公司及其控制的企业构成潜在同业竞争的业务或活动。无论何种原因，若本公司获得有关与上市公司具有直接竞争关系的投资、开发及经营机会，本公司承诺上市公司优先享有上述投资、开发及经营机会；若上市公司放弃上述投资、开发及经营机会，则本公司可以先行进行投资、开发及经营，届时就因此而产生的潜在同业竞争，本公司将就解决的时间及方式另行做出承诺。

注 25：本企业及本企业控制的其他企业将尽可能地避免与邦宝益智的关联交易；对无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并依法签署协议，履行合法程序，按照上市公司章程、有关法律法规和《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序，保证不通过关联交易损害邦宝益智及其他股东的合法权益。

注 26：本人及本人控制的其他企业将尽可能地避免与邦宝益智的关联交易；对无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并依法签署协议，履行合法程序，按照上市公司章程、有关法律法规和《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序，保证不通过关联交易损害邦宝益智及其他股东的合法权益。

注 27：在本任直接或间接持有上市公司股份期间，本人将依法采取必要及可能的措施避免发生与上市公司及其控制的企业构成潜在同业竞争的业务或活动。无论何种原因，若本人获得有关与上市公司具有直接竞争关系的投资、开发及经营机会，本人承诺上市公司优先享有上述投资、开发及经营机会；若上市公司放弃上述投资、开发及经营机会，则本人可以先行进行投资、开发及经营，届时就因此而产生的潜在同业竞争，本人将就解决的时间及方式另行做出承诺。

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用 不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

□适用 √不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明**(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明**

□适用 √不适用

(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

□适用 √不适用

(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况

□适用 √不适用

(四) 其他说明

□适用 √不适用

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：万元 币种：人民币

现聘任	
境内会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	100
境内会计师事务所审计年限	10 年

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	80

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

√适用 □不适用

经公司 2020 年年度股东大会审议通过，同意续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2021 年度财务审计业务及内部控制审计业务，聘期自公司 2020 年度股东大会审议通过之日起至 2021 年度股东大会召开之日止。

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

□适用 √不适用

七、面临退市风险的情况**(一) 导致退市风险警示的原因**

□适用 √不适用

(二) 公司拟采取的应对措施

□适用 √不适用

(三) 面临终止上市的情况和原因

□适用 √不适用

八、破产重整相关事项

□适用 √不适用

九、重大诉讼、仲裁事项

√本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 □本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的

□适用 √不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

报告期内:									
起诉(申请)方	应诉(被申请)方	承担连带责任方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金额	诉讼(仲裁)是否形成预计负债及金额	诉讼(仲裁)进展情况	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
邦宝益智	南京诵芬堂	无	买卖合同纠纷	公司与诵芬堂于2020年4月2日签订了采购合同,总合同价款2,080万元,并已支付全款。公司相关产品均符合《商品采购合同》约定的相关国家标准、国际标准。依据双方约定,公司已向对方顺利交付了第一批产品,已交付货款金额合计272万元。在交付上述产品后,诵芬堂以公司产品存在质量问题无法出口为由,拒绝履行后续合同,退回并拒绝接收剩余产品,未交付货款金额合计1,808万元。	18,080,000	形成预计负债金额18080000元	公司于2020年10月21日向汕头市金平区人民法院提起诉讼,要求诵芬堂继续履行合同并赔偿公司相关损失。诵芬堂于2020年12月1日向汕头市金平区人民法院提起反诉,要求公司退回货款1,808万元以及赔偿账款利息、诉讼费用。	2021年6月15日,汕头市金平区人民法院对前述纠纷作出了《民事判决书》【(2020)粤0511民初4275号】,依法判决南京诵芬堂继续执行与公司签订的合同并支付相关运费。针对上述判决,南京诵芬堂向广东省汕头市中级人民法院提出上诉。经二审判决,2021年10月25日,汕头市中级人民法院作出了《民事判决书》【(2021)粤05民终1037号】,判决结果:南京诵芬堂上诉请求不能成立,予以驳回;一审判决认定	已按法院判决执行。

							事实清楚，适用法律正确，维持原判。2021年11月，公司收到汕头市金平区人民法院《民事裁定书》【(2020)粤0511民初4275号之三】，前述案件已经汕头市中级人民法院终审判决，法院裁定解除对公司银行存款的冻结。截至本公告披露日，公司涉及该案件被冻结的银行账户资金1,808万元，已经全部解除冻结。资金受冻结期间，未对公司的正常运行、经营管理造成实质性影响。		
广州星原文化科技股份有限公司	广东美奇林互动科技有限公司	无	买卖合同纠纷	广州星原文化科技股份有限公司与美奇林于2017年4月17日签订了《采购合同》，合同签订后，星原文化交付了345166.80元的货物，但被告未及时支付货物费用，只退货132055.49元。	215,016.01	预计形成负债215016.01元	原告广东美奇林互动科技有限公司于2020年向广州市越秀区人民法院提起诉讼，要求被告美奇林支付货款215016.01元及货款利息。	2020年9月17日，广州市越秀区人民法院作出判决，要求被告美奇林向原告支付货款202605.23元及货款利息。被告美奇林提起上诉。2021年7月19日，广州市中级人民法院作出了判决书(2021)粤01民终10906号，判决结果：美奇林上诉请求不能成立，予以驳回；一审判决认定事实清楚，适用法律正确，维持原判。该案件已审理终结，公司涉及该案件被冻结的资金217,040.85元已于2021年8月11日解除。资金受冻结期间，未对公司的正常运行、经营管理造成	已按法院判决执行。

								实质性影响。	
上海新创华文化发展有限公司	广东美奇林互动科技有限公司	是	著作权侵权及不正当竞争	原告上海新创华文化发展有限公司拥有日本圆谷公司系列影视作品及角色在中国大陆著作权的独占许可。2020年8月,原告从被告华润万家中六店处发现了侵害奥特曼著作权的“百兽勇士”玩具,该批玩具是由被告广东美奇林互动科技有限公司采购并对外销售,其行为侵害了原告对奥特曼美术作品享有的发行权,被告须对500万元赔偿金额承担连带赔偿责任。	5,000,000	预计形成负债3500000元。	广州市越城区人民法院2022年2月18日,宣告了(2021)粤0104民初4174号判决书,裁定由广东美奇林互动科技公司承担350万元连带赔偿责任。	一审已判决,广东美奇林互动科技公司已针对一审判决事项提起上诉,尚在进行中。	/

(三) 其他说明

适用 不适用

十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

不存在未履行法院生效法律文书确定的义务、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十二、重大关联交易**(一)与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露,但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二)资产或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三)共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四)关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六)其他

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、 托管情况

适用 不适用

2、 承包情况

适用 不适用

3、 租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）														
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）										0				
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）										0				
公司及其子公司对子公司的担保情况														
报告期内对子公司担保发生额合计										1,000				
报告期末对子公司担保余额合计（B）										1,000				
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）														
担保总额（A+B）										1,000				
担保总额占公司净资产的比例（%）										1.06				
其中：														
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）										0				
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）										0				
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）										0				
上述三项担保金额合计（C+D+E）										0				
未到期担保可能承担连带清偿责任说明														
担保情况说明							担保事项系为支持全资子公司美奇林业务发展，满足其融资需求，公司为美奇林在广发银行股份有限公司广州分行的500万元银行贷款提供担保；公司下属全资子公司广东邦宝益智玩具有限公司为美奇林在中国银行股份有限公司广州荔湾支行的500万元银行贷款提供担保。							

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况

1. 委托理财情况

(1) 委托理财总体情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额
结构性存款	自有资金	4,800	0	0

其他情况

□适用 √不适用

(2) 单项委托理财情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

受托人	委托理财类型	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	资金来源	资金投向	报酬确定方式	年化收益率	预期收益(如有)	实际收益或损失	实际收回情况	是否经过法定程序	未来是否有委托理财计划	减值准备计提金额(如有)
中国银行汕头科技支行	结构性存款	4,000	2021/6/7	2021/12/28	自有资金	银行理财	保本浮动收益	2.82%		63.05	已收回	是	否	不适用
中国银行汕头科技支行	结构性存款	800	2021/6/7	2021/12/28	自有资金	银行理财	保本浮动收益	2.63%		11.75	已收回	是	否	不适用

行														
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他情况

适用 不适用

(3) 委托理财减值准备

适用 不适用

2. 委托贷款情况**(1) 委托贷款总体情况**

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托贷款情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3) 委托贷款减值准备

适用 不适用

3. 其他情况

适用 不适用

(四) 其他重大合同

适用 不适用

十四、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明

适用 不适用

(一) 公司实际控制人变更的相关事项

公司于 2021 年 1 月 5 日收到控股股东邦领贸易、大股东邦领国际关于权益变动的告知函。邦领贸易之全体股东吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士、杨啟（启）升先生、赖玮韬先生、林波先生与远启沐榕签署了《股权转让协议》，将邦领贸易的 100%股权转让给远启沐榕；同日，邦领国际签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》，承诺自邦领贸易之全体股东依据与远启沐榕签署的《股权转让协议》，累计收到其支付的股权转让款 730,560,000 元之日起，不可撤销地放弃其持有的上市公司 45,815,412 股股份对应的表决权（占上市公司股份总数的 13.37%），亦不委托

任何其他方行使弃权股份的表决权，截至本报告披露日，该承诺已生效。本次权益变动属于公司控股股东的股权结构变动，公司控股股东仍为邦领贸易，实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。

2021年1月29日，公司收到控股股东邦领贸易关于股权过户登记完成的通知，邦领贸易原股东吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士、赖玮韬先生、杨啟（启）升先生、林波先生已办理完毕将邦领贸易100%股权过户给远启沐榕的登记手续，并披露了《广东邦宝益智玩具股份有限公司关于控股股东完成股权过户登记暨实际控制人变更的公告》（公告编号：2021-013）。

（二）豁免自愿性股票限售承诺事项

2021年1月5日，公司控股股东邦领贸易之全体股东与远启沐榕签署了《股权转让协议》，将邦领贸易100%股权转让给远启沐榕；同日邦领国际签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》。本次权益变动完成后，公司实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。

2021年1月5日、2021年1月21日，公司召开第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第二十次会议以及2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于豁免公司实际控制人自愿性股份锁定承诺的议案》，同意公司实际控制人吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士以及吴玉霞女士本次申请豁免的自愿性承诺为：在担任发行人董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的发行人股份不超过本人间接持有的发行人全部股份的25%；离职后6个月内，不转让本人间接持有的发行人股份。

（三）非公开发行股票的相关事项

根据中国证监会《关于核准广东邦宝益智玩具股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]900号），公司以非公开发行方式向12名特定对象发行人民币普通股（A股）46,251,707股，每股面值人民币1.00元，发行价格为7.29元/股，实际募集资金总额为人民币337,174,944.03元，减除相关发行费用（不含税）人民币14,194,577.08元，募集资金净额为322,980,366.95元。

上述资金已于2021年4月26日全部到位，大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对本次募集资金的到位情况进行了审验，并出具了《广东邦宝益智玩具股份有限公司发行人民币（A股）46,251,707股后实收股本验资报告》（大华验字（2021）第000268号）。本次发行新增股份已于2021年5月17日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。本次非公开发行新增股份为有限售条件流通股，发行对象所认购的股份限售期为6个月，将于限售期

届满后的次一交易日起在上海证券交易所上市流通交易，如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第一个交易日。

公司分别于 2021 年 5 月 21 日、2021 年 6 月 8 日召开第三届董事会第二十六次会议、2021 年第三次临时股东大会，审议通过《关于终止部分募集资金投资项目的议案》。经审慎论证，为确保长远、可持续发展的需要，公司已终止实施“塑胶类教具玩具智能化生产技术改造项目”。

公司分别于 2021 年 5 月 21 日、2021 年 6 月 8 日召开第三届董事会第二十六次会议、2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，同意以本次全部募集资金净额 322,980,366.95 元，置换“收购美奇林项目”预先支付的部分自筹资金。

（四）关于向全资子公司划转资产的事项

为进一步完善及优化现有经营业务结构和管理结构，满足业务整合需要，提升经营管理效率，公司于 2021 年 5 月 21 日召开第三届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于向全资子公司划转资产的议案》，同意以 2021 年 3 月 31 日为基准日，将公司现有业务涉及的相关资产、债权、债务及人员等划转至全资子公司广东邦宝益智玩具有限公司，并授权公司管理层办理本次资产划转的相关事宜。根据“人随资产走”的原则，本次划转涉及的人员由全资子公司接收。目前公司本次资产划转已基本完成。

（五）关于变更注册地址的事项

经第三届董事会第二十七次会议、2021 年第四次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址及修订〈公司章程〉的议案》，公司注册地址由汕头市潮汕路金园工业城 13-09 片区变更为江西省南昌市安义县工业园区东阳大道 18 号。

（六）关于董事、监事、高级管理人员选举及聘任

2021 年 1 月 5 日，公司召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》。经公司董事长、总经理提名，董事会提名委员会任职资格审核，并经上海证券交易所董事会秘书候选人资格审核无异议，董事会同意聘任林卫忠先生为公司副总经理、董事会秘书，任期自本次董事会审议通过之日起至本届董事会任期届满之日止。

2021 年 1 月 5 日，公司召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于选举公司第三届监事会主席的议案》，同意选举丘杰先生为公司第三届监事会股东代表监事，任期与本届监事会任期一致。

2021年2月8日、2021年2月25日，公司分别召开了第三届董事会第二十四次会议、2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》，同意选举蔡浩先生为公司第三届董事会独立董事，任期自股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满止。

2021年10月27日、2021年11月12日公司分别召开了第三届董事会第二十九次会议和2021年第五次临时股东大会，审议通过了《关于董事会非独立董事换届选举的议案》、《关于董事会独立董事换届选举的议案》、《关于监事会股东代表监事换届选举的议案》，同意选举廖志远先生为公司董事、总经理，选举吴锭辉先生、胡嘉纳女士、蒋岩波先生为公司董事。同意选举陈名芹先生、胡宇辰先生、郭亚雄先生为公司独立董事。同意选举黄凯涛先生、田原女士为公司监事。同意选举黄钟鸿先生为财务总监。

2021年12月20日，公司收到林卫忠先生递交的辞职报告，林卫忠先生由于其个人原因，申请辞去公司副总经理、董事会秘书职务。2021年12月23日，公司召开了第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》，同意聘任刘韬先生为公司董事会秘书、副总经理，陈清女士为公司副总经理。

2022年4月12日，公司披露了《沐邦高科关于董事辞职的公告》，董事胡嘉纳女士因个人原因申请辞去了在公司第四届董事会中担任的董事职务。

(七) 业绩补偿款的情况

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》（大华核字[2021]007174号），美奇林2020年度实现的经模拟调整后净利润3,963.17万元、实现的经模拟调整并扣除非经常性损益后净利润3,948.32万元，根据孰低概念业绩承诺完成率为83.12%，未实现2020年度的业绩承诺。美奇林公司2018-2020年度累计实现的经模拟调整后的净利润数（以扣除非经常性损益前后孰低者为准）11,448.48万元，实现了2018-2020年度承诺业绩金额之和即12,010万元的95.32%。因此，根据《业绩承诺补偿协议》的相关约定，业绩承诺人需履行业绩承诺补偿义务的金额为20,571,986.45元。根据《广东邦宝益智玩具股份有限公司拟对广东美奇林互动科技有限公司100%股权进行减值测试所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》（东洲评报字【2021】第0795号），经评估，被评估单位股东全部权益价值为人民币51,000万元，未发生减值。根据《业绩承诺补偿协议》的相关约定，业绩承诺人无需就减值测试另行补偿。

综上所述，根据《业绩承诺补偿协议》的相关约定，业绩承诺人郑泳麟先生需就本次重大资产重组事项进行业绩补偿的金额为 20,571,986.45 元。

截至披露日，公司已收到业绩承诺人郑泳麟先生向沐邦高科支付业绩承诺补偿款合计 20,571,986.45 元，业绩承诺补偿义务履行完毕。

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）		本次变动后	
	数量	比例 (%)	发行新股	小计	数量	比例 (%)
一、有限售条件股份	0	0		0	0	0
1、国家持股						
2、国有法人持股						
3、其他内资持股						
其中：境内非国有法人持股						
境内自然人持股						
4、外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股	296,382,800	100	46,251,707	46,251,707	342,634,507	100
1、人民币普通股	296,382,800	100	46,251,707	46,251,707	342,634,507	100
2、境内上市的外资股						
3、境外上市的外资股						
4、其他						
三、股份总数	296,382,800	100	46,251,707	46,251,707	342,634,507	100

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

(一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

单位：股 币种：人民币

股票及其衍生证券的种类	发行日期	发行价格(或利率)	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期
普通股股票类						
人民币普通股	2021年5月17日	7.29	46,251,707	2021年11月17日	46,251,707	/

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

(二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

报告期内，因非公开发行股票 46,251,707 股，公司股份总数由 296,382,800 股增加为 342,634,507 股。

(三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

(一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	11,697
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	10,137

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况						
股东名称	报告期内增	期末持股数	比例	持有有	质押、标记或冻结情况	股东性质

(全称)	减	量	(%)	限售条件股份数量	股份状态	数量	
汕头市邦领贸易有限公司	0	83,956,210	24.50	0	质押	58,900,000	境内非国有法人
邦领国际有限公司	0	81,381,348	23.75	0	无	0	境外法人
汕头市中楷创业投资合伙企业(有限合伙)	-5,269,000	11,720,480	3.42	0	无	0	境内非国有法人
郑泳麟	0	9,253,677	2.70	0	无	0	境内自然人
林蔚山	3,737,000	3,737,000	1.09	0	无		境内自然人
汕头市和盛昌投资有限公司	-1,210,000	3,634,960	1.06	0	无	0	境内非国有法人
李晓明	3,566,700	3,566,700	1.04	0	无	0	境内自然人
郑佐娉	3,155,006	3,155,006	0.92	0	无	0	境内自然人
吴佳璇	3,119,000	3,119,000	0.91	0	无	0	境内自然人
何文彬	675,171	2,815,171	0.82	0	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
汕头市邦领贸易有限公司	83,956,210	人民币普通股	83,956,210				
邦领国际有限公司	81,381,348	人民币普通股	81,381,348				
汕头市中楷创业投资合伙企业(有限合伙)	11,720,480	人民币普通股	11,720,480				
郑泳麟	9,253,677	人民币普通股	9,253,677				
林蔚山	3,737,000	人民币普通股	3,737,000				
汕头市和盛昌投资有限公司	3,634,960	人民币普通股	3,634,960				
李晓明	3,566,700	人民币普通股	3,566,700				
郑佐娉	3,155,006	人民币普通股	3,155,006				
吴佳璇	3,119,000	人民币普通股	3,119,000				
何文彬	2,815,171	人民币普通股	2,815,171				
前十名股东中回购专户情况说明	不适用						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	因汕头市邦领贸易有限公司原全体股东与南昌远启沐榕科技中心(有限合伙)于2021年1月5日签署了《股权转让协议》，将其持有的邦领贸易100%股权转让予远启沐榕，并转让江西沐邦高科股份有限公司的实际控制权，邦领国际有限公司作出了关于放弃表决权事宜的承诺，具体如下：邦领国际有限公司放弃持有的沐邦高科公司4,581.5412万股股份(占上市公司股份总数的15.46%)对应的表决权，亦不委托任何其他方行使弃权股份的表决权。						
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东之间，本公司未知是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人情况。						

表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无
---------------------	---

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

适用 不适用

四、控股股东及实际控制人情况

(一) 控股股东情况

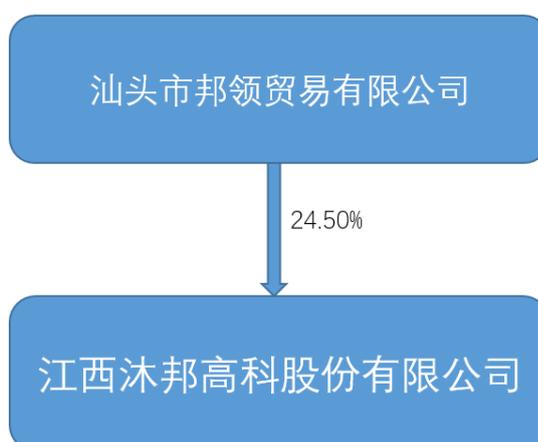
1 法人

适用 不适用

名称	汕头市邦领贸易有限公司
单位负责人或法定代表人	廖志远
成立日期	2001 年 4 月 2 日
主要经营业务	经营范围包含：销售：化工原料（不含危险品），塑料原料（不含危险品），胶合板，木材制品，五金交电，金属材料，建筑材料，汽车零部件，摩托车零部件，家具，普通机械，电器机械及器材，电子计算机及配件；一、经营和代理各类商品及技术的进出口业务（但国家限定公司或禁止进出口的商品及技术除外，不另附进出口商品目录）。二、经营进料加工和“三来一补”业务。（凡涉专项规定持专批证件方可经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无
其他情况说明	2021 年 1 月 5 日，公司控股股东邦领贸易之原全体股东与南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）签署了《股权转让协议》，将邦领贸易 100%股权转让给远启沐榕；同日邦领国际有限公司签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》。本次权益变动完成后，公司实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。

2 自然人适用 不适用**3 公司不存在控股股东情况的特别说明**适用 不适用**4 报告期内控股股东变更情况的说明**适用 不适用

2021年1月5日，公司控股股东邦领贸易之原全体股东与南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）签署了《股权转让协议》，将邦领贸易100%股权转让给远启沐榕；同日邦领国际有限公司签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》。本次权益变动完成后，公司实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。

5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图适用 不适用**(二) 实际控制人情况****1 法人**适用 不适用**2 自然人**适用 不适用

姓名	廖志远
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	董事长、总经理
过去10年曾控股的境内外上市公司情况	否

3 公司不存在实际控制人情况的特别说明

适用 不适用

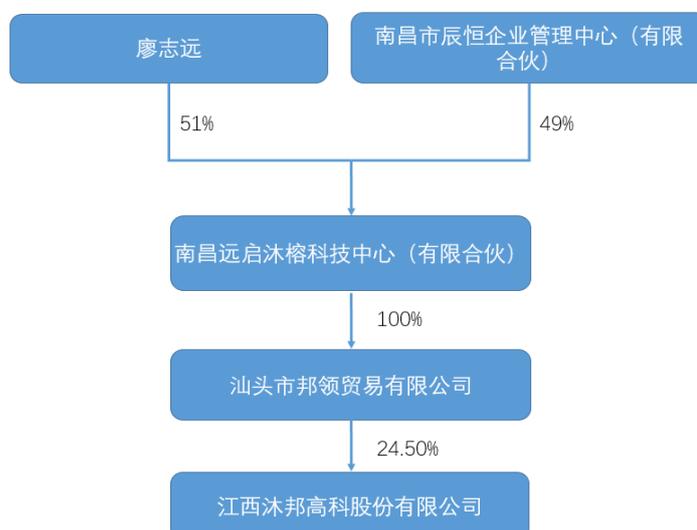
4 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

适用 不适用

2021年1月5日，公司控股股东邦领贸易之原全体股东与南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）签署了《股权转让协议》，将邦领贸易100%股权转让给远启沐榕；同日邦领国际有限公司签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》。本次权益变动完成后，公司实际控制人由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生。

5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

2021年1月5日，公司控股股东邦领贸易之原全体股东与远启沐榕签署了《股权转让协议》，将邦领贸易100%股权转让给远启沐榕；同日邦领国际签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》；并于2021年1月6日披露了《广东邦宝益智玩具股份有限公司关于实际控制人签署〈股权转让协议〉暨控制权拟发生变更的提示公告》（公告编号：2021-001）。

2021年1月29日，公司披露了《广东邦宝益智玩具股份有限公司关于控股股东完成股权过户登记暨实际控制人变更的公告》（公告编号：2021-013），邦领贸易原股东吴锭延先生、吴玉

娜女士、吴玉霞女士、赖玮韬先生、杨啟（启）升先生、林波先生已办理完毕将邦领贸易 100% 股权过户给远启沐榕的登记手续。公司控股股东仍为邦领贸易，实际控制人已由吴锭辉先生、吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士变更为廖志远先生

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

法人股东名称	单位负责人或法定代表人	成立日期	组织机构代码	注册资本	主要经营业务或管理活动等情况
邦领国际有限公司	吴锭辉	2000年10月20日	735348	10,000	贸易
情况说明	邦领国际有限公司持有上市公司 81,381,348 股股份，占公司总股本 23.75%。 2021 年 1 月 5 日，公司控股股东邦领贸易之全体股东与远启沐榕签署了《股权转让协议》，将邦领贸易 100%股权转让给远启沐榕；邦领国际签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》，承诺自邦领贸易全体股东与远启沐榕签署的《股权转让协议》，并累计收到其支付的股权转让款 730,560,000 元之日起，不可撤销地放弃其持有的上市公司 45,815,412 股股份对应的表决权，亦不委托任何其他方行使弃权股份的表决权。该承诺已于 2021 年 5 月 8 日起生效。				

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

√适用 □不适用

审计报告

大华审字[2022] 009400号

江西沐邦高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西沐邦高科股份有限公司(以下简称沐邦高科公司)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了沐邦高科公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于沐邦高科公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对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。

1. 收入确认
2. 商誉减值

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

本年度沐邦高科公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、(三十六)及附注六、注释 33。

沐邦高科公司 2021 年度营业收入 32,247.60 万元,其中益智玩具销售收入 27,765.15 万元,占营业收入比重 86.10%,主要通过经销模式实现,沐邦高科公司在取得经销商确认的送货单或出口报关单后确认益智玩具销售收入。

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

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；
- (2) 抽样检查合同或订单，识别与客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价沐邦高科公司的收入确认时点是否符合会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；
- (3) 执行分析性复核程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等；
- (4) 实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录；
- (5) 针对 2021 年度销售金额较大的客户执行函证、访谈程序；
- (6) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合沐邦高科公司的会计政策。

(二) 商誉减值事项

1. 事项描述

如沐邦高科公司合并财务报表附注六、注释 14 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，沐邦高科公司合并财务报表中商誉的账面价值为 32,601.58 万元，占资产总额 30.44%。沐邦高科公司商誉系 2018 年 8 月非同一控制企业合并方式以 4.4 亿元受让广东美奇林互动科技有限公司（以下简称美奇林公司）100%的股权与收购日净资产的公允价值差额形成的。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所作的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固有的不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大,且管理层需要作出重大判断,因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括:

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果,并测试相关内部控制的运行有效性;

(3) 与沐邦高科公司聘请的第三方专业顾问讨论,了解及评估沐邦高科公司商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性;

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性,使用数据的准确性、完整性和相关性,包括将现金流量增长率与历史现金流量增长率以及行业历史数据进行比较,将毛利率与以往业绩进行比较,并考虑市场趋势,复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性;

(5) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质;

(6) 独立聘请第三方评估机构对管理层以及管理层聘请的外部评估机构商誉减值测试结果进行评估复核;

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作,我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

沐邦高科公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，沐邦高科公司管理层负责评估沐邦高科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沐邦高科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沐邦高科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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

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

6. 就沐邦高科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

姜纯友

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

陈婷婷

二〇二二年四月二十五日

二、 财务报表

合并资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：江西沐邦高科股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		149,837,332.05	42,682,801.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			388,513.15
应收账款		89,200,225.15	83,512,471.62
应收款项融资			
预付款项		39,871,527.95	38,989,031.82
其他应收款		12,826,343.02	835,353.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		189,075,853.32	194,440,181.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产		16,072,429.28	14,219,898.28
流动资产合计		496,883,710.77	375,068,251.54
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		40,000,000.00	
其他权益工具投资		128,286.10	128,286.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		332,673,998.64	326,542,950.01
在建工程		849,541.26	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,704,204.26	
无形资产		10,069,645.23	5,289,812.68
开发支出			
商誉		159,802,286.04	310,219,297.18
长期待摊费用		7,600,143.88	8,586,285.19
递延所得税资产		6,884,832.05	1,507,085.20
其他非流动资产		4,504,329.60	2,782,826.55
非流动资产合计		570,217,267.06	655,056,542.91
资产总计		1,067,100,977.83	1,030,124,794.45
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	35,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,604,129.15	38,601,985.56
预收款项			
合同负债		7,176,304.77	33,320,166.74
应付职工薪酬		5,808,290.80	5,206,805.97
应交税费		4,899,507.07	7,717,198.57
其他应付款		599,211.01	651,623.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,470,178.21	19,880,000.00
其他流动负债		3,772,349.33	3,817,021.87
流动负债合计		60,329,970.34	144,994,802.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		53,000,000.00	99,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,380,272.16	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,203,566.55	5,648,566.55
递延所得税负债		22,915.03	27,498.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,606,753.74	104,996,064.57
负债合计		121,936,724.08	249,990,866.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		342,634,507.00	296,382,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		412,981,110.50	136,252,450.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,946,407.39	42,946,407.39
一般风险准备			
未分配利润		146,602,228.86	304,552,269.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		945,164,253.75	780,133,927.88
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		945,164,253.75	780,133,927.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,067,100,977.83	1,030,124,794.45

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

母公司资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：江西沐邦高科股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		51,093,547.90	10,015,918.25
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		28,667,921.14	18,591,304.57
应收款项融资			
预付款项		35,176,774.93	1,901,259.04
其他应收款		12,343,306.01	296,519.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		38,443.95	95,692,168.70

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		241,931.53	10,349,846.04
流动资产合计		127,561,925.46	136,847,016.29
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		843,402,931.62	472,450,000.00
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			311,055,506.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			5,075,140.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			5,652,280.05
递延所得税资产		68,924.73	1,016,455.03
其他非流动资产			1,221,180.00
非流动资产合计		843,471,856.35	796,470,562.53
资产总计		971,033,781.81	933,317,578.82
流动负债：			
短期借款			15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,062,039.96	16,525,465.60
预收款项			
合同负债		18.58	29,889,960.37
应付职工薪酬		511,326.68	4,426,626.97
应交税费		187,618.95	123,458.28
其他应付款		15,039,404.14	26,642,593.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	19,880,000.00
其他流动负债		2,899,602.68	3,383,359.19
流动负债合计		37,700,010.99	115,871,463.56
			非流动负债：
长期借款		48,000,000.00	99,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			5,648,566.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,000,000.00	104,968,566.55
负债合计		85,700,010.99	220,840,030.11
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		342,634,507.00	296,382,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		412,981,110.50	136,252,450.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,946,407.39	42,946,407.39
未分配利润		86,771,745.93	236,895,890.77
所有者权益（或股东权益）合计		885,333,770.82	712,477,548.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		971,033,781.81	933,317,578.82

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

合并利润表

2021 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		322,476,045.78	501,592,117.54
其中：营业收入		322,476,045.78	501,592,117.54
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		327,812,802.28	440,046,665.71
其中：营业成本		221,962,114.06	342,759,819.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加		4,092,862.80	3,813,942.06
销售费用		43,809,335.22	34,309,896.72
管理费用		37,880,561.93	33,275,899.64
研发费用		17,523,025.80	18,535,054.91
财务费用		2,544,902.47	7,352,052.72
其中：利息费用		3,243,458.26	6,964,755.39
利息收入		1,239,929.74	386,973.81
加：其他收益		2,058,625.49	3,187,396.58

投资收益（损失以“-”号填列）		712,324.03	
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收益			
汇兑收益（损失以“-”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）		-5,715,084.89	1,114,286.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-151,562,057.65	-15,905,525.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		165,632.08	282.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-159,677,317.44	49,941,891.92
加：营业外收入		20,769,147.45	641,095.10
减：营业外支出		1,181,791.44	2,451,419.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-140,089,961.43	48,131,567.45
减：所得税费用		-2,012,720.99	8,211,455.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,077,240.44	39,920,111.69
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,077,240.44	39,920,111.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,077,240.44	39,920,111.69
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(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			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-138,077,240.44	39,920,111.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-138,077,240.44	39,920,111.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.42	0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.42	0.13

本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：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

母公司利润表

2021 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入		210,661,187.08	253,148,285.44
减：营业成本		167,410,082.06	164,720,465.23
税金及附加		1,597,254.83	3,502,607.49
销售费用		22,479,944.08	22,538,867.57
管理费用		15,900,668.27	25,287,078.16
研发费用		5,584,465.56	11,704,084.30
财务费用		2,050,555.51	6,013,961.72
其中：利息费用		2,876,322.83	5,719,752.80
利息收入		937,782.85	308,315.42
加：其他收益		6,747,342.38	2,972,748.09
投资收益（损失以“-”号填列）		-475,847.43	
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			

资产终止确认收益			
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)		668,302.10	148,473.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-150,417,011.14	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		138,857.62	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-147,700,139.70	22,502,442.79
加:营业外收入		20,579,292.92	75,245.00
减:营业外支出		228,333.84	1,705,711.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-127,349,180.62	20,871,976.44
减:所得税费用		2,902,163.58	1,973,874.85
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-130,251,344.20	18,898,101.59
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-130,251,344.20	18,898,101.59
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
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			
7.其他			
六、综合收益总额		-130,251,344.20	18,898,101.59
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.40	0.06
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.40	0.06

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

合并现金流量表
2021 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		357,424,986.12	602,690,078.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		422,805.56	2,429,582.53
收到其他与经营活动有关的现金		22,255,473.73	34,371,330.07
经营活动现金流入小计		380,103,265.41	639,490,991.31
购买商品、接受劳务支付的现金		276,537,446.73	407,194,926.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		52,825,527.66	55,639,875.56
支付的各项税费		21,890,872.04	24,582,862.15
支付其他与经营活动有关的现金		39,825,927.20	77,255,306.86
经营活动现金流出小计		391,079,773.63	564,672,971.07

经营活动产生的现金流量净额		-10,976,508.22	74,818,020.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		755,063.48	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		528,879.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		9,410,650.36	
投资活动现金流入小计		58,694,592.84	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,323,398.11	50,757,768.86
投资支付的现金		88,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			96,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		141,323,398.11	147,557,768.86
投资活动产生的现金流量净额		-82,628,805.27	-147,557,768.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		325,382,491.20	
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		79,820,000.00	97,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		405,202,491.20	97,000,000.00
偿还债务支付的现金		174,820,000.00	66,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,206,040.15	7,456,667.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,585,838.88	
筹资活动现金流出小计		204,611,879.03	74,156,667.89
筹资活动产生的现金流量净额		200,590,612.17	22,843,332.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,768.23	-598,228.46
五、现金及现金等价物净增加额		106,954,530.45	-50,494,644.97
加：期初现金及现金等价物余额		42,682,801.60	93,177,446.57
六、期末现金及现金等价物余额		149,637,332.05	42,682,801.60

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

母公司现金流量表

2021 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		129,902,843.83	323,696,948.56
收到的税费返还		409,997.25	2,429,582.53
收到其他与经营活动有关的现金		190,203,583.27	10,168,994.66
经营活动现金流入小计		320,516,424.35	336,295,525.75
购买商品、接受劳务支付的现金		104,742,275.21	175,084,414.21
支付给职工及为职工支付的现金		24,553,996.24	41,976,825.66
支付的各项税费		5,803,877.64	12,777,229.14
支付其他与经营活动有关的现金		208,763,892.22	32,360,313.42
经营活动现金流出小计		343,864,041.31	262,198,782.43
经营活动产生的现金流量净额		-23,347,616.96	74,096,743.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		224,152.57	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,879.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,960,650.36	
投资活动现金流入小计		8,305,681.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,786,828.68	32,121,179.13
投资支付的现金		121,250,000.00	98,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		159,036,828.68	130,621,179.13
投资活动产生的现金流量净额		-150,731,146.75	-130,621,179.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		325,382,491.20	
取得借款收到的现金		74,820,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的			

现金			
筹资活动现金流入小计		400,202,491.20	75,000,000.00
偿还债务支付的现金		159,020,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,754,017.22	6,211,665.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,253,798.88	
筹资活动现金流出小计		185,027,816.10	46,211,665.30
筹资活动产生的现金流量净额		215,174,675.10	28,788,334.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,281.74	-598,228.46
五、现金及现金等价物净增加额		41,077,629.65	-28,334,329.57
加：期初现金及现金等价物余额		10,015,918.25	38,350,247.82
六、期末现金及现金等价物余额		51,093,547.90	10,015,918.25

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

合并所有者权益变动表
2021 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2021 年度						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	304,552,269.94	780,133,927.88		780,133,927.88
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	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	304,552,269.94	780,133,927.88		780,133,927.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	46,251,707.00	276,728,659.95		-157,950,041.08	165,030,325.87		165,030,325.87
(一) 综合收益总额				-138,077,240.44	-138,077,240.44		-138,077,240.44
(二) 所有者投入和减少资本	46,251,707.00	276,728,659.95			322,980,366.95		322,980,366.95
1. 所有者投入的普通股	46,251,707.00	276,728,659.95			322,980,366.95		322,980,366.95
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配				-19,872,800.64	-19,872,800.64		-19,872,800.64
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配				-19,872,800.64	-19,872,800.64		-19,872,800.64
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留							

2021 年年度报告

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、本期期末余额	342,634,507.00	412,981,110.50	42,946,407.39	146,602,228.86	945,164,253.75		945,164,253.75

项目	2020 年度						少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					小计		
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润				
一、上年年末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	41,056,597.23	266,521,968.41	740,213,816.19		740,213,816.19	
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	296,382,800.00	136,252,450.55	41,056,597.23	266,521,968.41	740,213,816.19		740,213,816.19	
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)			1,889,810.16	38,030,301.53	39,920,111.69		39,920,111.69	
(一) 综合收益总额				39,920,111.69	39,920,111.69		39,920,111.69	
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								

2021 年年度报告

(三) 利润分配			1,889,810.16	-1,889,810.16			
1. 提取盈余公积			1,889,810.16	-1,889,810.16			
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
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、本期期末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	304,552,269.94	780,133,927.88		780,133,927.88

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

母公司所有者权益变动表

2021 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年度				
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	236,895,890.77	712,477,548.71

2021 年年度报告

加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	236,895,890.77	712,477,548.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,251,707.00	276,728,659.95		-150,124,144.84	172,856,222.11
（一）综合收益总额				-130,251,344.20	-130,251,344.20
（二）所有者投入和减少资本	46,251,707.00	276,728,659.95			322,980,366.95
1. 所有者投入的普通股	46,251,707.00	276,728,659.95			322,980,366.95
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
（三）利润分配				-19,872,800.64	-19,872,800.64
1. 提取盈余公积					
2. 对所有者（或股东）的分配				-19,872,800.64	-19,872,800.64
3. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本（或股本）					
2. 盈余公积转增资本（或股本）					
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、本期期末余额	342,634,507.00	412,981,110.50	42,946,407.39	86,771,745.93	885,333,770.82

项目	2020 年度				
	实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	41,056,597.23	219,887,599.34	693,579,447.12
加：会计政策变更					
前期差错更正					

2021 年年度报告

其他					
二、本年期初余额	296,382,800.00	136,252,450.55	41,056,597.23	219,887,599.34	693,579,447.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,889,810.16	17,008,291.43	18,898,101.59
（一）综合收益总额				18,898,101.59	18,898,101.59
（二）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
（三）利润分配			1,889,810.16	-1,889,810.16	
1. 提取盈余公积			1,889,810.16	-1,889,810.16	
2. 对所有者（或股东）的分配					
3. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本（或股本）					
2. 盈余公积转增资本（或股本）					
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、本期期末余额	296,382,800.00	136,252,450.55	42,946,407.39	236,895,890.77	712,477,548.71

公司负责人：廖志远 主管会计工作负责人：黄钟鸿 会计机构负责人：李二虹

江西沐邦高科股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西沐邦高科股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原公司名称为广东邦宝益智玩具股份有限公司，前身为汕头市邦领塑模实业有限公司，于 2003 年 7 月经广东省汕头市金平区对外贸易经济合作局汕金外筹[2003]42 号文件（《关于设立中外合资经营企业汕头市邦领塑模实业有限公司的批复》）批准同意，由汕头市邦领贸易有限公司、邦领（香港）国际有限公司共同发起设立的有限公司。本公司 2015 年 12 月 9 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440500752874130F 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 34,263.45 万股，注册资本为 34,263.45 万元，注册地址：江西省南昌市安义县工业园区东阳大道 18 号，法定代表人廖志远。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于文教、工美、体育和娱乐用品制造业；本公司经营范围：生产销售益智玩具、文教体育用品、服装、塑胶制品、精密非金属材料；教育服务咨询；积木创意培训；软件开发；动漫设计；图书批发、图书零售；医疗器械生产，医疗器械经营；消毒用品生产销售；药品包材生产销售。（以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东邦宝益智玩具有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
邦宝益智教育科技（广州）有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
邦宝益智（北京）教育科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
广东邦宝医疗科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
广东美奇林互动科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
汕头美奇林科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西邦宝新材料科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
江西邦宝教育科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
汕头市金平区邦宝创客教育培训中心有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
邦宝益智教育科技(深圳)有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加【3】户,变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在存货的计价方法(附注四、(十六))、应收款项预期信用损失计提的方法(附注四、(十三))、固定资产折旧(附注四、(二十三))和无形资产摊销(附注四、(二十七))、收入的确认时点(附注四、(三十六))。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风

险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合

收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属

于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认

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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转

销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整

体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用

损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计算预期信用损失
商业承兑汇票	由付款人承诺到期付款的汇票，存在违约风险	参考应收账款的计提方法

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	与应收款项的账龄作为信用风险特征类似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期信用减值损失，该项组合预期不会产生信用损失

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	与应收款项的账龄作为信用风险特征类似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项、出口退税、备用金及其他暂付款、信用风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期信用减值损失，该项组合预期不会产生信用损失

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价

准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)6.金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)6.

金融工具减值。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投

资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股

权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十二) 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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物

和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10/20	5	9.5/4.75
机器设备	年限平均法	5/10	5	19/9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十四） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十六） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余

使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、特许经营权、商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计合理使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证期限
特许经营权	6 年	合同规定受益期
商标权	5 年	预计合理使用年限

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十八) 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（二十九） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费/改造费	3/5 年	以实际受益期确定摊销年限
授权费	5 年	以实际授权期限确定摊销年限
其他		以实际受益期确定摊销年限

（三十） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十一） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十三） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十四） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，

修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数

量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(三十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售玩具
- (2) 日用品销售
- (3) 模具销售

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司有三大业务板块，一是生产和销售益智玩具，二是生产和销售日用品，三是生产和销售模具。益智玩具、日用品、模具销售业务分为内销和外销，依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 益智玩具销售业务

公司益智玩具销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同

约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 日用品销售业务

公司日用品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) 模具销售业务

公司模具销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确

认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	收到的所有政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

延收益的，直接计入当期损益。

(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

(四十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从

单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利; 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分进行分拆, 租赁部分按照租赁准则进行会计处理, 非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时, 合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易, 若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日, 除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	已确定不再续租的房屋建筑物

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、(二十六)(三十三)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将

高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

(四十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	2021 年 4 月 28 日，公司召开了第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》		(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》		(3)

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额（注）	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		6,563,444.87	6,563,444.87
其他流动资产	14,219,898.28	-147,738.09	14,072,160.19
资产合计	1,030,124,794.45	6,415,706.78	1,036,540,501.23
一年内到期的其他非流动负债	19,880,000.00	2,790,895.02	22,670,895.02
租赁负债		3,624,811.76	3,624,811.76
负债合计	249,990,866.57	6,415,706.78	256,406,573.35

注：因 2021 年 1 月 1 日执行租赁准则，确认使用权资产 6,563,444.87 元，同时冲减其他非流动资产 147,738.09 元，确认租赁负债 3,624,811.76 元，一年内到期的其他非流动负债 2,790,895.02 元。

上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2） 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3） 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%、1%	

税种	计税依据	税率	备注
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	按实缴流转税税额	7%	
教育费附加	按实缴的流转税	3%	
地方教育费附加	按实缴的流转税	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地面积	4、3 元/平方米	
其他税费	按相关规定计缴		
企业所得税	应纳税所得额	15%见不同纳税主体所得税税率说明	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东邦宝益智玩具有限公司	25%
广东美奇林互动科技有限公司	25%
江西邦宝新材料科技有限公司	25%
江西邦宝教育科技有限公司	25%
汕头市金平区邦宝创客教育培训中心有限公司	25%
邦宝益智教育科技（广州）有限公司	25%
邦宝益智教育科技（深圳）有限公司	25%
邦宝益智（北京）教育科技有限公司	25%
广东邦宝医疗科技有限公司	2.5%
汕头美奇林科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

根据财政部和税务局联合印发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部和税务局联合印发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司广东邦宝医疗科技有限公司符合上述税收减免政策，本期享受2.5%的所得税税率。

（三） 其他说明

个人所得税为公司代扣代缴

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	68,221.44	103,417.26
银行存款	149,487,010.34	42,579,384.34
其他货币资金	282,100.27	
合计	149,837,332.05	42,682,801.60

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	200,000.00	
被冻结的银行存款		217,040.85
合计	200,000.00	217,040.85

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司使用权受限的货币资金人民币 200,000.00 元，为履约保函保证金，保函有效期至 2022 年 12 月 31 日。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		388,513.15
合计		388,513.15

2. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	405,006.43
合计	405,006.43

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	77,677,084.30	83,655,952.37
1—2 年	19,598,251.30	2,592,811.53
2—3 年	827,848.31	1,099,846.02
3—4 年	520,847.19	243,475.64
小计	98,624,031.10	87,592,085.56
减：预期信用损失	9,423,805.95	4,079,613.94
合计	89,200,225.15	83,512,471.62

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,492,915.31	10.64	5,248,907.66	50.02	5,244,007.65
按组合计提预期信用损失的应收账款	88,131,115.79	89.36	4,174,898.29	4.74	83,956,217.50
其中：账龄组合	88,131,115.79	89.36	4,174,898.29	4.74	83,956,217.50
合计	98,624,031.10	100.00	9,423,805.95		89,200,225.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,946.45	0.65	571,946.45	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	87,020,139.11	99.35	3,507,667.49	4.03	83,512,471.62
其中：账龄组合	87,020,139.11	99.35	3,507,667.49	4.03	83,512,471.62
合计	87,592,085.56	100.00	4,079,613.94		83,512,471.62

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南昌苏宁红孩子母婴用品采购中心有限公司	10,470,289.33	5,235,144.67	50.00	按预期信用损失率计提
广州苏宁红孩子母婴用品有限公司	17,725.98	8,862.99	50.00	按预期信用损失率计提
吉林中粮生物材料有限公司	4,900.00	4,900.00	100.00	按预期信用损失率计提
合计	10,492,915.31	5,248,907.66		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,659,358.32	2,329,780.74	3.00
1—2 年	9,127,961.97	912,796.20	10.00
2—3 年	822,948.31	411,474.16	50.00
3—4 年	520,847.19	520,847.19	100.00
合计	88,131,115.79	4,174,898.29	

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,946.45	5,244,007.66	567,046.45			5,248,907.66
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,507,667.49	667,230.80				4,174,898.29
其中：账龄组合	3,507,667.49	667,230.80				4,174,898.29
合计	4,079,613.94	5,913,017.64	567,046.45			9,423,805.95

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
香港 BB 概念有限公司	557,346.45	现金收回	
吉林中粮生物材料有限公司	9,700.00	现金收回	
合计	567,046.45		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
康成投资（中国）有限公司	22,669,893.53	22.99	680,096.81
家乐福（上海）供应链管理有限公司	10,926,912.39	11.08	327,807.37
南昌苏宁红孩子母婴用品采购中心有限公司	10,470,289.33	10.62	5,235,144.67
汕头市烽成佳贸易有限公司	7,583,740.80	7.69	227,512.22
汕头市怡盛贸易有限公司	7,514,607.80	7.62	225,438.23
合计	59,165,443.85	60.00	6,695,999.29

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	39,520,330.57	99.12	38,545,044.36	98.86
1至2年	149,356.73	0.37	266,246.80	0.68
2至3年	24,099.99	0.06	177,740.66	0.46
3年以上	177,740.66	0.45		
合计	39,871,527.95	100.00	38,989,031.82	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江西百诚实业有限公司	35,000,000.00	87.78	1年以内	未最终结算
疯壳（深圳）科技有限公司	542,322.00	1.36	1年以内	未最终结算
广东雅真科技发展有限公司	467,699.06	1.17	1年以内	未最终结算
佛山市星贝贸易有限公司	438,103.19	1.10	1年以内	未最终结算

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市盛德沅电子有限公司	363,121.00	0.91	1 年以内	未最终结算
合计	36,811,245.25	92.32		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,826,343.02	835,353.56
合计	12,826,343.02	835,353.56

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,748,850.23	647,786.74
1—2 年	441,494.16	168,610.12
2—3 年	117,934.81	100,000.00
3—4 年	10,000.00	
4—5 年		42,000.00
5 年以上	12,000.00	10,000.00
小计	13,330,279.20	968,396.86
减：预期信用损失	503,936.18	133,043.30
合计	12,826,343.02	835,353.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,127,338.97	759,579.00
备用金	87,932.31	762.00
应收出口退税		131,829.69
业绩补偿款	12,040,416.76	
其他	74,591.16	76,226.17
合计	13,330,279.20	968,396.86

业绩补偿款：根据上市公司业绩补偿协议之补偿协议，美奇林 2018-2020 年度未能实现承诺利润。由于业绩承诺方郑泳麟无法立即支付全部业绩补偿金额 20,571,986.45 元，截至 2021 年 12 月 31 日未偿还金额 12,040,416.76 元，应于 2022 年 4 月 15 日支付完成。截至报告日已全部收回。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	121,538.56		121,538.56	173,817.86		173,817.86
第二阶段	13,208,740.64	503,936.18	12,704,804.46	794,579.00	133,043.30	661,535.70
第三阶段						
合计	13,330,279.20	503,936.18	12,826,343.02	968,396.86	133,043.30	835,353.56

4. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,330,279.20	100.00	503,936.18	3.78	12,826,343.02
其中：账龄组合	13,208,740.64	99.09	503,936.18	3.82	12,704,804.46
低风险组合	121,538.56	0.91			121,538.56
合计	13,330,279.20	100.00	503,936.18		12,826,343.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	968,396.86	100.00	133,043.30	13.74	835,353.56
其中：账龄组合	794,579.00	82.05	133,043.30	16.74	661,535.70
低风险组合	173,817.86	17.95			173,817.86
合计	968,396.86	100.00	133,043.30		835,353.56

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,627,311.67	378,819.35	3.00
1—2 年	441,494.16	44,149.42	10.00
2—3 年	117,934.81	58,967.41	50.00
3—4 年	10,000.00	10,000.00	100.00
5 年以上	12,000.00	12,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	13,208,740.64	503,936.18	

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,538.56		
合计	121,538.56		

7. 其他应收款预期信用损失计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额		133,043.30		133,043.30
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		370,892.88		370,892.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		503,936.18		503,936.18

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑泳麟	业绩补偿款	12,040,416.76	1 年以内	90.32	361,212.50
和美(深圳)信息技术股份有限公司	保证金	134,910.00	1 年以内	1.01	6,745.50
广东五星玩具有限公司	保证金	110,000.00	1 至 2 年	0.83	11,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 至 3 年	0.75	20,600.00
名创优品(广州)有限责任公司	保证金	90,000.00	1 年以内	0.68	2,700.00
合计		12,475,326.76		93.59	402,258.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	28,251,784.98		28,251,784.98	40,317,298.94		40,317,298.94
在产品	1,311,045.96		1,311,045.96	3,920,757.73		3,920,757.73
库存商品	121,944,907.53	1,332,273.19	120,612,634.34	126,109,947.74	187,226.76	125,922,720.98
发出商品	21,356,467.75		21,356,467.75	5,128,016.95		5,128,016.95
自制半成品	17,543,920.29		17,543,920.29	19,151,386.91		19,151,386.91
合计	190,408,126.51	1,332,273.19	189,075,853.32	194,627,408.27	187,226.76	194,440,181.51

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	187,226.76	1,145,046.43					1,332,273.19
合计	187,226.76	1,145,046.43					1,332,273.19

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
增值税留抵扣额		2,108,331.50	2,108,331.50
待认证进项税	15,484,916.98	9,783,557.81	9,783,557.81
预付租金		613,129.54	760,867.63
预付特许使用权		1,050,738.97	1,050,738.97
预缴企业所得税	587,512.30	516,402.37	516,402.37
合计	16,072,429.28	14,072,160.19	14,219,898.28

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业		40,000,000.00			
江西东临产融投资有限公司		40,000,000.00			
合计		40,000,000.00			

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业					40,000,000.00	
江西东临产融投资有限公司					40,000,000.00	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
合计					40,000,000.00	

注释9. 其他权益工具投资**1. 其他权益工具分项列示**

项目	期末余额	期初余额
邦宝益智（江苏）机器人有限公司	128,286.10	128,286.10
合计	128,286.10	128,286.10

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	332,673,998.64	326,542,950.01
合计	332,673,998.64	326,542,950.01

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	250,645,387.12	192,798,618.46	8,725,284.87	23,201,344.45	475,370,634.90
2. 本期增加金 额	11,508,843.81	36,504,586.52		138,225.80	48,151,656.13
购置	11,508,843.81	26,104,153.34		138,225.80	37,751,222.95
其他增加		10,400,433.18			10,400,433.18
3. 本期减少金 额		16,151,551.34	768,763.79	1,852,106.94	18,775,614.38
处置或报废		16,151,551.34	768,763.79	1,852,106.94	18,775,614.38
4. 期末余额	262,154,230.93	213,151,653.64	7,956,521.08	21,484,271.00	504,746,676.65
二. 累计折旧					
1. 期初余额	52,434,165.84	82,758,151.50	7,510,490.72	6,124,876.83	148,827,684.89
2. 本期增加金 额	12,519,904.34	23,004,036.80	463,316.01	4,878,870.75	40,866,127.90
本期计提	12,519,904.34	23,004,036.80	463,316.01	4,878,870.75	40,866,127.90
3. 本期减少金 额		15,204,834.85	654,834.52	1,761,465.41	17,621,134.78
处置或报废		15,204,834.85	654,834.52	1,761,465.41	17,621,134.78
4. 期末余额	64,954,070.18	90,557,353.45	7,318,972.21	9,242,282.17	172,072,678.01
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金 额					
3. 本期减少金 额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	197,200,160.75	122,594,300.19	637,548.87	12,241,988.83	332,673,998.64
2. 期初账面价值	198,211,221.28	110,040,466.96	1,214,794.15	17,076,467.62	326,542,950.01

注：其他增加为公司因生产需要，自行生产的模具；生产自用模具时，公司对其进行单独成本核算，生产完工的自用模具，立即由库存商品转入固定资产核算。

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 本期无通过经营租赁租出的固定资产

4. 本期末无未办妥产权证书的固定资产

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	849,541.26	
合计	849,541.26	

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
空调安装项目	849,541.26		849,541.26			
合计	849,541.26		849,541.26			

注释12. 使用权资产

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
使用权资产	7,704,204.26	6,563,444.87	
合计	7,704,204.26	6,563,444.87	

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,563,444.87	6,563,444.87
2. 本期增加金额	3,558,972.00	3,558,972.00
租赁	3,558,972.00	3,558,972.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,122,416.87	10,122,416.87
二. 累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	2,418,212.61	2,418,212.61
本期计提	2,418,212.61	2,418,212.61
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,418,212.61	2,418,212.61
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,704,204.26	7,704,204.26
2. 期初账面价值	6,563,444.87	6,563,444.87

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	特许经营权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	4,976,573.00	2,053,745.69	397,193.33	943,396.23	8,370,908.25
2. 本期增加金额	5,430,416.47				5,430,416.47
购置	5,430,416.47				5,430,416.47
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	10,406,989.47	2,053,745.69	397,193.33	943,396.23	13,801,324.72
二. 累计摊销					
1. 期初余额	1,725,212.21	801,339.14	213,873.25	340,670.97	3,081,095.57
2. 本期增加金额	183,942.06	217,749.14	91,659.96	157,232.76	650,583.92
本期计提	183,942.06	217,749.14	91,659.96	157,232.76	650,583.92
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,909,154.27	1,019,088.28	305,533.21	497,903.73	3,731,679.49
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价	8,497,835.20	1,034,657.41	91,660.12	445,492.50	10,069,645.23

项目	土地使用权	软件	商标权	特许经营权	合计
2. 期初账面价值	3,251,360.79	1,252,406.55	183,320.08	602,725.26	5,289,812.68

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
广东美奇林互动科技有限公司	326,015,835.10					326,015,835.10
合计	326,015,835.10					326,015,835.10

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	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
广东美奇林互动科技有限公司	15,796,537.92	150,417,011.14				166,213,549.06
合计	15,796,537.92	150,417,011.14				166,213,549.06

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，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。组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的关键参数：

被投资单位名称或形成商誉的事项	关键参数				
	预测期	预测期收入增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
广东美奇林互动科技有限公司	2022-2026 年，后续为稳定增长期	0%-15%	与预测期最后一年持平	根据预测的收入、成本、费用计算	11.65%

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

本公司资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层审批的资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

经减值测试，截止 2021 年 12 月 31 日，最终参照专业评估机构的评估结果确认商誉减值 150,417,011.14 元。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	6,337,857.57	1,068,431.04	2,770,385.19		4,635,903.42
特许权使用费	2,248,427.62	1,907,672.99	1,336,053.45		2,820,047.16
服务费		723,065.30	578,872.00		144,193.30
租赁费		3,249,154.82	2,216,092.65	1,033,062.17	
合计	8,586,285.19	6,948,324.15	6,901,403.29	1,033,062.17	7,600,143.88

因 2021 年 1 月 1 日执行租赁准则，本期已确认使用权资产，其他减少额 1,033,062.17 元，均为重分类至使用权资产产生。

注释16. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,245,744.69	2,765,486.35	4,387,432.95	658,114.94
内部交易未实现利润	215,313.69	53,828.42	11,235.18	1,685.28
可抵扣亏损	11,058,502.55	2,764,625.64		
政府补助	5,203,566.55	1,300,891.64	5,648,566.55	847,284.98
合计	27,723,127.48	6,884,832.05	10,047,234.70	1,507,085.20

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	91,660.12	22,915.03	183,320.08	27,498.02
合计	91,660.12	22,915.03	183,320.08	27,498.02

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	24,026.34	7,367.37
可抵扣亏损	7,639,917.64	7,267,042.24
合计	7,663,943.98	7,274,409.61

2021 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的暂时性差异和可抵扣亏损系本公司子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，由于子公司无自主生产，无法合理确定其转回期间可产生足够多的应纳税所得额，因此没有确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

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	期末余额	期初余额	备注
2023		1,441,229.58	
2024	986,670.98	2,796,870.77	
2025	2,989,228.21	3,028,941.89	

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	3,664,018.45		
合计	7,639,917.64	7,267,042.24	

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,504,329.60		4,504,329.60	2,782,826.55		2,782,826.55
合计	4,504,329.60		4,504,329.60	2,782,826.55		2,782,826.55

注释18. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	25,000,000.00
抵押及保证借款		10,800,000.00
合计	5,000,000.00	35,800,000.00

2. 短期借款分类的说明:

保证借款：广发银行股份有限公司广州分行

2021年11月22日，美奇林公司与广发银行股份有限公司广州分行签订编号为“（2021）穗银授额字第000159号”额度贷款合同，借款金额为500万元，合同期限为1年，利率为固定利率。江西沐邦高科股份有限公司与广发银行股份有限公司广州分行签订了编号为“（2021）穗银授额字第000159号-担保01”的最高额担保合同，为此笔借款提供担保。截至2021年12月31日，借款余额为500万元。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	24,233,457.15	33,455,402.20
应付工程设备款	2,297,613.05	1,736,640.00
运输费用	465,992.50	699,291.97
其他	607,066.45	2,710,651.39
合计	27,604,129.15	38,601,985.56

注释20. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,144,858.23	33,225,827.12
预收服务款	31,446.54	94,339.62
合计	7,176,304.77	33,320,166.74

注释21. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,980,480.61	48,851,480.88	48,305,628.94	5,526,332.55
离职后福利-设定提存计划	226,325.36	3,830,604.29	3,774,971.40	281,958.25
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,206,805.97	52,682,085.17	52,080,600.34	5,808,290.80

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
工资、奖金、津贴和补贴	4,725,410.21	44,550,745.35	43,930,284.20	5,345,871.36
职工福利费		1,807,410.13	1,807,410.13	
社会保险费	213,985.40	1,809,665.27	1,884,154.98	139,495.69
其中：基本医疗保险费	197,114.62	1,572,592.63	1,631,070.99	138,636.26
补充医疗保险		12,033.48	12,033.48	
工伤保险费	1,051.02	17,595.60	17,787.19	859.43
生育保险费	15,819.76	207,443.56	223,263.32	
住房公积金	40,085.00	647,102.50	646,222.00	40,965.50
工会经费和职工教育经费	1,000.00	36,557.63	37,557.63	
合计	4,980,480.61	48,851,480.88	48,305,628.94	5,526,332.55

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
基本养老保险	221,793.44	3,743,490.61	3,690,529.32	274,754.73
失业保险费	4,531.92	87,113.68	84,442.08	7,203.52
合计	226,325.36	3,830,604.29	3,774,971.40	281,958.25

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,428,407.04	1,419,540.96
企业所得税	1,292,983.02	5,202,315.19
个人所得税	135,647.50	146,374.46
城市维护建设税	607,439.93	540,995.62
教育费附加	261,017.76	231,855.27
地方教育费附加	174,011.82	154,570.18
印花税		21,546.89
合计	4,899,507.07	7,717,198.57

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	599,211.01	651,623.29
合计	599,211.01	651,623.29

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	216,000.00	297,000.00
代扣职工社会保险、住房公积金	283,208.56	255,605.58
备付金	41,827.49	
其他	58,174.96	99,017.71
合计	599,211.01	651,623.29

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	19,880,000.00	19,880,000.00
一年内到期的租赁负债	3,470,178.21	2,790,895.02	
合计	5,470,178.21	22,670,895.02	19,880,000.00

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,772,349.33	3,817,021.87
合计	3,772,349.33	3,817,021.87

注释26. 长期借款**1. 长期借款类别**

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	55,000,000.00	
抵押及保证借款		119,200,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,000,000.00	19,880,000.00
合计	53,000,000.00	99,320,000.00

2. 期借款分类的说明：

(1) 保证借款：中国光大银行股份有限公司南昌分行 5000 万元借款

2021 年 12 月 27 日，沐邦高科与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订编号为“NCDKDH2021015”流动资金借款合同，借款金额为 1500 万元，合同期限 2021 年 12 月 27 日至 2023 年 1 月 26 日。利率为浮动利率。一年内到期的借款金额为 100 万元。

2021 年 12 月 28 日，沐邦高科与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订编号为

“NCDKDH2021016” 流动资金借款合同，借款金额为 3500 万元，合同期限 2021 年 12 月 28 日至 2023 年 1 月 27 日。利率为浮动利率。一年内到期的借款金额为 100 万元。

廖志远、姜丽与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订了“NCDBDH2021032”最高额担保合同为上述两笔借款提供担保。截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额共计 5000 万元，其中一年内到期的长期借款余额共计 200 万元。

(2) 保证借款：中国银行股份有限公司广州荔湾支行 500 万元借款

2020 年 8 月 21 日，美奇林公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为“ZXQ47623010116-DK15”流动资金借款合同，借款金额为 500 万元，合同期限为 5 年，利率为浮动利率。广东邦宝益智玩具股份有限公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订了编号为“ZXQ47623010116-BZ02”的最高额保证合同，为此笔借款提供担保。截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 500 万元。

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
1 年以内	3,714,136.24	2,479,226.23	
1-2 年	3,455,657.14	2,241,130.98	
2-3 年		2,114,761.92	
租赁付款总额小计	7,169,793.38	6,835,119.13	
减：未确认融资费用	319,343.01	419,412.35	
租赁付款额现值小计	6,850,450.37	6,415,706.78	
减：一年内到期的租赁负债	3,470,178.21	2,790,895.02	
合计	3,380,272.16	3,624,811.76	

注释28. 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
与资产相关政府补助	5,648,566.55		445,000.00	5,203,566.55	详见表 1
合计	5,648,566.55		445,000.00	5,203,566.55	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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
2011 年省循环经济发展专项资金	60,000.00			40,000.00
2011 年度省级现代服务业发展引导专项资金项目	575,000.00			50,000.00
拼装式玩具模具、包装及仓储智能化设备	270,000.00			60,000.00
益智玩具生产基地建设项目	141,666.55			20,000.00
2013 年度汕头市文化产业发展专项资金资助项目	425,000.00			60,000.00

2014 年市科技计划项目经费	105,000.00			15,000.00
文化产业发展扶持专项资金宣传部款项	1,800,000.00			200,000.00
科教产品多维系统智能化平台应用项目	500,000.00			
塑胶类玩具教具智能化生产-模具车间数字化技术改造 项目	671,900.00			
2019 年度广东省科技专项资金	100,000.00			
工业互联网应用标杆	1,000,000.00			
合计	5,648,566.55			445,000.00

(续)

负债项目	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加: 其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2011 年省循环经济发展专项资金			20,000.00	资产相关
2011 年度省级现代服务业发展引导专项资金项目			525,000.00	资产相关
拼装式玩具模具、包装及仓储智能化设备			210,000.00	资产相关
益智玩具生产基地建设项目			121,666.55	资产相关
2013 年度汕头市文化产业发展专项资金资助项目			365,000.00	资产相关
2014 年市科技计划项目经费			90,000.00	资产相关
文化产业发展扶持专项资金宣传部款项			1,600,000.00	资产相关
科教产品多维系统智能化平台应用项目			500,000.00	资产相关
塑胶类玩具教具智能化生产-模具车间数字化技术改造 项目			671,900.00	资产相关
2019 年度广东省科技专项资金			100,000.00	资产相关
工业互联网应用标杆			1,000,000.00	资产相关
合计			5,203,566.55	

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	296,382,800.00	46,251,707.00				46,251,707.00	342,634,507.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	136,252,450.55	290,923,237.03	14,194,577.08	412,981,110.50
其他资本公积				
合计	136,252,450.55	290,923,237.03	14,194,577.08	412,981,110.50

根据证监会证监许可[2020]900 号文《关于核准广东邦宝益智玩具股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意本公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 5,880 万股。实际发行 46,251,707 股新股，募集资金总额为 337,174,944.03 元，扣除发行有关费用人民币（不含税金额）14,194,577.08 元后实际募集资金净额为 322,980,336.95 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 46,251,707.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 276,728,659.95 元计入资本公积-股本溢价。

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,946,407.39			42,946,407.39
合计	42,946,407.39			42,946,407.39

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	304,552,269.94	266,521,968.41
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	304,552,269.94	266,521,968.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-138,077,240.44	39,920,111.69
减：提取法定盈余公积		1,889,810.16
应付普通股股利	19,872,800.64	
期末未分配利润	146,602,228.86	304,552,269.94

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,026,677.88	218,771,507.65	493,428,296.43	339,874,930.08
其他业务	6,449,367.90	3,190,606.41	8,163,821.11	2,884,889.58
合计	322,476,045.78	221,962,114.06	501,592,117.54	342,759,819.66

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期主营业务商品销售	合计
一、商品类型	316,026,677.88	316,026,677.88
玩具	277,965,396.56	277,965,396.56
日用品	29,904,192.95	29,904,192.95
模具	7,077,964.67	7,077,964.67
服务费	1,079,123.70	1,079,123.70
二、按经营地区分类	316,026,677.88	316,026,677.88

合同分类	本期主营业务商品销售	合计
国内地区	301,402,349.01	301,402,349.01
国外地区	14,624,328.87	14,624,328.87

续:

合同分类	上期主营业务商品销售	合计
一、商品类型	493,428,296.43	493,428,296.43
玩具	389,335,843.89	389,335,843.89
日用品	97,852,258.63	97,852,258.63
模具	5,734,709.77	5,734,709.77
其他	505,484.14	505,484.14
二、按经营地区分类	493,428,296.43	493,428,296.43
国内地区	415,549,349.21	415,549,349.21
国外地区	77,878,947.22	77,878,947.22

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	913,150.94	968,351.85
教育费附加	392,036.74	414,977.91
地方教育附加	261,363.96	276,651.94
房产税	2,101,463.19	1,626,021.40
土地使用税	221,175.46	218,934.40
车船使用税	57,775.90	12,476.52
印花税	145,896.61	296,421.29
环境保护税		106.75
合计	4,092,862.80	3,813,942.06

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,117,081.54	11,198,364.08
展览宣传费	18,488,693.65	3,074,057.89
品牌使用费	1,575,550.28	1,253,124.54
商超费用	4,869,856.37	3,164,130.72
中介费	152,514.10	11,156,091.20
其他费用	6,605,639.28	4,464,128.29
合计	43,809,335.22	34,309,896.72

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,823,803.23	9,529,968.53

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	15,339,102.06	12,123,435.93
办公费	2,543,252.92	1,526,289.84
中介机构费用	1,709,599.31	3,052,569.20
租赁费	362,349.58	2,305,487.16
其他	5,102,454.83	4,738,148.98
合计	37,880,561.93	33,275,899.64

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,142,126.78	6,760,675.47
直接投入	4,942,907.89	5,266,960.98
折旧及摊销	3,561,775.49	2,645,267.11
其他	2,876,215.64	3,862,151.35
合计	17,523,025.80	18,535,054.91

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,601,121.62	6,964,755.39
减：利息收入	1,325,231.15	386,973.81
汇兑损益	64,774.18	528,222.09
银行手续费	204,237.82	246,049.05
合计	2,544,902.47	7,352,052.72

注释39. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,050,192.55	3,181,912.39
代扣个人所得税手续费返还	8,432.94	5,484.19
合计	2,058,625.49	3,187,396.58

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	445,000.00	445,000.04	与资产相关
2021 年省级促进经济高质量发展基金	505,300.00		与收益相关
2020 年高新技术企业认定市级奖补资金	540,000.00	200,000.00	与收益相关
汕头市 2019 年工业企业“上云上平台”服务券奖补	250,000.00		与收益相关
广东省科技专家工作站补助经费	100,000.00		与收益相关

第 21 届中国专利奖（发明专利优秀奖）	80,000.00		与收益相关
中央财政 2020 年度外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓重点市场）	64,560.00		与收益相关
2019 年汕头市重点境外展会项目资金补贴	24,800.00		与收益相关
汕头市工业和信息化局 2021 年市级工业设计促进专项资金	20,000.00		与收益相关
第三届“市长杯”工业设计大赛奖金	10,000.00		与收益相关
2020 年度“广东省最具价值版权作品”扶持资金	10,000.00		与收益相关
稳岗补贴	377.32	50,601.00	与收益相关
就业补贴	155.23	108,017.32	与收益相关
汕头市 2019 年度“两化”融合贯标奖补		200,000.00	与收益相关
企业职工线上适岗职业技能培训补贴		464,600.00	与收益相关
2020 年抗疫特别国债资金		928,900.00	与收益相关
21 届中国专利奖		300,000.00	与收益相关
2019 年省促进经济高质量发展专项资金		100,000.00	与收益相关
2019 年科技创新战略专项资金		160,000.00	与收益相关
2018 年度外经贸发展专项资金		66,033.00	与收益相关
2019 年度外经贸发展专项资金		24,840.00	与收益相关
2019 年市拨普惠科技金融专项资金		14,900.00	与收益相关
促进投资出口信用保险项目		7,004.00	与收益相关
国家网上玩具检测券补贴		20,000.00	与收益相关
失业保险补贴		91,414.00	与收益相关
增值税税收优惠		603.03	与收益相关
合计	2,050,192.55	3,181,912.39	

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	712,324.03	
合计	712,324.03	

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,715,084.89	1,114,286.19
合计	-5,715,084.89	1,114,286.19

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,145,046.51	-108,987.64
商誉减值损失	-150,417,011.14	-15,796,537.92

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-151,562,057.65	-15,905,525.56

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	165,632.08	282.88
合计	165,632.08	282.88

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业绩补偿款	20,571,986.45		20,571,986.45
盘盈利得	98,713.90		98,713.90
违约赔偿收入		6,155.35	
其他	98,447.10	634,939.75	98,447.10
合计	20,769,147.45	641,095.10	20,769,147.45

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,947.67	715,476.02	24,947.67
盘亏损失	2,524.83		2,524.83
非流动资产毁损报废损失	756,262.76	1,633,773.80	756,262.76
其他	398,056.18	102,169.75	398,056.18
合计	1,181,791.44	2,451,419.57	1,181,791.44

注释46. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,369,608.85	8,116,419.92
递延所得税费用	-5,382,329.84	95,035.84
合计	-2,012,720.99	8,211,455.76

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-140,089,961.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,013,494.20
子公司适用不同税率的影响	-772,417.42
调整以前期间所得税的影响	92,980.28
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	22,790,911.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-836,625.86
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	850,634.09
研发支出加计扣除	-2,068,341.90
残疾人工资扣除	-16,564.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-859,712.96
小微企业所得税减免	-180,090.57
所得税费用	-2,012,720.99

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,325,230.87	386,973.81
政府补助	2,185,322.74	4,210,855.98
其他代收款项	18,403,854.39	29,262,571.28
保证金	212,150.28	510,929.00
备用金返还	103,924.22	
其他	24,991.23	
合计	22,255,473.73	34,371,330.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,863,145.77	43,832,686.20
广告费	2,090,143.14	2,743,830.87
财务费用-手续费	166,677.79	246,049.05
捐赠支出		140,000.00
特许权使用费		349,908.64
押金及保证金	619,540.00	508,229.00
其他代付款项	18,503,120.47	29,434,603.10
支付备用金	483,126.50	
其他	100,173.53	
合计	39,825,927.20	77,255,306.86

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到业绩补偿款	7,960,650.36	
退回预付资产款	1,450,000.00	
合计	9,410,650.36	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行股票相关交易费用	3,253,798.88	
分期支付的租金	3,332,040.00	
合计	6,585,838.88	

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-138,077,240.44	39,920,111.69
加：信用减值损失	5,715,084.89	-1,114,286.19
资产减值准备	151,562,057.65	15,905,525.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,866,127.90	33,904,762.84
使用权资产折旧	2,418,212.61	
无形资产摊销	650,583.92	554,046.94
长期待摊费用摊销	6,901,403.29	2,465,527.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-165,632.08	282.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	756,262.76	1,633,773.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,601,121.62	7,456,667.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-712,324.03	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,377,746.85	108,784.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,582.99	-13,748.99
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,219,281.76	-57,512,786.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,740,341.86	2,054,729.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,588,776.37	29,454,627.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	74,818,020.24
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	149,637,332.05	42,682,801.60
减：现金的期初余额	42,682,801.60	93,177,446.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	106,954,530.45	-50,494,644.97

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,657,040.00 元，其中分期支付租赁负债本金 3,332,040.00 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	149,637,332.05	42,682,801.60
其中：库存现金	68,221.44	103,417.26
可随时用于支付的银行存款	149,487,010.34	42,579,384.34
可随时用于支付的其他货币资金	82,100.27	
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	149,637,332.05	42,682,801.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	200,000.00	履约保函保证金
合计	200,000.00	

注释50. 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
应收账款			
其中：美元	2,070.22	6.3757	13,199.69

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	2,050,192.55	2,050,192.55	详见附注六注释 39
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	2,050,192.55	2,050,192.55	

2. 本期无冲减相关资产账面价值的政府补助

3. 本期无冲减成本费用的政府补助

4. 本期无退回的政府补助

七、 合并范围的变更

(一) 本期新设立子公司

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	
江西邦宝新材料科技有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业	100		投资设立
江西邦宝教育科技有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业		100	投资设立
汕头美奇林科技有限公司	广东汕头	广东汕头	科技推广和应用服务业		100	投资设立
宁夏邦万新材料科技有限公司	宁夏银川	宁夏银川	制造业		70	投资设立

1.公司于 2021 年 1 月 14 日召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于拟投资设立全资子公司的议案》。以自有资金出资，在江西省设立全资子公司江西邦宝科教新材料有限公司，注册资本为 50,000,000.00 元。2021 年 1 月 15 日取得营业执照，社会统一信用代码 91361122MA39TP2938；截至 2021 年 12 月 31 日实际出资金额 48,000,000.00 元，尚未出资金额 2,000,000.00 元；

2.公司子公司江西邦宝科教新材料有限公司于 2021 年 12 月 3 日以货币出资设立全资子公司江西邦宝教育科技有限公司，注册资本 5,000,000.00 元。2021 年 12 月 7 日取得营业执照，社会统一信用代码 91361122MA39TP2938；截至 2021 年 12 月 31 日实际出资金额 1,000,000.00 元；

3.公司子公司江西邦宝科教新材料有限公司与北京天和兴光科技产业发展中心（有限合伙）于 2021 年共同组建宁夏邦万新材料科技有限公司，注册资本为 10,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日尚未出资，且公司 2021 年无实际经营。

4.公司子公司广东美奇林互动科技有限公司于 2021 年 3 月 4 日以货币出资设立全资子公司汕头美奇林科技有限公司，注册资本为 5,000,000.00 元。2021 年 3 月 12 日取得营业执照，统一社会信用代码为 91440515MA562QYW19；截至 2021 年 12 月 31 日实际出资金额 100,000.00 元；

八、 在其他主体中的权益

(一) 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	
广东美奇林互动科技有限公司	广东广州	广东广州	玩具批发零售业	100		非同控合并
汕头美奇林科技有限公司	广东汕头	广东汕头	玩具批发零售业		100	投资设立
广东邦宝益智玩具有限公司	广东汕头	广东汕头	玩具制造业	100		投资设立
邦宝益智（北京）教育科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100	投资设立
邦宝益智教育科技（广州）有限公司	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业		100	投资设立
广东邦宝医疗科技有限公司	广东汕头	广东汕头	医药制造业		100	投资设立
汕头市金平区邦宝创客教育培训中心有限公司	广东汕头	广东汕头	服务业	100		投资设立
江西邦宝新材料科技有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业	100		投资设立
江西邦宝教育科技有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业		100	投资设立
宁夏邦万新材料科技有限公司	宁夏银川	宁夏银川	制造业		70	投资设立

2. 重要的非全资子公司（子公司少数股东持有的权益对企业集团重要时适用）

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
宁夏邦万新材料科技有限公司	30				

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

宁夏邦万新材料科技有限公司成立于 2021 年，本期暂未开展业务，无实际经营，无财务信息。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生的财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大

信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产主要包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	98,624,031.10	9,423,805.95
其他应收款	13,330,279.20	503,936.18
合计	111,954,310.30	9,927,742.13

（二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债					
短期借款		5,000,000.00			5,000,000.00
应付账款		27,604,129.15			27,604,129.15

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
其他应付款		599,211.01			599,211.01
其他流动负债		3,772,349.33			3,772,349.33
长期借款		2,000,000.00	53,000,000.00		55,000,000.00
合计		38,975,689.49	53,000,000.00		91,975,689.49

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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、港币、欧元和英镑）依然存在汇率风险。本公司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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 截止 2021 年 12 月 31 日，本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：

项目	期末余额			合计
	美元项目	港币项目	英镑项目	
应收账款	13,199.69			13,199.69
小计	13,199.69			13,199.69

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排如下。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 55,000,000.00 元，详见附注六注释【26】。

(3) 敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 27.50 万元（2020 年度约 322.09 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率

获得的借款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

其他权益工具投资-邦宝益智（江苏）机器人有限公司，期末金额 128,286.10，金额较小，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
汕头市邦领贸易有限公司	广东省汕头市	批发业	2,000.00	24.5	24.5

1. 本公司的母公司情况的说明

公司控股股东为汕头市邦领贸易有限公司（以下简称：邦领贸易），成立于 2001-04-02，法定代表人为廖志远，注册资本为 2000 万元人民币，统一社会信用代码为 91440511727855464E，企业地址位于汕头市金园工业城 9A5A6、9B6 片区厂房(含办公楼)二层，所属行业为批发业，经营范围包含：销售：化工原料（不含危险品），塑料原料（不含危险品），胶合板，木材制品，五金交电，金属材料，建筑材料，汽车零部件，摩托车零部件，家具，普通机械，电器机械及器材，电子计算机及配件；邦领贸易持有本公司股份 83,956,210 股，占公司股本总额的 24.5%。

2. 本公司最终控制方是廖志远

公司于 2021 年 1 月 28 日披露“关于控股股东完成股权过户登记暨实际控制人变更的公告”（公告编号为 2021-013），公告的主要内容为：本公司收到股东邦领贸易关于股权过户登记完成的通知，邦领贸易原股东吴锭延先生、吴玉娜女士、吴玉霞女士、赖玮韬先生、杨启（启）升先生、林波先生已办理完毕将邦领贸易 100% 股权过户给南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）的登记手续。

本次权益变动属于公司控股股东结构变动，本次权益变动完成后，吴锭延先生、吴玉霞女士以及吴玉娜女士不再间接或直接持有上市公司股份；吴锭辉先生通过邦领国际间接持有上市公司

27.46%股份，另邦领国际承诺将自邦领贸易全体股东累计收到股权转让款 730,560,00.00 元之日起，不可撤销地放弃其持有的上市公司 45,815,412.00 股股份对应的表决权（占上市公司股份总数的 15.46%），亦不委托任何其他方行使弃权股份的表决权；远启沐榕通过持有邦领贸易 100%股权，间接持有上市公司 83,956,210.00 股股份，占总股本的 28.33%。远启沐榕执行事务合伙人廖志远先生通过持有远启沐榕 51%的股权，成为远启沐榕的实际控制人，从而通过控制邦领贸易取得上市公司的控制权。公司的实际控制人变更为廖志远先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业情况

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南昌远启沐榕科技中心（有限合伙）	同一实际控制人
郑泳麟	公司股东、上届公司董事
广东星奇文化发展有限公司	郑泳麟（关联人）实际控制
吴锭辉	原公司董事长、总经理
吴锭延	原公司董事

(五) 关联方交易

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

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑泳麟	房屋租赁	120,000.00	120,000.00
广东星奇文化发展有限公司	房屋租赁	88,000.00	
合计		208,000.00	120,000.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
廖志远、姜丽	50,000,000.00	2021/12/21	2024/12/21	否
吴锭辉、吴锭延	284,000,000.00	2019/12/20	2028/12/19	是
吴锭辉、吴锭延	20,000,000.00	2019/1/1	2025/12/31	是
郑泳麟	20,000,000.00	2016/6/17	2026/12/31	是
郑泳麟	7,000,000.00	2019/1/11	2022/1/10	是
合计	381,000,000.00			

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	221.59	187.46

十二、股份支付

本公司不存在股份支付

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在履行的租赁合同及财务影响

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	3,714,136.24
1至2年(含2年)	3,455,657.14
合计	7,169,793.38

除存在上述承诺事项外,截止2021年12月31日,本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

根据(2021)年粤0104民初4174号广东省广州市越秀区人民法院民事裁定书,上海新创文化发展有限公司因与深圳华润万佳超市有限公司中六店、深圳华润万佳超市有限公司、广州汇百原玩具有限公司、广东美奇林互动科技有限公司著作权侵权以及不正当竞争一案,获得广东省广州市越秀区人民法院一审裁定,判决广东美奇林互动科技有限公司对广州汇百原玩具有限公司向原告上海新创华文化发展有限公司赔偿经济损失500万元中的350万元承担连带赔偿责任。后广东美奇林互动科技有限公司对判决不服提起上诉截至本财务报表批准报出日止,此案正在审理过程中。

根据(2021)年粤0303民初36831号传票,广东美奇林互动科技有限公司因买卖合同纠纷,广东美奇林互动科技有限公司诉宝能百货零售有限公司向广东美奇林互动科技有限公司支付货款及利息,截至本财务报表批准报出日止,此案正在审理过程中。

除存在上述或有事项外,截止2021年12月31日,本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、根据上市公司业绩补偿协议之补偿协议,美奇林2018-2020年度未能实现承诺利润。因业承诺方郑泳麟目前经济状况有限,且作为公司高管其所持股份减持受限制,无法立即支付全部业

绩补偿金额 20,571,986.45 元。业绩承诺补偿金额的支付安排如下：协议签订三个工作日内支付 7,960,650.36 元；剩余 12,611,336.09 元按照《业绩承诺补偿协议之补充协议》应于 2022 年 4 月 15 日支付完成。截至报告日已全部收回。

2、根据第四届董事会第五次会议通过的《关于公司重大资产购买符合相关法律、法规的议案》以及《关于公司本次重大资产购买方案的议案》，本公司拟以 110,000.00 万元收购内蒙古豪安能源科技有限公司 100%的股权。根据第四届董事会第七次会议通过的《重大资产购买预案（修订稿）》，对收购内蒙古豪安能源科技有限公司暂估价由之前的 110,000.00 万元调整为 98,000.00 万元。本次交易最终对价根据公司聘请的评估机构出具的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的评估报告中的评估值为基础协商确定。

3. 南京诵芬堂医学科技有限公司（以下简称“南京诵芬堂”）与本公司于 2020 年 4 月 2 日签订了编号为 JG2020040201 的《商品采购合同》及附件《商品订单》，总合同价款 2,080 万元，并已支付全款。依据双方约定，本公司已向对方顺利交付了第一批产品，已交付货款金额合计 272 万元。在交付上述产品后，南京诵芬堂以本公司产品存在质量问题无法出口为由，拒绝履行后续合同，退回并拒绝接收剩余产品，未交付货款金额合计 1,808 万元。经双方多次沟通协商无果，本公司于 2020 年 10 月 21 日向汕头市金平区人民法院提起诉讼，要求南京诵芬堂继续履行合同并赔偿公司相关损失。南京诵芬堂于 2020 年 12 月 1 日向汕头市金平区人民法院提起反诉，要求本公司退回货款 1,808 万元以及赔偿账款利息、诉讼费用，上述诉讼金额未达法定信息披露标准。据 2021 年 10 月 25 日广东省汕头市中级人民法院（2021）粤 05 民终 1037 号判决，公司已胜诉。

除存在上述重要的非调整事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要的非调整事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

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

- （1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

- （1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2） 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产和销售玩具、日用品、模具，管理层将此业务视作为一个整

体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	28,364,254.99	18,768,481.60
1—2年	348,234.29	868,313.29
2—3年	4,900.00	
小计	28,717,389.28	19,636,794.89
减：预期信用损失	49,468.14	1,045,490.32
合计	28,667,921.14	18,591,304.57

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,900.00	0.02	4,900.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,712,489.28	99.98	44,568.14	0.16	28,667,921.14
其中：账龄组合	673,057.91	2.34	44,568.14	6.62	628,489.77
低风险组合	28,039,431.37	97.64			28,039,431.37
合计	28,717,389.28	100.00	49,468.14		28,667,921.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,946.45	2.91	571,946.45	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,064,848.44	97.09	473,543.87	2.48	18,591,304.57
其中：账龄组合	15,009,814.18	76.44	473,543.87	3.15	14,536,270.31
低风险组合	4,055,034.26	20.65			4,055,034.26
合计	19,636,794.89	100.00	1,045,490.32		18,591,304.57

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林中粮生物材料有限公司	4,900.00	4,900.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	4,900.00	4,900.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	324,823.62	9,744.71	3.00
1—2 年	348,234.29	34,823.43	10.00
合计	673,057.91	44,568.14	

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,039,431.37		
合计	28,039,431.37		

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,946.45		567,046.45			4,900.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	473,543.87	-428,975.73				44,568.14
其中：账龄组合	473,543.87	-428,975.73				44,568.14
合计	1,045,490.32	-428,975.73	567,046.45			49,468.14

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
香港 BB 概念有限公司	557,346.45	现金收回	
吉林中粮生物材料有限公司	9,700.00	现金收回	
合计	567,046.45		

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广东邦宝益智玩具有限公司	28,039,431.37	97.64	
昆山润华商业有限公司广州黄埔分公司	600,629.74	2.09	42,395.29
北京京东世纪贸易有限公司	48,586.31	0.17	1,457.59
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	17,938.70	0.06	538.16

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
吉林中粮生物材料有限公司	4,900.00	0.02	4,900.00
合计	28,711,486.12	99.98	49,291.04

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,343,306.01	296,519.69
合计	12,343,306.01	296,519.69

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,659,336.09	208,829.69
1—2年	54,000.00	50,000.00
2—3年	30,000.00	90,000.00
4—5年		20,000.00
5年以上	10,000.00	10,000.00
小计	12,753,336.09	378,829.69
减：预期信用损失	410,030.08	82,310.00
合计	12,343,306.01	296,519.69

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	137,000.00	224,000.00
业绩补偿款	12,611,336.09	
备用金	5,000.00	
应收出口退税		131,829.69
其他		23,000.00
合计	12,753,336.09	378,829.69

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,000.00		5,000.00	131,829.69		131,829.69
第二阶段	12,748,336.09	410,030.08	12,338,306.01	247,000.00	82,310.00	164,690.00
第三阶段						
合计	12,753,336.09	410,030.08	12,343,306.01	378,829.69	82,310.00	296,519.69

4. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,753,336.09	100.00	410,030.08	3.22	12,343,306.01
其中：账龄组合	12,748,336.09	99.96	410,030.08	3.22	12,338,306.01
低风险组合	5,000.00	0.04			5,000.00
合计	12,753,336.09	100.00	410,030.08		12,343,306.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	378,829.69	100.00	82,310.00	21.73	296,519.69
其中：账龄组合	247,000.00	65.20	82,310.00	33.32	164,690.00
低风险组合	131,829.69	34.80			131,829.69
合计	378,829.69	100.00	82,310.00		296,519.69

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,654,336.09	379,630.08	3.00
1—2 年	54,000.00	5,400.00	10.00
2—3 年	30,000.00	15,000.00	50.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	12,748,336.09	410,030.08	

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,000.00		
合计	5,000.00		

6. 其他应收款预期信用损失计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额		82,310.00		82,310.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		327,720.08		327,720.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		410,030.08		410,030.08

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑泳麟	业绩补偿款	12,611,336.09	1 年以内	98.89	378,340.08
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 至 3 年	0.78	20,600.00
昆山润华商业有限公司广州黄埔分公司	保证金	10,000.00	5 年以上	0.08	10,000.00
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.08	300.00
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.08	300.00
合计		12,741,336.09		99.91	409,540.08

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	993,819,942.76	150,417,011.14	843,402,931.62	472,450,000.00		472,450,000.00
合计	993,819,942.76	150,417,011.14	843,402,931.62	472,450,000.00		472,450,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东邦宝益智玩具有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	480,819,942.76		500,819,942.76		
广东美奇林互动科技股份有限公司	440,000,000.00	440,000,000.00			440,000,000.00	150,417,011.14	150,417,011.14
汕头市金平区邦宝创客教育培训中心有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
邦宝益智教育科技（广州）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00			
邦宝益智教育科技（深圳）有限公司	450,000.00	450,000.00	250,000.00	700,000.00			
邦宝益智（北京）教育科技有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	3,100,000.00	5,000,000.00			
广东邦宝医疗科技有限公司	100,000.00	100,000.00	9,900,000.00	10,000,000.00			
江西邦宝新材料科技有限公司	48,000,000.00		48,000,000.00		48,000,000.00		
合计	520,450,000.00	472,450,000.00	542,069,942.76	20,700,000.00	993,819,942.76	150,417,011.14	150,417,011.14

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,992,252.99	109,581,742.35	247,052,014.64	161,843,053.52
其他业务	59,668,934.09	57,828,339.71	6,096,270.80	2,877,411.71
合计	210,661,187.08	167,410,082.06	253,148,285.44	164,720,465.23

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	本期主营业务商品销售	合计
一、商品类型	150,992,252.99	150,992,252.99
玩具	120,844,469.11	120,844,469.11
日用品	26,099,969.70	26,099,969.70
模具	4,047,814.18	4,047,814.18
二、按经营地区分类	150,992,252.99	150,992,252.99
国内地区	139,532,708.34	139,532,708.34
国外地区	11,459,544.65	11,459,544.65

续

合同分类	上期发生额	
	本期主营业务商品销售	合计
一、商品类型	247,052,014.64	247,052,014.64
玩具	143,515,055.10	143,515,055.10
日用品	97,802,249.77	97,802,249.77
模具	5,734,709.77	5,734,709.77
二、按经营地区分类	247,052,014.64	247,052,014.64
国内地区	169,173,067.42	169,173,067.42
国外地区	77,878,947.22	77,878,947.22

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-475,847.43	
合计	-475,847.43	

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	165,632.08	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,050,192.55	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	712,324.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	567,046.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,591,969.07	
减：所得税影响额	3,485,426.18	
合计	19,601,738.00	

(二) 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	-16.01	-0.42	-0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.28	-0.48	-0.48

董事长：廖志远

董事会批准报送日期：2022 年 4 月 25 日

修订信息

适用 不适用