

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016 年半年度报告
证券代码：836515

证券简称：彩珀科教

公告编号：2016-022
主办券商：新时代证券



彩珀科教

广东彩珀科教文化股份有限公司
(Guang dong caipo technology Co.,Ltd.)



半年度报告

2016

公司半年度大事记



2016年4月13日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。



报告期内，公司研发完成“可触摸体感车模”项目。此项目利用电子触摸信息控制系统，实现合金模型车触摸发光发声及行走功能。



报告期内，为拓展市场，公司组织参加的香港玩具展、德国纽伦堡玩具展及第28届广州国际玩具及模型展览会，取得良好的订单业绩。



报告期内，公司与深圳市环球数码影视文化有限公司签订《聪明的顺溜》卡通形象及品牌商标使用许可授权，进一步丰富公司军事车模题材，实现儿童军事教育目的。



报告期内，为提高效率、降低成本，公司与东莞正航企业管理咨询服务有限公司合作，成立了改善创新委员会，提升了生产效率和改进了产品质量。



报告期内，公司子公司深圳成真教育科技有限公司获得“成真体感互动教育软件”著作权，公司体感教育游戏业务进入了一个新的里程碑。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

| 事项 | 是或否 |
|--|-----|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事 | 否 |
| 是否存在豁免披露事项 | 否 |
| 是否审计 | 否 |

【备查文件目录】

| | |
|---------|---|
| 文件存放地点： | 广东省汕头市澄海区莲上镇涂城工业小区广东彩珀科教文化股份有限公司董事会办公室 |
| 备查文件 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
| | 报告期内在制定信息披露平台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 公司概况

一、公司信息

| | |
|---------|-------------------------------------|
| 公司中文全称 | 广东彩珀科教文化股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Guangdong caipo technology Co.,Ltd. |
| 证券简称 | 彩珀科教 |
| 证券代码 | 836515 |
| 法定代表人 | 周益波 |
| 注册地址 | 广东省汕头市澄海区莲上镇涂城工业小区 |
| 办公地址 | 广东省汕头市澄海区莲上镇涂城工业小区 |
| 主办券商 | 新时代证券股份有限公司 |
| 会计师事务所 | 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） |

二、联系人

| | |
|---------------|---|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 陈锐坤 |
| 电话 | 0754-85749416 |
| 传真 | 0754-85749416 |
| 电子邮箱 | chenruikun@caipotoys.com |
| 公司网址 | www.caipotoys.com |
| 联系地址及邮政编码 | 联系地址：汕头市澄海区莲上镇工业区涂城工业小区； 邮政编码：515800 |

三、运营概况

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 挂牌时间 | 2016-04-13 |
| 行业（证监会规定的行业大类） | 文教、工美、体育和娱乐用品制造业 |
| 主要产品与服务项目 | 各类合金、塑料玩具的研发、生产和销售；科教文化产品开发、生产和销售工作； |
| 普通股股票转让方式 | 协议 |
| 普通股总股本（股） | 35,000,000 |
| 控股股东 | 彩珀国际 |
| 实际控制人 | 周益波、杜椅文 |
| 是否拥有高新技术企业资格 | 否 |
| 公司拥有的专利数量 | 6 |
| 公司拥有的“发明专利”数量 | 0 |

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--|---------------|---------------|---------|
| 营业收入 | 87,398,187.35 | 54,708,902.88 | 59.75% |
| 毛利率% | 21.13% | 15.37% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 6,870,556.08 | 2,920,189.73 | 135.28% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 6,831,563.46 | 2,900,754.88 | 135.51% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 13.48 | 8.04 | - |
| 加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 13.40 | 7.98 | - |
| 基本每股收益 | 0.20 | 0.17 | 17.65% |

二、偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计 | 62,977,356.51 | 66,538,997.42 | -5.35% |
| 负债总计 | 12,012,748.46 | 22,463,652.96 | -46.52% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 50,964,608.05 | 44,075,344.46 | 15.63% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.46 | 2.58 | -43.41% |
| 资产负债率% | 19.07% | 33.76% | - |
| 流动比率 | 4.12 | 2.68 | - |
| 利息保障倍数 | 33.50 | 6.58 | - |

三、营运情况

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------------|---------------|--------------|------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,615,654.79 | 7,836,755.88 | - |
| 应收账款周转率 | 4.40 | 4.10 | - |
| 存货周转率 | 9.16 | 4.06 | - |

四、成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|----------|---------|----------|------|
| 总资产增长率% | -5.35% | 9.03% | - |
| 营业收入增长率% | 59.75% | 440.20% | - |
| 净利润增长率% | 135.28% | 1639.65% | - |

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是一家专注于科教文化产品研发、生产、销售为一体的企业，经过多年的发展，公司已具备较强的研发创新和生产能力，拥有专利 6 项，版权 6 个，在车模文化产品上，公司已获得世界众多著名车厂的授权；文化衍生品上，公司已成为腾讯科技公司和环球数码影视公司的游戏和动漫衍生品授权商；科教产品上，公司与浙江师范大学共同成立“成真科教研究中心”，共同研发体感教育科教产品。

公司紧紧围绕科教和文化两个业务板块，致力于为儿童提供优质的“车模文化产品”“游戏动漫文化衍生品”和“儿童体感教育游戏产品”，公司通过深耕国内外玩具渠道和幼儿园、家庭渠道，已经拥有较完善的市场渠道网络和稳定的客户源，产品远销欧美市场及世界各地，并以车模玩具产品、游戏衍生产品的销售和体感教育游戏产品运营作为收入来源。

报告期内，公司继续加大车模文化产品研发投入力度，创造性研发出“可触摸体感车模”功能，其利用电子触摸信息控制系统技术，让操控者通过手指触摸车体部位，可以让车模自动行走；在动漫文化衍生品上，公司结合当期儿童军事题材教育背景，与深圳市环球数码影视文化有限公司签订合同并获得《聪明的顺溜》的卡通形象授权，并开发出一系列军事题材合金模型产品；在科教产品上，公司已经初步完成体感教育游戏开发工作，并获得了“成真体感互动教育软件”著作权，这将有利于公司实现产品教育功能转变，从传统玩具制造商向儿童科教产品提供商和体感教育服务商转型。

二、经营情况

一、经营业绩：

2016 年上半年公司继续保持良好的业绩增长势头，公司通过技术创新、提升产品附加值，提升利润，大力拓展渠道，改善生产流程，提升生产效率和提升产品质量。公司实现营业收入 87,398,187.35 元，同比增长 59.75%；实现净利润为 6,870,556.08 元，同比增长 135.28%；截至 2016 年 6 月 30 日，公司总资产 62,977,356.51 元，同比增长-5.35%，净资产 50,964,608.05 元，同比增长 15.63%，资产负债率 19.07%，归属于母公司净资产每股 1.46 元，基本每股收益 0.1963 元，每股收益同比增长 15.00%。

公司营业收入增长主要是公司在报告期内，大力拓展客户，积极参加国内外各个展会，取得良好业绩；在利润上，公司加大技术研发投入，自主研发出“可触摸体感车模”等产品，该类产品附加值较高，并取得良好业绩，提升公司利润水平；公司总资产同比略为下降，主要是公司在报告期内偿还银行的借款，造成总资产降低，但是公司的净资产同比上升 15%。

二、经营情况：

1、提升效率，积极创新

报告期内，为提高生产效率、产品质量，降低营业成本，公司与东莞正航企业管理咨询服务有限公司合作成立了改善创新委员会，引进先进的精益生产管理模式；公

司成功研发可触摸体感车模项目。此项目利用电子触摸信息控制系统，实现合金模型车触摸发光发声及行走功能，大大提升公司产品的技术含量和产品附加值。

同时，公司自主研发设计“压铸车间自动供料系统”，该车间生产能力实现产能翻番目标，达到既减少能耗、提高生产效率、稳定产品质量的效果。

2、拓展渠道，提升业绩

报告期内，公司参加了多个玩具展会，包括香港玩具展、德国纽伦堡玩具展及第 28 届广州国际玩具及模型展览会，同时召开国内核心经销商会议，进一步加强明确公司战略方向，加强客情关系，全面推动公司终端零售专柜建设，提升终端形象，提升业绩。

3、加强文化，创新科教

报告期内，在文化产品上，公司除了继续拓展与全世界各大汽车厂商的合作，同时向游戏文化衍生品领域进一步延伸，于 4 月份与深圳市环球数码影视文化有限公司签订《聪明的顺溜》卡通形象及品牌商标使用许可合同，获得“顺溜系列影视形象”、“顺溜系列商标”在中国地区开发、设计、制作、销售的授权。在科教产品上，公司继续加大科教产品的研发工作，体感教育游戏第一期产品开发基本完成，并已经在部分幼儿园进行试点工作，并获得了“成真体感互动教育软件”著作权，为公司体感教育全面推广打下良好基础。

三、风险与价值

(1) 实际控制人不当控制的风险

报告期内，周益波、杜椅文夫妇间间接持有本公司 3,305.58 万股，占公司股本总额的 94.45%，为本公司实际控制人。目前，周益波先生在本公司担任董事长兼法定代表人，杜椅文女士在本公司担任董事兼总经理。周益波、杜椅文夫妇可利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的重大人事、发展战略、经营决策、利润分配等方面产生重大影响。股权的相对集中削弱了中小股东对公司管理决策的影响力，有可能会影响公司中小股东的利益。

针对该风险，公司采取以下对策：

一方面，公司已通过建立科学的内部治理结构，制定《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害；另一方面，公司将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。

(2) 客户集中度较高的风险

截至 2016 年 6 月 30 日，公司向前五大客户累计实现的销售金额占全部营业收入的比重为 90.21%，存在客户较为集中的风险。如果公司现有客户的生产经营情况发生重大不利变化，或者客户决定终止与公司的合作关系，将会对公司的经营业绩造成不利影响。

针对该风险，公司采取以下对策：

公司未来拟在稳固与现有重点客户合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户。随着公司的品牌知名度不断上升，在玩具行业内树立了较好的口碑，公司的客户数量将会不断增加，客户集中度的情况将不断优化。

（3）汇率变动、国际市场变化的风险

公司产品以外销为主，出口国家或地区主要集中在欧洲、北美和东南亚 2014 年、2015 年以及 2016 年 1-6 月，公司出口销售额占产品销售总额的比重分别为 73.19%、76.38%和 66.37%。由于公司产品主要以美元结算，因此人民币对外币汇率的变动将会影响公司的产品价格，从而影响出口产品的价格竞争力。同时，人民币汇率的大幅波动将导致公司出现汇兑损益，从而对公司经营业绩产生一定影响。

此外，近年来相关国家或地区执行越来越严格的玩具产品安全标准，市场准入门槛不断提高，企业生产成本大幅增加。虽然目前公司产品均能符合进口国的标准，公司仍然面临需要投入更多的质量检测费、认证费、工艺改造费等而导致成本上升和进口国贸易壁垒继续强化的风险，可能对公司出口增长带来不确定性。

针对该风险，公司采取以下对策：

公司将对汇率波动采取管理措施，同时逐步加大内销拓展力度以减少对外销市场的依赖，并通过调整产品结构，开发附加值较大的创意产品来提高国内销售比重。此外，公司仍将加大研发投入和技术创新，强化品牌效应和规模效应，不断适应国际市场标准的变化和降低生产成本。

（4）产品研发与市场需求对应风险

公司为保持经营业绩的持续增长，确保产品的市场竞争力，公司开始涉足车模以外的游戏衍生品开发和体感教育产品开发，这个全新的项目，尚处于起步阶段，对于消费者需求能否持续准确把握，并不断开发出更具竞争力的产品，将直接影响到公司的经营业绩。

针对该风险，公司采取以下对策：

为此公司将在做好项目前期论证，加强项目前期的论证和市场调研，从技术可行性、营销可行性、财务可行性等进行全面的论证，在总体风险可控的前提下，结合公司的实际情，逐步加大研发投入，把握市场新的动态，开发更多的适时性产品来满足消费者需求，并积极引进更加专业的研发人才，不断壮大自身的研发团队，提升研发实力。

（5）部分建筑物未取得房产证的风险

公司在其拥有的位于汕头市澄海区莲上镇涂城工业区的土地（澄集用（2010）第 070504780 号）上建有厂房约 2,388.25 平方米。上述建筑物因未履行规划及建设审批手续，故未取得房产证。虽然该建筑物符合工业区的建筑规划，不属于相关法规规定的“严重影响规划的违章建筑，限期拆除或没收该建筑物、构筑物”的情况，但是该建筑物仍然面临被责令限期拆除、拆迁或无法正常使用的风险。

为了解决上述建筑物存在的问题，公司采取了以下解决措施：

公司实际控制人周益波、杜椅文出具承诺，承诺其二人将无条件及不可撤销的承

担位于厂区内未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。

针对公司于“澄集用（2010）第 070504780 号”土地上 2,388.25 平方米的标准厂房，汕头市澄海区莲下镇房管所出具证明，说明其辖区内的广东彩珀玩具实业有限公司已于 2015 年 7 月向其申请办理上述房产的产权登记，目前房屋产权证手续正在办理中。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---------------------------------|-----|--------|
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况 | 否 | - |
| 是否存在股票发行事项 | 否 | - |
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项 | 否 | - |
| 是否存在对外担保事项 | 否 | - |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | 否 | - |
| 是否存在日常性关联交易事项 | 是 | 本节二（一） |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | 否 | - |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项 | 否 | - |
| 是否存在经股东大会审议过的企业合并事项 | 否 | - |
| 是否存在股权激励事项 | 否 | - |
| 是否存在已披露的承诺事项 | 是 | 本节二（二） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | 是 | 本节二（三） |
| 是否存在被调查处罚的事项 | 否 | - |
| 是否存在公开发行债券的事项 | 否 | - |

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易事项 | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 具体事项类型 | 预计金额 | 发生金额 |
| 1 购买原材料、燃料、动力 | - | - |
| 2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售 | - | - |
| 3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款） | - | - |
| 4 财务资助（挂牌公司接受的） | - | - |
| 5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | - | - |
| 6 其他 | 493,015.00 | 210,432.00 |
| 总计 | 493,015.00 | 210,432.00 |

注1：报告期内，公司实际控制人杜椅文以及股东汕头裕益与公司签订租赁合同，将宿舍及厂房按照4元/平方米的市场价格出租予公司使用；出租方杜椅文本期确认的租赁费130,032.00元，出租方汕头市澄海区裕益玩具有限公司本期确认的租赁费80,400.00元，该关联租赁构成日常性关联交易。该交易定价参照同地区的市场价格进行，没有损坏公司及

公司全体股东的共同利益，相关关联交易不影响公司的独立性，公司主要业务没有因为上述关联交易而对关联方形成依赖。

(二) 承诺事项的履行情况

公司董事、监事、高级管理人员做出的重要承诺

截至本公开转让说明书签署日，公司董事、监事及高级管理人员作出的重要承诺有：

1、避免同业竞争承诺

公司董事、监事、高级管理人员承诺在担任股份有限公司董事、监事或者高管期间，不直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，若违反上述承诺，将承担给公司造成的全部经济损失。

2、关于诚信状况的声明与承诺

公司董事、监事、高级管理人员声明并承诺最近二年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近二年内对所任职的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；以及不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形。

3、关于是否在股东单位及公司关联方双重任职的书面说明

| 姓名 | 本公司职务 | 股东单位 | 兼职职务 |
|-----|-------------------|-------------|------|
| 周益波 | 董事长 | 汕头市裕益玩具有限公司 | 董事长 |
| 杜椅文 | 董事、总经理 | 彩珀制品国际有限公司 | 执行董事 |
| 江斌 | 董事、副总经理 | 无 | 无 |
| 陈锐坤 | 董事、副总经理、董 事会秘书 | 无 | 无 |
| 王森明 | 董事、财务总监 | 无 | 无 |
| 杜式歆 | 监事会主席 | 汕头市裕益玩具有限公司 | 经理 |
| 鲁兵 | 监事 | 无 | 无 |
| 钟玉梅 | 职工监事 | 无 | 无 |

4、关于部分建筑物未取得房产证的承诺

公司实际控制人周益波、杜椅文出具承诺，承诺其二人将无条件及不可撤销的承担位于厂区内未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员说明其本人不存在于股东单位或公司关联方任职的情况。

截至本报告签署日，上述全体承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

单位：元

| 资产 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例 | 发生原因 |
|------------|--------|---------------------|--------------|--|
| 固定资产 | 借款抵押物 | 782,692.20 | 1.24% | 长、短期借款抵押物 |
| 无形资产 | 借款抵押物 | 944,795.20 | 1.50% | 本公司拥有2宗集体土地使用权，均为出让土地，面积为3589.8平方米，已抵押给中国银行股份有限公司汕头分行。 |
| 累计值 | - | 1,727,487.40 | 2.74% | - |

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---------|---------------|------------|---------|------|------------|---------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 35,000,000 | 100.00% | 0 | 35,000,000 | 100.00% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 33,057,500 | 94.45% | 0 | 33,057,500 | 94.45% |
| | 董事、监事、高管 | 1,942,500 | 5.55% | 0 | 1,942,500 | 5.55% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 总股本 | | 35,000,000 | - | 0 | 35,000,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 2 | | | | |

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|--------------------------------------|------|------------|------|------------|---------|------------|-------------|
| 1 | 彩珀国际 | 27,223,000 | 0 | 27,223,000 | 77.78% | 27,223,000 | 0 |
| 2 | 汕头裕益 | 7,777,000 | 0 | 7,777,000 | 22.22% | 7,777,000 | 0 |
| 合计 | | 35,000,000 | 0 | 35,000,000 | 100.00% | 35,000,000 | 0 |
| 前十名股东间相互关系说明： 彩珀国际和汕头裕益属于同一实际控制人。 | | | | | | | |

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

彩珀制品国际有限公司，公司控股股东，注册证书编号为 1583504，法定代表人为杜椅文，2011 年 4 月 4 日由杜椅文根据香港法例第 622 章《公司条例》于香港成立，注册资本为港币 1 万元。彩珀国际股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资方式 | 出资额（万港元） | 持股比例 |
|----|------|------|----------|---------|
| 1 | 杜椅文 | 货币 | 1.00 | 100.00% |
| 合计 | | | 1.00 | 100.00% |

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

周益波，公司实际控制人、董事长，男，1969 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，曾于 2008 年 12 月至 2012 年 7 月在清华大学继续教育学院及深圳研究生院进修并取得结业证，现任汕头市澄海区政协委员。1992 年 4 月至 1997 年 10 月任职汕头同利玩具厂厂长；1997 年 11 月至 1998 年 7 月，自由职业；1998 年 8 月创立汕头市澄海区裕益玩具有限公司并任职董事长至今；1999 年 3 月至今就职于彩珀股份及其前身，历任厂长、董事长。

杜椅文，公司实际控制人、董事、总经理，女，1972 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，2010 年 1 月至 2011 年 4 月于北京大学民营经济研究院进修并取得 EMBA 结业证，现任汕头市澄海区人大代表。1992 年 9 月至 1999 年 10 月任职东莞金记玩具厂 PMC 经理；1999 年 11 月至今就职于彩珀股份及其前身，历任总经理、董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 年龄 | 学历 | 任期 | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|---------------|----|----|------|----|-----------|
| 周益波 | 董事长 | 男 | 47 | EMBA | 三年 | 是 |
| 杜椅文 | 董事、总经理 | 女 | 44 | EMBA | 三年 | 是 |
| 江斌 | 董事、副总经理 | 男 | 41 | 大专 | 三年 | 是 |
| 陈锐坤 | 董事、副总经理、董事会秘书 | 男 | 42 | 大专 | 三年 | 是 |
| 王森明 | 董事、财务总监 | 男 | 63 | 大专 | 三年 | 是 |
| 杜式歆 | 监事会主席 | 男 | 69 | 高中 | 三年 | 是 |
| 鲁兵 | 监事 | 男 | 41 | 大专 | 三年 | 是 |
| 钟玉梅 | 职工监事 | 女 | 38 | 本科 | 三年 | 是 |
| 董事会人数: | | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数: | | | | | | 4 |

二、持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 |
|-----|---------------|------------|------|------------|------------|------------|
| 周益波 | 董事长 | 5,834,500 | 0 | 5,834,500 | 16.67 | 0 |
| 杜椅文 | 董事、总经理 | 27,223,000 | 0 | 27,223,000 | 77.78 | 0 |
| 江斌 | 董事、副总经理 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 陈锐坤 | 董事、副总经理、董事会秘书 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 王森明 | 董事、财务总监 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 杜式歆 | 监事会主席 | 1,942,500 | 0 | 1,942,500 | 5.55 | 0 |
| 鲁兵 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 钟玉梅 | 职工监事 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 合计 | | 35,000,000 | 0 | 35,000,000 | 100 | 0 |

三、变动情况

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | | |
|------|-------------|----------------|------|--------|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | | 否 | |
| | 总经理是否发生变动 | | 否 | |
| | 董事会秘书是否发生变动 | | 否 | |
| | 财务总监是否发生变动 | | 否 | |
| 姓名 | 期初职务 | 变动类型(新任、换届、离任) | 期末职务 | 简要变动原因 |

四、员工数量

| | 期初员工数量 | 期末员工数量 |
|-------------|--------|--------|
| 核心员工 | 0 | 0 |
| 核心技术人员 | 4 | 3 |
| 截止报告期末的员工人数 | 372 | 552 |

核心员工变动情况:

离职人员:

屈军才, 离职前为公司核心员工, 并已在报告期内离职, 离职前任职公司研发部经理, 离职不会对公司造成影响, 公司已经任命新的研发部经理。

第七节 财务报表

一、审计报告

| | |
|--------------|---|
| 是否审计 | 否 |
| 审计意见 | - |
| 审计报告编号 | - |
| 审计机构名称 | - |
| 审计机构地址 | - |
| 审计报告日期 | - |
| 注册会计师姓名 | - |
| 会计师事务所是否变更 | - |
| 会计师事务所连续服务年限 | - |
| 审计报告正文： | - |

二、财务报表

(一) 合并资产负债表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|---------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 第八节、六、1 | 11,570,204.91 | 10,276,869.80 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 第八节、六、2 | 23,656,600.19 | 14,044,549.38 |
| 预付款项 | 第八节、六、3 | 4,101,597.75 | 1,123,274.18 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 第八节、六、4 | 1,239,012.64 | 502,937.14 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 第八节、六、5 | 8,252,388.96 | 6,802,997.19 |
| 划分为持有待售的资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 第八节、六、6 | 727,340.67 | 23,380,563.84 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 流动资产合计 | | 49,547,145.12 | 56,131,191.53 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 第八节、六、7 | 8,377,564.94 | 6,182,999.78 |
| 在建工程 | 第八节、六、8 | 382,960.68 | 140,307.70 |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 第八节、六、9 | 932,883.94 | 944,795.20 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 第八节、六、10 | 571,255.83 | 189,707.21 |
| 其他非流动资产 | 第八节、六、11 | 3,165,546.00 | 2,949,996.00 |
| 非流动资产合计 | | 13,430,211.39 | 10,407,805.89 |
| 资产总计 | | 62,977,356.51 | 66,538,997.42 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 第八节、六、12 | | 13,000,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 第八节、六、13 | 5,302,863.30 | 1,875,933.30 |
| 预收款项 | 第八节、六、14 | 2,624,784.01 | 142,629.15 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付职工薪酬 | 第八节、六、15 | 2,197,651.34 | 2,483,820.16 |
| 应交税费 | 第八节、六、16 | 1,393,017.81 | 983,063.11 |
| 应付利息 | 第八节、六、17 | | 30,950.24 |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 第八节、六、18 | 494,432.00 | 58,368.04 |
| 应付分保账款 | | | |
| 保险合同准备金 | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|----------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 划分为持有待售的负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 第八节、六、19 | | 2,333,333.28 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 12,012,748.46 | 20,908,097.28 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 第八节、六、20 | | 1,555,555.68 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | 1,555,555.68 |
| 负债合计 | | 12,012,748.46 | 22,463,652.96 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 第八节、六、21 | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 第八节、六、22 | 703,003.70 | 703,003.70 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 第八节、六、23 | 69,693.67 | 50,986.16 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 第八节、六、24 | 1,578,790.07 | 823,088.93 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 第八节、六、25 | 13,613,120.61 | 7,498,265.67 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 50,964,608.05 | 44,075,344.46 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 50,964,608.05 | 44,075,344.46 |
| 负债和所有者权益总计 | | 62,977,356.51 | 66,538,997.42 |

法定代表人：周益波

主管会计工作负责人：王森明

会计机构负责人：王森明

(二) 母公司资产负债表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 9,629,953.43 | 6,185,680.93 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 第八节、十四、1 | 23,767,145.28 | 15,770,490.82 |
| 预付款项 | | 2,706,177.75 | 598,274.18 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 第八节、十四、2 | 898,960.84 | 312,937.14 |
| 存货 | | 8,252,388.96 | 6,802,997.19 |
| 划分为持有待售的资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 197,831.26 | 23,380,563.84 |
| 流动资产合计 | | 45,452,457.52 | 53,050,944.10 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 第八节、十四、3 | 2,734,064.00 | 2,734,064.00 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 8,236,301.56 | 6,182,999.78 |
| 在建工程 | | 382,960.68 | 140,307.70 |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 932,883.94 | 944,795.20 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 333,467.91 | 167,100.45 |
| 其他非流动资产 | | 3,165,546.00 | 2,949,996.00 |
| 非流动资产合计 | | 15,785,224.09 | 13,119,263.13 |
| 资产总计 | | 61,237,681.61 | 66,170,207.23 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | 13,000,000.00 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 5,302,863.30 | 1,875,933.30 |
| 预收款项 | | 441,337.27 | 142,629.15 |
| 应付职工薪酬 | | 2,025,890.00 | 2,354,797.70 |
| 应交税费 | | 1,352,222.67 | 943,114.94 |
| 应付利息 | | | 30,950.24 |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | | 624,464.00 | |
| 划分为持有待售的负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | 2,333,333.28 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 9,746,777.24 | 20,680,758.61 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | 1,555,555.68 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | 1,555,555.68 |
| 负债合计 | | 9,746,777.24 | 22,236,314.29 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 703,003.70 | 703,003.70 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,578,790.07 | 823,088.93 |
| 未分配利润 | | 14,209,110.60 | 7,407,800.31 |
| 所有者权益合计 | | 51,490,904.37 | 43,933,892.94 |
| 负债和所有者权益合计 | | 61,237,681.61 | 66,170,207.23 |

(三) 合并利润表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 一、营业总收入 | | 87,398,187.35 | 54,708,902.88 |
| 其中：营业收入 | 第八节、六、26 | 87,398,187.35 | 54,708,902.88 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 78,343,395.97 | 50,837,678.56 |
| 其中：营业成本 | 第八节、六、26 | 68,932,542.27 | 46,301,578.90 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 营业税金及附加 | 第八节、六、27 | 378,679.68 | 186,969.04 |
| 销售费用 | 第八节、六、28 | 2,073,005.77 | 1,506,797.59 |
| 管理费用 | 第八节、六、29 | 6,576,672.33 | 2,063,201.09 |
| 财务费用 | 第八节、六、30 | -178,352.83 | 525,515.82 |
| 资产减值损失 | 第八节、六、31 | 560,848.75 | 253,616.12 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 第八节、六、32 | 125,041.05 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“－”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 9,179,832.43 | 3,871,224.32 |
| 加：营业外收入 | 第八节、六、33 | 100,000.39 | 51,635.52 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | 第八节、六、34 | 48,010.23 | 25,722.39 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | 18,801.60 |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 9,231,822.59 | 3,897,137.45 |
| 减：所得税费用 | 第八节、六、35 | 2,361,266.51 | 976,947.72 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 6,870,556.08 | 2,920,189.73 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 6,870,556.08 | 2,920,189.73 |
| 少数股东损益 | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 18,707.51 | |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 18,707.51 | |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | | |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | 18,707.51 | |
| 6. 其他 | | | |
| 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 | | 6,889,263.59 | 2,920,189.73 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 6,889,263.59 | 2,920,189.73 |
| 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 | | 0.1963 | 0.1707 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.1963 | 0.1707 |

法定代表人：周益波

主管会计工作负责人：王森明

会计机构负责人：王森明

（四）母公司利润表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|----------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 第八节、十四、4 | 86,996,641.61 | 54,708,902.88 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|-------------------------------------|----------|----------------------|---------------------|
| 减：营业成本 | 第八节、十四、4 | 68,932,542.27 | 46,301,578.90 |
| 营业税金及附加 | | 378,679.68 | 186,969.04 |
| 销售费用 | | 1,616,952.28 | 1,506,797.59 |
| 管理费用 | | 5,680,933.46 | 2,063,201.09 |
| 财务费用 | | -234,363.41 | 525,515.82 |
| 资产减值损失 | | 665,469.83 | 253,616.12 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | | 125,041.05 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 10,081,468.55 | 3,871,224.32 |
| 加：营业外收入 | | 100,000.39 | 51,635.52 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | | 48,009.84 | 25,722.39 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | 18,801.60 |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 10,133,459.10 | 3,897,137.45 |
| 减：所得税费用 | | 2,576,447.67 | 976,947.72 |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 7,557,011.43 | 2,920,189.73 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | | |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|
| 6. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 7,557,011.43 | 2,920,189.73 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.2159 | 0.1707 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.2159 | 0.1707 |

（五）合并现金流量表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 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 | | 88,501,765.09 | 53,429,033.96 |
| 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 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | | |
| 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 | | | |
| 收到的税费返还 | | 3,200,798.50 | 983,534.27 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 第八节、六、36 | 111,770.09 | 109,723.20 |
| 经营活动现金流入小计 | | 91,814,333.68 | 54,522,291.43 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 68,294,712.69 | 36,633,200.45 |
| 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 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,248,380.65 | 6,446,023.82 |
| 支付的各项税费 | | 3,003,545.45 | 1,460,536.66 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 第八节、六、36 | 6,883,349.68 | 2,145,774.62 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|---------------------------|----------|-----------------------|----------------------|
| 经营活动现金流出小计 | | 93,429,988.47 | 46,685,535.55 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 第八节、六、37 | -1,615,654.79 | 7,836,755.88 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 23,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 125,041.05 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 1,380,580.04 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 23,125,041.05 | 1,380,580.04 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 3,088,954.59 | 1,577,060.10 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 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 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 3,088,954.59 | 1,577,060.10 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 20,036,086.46 | -196,480.06 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 16,888,888.96 | 1,166,666.64 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 284,019.15 | 698,971.44 |
| 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 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 17,172,908.11 | 1,865,638.08 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -17,172,908.11 | -1,865,638.08 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 45,811.55 | |
| 五、现金及现金等价物净增加 | 第八节、六、37 | 1,293,335.11 | 5,774,637.74 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 额 | | | |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 10,276,869.80 | 5,018,973.69 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,570,204.91 | 10,793,611.43 |

法定代表人：周益波

主管会计工作负责人：王森明

会计机构负责人：王森明

(六) 母公司现金流量表（未经审计）

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| 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 | | 83,677,555.45 | 53,429,033.96 |
| 收到的税费返还 | | 3,200,798.50 | 983,534.27 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 110,061.39 | 109,723.20 |
| 经营活动现金流入小计 | | 86,988,415.34 | 54,522,291.43 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 64,462,830.75 | 36,633,200.45 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,106,118.26 | 6,446,023.82 |
| 支付的各项税费 | | 3,003,545.45 | 1,460,536.66 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 3,985,585.73 | 2,145,774.62 |
| 经营活动现金流出小计 | | 86,558,080.19 | 46,685,535.55 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 430,335.15 | 7,836,755.88 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 23,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 125,041.05 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 1,380,580.04 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 23,125,041.05 | 1,380,580.04 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,938,195.59 | 1,577,060.10 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,938,195.59 | 1,577,060.10 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 20,186,845.46 | -196,480.06 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 16,888,888.96 | 1,166,666.64 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 284,019.15 | 698,971.44 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 17,172,908.11 | 1,865,638.08 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -17,172,908.11 | -1,865,638.08 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 3,444,272.50 | 5,774,637.74 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 6,185,680.93 | 5,018,973.69 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 9,629,953.43 | 10,793,611.43 |

第八节 财务报表附注

一、附注事项

| 事项 | 是或否 |
|---------------------------------------|-----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | 否 |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | 否 |
| 3. 是否存在前期差错更正 | 否 |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | 否 |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | 否 |
| 6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息 | 否 |
| 7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | 否 |
| 8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化 | 否 |
| 9. 重大的长期资产是否转让或者出售 | 否 |
| 10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | 否 |
| 11. 是否存在重大的研究和开发支出 | 否 |
| 12. 是否存在重大的资产减值损失 | 否 |

广东彩珀科教文化股份有限公司

2016年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东彩珀科教文化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广东彩珀实业玩具有限公司，于1999年3月成立。2015年6月25日，根据股东会决议和发起人协议的规定，广东彩珀玩具实业有限公司整体变更为广东彩珀科教文化股份有限公司，各股东按照在广东彩珀玩具实业有限公司的出资比例，以该公司截至2015年5月31日经审计的净资产额35,467,453.70元作为折股依据，折合为股份有限公司股份35,000,000.00股，每股面值1元，

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

股份公司于2015年9月15日在汕头市工商行政管理局办理了工商变更登记,领取了汕头市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为914405007122925072的《营业执照》。

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月24日决议批准报出。

本公司2016年1-6月纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事玩具生产经营。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况及2016年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事玩具生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公

司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指国家外汇管理局公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差

额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

8、金融工具

在本公司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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在账龄分析法组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|---------|--------------------------------------|
| 关联方款项组合 | 包括合并内关联方应收款项，此类款项具有类似信用风险，没有发生坏账的情况。 |
| 账龄分析法组合 | 除关联方款项以外的应收款项相同账龄具有类似信用风险特征。 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目 | 计提方法 |
|-----|------|
|-----|------|

| 项 目 | 计提方法 |
|---------|---------|
| 关联方款项组合 | 不计提坏账准备 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账 龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00 | 5.00 |
| 1-2年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3年 | 20.00 | 20.00 |
| 3-4年 | 50.00 | 50.00 |
| 4-5年 | 80.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和

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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 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 | 20 | 10.00 | 4.50 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 10.00 | 9.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5、10 | 5.00、10.00 | 9.00、18.00、19.00 |

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|------------|-------------|
| 模具及其他设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00、10.00 | 18.00、19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、收入

（1）商品销售收入

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

本公司按照商品销售收入确认的原则，结合自身业务和交易的具体情况，确定收入的具体确认方法如下：

1) 内销，①经销模式：采取送货上门方式或客户自行到公司提货的：客户在签收单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；开具销售发票；销售商品的成本能够可靠计量；采取托运方式的：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单时；销售收入金额已近确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；开具销售发票；销售商品的成本能够可靠计量。②网络销售模式：收入确认以商品实际发出后客户

网上确认收货并收到货款为依据。③其他直接销售：货物交付买方后取得对方确认的送货单或收到货款时确认收入。

2) 外销：海关确认出口后（收到海关回单或者网上查询），根据出口报关单上的出口时间确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理

测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时,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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、本公司主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|-----|-------------------------------|
| 增值税 | 应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进 |

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|---|
| | 项税额后的差额计缴增值税。出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，自2009年6月1日起玩具出口退税率为15%。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 根据2008年1月1日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自2008年起按应纳税所得额的25%计缴。 |

2、本公司子公司主要税种及税率

| 纳税主体名称 | 税种 | 具体税率情况 |
|---------------|-------|--------------|
| 成真国际有限公司 | 利得税 | 16.5% |
| 深圳市成真教育科技有限公司 | 企业所得税 | 应纳税所得额的25%计缴 |

本公司子公司成真国际有限公司注册于香港，根据香港税务条例，成真国际有限公司在香港经营产生所得利润按照 16.5%缴纳利得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 6 月 30 日。

本期指 2016 年 1-6 月合并数，上期指 2015 年 1-6 月母公司数。

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 190,005.76 | 123,318.52 |
| 银行存款 | 11,380,199.15 | 10,153,551.28 |
| 合计 | 11,570,204.91 | 10,276,869.80 |

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | | | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 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 (%) | |
| 备的应收款项 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 5.00 | 23,656,600.19 |
| 小计 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 5.00 | 23,656,600.19 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 5.00 | 23,656,600.19 |

(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 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 14,783,736.19 | 100.00 | 739,186.81 | 5.00 | 14,044,549.38 |
| 小计 | 14,783,736.19 | 100.00 | 739,186.81 | 5.00 | 14,044,549.38 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 14,783,736.19 | 100.00 | 739,186.81 | 5.00 | 14,044,549.38 |

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 14,783,736.19 | 100.00 | 739,186.81 |
| 合计 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 14,783,736.19 | 100.00 | 739,186.81 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|--------|---------------|------|---------------------|--------------|
| 百德洋行(香港)有限公司 | 非关联方 | 19,354,643.65 | 1年以内 | 77.72 | 967,732.18 |
| 子民贸易(上海)有限公司 | 非关联方 | 5,485,095.85 | 1年以内 | 22.03 | 274,254.79 |
| 广东爱婴岛儿童百货股份有限公司 | 非关联方 | 49,084.19 | 1年以内 | 0.20 | 2,454.21 |
| 上海汇购商贸有限公司 | 非关联方 | 10,000.00 | 1年以内 | 0.04 | 500.00 |
| 科大讯飞股份有限公司 | 非关联方 | 446.00 | 1年以内 | 0.00 | 22.30 |
| 合计 | | 24,899,269.69 | — | 99.99 | 1,244,963.48 |

3、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 | 4,101,597.75 | 4,101,597.75 | 1,123,274.18 | 100.00 |
| 合计 | 4,101,597.75 | 4,101,597.75 | 1,123,274.18 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|--------------------------------|--------|--------------|------|---------------------|-------|
| AUTOMOBILI LAMBORGHINI S. P. A | 非关联方 | 1,268,217.00 | 1年以内 | 30.92 | 预付版权费 |
| 腾讯科技(深圳)有限公司 | 非关联方 | 312,000.00 | 1年以内 | 7.61 | 预付授权费 |
| 深圳市禾芯科技有限公司 | 非关联方 | 280,000.00 | 1年以内 | 6.83 | 预付材料款 |
| 广东宁兴特钢贸易有限公司 | 非关联方 | 258,402.03 | 1年以内 | 6.30 | 预付材料款 |
| 清远精诚铜业有限公司揭阳分公司 | 非关联方 | 251,647.35 | 1年以内 | 6.14 | 预付材料款 |
| 合计 | | 2,370,266.38 | — | 57.80 | |

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | |
|----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|------------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 1,345,697.51 | 100.00 | 106,684.87 | 7.93 | 1,239,012.64 |
| 小计 | 1,345,697.51 | 100.00 | 106,684.87 | 7.93 | 1,239,012.64 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 1,345,697.51 | 100.00 | 106,684.87 | 7.93 | 1,239,012.64 |

(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 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 554,670.67 | 100.00 | 51,733.53 | 9.33 | 502,937.14 |
| 小计 | 554,670.67 | 100.00 | 51,733.53 | 9.33 | 502,937.14 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 554,670.67 | 100.00 | 51,733.53 | 9.33 | 502,937.14 |

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|--------------|--------|------------|------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内 | 1,293,697.51 | 96.14 | 64,684.87 | 502,670.67 | 90.63 | 25,133.53 |
| 3至4年 | | | | 50,000.00 | 9.01 | 25,000.00 |
| 4至5年 | 50,000.00 | 3.72 | 40,000.00 | 2,000.00 | 0.36 | 1,600.00 |
| 5年以上 | 2,000.00 | 0.14 | 2,000.00 | | | |
| 合计 | 1,345,697.51 | 100.00 | 106,684.87 | 554,670.67 | 100.00 | 51,733.53 |

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------------|--------------|------------|
| 应收出口退税 | 787,107.05 | 302,670.67 |
| 职工备用金 | 228,949.26 | 200,000.00 |
| 保证金 | 52,000.00 | 52,000.00 |
| 代收付社保(个人承担) | 148,641.20 | |
| 押金 | 129,000.00 | |
| 合计 | 1,345,697.51 | 554,670.67 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|----------------|-------|------------|------|-----------------------------|--------------|
| 应收出口退税 | 出口退税 | 787,107.05 | 1年以内 | 58.49 | 39,355.35 |
| 职工备用金 | 职工备用金 | 228,949.26 | 1年以内 | 17.01 | 11,447.46 |
| 代收付社保(个人承担) | 社保 | 148,641.20 | 1年以内 | 11.05 | 7,432.06 |
| 深圳前海荣望投资管理有限公司 | 押金 | 129,000.00 | 1年以内 | 9.59 | 6,450.00 |
| 深圳市直接电子商务有限公司 | 保证金 | 50,000.00 | 4-5年 | 3.72 | 40,000.00 |
| 合计 | — | | — | 99.85 | 104,684.87 |

5、存货

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,286,294.75 | | 3,286,294.75 |
| 在产品 | 4,602,466.19 | | 4,602,466.19 |
| 产成品 | 363,628.02 | | 363,628.02 |
| 合计 | 8,252,388.96 | | 8,252,388.96 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,635,583.94 | | 4,635,583.94 |
| 在产品 | 826,108.57 | | 826,108.57 |
| 产成品 | 1,341,304.68 | | 1,341,304.68 |
| 合计 | 6,802,997.19 | | 6,802,997.19 |

6、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|------------|---------------|
| 增值税留抵税额 | 197,831.26 | 380,563.84 |
| 车模授权费 | 529,509.41 | |
| 中银日集月累-日计划理财产品 | | 23,000,000.00 |
| 合 计 | 727,340.67 | 23,380,563.84 |

7、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 模具及其他设备 | 办公设备 | 合 计 |
|------------|--------------|---------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 2,728,264.00 | 9,746,301.06 | 1,024,053.07 | 2,836,195.85 | | 16,334,813.98 |
| 2、本期增加金额 | 1,342,664.00 | 495,376.06 | 334,045.30 | 368,933.84 | 150,759.00 | 2,691,778.20 |
| (1) 购置 | | 495,376.06 | 334,045.30 | 19,658.12 | 150,759.00 | 999,838.48 |
| (2) 自制固定资产 | | | | 173,891.10 | | 173,891.10 |
| (3) 在建工程转入 | 1,342,664.00 | | | 175,384.62 | | 1,518,048.62 |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | |
| 4、期末余额 | 4,070,928.00 | 10,241,677.12 | 1,358,098.37 | 3,205,129.69 | 150,759.00 | 19,026,592.18 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 1,332,670.13 | 6,671,522.29 | 439,654.92 | 1,707,966.86 | | 10,151,814.20 |
| 2、本期增加金额 | 73,198.50 | 252,620.85 | 48,286.08 | 113,611.99 | 9,495.62 | 497,213.04 |
| 计提 | 73,198.50 | 252,620.85 | 48,286.08 | 113,611.99 | 9,495.62 | 497,213.04 |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | |
| 4、期末余额 | 1,405,868.63 | 6,924,143.14 | 487,941.00 | 1,821,578.85 | 9,495.62 | 10,649,027.24 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、期初余额 | | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | | |
| 计提 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 模具及其他设 备 | 办公设备 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 1、期末账面价值 | 2,665,059.37 | 3,317,533.98 | 870,157.37 | 1,383,550.84 | 141,263.38 | 8,377,564.94 |
| 2、期初账面价值 | 1,395,593.87 | 3,074,778.77 | 584,398.15 | 1,128,228.99 | | 6,182,999.78 |

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-----|--------------|------------|
| 厂房 | 1,828,153.77 | 正在办理产权证 |

8、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 |
| 模具 | 382,960.68 | | 382,960.68 | 140,307.70 | | 140,307.70 |
| 合 计 | 382,960.68 | | 382,960.68 | 140,307.70 | | 140,307.70 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加 金额 | 本期转入固定 资产金额 | 本期其他减 少金额 | 期末余额 |
|------|-----|------|--------------|----------------|--------------|------|
| 厂房 | | | 1,342,664.00 | 1,342,664.00 | | |
| 合 计 | | | 1,342,664.00 | 1,342,664.00 | | |

9、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、期初余额 | 1,253,323.02 | 1,253,323.02 |
| 2、本期增加金额 | | |
| (1) 购置 | | |
| (2) 内部研发 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 4、期末余额 | 1,253,323.02 | 1,253,323.02 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1、期初余额 | 308,527.82 | 308,527.82 |
| 2、本期增加金额 | 11,911.26 | 11,911.26 |
| 计提 | 11,911.26 | 11,911.26 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 土地使用权 | 合 计 |
|----------|------------|------------|
| 3、本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 4、期末余额 | 320,439.08 | 320,439.08 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、期初余额 | | |
| 2、本期增加金额 | | |
| 计提 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 4、期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 932,883.94 | 932,883.94 |
| 2、期初账面价值 | 944,795.20 | 944,795.20 |

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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 | 1,351,769.09 | 337,942.28 | 790,920.34 | 188166.01 |
| 可抵扣亏损 | 1,006,257.59 | 233,313.55 | 6,164.84 | 1,541.20 |
| 合 计 | 2,358,026.68 | 571,255.83 | 797,085.18 | 189,707.21 |

(2) 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 |
|-------|------------|----------|----|
| 2020年 | | 6,164.84 | |
| 2021年 | 791,541.81 | | |
| 合 计 | 791,541.81 | 6,164.84 | |

11、其他非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 预付商铺购置款 | 2,949,996.00 | 2,949,996.00 |
| 预付设备款 | 215,550.00 | |
| 合 计 | 3,165,546.00 | 2,949,996.00 |

12、短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|---------------|
| 抵押借款 | | 13,000,000.00 |
| 合计 | | 13,000,000.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、38。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 材料采购款 | 5,302,863.30 | 1,875,933.30 |
| 合计 | 5,302,863.30 | 1,875,933.30 |

(2) 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|------------|
| 货款 | 2,624,784.01 | 142,629.15 |
| 合计 | 2,624,784.01 | 142,629.15 |

(2) 本公司无账龄超过1年的重要预收款项

15、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 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 2,483,820.16 | 14,678,314.31 | 14,964,483.13 | 2,197,651.34 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 266,147.04 | 266,147.04 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 合计 | 2,483,820.16 | 14,944,461.35 | 15,230,630.17 | 2,197,651.34 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,483,820.16 | 13,491,900.94 | 13,778,069.76 | 2,197,651.34 |
| 2、职工福利费 | | 1,139,399.21 | 1,139,399.21 | |
| 3、社会保险费 | | 42,194.16 | 42,194.16 | |
| 其中：医疗保险费 | | 18,144.00 | 18,144.00 | |
| 工伤保险费 | | 6,870.48 | 6,870.48 | |
| 生育保险费 | | 17,179.68 | 17,179.68 | |
| 4、住房公积金 | | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 4,820.00 | 4,820.00 | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 2,483,820.16 | 14,678,314.31 | 14,964,483.13 | 2,197,651.34 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | | 266,147.04 | 266,147.04 | |
| 2、失业保险费 | | 17,750.48 | 17,750.48 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 283,897.52 | 283,897.52 | |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的15%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 63,595.02 | 69,804.70 |
| 教育附加费 | 27,255.01 | 29,916.30 |
| 地方教育附加 | 18,170.01 | 19,944.20 |
| 企业所得税 | 1,267,407.77 | 842,682.43 |
| 印花税 | 5,015.58 | 6,262.82 |
| 堤围费 | 11,574.42 | 14,452.66 |
| 合计 | 1,393,017.81 | 983,063.11 |

17、应付利息

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|------|-----------|
| 分期付息还本的长期借款利息 | | 8,109.95 |
| 短期借款应付利息 | | 22,840.29 |
| 合计 | | 30,950.24 |

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|------|
| 房屋租金 | 80,400.00 | |
| 授权费 | 180,000.00 | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------------|-----------|
| 设备款 | 224,032.00 | |
| 审计费 | 10,000.00 | 8,368.04 |
| 往来款 | | 50,000.00 |
| 合 计 | 494,432.00 | 58,368.04 |

(2) 本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

19、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------------|------|--------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、20） | | 2,333,333.28 |
| 合 计 | | 2,333,333.28 |

20、长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------|------|--------------|
| 抵押借款 | | 3,888,888.96 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、19） | | 2,333,333.28 |
| 合 计 | | 1,555,555.68 |

21、股本

| 投资者名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 持股比例 (%) |
|----------------|---------------|------|------|---------------|----------|
| 汕头市澄海区裕益玩具有限公司 | 7,777,000.00 | | | 7,777,000.00 | 22.22 |
| 彩珀制品国际有限公司 | 27,223,000.00 | | | 27,223,000.00 | 77.78 |
| 合 计 | 35,000,000.00 | | | 35,000,000.00 | 100.00 |

22、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 | 467,453.70 | | | 467,453.70 |
| 其他资本公积 | 235,550.00 | | | 235,550.00 |
| 合 计 | 703,003.70 | | | 703,003.70 |

23、其他综合收益

| 项 目 | 期初 | 本期发生金额 | 期末 |
|-----|----|--------|----|
|-----|----|--------|----|

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| | 余额 | 本期 所得税前 发生额 | 减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益 | 减：所得 税费用 | 税后归属 于母公司 | 税后 归属 于少 数股 东 | 余额 |
|-------------------------------------|-----------|-------------------|--|-------------|--------------|---------------------------|-----------|
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | | | | | | |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | | | | | |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | | | | |
| 现金流量套期损益的有效部分 | | | | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | 50,986.16 | 18,707.51 | | | 18,707.51 | | 69,693.67 |
| 其他综合收益合计 | 50,986.16 | 18,707.51 | | | 18,707.51 | | 69,693.67 |

24、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 | 823,088.93 | 755,701.14 | | 1,578,790.07 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----|------------|------------|------|--------------|
| 合 计 | 823,088.93 | 755,701.14 | | 1,578,790.07 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、未分配利润

| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 7,498,265.67 | 14,678,151.15 |
| 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 | 7,498,265.67 | 14,678,151.15 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 6,870,556.08 | 2,920,189.73 |
| 减：提取法定盈余公积 | 755,701.14 | 292,018.97 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 13,613,120.61 | 17,306,321.91 |

26、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 87,226,268.12 | 68,817,526.23 | 54,708,902.88 | 46,301,578.90 |
| 其他业务 | 171,919.23 | 115,016.04 | | |
| 合 计 | 87,398,187.35 | 68,932,542.27 | 54,708,902.88 | 46,301,578.90 |

27、营业税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 220,896.48 | 109,065.27 |
| 教育费附加 | 94,669.92 | 46,742.26 |
| 地方教育附加 | 63,113.28 | 31,161.51 |
| 合 计 | 378,679.68 | 186,969.04 |

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 运输费 | 1,058,892.93 | 222,681.02 |
| 报关费 | 45,864.01 | 54,482.00 |
| 交通费 | 5,397.40 | 18,172.44 |
| 展销费 | 100,020.15 | 160,879.99 |
| 广告费 | | 35,300.00 |
| 工资 | 211,489.06 | 71,885.92 |
| 业务招待费 | 13,647.00 | |
| 差旅费 | 123,080.60 | |
| 授权费 | 456,053.49 | 943,396.22 |
| 服务费 | 41,546.60 | |
| 福利费 | 9,000.00 | |
| 其他 | 8,014.53 | |
| 合 计 | 2,073,005.77 | 1,506,797.59 |

29、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|------------|
| 折旧费 | 55,579.22 | 66,330.83 |
| 堤围费 | 78,296.97 | 41,321.74 |
| 办公费 | 215,903.58 | 45,134.57 |
| 业务招待费 | 56,768.00 | 26,633.50 |
| 差旅费 | 98,567.80 | 7,492.00 |
| 商标专利费 | | 22,700.00 |
| 福利费 | 220,251.21 | 1,196.51 |
| 工资 | 987,898.19 | 826,007.76 |
| 摊销 | 11,911.26 | 17,485.21 |
| 税金 | 213,264.20 | 111,485.22 |
| 培训费 | 4,820.00 | |
| 中介机构服务费 | 962,264.13 | 436,893.20 |
| 保险费 | 40,887.00 | 41,665.00 |
| 研发费用 | 3,240,757.06 | 317,944.00 |
| 咨询费 | 69,900.00 | |
| 通讯费 | 55,337.16 | 32,336.55 |
| 房租 | 89,144.98 | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|--------------|--------------|
| 其他 | 175,121.57 | 68,575.00 |
| 合计 | 6,576,672.33 | 2,063,201.09 |

30、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-------------|-------------|
| 利息支出 | 284,019.15 | 698,971.44 |
| 减：利息收入 | 11,769.71 | 17,018.06 |
| 汇兑收益 | -472,523.74 | -161,079.32 |
| 其他 | 21,921.47 | 4,641.76 |
| 合计 | -178,352.83 | 525,515.82 |

31、资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|------------|------------|
| 坏账损失 | 560,848.75 | 253,616.12 |
| 合计 | 560,848.75 | 253,616.12 |

32、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|------------|-------|
| 中银日集月累-日计划理财产品投资收益 | 125,041.05 | |
| 合计 | 125,041.05 | |

33、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 |
|--------------------|------------|-----------|---------------|
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 100,000.00 | 50,000.00 | 100,000.00 |
| 其他 | 0.39 | 1,635.52 | 0.39 |
| 合计 | 100,000.39 | 51,635.52 | 100,000.39 |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期发生数 | 上期发生数 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------|------------|-----------|-------------|
| 出口奖励资金 | 50,000.00 | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 中小企业发展奖励资金 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 100,000.00 | 50,000.00 | |

34、营业外支出

| 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 |
|----|-------|-------|---------------|
|----|-------|-------|---------------|

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 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 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产处置损失合计 | | 18,801.60 | |
| 其中：固定资产处置损失 | | 18,801.60 | |
| 其他 | 48,010.23 | 6,920.79 | 48,010.23 |
| 合 计 | 48,010.23 | 25,722.39 | 48,010.23 |

35、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 | 2,742,815.13 | 1,040,351.74 |
| 递延所得税费用 | -381,548.62 | -63,404.02 |
| 合 计 | 2,361,266.51 | 976,947.72 |

(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 | 9,231,822.59 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,307,955.64 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 8,686.77 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 426,172.72 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 所得税费用 | 2,742,815.13 |

36、现金流量表项目

(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 |
|---------|------------|------------|
| 政府补助 | 100,000.00 | 50,000.00 |
| 代收付款 | | 42,705.00 |
| 利息收入 | 11,769.70 | 17,018.06 |
| 其他营业外收入 | 0.39 | 0.14 |
| 合 计 | 111,770.09 | 109,723.20 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 销售费用 | 1,852,516.71 | 1,434,911.67 |
| 管理费用 | 2,160,810.20 | 682,626.33 |
| 银行手续费 | 21,921.50 | 4,641.76 |
| 营业外支出 | 48,009.84 | 145.38 |
| 预付费用 | 1,769,102.04 | |
| 职工备用金 | 228,949.26 | |
| 支付押金 | 129,000.00 | |
| 待摊授权费 | 524,398.93 | |
| 代收付款 | 148,641.20 | 23,449.48 |
| 合 计 | 6,883,349.68 | 2,145,774.62 |

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 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 | 6,870,556.08 | 2,920,189.73 |
| 加：资产减值准备 | 560,848.75 | 253,616.12 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 497,213.04 | 395,232.99 |
| 无形资产摊销 | 11,911.26 | 17,485.21 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | 18,801.60 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 284,019.15 | 698,971.44 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -381,548.62 | -63,404.02 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -1,449,391.77 | -2,648,881.61 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -10,610,858.93 | 3,023,248.78 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 2,628,700.29 | 3,221,495.64 |
| 其他 | -27,104.04 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,615,654.79 | 7,836,755.88 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 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 | 11,570,204.91 | 10,793,611.43 |
| 减：现金的期初余额 | 10,276,869.80 | 5,018,973.69 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 1,293,335.11 | 5,774,637.74 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 2016.6.30 | 2015.6.30 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 190,005.76 | 43,555.11 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 11,380,199.15 | 8,750,056.32 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | 2,000,000.00 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 11,570,204.91 | 10,793,611.43 |

38、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------------|---------|---------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 208,475.35 | 6.6312 | 1,382,441.74 |
| 港元 | 130,950.41 | 0.85467 | 111,919.39 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,918,724.16 | 6.6312 | 19,354,643.65 |
| 预收款项 | | | |
| 其中：美元 | 329,268.72 | 6.6312 | 2,183,446.74 |

(2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司成真国际有限公司注册地和主要经营地在香港，成真国际有限公司主要从事玩具的贸易，与客户以美元进行结算，因此选择美元作为记账本位币。

七、合并范围的变更

1、2015年5月28日，本公司在香港注册成立全资子公司成真国际有限公司(CHENGZHEN INTERNATIONAL LIMITED)，注册资本12万美元。2015年7月23日，成真国际有限公司收到本公司出资12万美元，自2015年7月23日起，本公司将成真国际有限公司纳入合并范围。

2、2015年11月23日，本公司投资成立全资子公司深圳市成真教育科技有限公司，注册资本500万元人民币，自2015年11月23日，本公司将深圳市成真教育科技有限公司纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---------------|-------|-----|-----------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 成真国际有限公司 | 香港 | 香港 | 商业 | 100.00 | | 投资新设 |
| 深圳市成真教育科技有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 信息技术开发、服务 | 100.00 | | 投资新设 |

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

市场风险/外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元(应按照实际情况进行修改)有关，除本公司的出口销售及下属子公司成真国际有限公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。2016年6月30日，除下表所述

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|--------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | | |
| 其中：美元 | 208,475.35 | 419,653.73 |
| 港元 | 130,950.41 | 53,124.97 |
| 应收账款 | | |
| 其中：美元 | 2,918,724.16 | 1,601,825.24 |
| 预收款项 | | |
| 其中：美元 | 329,268.72 | |

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|------------|-----|------|-----------|------------------|-------------------|
| 彩珀制品国际有限公司 | 香港 | 商业 | 10,000 港币 | 77.78 | 77.78 |

注：本公司的最终控制方是周益波、杜椅文，周益波与杜椅文为夫妻关系，属于一致行动人。

2、本公司的子公司情况

| 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 | |
| 成真国际有限公司 | 香港 | 香港 | 商业 | 100.00 | | 投资新设 |
| 深圳市成真教育科技有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 信息技术开发、服务 | 100.00 | | 投资新设 |

3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------|--------------|
| 汕头市彩利信贸易有限公司 | 同一实际控制人 |
| 汕头市澄海区裕益玩具有限公司 | 公司股东，同一实际控制人 |

2015年5月14日，杜椅文将其持有汕头市彩利信贸易有限公司60%的全部股份转让。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|-------|---------------|
| 彩珀制品国际有限公司 | 出售商品 | | 10,280,874.61 |
| 汕头市彩利信贸易有限公司 | 出售商品 | | 8,312,248.26 |

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

| 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 |
|----------------|--------|------------|----------|
| 汕头市澄海区裕益玩具有限公司 | 房屋建筑物 | 80,400.00 | |
| 杜椅文 | 房屋建筑物 | 130,032.00 | |

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 周益波 | 16,888,888.96 | 2013/8/8 | 2018/8/2 | 否 |
| 杜椅文 | 16,888,888.96 | 2013/8/8 | 2018/8/2 | 否 |
| 汕头市澄海区裕益玩具有限公司 | 9,600,000.00 | 2014/6/26 | 2019/6/26 | 否 |

2013年8月8日，本公司实际控制人周益波、杜椅文与中国银行股份有限公司汕头分行签订《最高额保证合同》(编号：GDZ476450120130158)，约定周益波、杜椅文为本公司与中国银行股份有限公司汕头分行自2013年8月8日起至2018年8月2日止形成的银行债权提供最高额为2,500万元的最高额保证担保。保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。

2014年7月9日，汕头市澄海区裕益玩具有限公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订《最高额抵押合同》(编号：GDY476450120140119)，约定汕头市澄海区裕益玩具有限公司以自有房产(粤房地证字C3165599号)为本公司与中国银行股份有限公司汕头分行自2014年6月26日起至2019年6月26日止形成的银行债权提供最高额为960万元的最高债权额担保。保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。

(4) 其他关联方交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|--------|-------|--------------|
| 汕头市澄海区裕益玩具有限公司 | 见注释1 | | 1,380,580.04 |

注释1:2015年5月，汕头市澄海区裕益玩具有限公司按照2015年5月31日的账面价值973,683.69元收购本公司建造的无法办理产权证的房屋建筑物；按照2015年5月31日的账面价值406,896.35元收购本公司支付出让金的土地使用权。汕头市澄海区裕益玩具有限公司以1,380,580.04收购房屋建筑物和土地使用权后，自2015年6月1日至2015年12

月31日止，将收购的其中两栋房屋建筑物（建筑面积分别为1,050平方米和2,300平方米）无偿提供给本公司作为宿舍使用。

十一、承诺及或有事项

截至2016年6月30日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止2016年6月30日止，公司不存在需披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

报告分部的财务信息

(1) 2016年1-6月

地区分部

| 项 目 | 华南地区 | 港澳台地区 | 分部间抵消 | 合 计 |
|--------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 主营业务收入 | 86,824,722.38 | 4,048,062.80 | -3,646,517.06 | 87,226,268.12 |
| 主营业务成本 | 68,817,526.23 | 3,680,290.40 | -3,680,290.40 | 68,817,526.23 |

产品分部

| 项 目 | 玩具分部 | 合 计 |
|--------|---------------|---------------|
| 主营业务收入 | 87,226,268.12 | 87,226,268.12 |
| 主营业务成本 | 68,817,526.23 | 68,817,526.23 |

(1) 2015年1-6月

地区分部

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 华南地区 | 合 计 |
|--------|---------------|---------------|
| 主营业务收入 | 54,708,902.88 | 54,708,902.88 |
| 主营业务成本 | 46,301,578.90 | 46,301,578.90 |

产品分部

| 项 目 | 玩具分部 | 合 计 |
|--------|---------------|---------------|
| 主营业务收入 | 54,708,902.88 | 54,708,902.88 |
| 主营业务成本 | 46,301,578.90 | 46,301,578.90 |

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 6 月 30 日。

上期指 2015 年 1-6 月，本期指 2016 年 1-6 月。

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 关联方款项组合 | 110,545.09 | 0.44 | | | 110,545.09 |
| 账龄分析法组合 | 24,901,684.41 | 99.56 | 1,245,084.22 | 5.00 | 23,656,600.19 |
| 小 计 | 25,012,229.50 | 100.00 | 1,245,084.22 | 4.98 | 23,767,145.28 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合 计 | 25,012,229.50 | 100.00 | 1,245,084.22 | 4.98 | 23,767,145.28 |

(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 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 关联方款项组合 | 3,863,793.62 | 23.56 | | | 3,863,793.62 |
| 账龄分析法组合 | 12,533,365.47 | 76.44 | 626,668.27 | 5.00 | 11,906,697.20 |
| 小计 | 16,397,159.09 | 100.00 | 626,668.27 | 3.82 | 15,770,490.82 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 16,397,159.09 | 100.00 | 626,668.27 | 3.82 | 15,770,490.82 |

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 10,371,918.48 | 98.67 | 518,595.90 |
| 3至4年 | | | | 139,500.58 | 1.33 | 69,750.29 |
| 小计 | 24,901,684.41 | 100.00 | 1,245,084.22 | 10,511,419.06 | 100.00 | 588,346.19 |

(3) 组合中,采用关联方款项组合计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---------|------------|------|-------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 关联方款项组合 | 110,545.09 | | 不计提坏账 |
| 合计 | 110,545.09 | | |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|--------|---------------|------|--------------------|--------------|
| 百德洋行(香港)有限公司 | 非关联方 | 19,354,643.65 | 1年以内 | 77.38 | 967,732.18 |
| 子民贸易(上海)有限公司 | 非关联方 | 5,485,095.85 | 1年以内 | 21.93 | 274,254.79 |
| 成真国际有限公司 | 关联方 | 110,545.09 | 1年以内 | 0.44 | 0.00 |
| 广东爱婴岛儿童百货股份有限公司 | 非关联方 | 49,084.19 | 1年以内 | 0.20 | 2,454.21 |
| 上海汇购商贸有限公司 | 非关联方 | 10,000.00 | 1年以内 | 0.04 | 500.00 |
| 合计 | | 25,009,368.78 | | 99.99 | 1,244,941.18 |

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|------------------------|------------|--------|-----------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 987,748.25 | 100.00 | 88,787.41 | 8.99 | 898,960.84 |
| 小计 | 987,748.25 | 100.00 | 88,787.41 | 8.99 | 898,960.84 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 987,748.25 | 100.00 | 88,787.41 | 8.99 | 898,960.84 |

(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 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 354,670.67 | 100.00 | 41,733.53 | 11.77 | 312,937.14 |
| 小计 | 354,670.67 | 100.00 | 41,733.53 | 11.77 | 312,937.14 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 354,670.67 | 100.00 | 41,733.53 | 11.77 | 312,937.14 |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内 | 935,748.25 | 94.74 | 46,787.41 | 302,670.67 | 85.34 | 15,133.53 |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 账龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 3至4年 | | | | 50,000.00 | 14.10 | 25,000.00 |
| 4至5年 | 50,000.00 | 5.06 | 40,000.00 | 2,000.00 | 0.56 | 1,600.00 |
| 5年以上 | 2,000.00 | 0.20 | 2,000.00 | | | |
| 合计 | 987,748.25 | 100.00 | 88,787.41 | 354,670.67 | 100.00 | 41,733.53 |

(3) 其他应收款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 |
|-------------|------------|------------|
| 应收出口退税 | 787,107.05 | 302,670.67 |
| 保证金 | 52,000.00 | 52,000.00 |
| 代收付社保(个人承担) | 148,641.20 | |
| 合计 | 987,748.25 | 354,670.67 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|---------|------------|------|----------------------|-----------|
| 应收出口退税 | 出口退税 | 787,107.05 | 1年以内 | 79.69 | 39,355.35 |
| 代收付社保(个人承担) | 社保 | 148,641.20 | 1年以内 | 15.05 | 7,432.06 |
| 深圳市直接电子商务有限公司 | 电子商务保证金 | 50,000.00 | 4-5年 | 5.06 | 40,000.00 |
| 外汇管理局澄海支局 | 出口保证金 | 2,000.00 | 5年以上 | 0.20 | 2,000.00 |
| 合计 | — | 987,748.25 | | 100.00 | 88,787.41 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 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 |
| 对子公司投资 | 2,734,064.00 | | 2,734,064.00 | 2,734,064.00 | | 2,734,064.00 |
| 合计 | 2,734,064.00 | | 2,734,064.00 | 2,734,064.00 | | 2,734,064.00 |

(2) 对子公司投资

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|--------------|------|------|------|----------|--------------|
| 成真国际有限公司 | 734,064.00 | | | | | 734,064.00 |
| 深圳市成真教育科技有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | 2,000,000.00 |
| 合计 | 2,734,064.00 | | | | | 2,734,064.00 |

4、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 | 86,824,722.38 | 68,817,526.23 | 54,708,902.88 | 46,301,578.90 |
| 其他业务 | 171,919.23 | 115,016.04 | | |
| 合计 | 86,996,641.61 | 68,932,542.27 | 54,708,902.88 | 46,301,578.90 |

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 100,000.00 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 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年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |

广东彩珀科教文化股份有限公司
2016年半年度报告

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--------------------------------------|------------|-----|
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -48,009.84 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小 计 | 51,990.16 | |
| 所得税影响额 | 12,997.54 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合 计 | 38,992.62 | |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 13.48 | 0.1963 | 0.1963 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 13.40 | 0.1952 | 0.1952 |