

证券代码：839632

证券简称：利美隆

主办券商：广发证券



利美隆  
LIMEILONG

利美隆

NEEQ : 839632

广东利美隆文化股份有限公司

GUANGDONG LIMEILONG CULTURAL CO.,LTD



半年度报告

2018

## 公司半年度大事记

1、2018年，公司通过自身业务的发展，不断壮大，获得“广东省高成长中小企业”的荣誉称号

# 目 录

## **【声明与提示】**

### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 会计数据和财务指标摘要

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、高级管理人员及核心员工情况

### **三、财务信息**

第七节 财务报告

第八节 财务报表附注

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、利美隆	指	广东利美隆文化股份有限公司
主办券商、广发证券	指	广发证券股份有限公司
科漫、科漫传媒、子公司	指	汕头市科漫文化传媒有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、万元
上期、上年同期	指	2017年1月1日至2017年6月30日
期初、上年末	指	2017年12月31日
本期、报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
期末	指	2018年6月30日
OEM	指	OEM生产,也称为定点生产,基本含义为品牌生产者不直接生产产品,而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品,控制销售渠道,具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产。之后将所订产品低价买断,并直接贴上自己的品牌商标。

## 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。

公司负责人蔡霖挺、主管会计工作负责人林幼玉及会计机构负责人（会计主管人员）林幼玉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	广东利美隆文化股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1.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。
	2.在指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。
	3.与定期报告相关的公司决议文件

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东利美隆文化股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG LIMEILONG CULTURAL CO.,LTD
证券简称	利美隆
证券代码	839632
法定代表人	蔡霖挺
办公地址	汕头市澄海区澄华工业区(原高佳玩具厂内)

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	林幼玉
是否通过董秘资格考试	是
电话	0754-89319895
传真	0754-89879222
电子邮箱	3@lemaylen.com
公司网址	<a href="http://www.gdlimeilong.com">http://www.gdlimeilong.com</a>
联系地址及邮政编码	汕头市澄海区澄华工业区(原高佳玩具厂内)515800
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年3月19日
挂牌时间	2016年11月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业 C24-文教、工美、体育和娱乐用品制造业 C245-玩具制造 C2450 玩具制造
主要产品与服务项目	塑料电动玩具和塑料玩具等的生产、研发和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	62,930,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	蔡霖挺
实际控制人及其一致行动人	蔡霖挺、陈东、蔡文镇

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914405155517104474	否
注册地址	汕头市澄海区澄华工业区(原高佳玩具厂内)	否
注册资本(元)	20,300,000.00	否
公司以 2018 年 6 月 12 日为第一季度权益分派权益登记日，完成分配后，公司股本为 62,930,000 股，截至 2018 年 6 月 30 日，注册资本尚未同步变更，因此存在差异。		

**五、 中介机构**

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广州市天河区天河北路 183-187 号大都会 43 楼(4301-4316 房)
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	74,665,827.83	74,088,015.60	0.78%
毛利率	27.08%	24.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,733,637.97	8,190,441.42	18.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,713,855.75	7,976,665.2	9.24%
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）	13.25%	17.23%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	11.86%	16.78%	-
基本每股收益	0.15	0.15	-

注：公司第一季度权益分配，以未分配利润每 10 股送 15 股，以公积金每 10 股转增 6 股，根据会计准则要求应当按调整后的股数重新计算上年同期的每股收益。

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	109,515,994.50	99,113,118.04	10.50%
负债总计	31,205,763.97	30,536,525.49	2.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,310,230.53	68,576,592.55	14.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	3.38	-63.31%
资产负债率（母公司）	27.91%	30.63%	-
资产负债率（合并）	28.49%	30.81%	-
流动比率	3.83	3.46	-
利息保障倍数	17.38	15.03	-

### 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	4,542,391.63	-15,431,519.01	129.44%
应收账款周转率	1.74	2.68	-
存货周转率	2.18	2.63	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	10.50%	65.34%	-
营业收入增长率	0.78%	58.60%	-
净利润增长率	18.84%	35.84%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	62,930,000	20,300,000.00	210.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 补充财务指标

□适用 √不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	55,612,395.19	55,739,461.14		
管理费用	4,866,095.98	4,877,542.20		
财务费用	1,194,554.90	1,257,054.89		
其他收益	250,167.00	-		
营业外收入	1,520.00	251,687.00		
所得税费用	1,314,094.53	1,283,942.72		
净利润	8,361,301.77	8,190,441.42		

注：1、以上为合并报表数据。

2、2017年上半年公司对当期发生的售后回租融资及政府补助事项会计处理存在差错，导致2017年半年度报告数据存在错误，2017年末对上述事项的会计处理进行了调整更正，更正后影响上年同期数据及2017年6月30日资产负债表数据，由于相应差错在2017年年度审计时已调整，因此不影响上年期末资产负债表数据。

上述会计差错已经公司第一届董事会第十九次会议决议通过，更正的具体影响情况，详见公司2018年8月20日披露的《关于公司2017年半年报更正的公告》。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司所属行业为：文教、工美、体育和娱乐用品制造业，公司主营业务为塑料电动玩具和塑料玩具等的生产、研发和销售，公司拥有 6 项注册商标，5 项专利，6 项软件著作权。公司设立了研发部门，覆盖了项目设计规划、项目立项、产品设计研发、样品开发、产品试产和批量投产等环节，能够实现从研发项目规划到产品投产的整体解决方案。经过多年的积累，公司已具备独立自主的研发能力。2016 年根据广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示广东省 2016 年第三批认定高新技术企业的通知，公司被认定为高新技术企业。

公司的收入主要来源于玩具产品的销售收入，产品主要消费群体较宽泛，塑料电动玩具适用于 6 岁以上的儿童；塑料玩具适用于 18 个月-4 岁的儿童。公司主要采取经销模式和直销模式相结合的混合销售模式，产品以出口销售为主。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

截至 2018 年 6 月 30 日，公司的总资产为 10,951.60 万元，较上年年末增长 10.50%，负债为 3,120.58 万元，较上年年末增长 2.19%，净资产为 7,831.02 万元，较上年年末增长 14.19%。资产规模上涨主要系因为：1) 2018 年上半年公司债权融资增加，促进了公司资产的规模上涨；2) 公司 2018 年上半年经营情况良好，利润累积使资产进一步增加。

2018 年 1-6 月，公司营业收入 7,466.58 万元，较上期增长 0.78%，营业成本为 5,444.44 万元，较上年同期下降 2.32%、实现净利润 973.36 万元，较上期增长 18.84%，公司在业绩保持平稳的情况下，对各项成本费用进行压缩，实现了净利润的增长。

公司本期实现经营现金流量净额为 454.24 万元，整体表现为净流入。而上年同期则为净流出 1,543.15 万元。2017 年 1-6 月公司业绩增长较快，预付账款规模增大且公司偿还了应付账款，导致购买商品、接受劳务支付的现金流出较大，而本期业绩与上年同期对比仅小幅增长，预付账款及应付账款规模相对稳定，购买商品、接受劳务支付的现金流出对比上年同期减少 2,222.73 万元。从而，使得本期经营现金流量实现净流入。

投资活动产生的现金流量净额主要为固定资产采购支出，规模相对上年同期有所减少。本期筹资活动现金流入大幅减少，主要是上年同期发生股权融资及增加了银行借款，而本期仅发生抵押借款 500 万元。筹资活动现金流出略有增加，主要是公司偿还债务增加所致，总体上来看，本期融资规模下降，筹资活动产生的现金流量净额表现为净支出。

### 三、 风险与价值

#### 1、汇率风险

公司外销收入占比较大，合同一般以美元结算，美元对人民币的汇率的波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的毛利率，如果美元对人民币汇率上涨，人民币贬值，外销产品价格折算为本位币记账时，价格将上涨，对毛利率产生正面影响，毛利上涨。反之，美元对人民币汇率下降，则对毛利率产生负面影响，毛利下降。同时，汇率波动也会对公司的汇兑风险产生比较大的影响。尽管报告期内，公司汇兑损益对公司利润影响较小，但随着未来出口销售的不断提升，如果汇率出现较大波动，可能对公司的经营业绩产生一定影响。

**应对措施：**

(1) 公司将加强对国际金融市场汇率变动的分析，及时掌握外汇行情，根据相关货币汇率变动的情况，合理安排外币的收付日期，调整汇率风险的时间结构。

(2) 公司将进一步加大研发力度，继续丰富和优化公司产品结构，不断增强公司品牌实力和地位，增加议价能力与谈判筹码，在订立合同的时候选择有利的结算货币，尽可能地争取使用本国货币进行结算，规避汇率风险。

**2、客户集中风险**

前五大客户收入占同期收入的比比较大，客户集中度较高。2015 年引入自主品牌后，经 2016、2017 年进一步的业务拓展，2018 年上半年前五大客户的收入占同期收入的比重为 76.25%，前五大客户收入占比有所上升。但总体来说，公司来自主要客户的销售额占同期营业收入的比重依然较高，公司存在客户相对集中的风险。主要客户的经营情况一旦发生变化，将导致来自主要客户的收入大幅下降，进而严重影响公司盈利的稳定性。

**应对措施：**

(1) 招募并建立更为专业的销售团队，拓展客户群；

(2) 提升研发能力，丰富产品的类别，增加公司产品的趣味性、智能性以及受众群，针对 80 后、90 后的父母开发更具吸引力的产品。

**3、公司现金流较为紧张对公司未来发展的限制和风险**

2017 年末、2018 年 6 月末公司货币资金分别为 1,103.57 万元，1,114.06 万元。公司本期应收账款周转天数约为 104 天。应付账款周转速度则要快于应收账款，特别是公司重要原材料为聚丙烯等化工原料，在价格发生上涨时一般需要预付款项，虽然本年公司通过股权融资、银行借款等手段补充了流动资金，期末账面货币资金较为稳定，但应收账款、应付账款等周转速度不一致，使得经营活动产生的现金流量净额较小，与净利润不匹配，现金流存在一定风险，对公司未来发展有所限制。

**应对措施：**

公司后续将进一步加快应收账款回收速度，保证公司经营资金的稳定性和充足性，以匹配公司的发展。

**4、出口退税政策变动的风险**

出口退税额受出口退税率以及公司外销收入规模的影响。公司的征税税率（16%）与出口退税率（15%）之间的差额所对应的部分为免抵退不得免征和抵扣税额（简称“征退差”），公司将其结转至营业成本，直接影响公司的毛利率。公司出口产品享受“免、抵、退”优惠政策以来，一直享受 15% 的退税率，基本保持稳定。报告期内，公司的征退差占主营业务成本的比重较小，在营业成本要素中保持较为稳定的水平。未来如果国家对“免、抵、退”优惠政策进行调整，改变公司征退差，将影响公司的营业成本，进而影响公司的毛利率和营业利润。如果征退差进一步扩大，将挤压公司的毛利空间。

**应对措施：**

公司将不断加强产品研发，提高产品的附加值，降低政策对公司毛利以及经营业绩的影响。

**5、税收优惠政策变动风险**

公司 2016 年 12 月顺利成为高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠税率，2016 年至 2018 年所得税税率为 15%。如果相关政策发生变动、公司不能持续符合税收优惠政策条件或者高新技术企业证书到期后不能顺利通过复审，将面临因不再享受相应税收优惠而导致净利润下降的风险。

**应对措施**

公司将保持研发力度，不断推出新产品，一方面使公司能够持续符合高新技术企业的标准，另一方面，公司将通过推出新产品，增加竞争力，提高利润，减少税收优惠对公司净利润的影响。

**6、大股东质押股票的风险**

为使公司获得银行融资的支持，公司股东陈东、余锐足、林斌以其持有的股份为公司的银行贷款设置了质押担保，质押股份共计 15,168,000 股，占公司总股本的 74.72%。截至本期末，公司的银行借款

规模有所减少，但资金仍不充裕，如果公司出现现金流量缺口，而无法按时偿还上述银行借款，可能存在股东质押股份被折价受偿或出售抵债等风险，其中陈东作为实际控制人蔡霖挺的一致行动人，如果公司不能按时还款，可能会导致公司实际控制人发生变化。

**应对措施：**

公司将通过稳定经营，筹划后续进行股权融资，替代目前的银行借款，从而降低财务风险，防止上述风险的发生。

#### 四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东、客户、供应商以及每一位员工负责。作为一家公众公司，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
蔡霖挺	为公司向银行借款提供抵押担保	947,500.00	是	-	-
余锐足	为公司向银行借款提供保证和质押担保	20,000,000.00	是	2016年12月1日	2016-003
陈东	为公司向银行借款提供保证和质押担保	20,000,000.00	是	2016年12月1日	2016-003
林斌	为公司向银行借款提供质押担保	20,000,000.00	是	2016年12月1日	2016-003

陈东	为公司向银行借款提供抵押担保	745,600.00	是	-	-
蔡霖挺	为公司向银行借款提供保证担保	8,000,000.00	是	2017年11月6日	2017-045
陈东	为公司向银行借款提供保证担保	8,000,000.00	是	2017年11月6日	2017-045
余锐足	为公司向银行借款提供保证担保	8,000,000.00	是	2017年11月6日	2017-045
蔡文镇	为公司向银行借款提供保证担保	8,000,000.00	是	2017年11月6日	2017-045

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司通过银行融资来补充公司经营资金缺口，公司关联方为公司的银行借款提供担保，使公司获得了 2,800 万元的银行授信额度，对公司的经营产生积极影响。上述担保对应的银行借款在报告期期末续存，相关关联交易仍然存在。

**注：**公司 2016 年第二次临时股东大会，审议了陈东、蔡霖挺以房产为公司银行贷款授信提供抵押以及陈东、林斌、余锐足为公司银行贷款授信提供保证担保的议案。上述关联交易在挂牌前发生，无相关临时公告。

#### (二) 承诺事项的履行情况

1、为避免 2016 年 3 月后出现同业竞争情形，余锐足出具《避免同业竞争承诺函》，承诺除已披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形，从未从事或参与从事和股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。并承诺：不在中国境内外直接或间接从事或参与从事任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在其作为股份公司股东期间，上述承诺持续有效。其愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

**履行情况：**截至 2018 年 6 月 30 日，余锐足未发生违反上述承诺的情况。

2、股东余锐足及公司董事、监事、高级管理人员分别出具《规范关联交易承诺函》，承诺：本人承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序。

**履行情况：**截至 2018 年 6 月 30 日，股东余锐足及董事、监事、高级管理人员未发生违反上述承诺的情况。

3、公司持股 5% 以上的股东及公司董事、监事、高级管理人员已出具《关于规范减少关联交易的承诺》，承诺“本人及本人投资或控制的企业与广东利美隆文化股份有限公司及其子公司（以下简称“公司”）之间不存在其他重大关联交易。本人将规范并减少与公司发生的关联交易，并避免违规占用公司资金及

其他资源；本人将促使本人投资或控制的企业与股份公司之间进行的关联交易按照公平、公开的市场原则进行，并依法履行相应的交易决策程序。本人将促使本人投资或控制的企业不会通过与股份公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益，不会进行有损股份公司利益的关联交易。

**履行情况：**截至 2018 年 6 月 30 日，公司持股 5% 以上的股东及公司董事、监事、高级管理人员未发生违反上述承诺的情况。

4、公司大股东余锐足承诺，若公司因为房产不能持续租用而导致公司搬迁的，公司搬迁所发生的一切费用由大股东承担。

**履行情况：**截至 2018 年 6 月 30 日，未发生房产无法续租的风险，大股东未发生违反上述承诺的情况。公司拟将住所地由汕头市澄海区上华镇湖心村镇前路变更至汕头市澄海区澄华工业区，系公司经营扩大需要，原厂房仍续租维持生产，未发生不能续租而导致搬迁的情况。

5、2017 年，公司发生收购事项，收购人蔡霖挺成为公司的实际控制人，于 2017 年 6 月 27 日做出了《关于避免同业竞争承诺》、《关于规范关联交易的承诺》以及《关于股份锁定的承诺》等相关承诺。（具体承诺事项可参见公司于 2017 年 6 月 29 日公告的《广东利美隆文化股份有限公司收购报告书》）

**履行情况：**截至 2018 年 6 月 30 日，蔡霖挺未发生违反上述承诺的情况。

### （三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

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	抵押	7,523,371.13	6.87%	公司以固定资产进行抵押向上海云城融资租赁有限公司及融信租赁股份有限公司融资。
总计	-	7,523,371.13	6.87%	-

### （四） 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

#### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用  不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 12 日		15	6

#### 2、报告期内的利润分配预案

适用  不适用

#### 报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用  不适用

公司第一届董事会第十七次会议、第二次临时股东大会先后决议通过了《关于广东利美隆文化股份有限公司权益分配方案并修改公司章程的议案》，2018 年 6 月 6 日，公司公告了《2018 年第一季度权益分派实施公告》，以公司原有总股本 20,300,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 15 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	1,575,000	7.76%	3,307,500	4,882,500	7.76%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	475,000	2.34%	997,500	1,472,500	2.34%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,725,000	92.24%	39,322,500	58,047,500	92.24%
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	7.39%	3,150,000	4,650,000	7.39%
	董事、监事、高管	12,485,000	61.50%	26,218,500	38,703,500	61.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,300,000	-	42,630,000	62,930,000	-
普通股股东人数		7				

注：董事、监事、高管限售股中，包含辞职董事林斌，截至报告期末，林斌仍未解除限售股份，其持有的股份仍按照董事、监事、高管性质锁定。

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	余锐足	5,688,000	11,944,800	17,632,800	28.02%	17,632,800	-
2	陈东	5,340,000	11,214,000	16,554,000	26.31%	14,694,000	1,860,000
3	林斌	4,740,000	9,954,000	14,694,000	23.35%	14,694,000	-
4	蔡文镇	1,900,000	3,990,000	5,890,000	9.36%	4,417,500	1,472,500
5	蔡霖挺	1,500,000	3,150,000	4,650,000	7.39%	4,650,000	-
6	林锐丰	632,000	1,327,200	1,959,200	3.11%	1,959,200	-
7	李凌翔	500,000	1,050,000	1,550,000	2.46%	-	1,550,000
合计		20,300,000	42,630,000	62,930,000	100.00%	58,047,500	4,882,500

前十名股东间相互关系说明：  
 股东陈东与股东蔡霖挺为夫妻关系，除此，股东之间不存在其他关系。



## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

**控股股东、实际控制人的基本情况如下：**

蔡霖挺，男，1978年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。主要任职经历如下：1998年10月至2008年12月，设立家庭作坊玩具厂；2008年12月至2015年8月，就职汕头市飞钻玩具实业有限公司，执行董事；2015年10月至2015年12月，就职于汕头市怡达玩具有限公司，任执行董事；2016年1月至2017年6月，就职于广东利美隆文化股份有限公司，任董事、副总经理；2017年6月至今，就职于广东利美隆文化股份有限公司，任董事长、总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
蔡霖挺	董事、董事长、总经理	男	1978-5-10	大专	2015.12.20-2018.12.19	是
余锐足	董事	男	1962-12-19	初中	2015.12.20-2018.12.19	是
蔡文镇	董事	男	1977-11-15	高中	2017-9-29-2018.12.19	是
蔡晓明	董事	男	1980-8-29	高中	2017.12.15-2018.12.19	是
林幼玉	董事、财务总监、董事会秘书	女	1982-1-19	本科	2015.12.20-2018.12.19	是
郑少珊	监事会主席	女	1978-6-3	中专	2017-9-29-2018.12.19	是
柯涛	监事	男	1988-3-1	中专	2017-11-27-2018.12.19	是
邱育才	监事	男	1971-7-8	大专	2015.12.20-2018.12.19	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事蔡文镇与实际控制人蔡霖挺为一致行动人，除此，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

#### (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
蔡霖挺	董事长、总经理	1,500,000	3,150,000	4,650,000	7.39%	0
余锐足	董事	5,688,000	11,944,800	17,632,800	28.02%	0
蔡文镇	董事	1,900,000	3,990,000	5,890,000	9.36%	0
合计	-	9,088,000	19,084,800	28,172,800	44.77%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	24	32
销售人员	8	13
研发人数	46	48
生产人员	378	327
员工总计	456	420

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	6	6
专科	48	46
专科以下	402	368
员工总计	456	420

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，期末人数变化主要是行政管理人员及销售人员等。我司属于生产制造型企业，生产人员流动率偏高，主要通过前期招聘、后期培训方式、薪资制度来控制员工流动率；招聘渠道包括网络招聘、招聘会、内部员工介绍招聘；员工入职后需通过岗前培训（包括公司介绍、岗前培训）等；采用基本工资+岗位津贴+其它补贴的薪资结构，保障员工基本工资收入。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

## 核心员工：

适用 不适用

## 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

## 核心人员的变动情况：

报告期内公司核心技术人员没有发生重大变动。

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注二-（五）、1	11,140,572.71	11,035,746.61
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		-	-
应收票据及应收账款	附注二-（五）、2	47,270,173.95	34,880,352.75
预付款项	附注二-（五）、3	9,346,365.23	9,573,482.57
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	附注二-（五）、4	819,850.17	1,950,587.14
买入返售金融资产		-	-
存货	附注二-（五）、5	24,673,213.58	25,388,508.75
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	附注二-（五）、6	712,935.07	1,964,759.90
<b>流动资产合计</b>		<b>93,963,110.71</b>	<b>84,793,437.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注二-（五）、7	10,344,316.65	9,555,600.11
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	附注二-（五）、8	106,666.76	126,666.74
开发支出		-	-

商誉	附注二-（五）、9	176,322.85	176,322.85
长期待摊费用	附注二-（五）、10	4,568,806.35	3,265,202.73
递延所得税资产	附注二-（五）、11	356,771.18	491,397.89
其他非流动资产	附注二-（五）、12	-	704,490.00
<b>非流动资产合计</b>		15,552,883.79	14,319,680.32
<b>资产总计</b>		109,515,994.50	99,113,118.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注二-（五）、13	9,000,000.00	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		-	-
应付票据及应付账款	附注二-（五）、14	2,340,826.64	2,254,117.17
预收款项	附注二-（五）、15	1,810,891.44	32,770.44
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	附注二-（五）、16	2,490,055.80	1,885,889.00
应交税费	附注二-（五）、17	1,722,168.22	1,969,002.82
其他应付款	附注二-（五）、18	147.00	359.00
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	附注二-（五）、19	7,194,809.43	5,345,077.95
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		24,558,898.53	24,487,216.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附注二-（五）、20	1,943,800.00	3,610,600.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	附注二-（五）、21	4,349,291.74	2,000,029.77
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	附注二-（五）、22	353,773.70	438,679.34
<b>非流动负债合计</b>		6,646,865.44	6,049,309.11
<b>负债合计</b>		31,205,763.97	30,536,525.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	附注二-（五）、23	62,930,000.00	20,300,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	附注二-（五）、24	1,753,482.38	13,933,482.38
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	附注二-（五）、25	3,509,928.71	3,509,928.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	附注二-（五）、26	10,116,819.44	30,833,181.46
归属于母公司所有者权益合计		78,310,230.53	68,576,592.55
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>78,310,230.53</b>	<b>68,576,592.55</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>109,515,994.50</b>	<b>99,113,118.04</b>

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,936,352.38	10,890,882.57
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		-	-
应收票据及应收账款	附注二-（十五）、1	45,413,973.95	32,015,312.75
预付款项	附注二-（十五）、2	9,346,365.23	9,118,520.31
其他应收款		818,702.72	1,941,587.14
存货		24,241,546.76	24,886,841.97
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		703,399.12	1,948,757.98
<b>流动资产合计</b>		<b>91,460,340.16</b>	<b>80,801,902.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注二-（十五）、	3,010,000.00	3,010,000.00

	3		
投资性房地产		-	-
固定资产		10,239,193.38	9,431,810.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,568,806.35	3,265,202.73
递延所得税资产		356,771.18	271,122.10
其他非流动资产		-	704,490.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,174,770.91</b>	<b>16,682,625.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>109,635,111.07</b>	<b>97,484,527.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,000,000.00	13,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		2,335,826.64	2,235,517.17
预收款项		1,810,891.44	32,770.44
应付职工薪酬		2,468,055.80	1,885,889.00
应交税费		1,670,934.45	1,917,958.58
其他应付款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		7,024,998.15	5,175,266.67
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>24,310,706.48</b>	<b>24,247,401.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,943,800.00	3,610,600.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		4,349,291.74	2,000,029.77
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,293,091.74</b>	<b>5,610,629.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,603,798.22</b>	<b>29,858,031.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		62,930,000.00	20,300,000.00



其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,753,482.38	13,933,482.38
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,509,928.71	3,509,928.71
一般风险准备		-	-
未分配利润		10,837,901.76	29,883,085.07
<b>所有者权益合计</b>		<b>79,031,312.85</b>	<b>67,626,496.16</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>109,635,111.07</b>	<b>97,484,527.79</b>

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		74,665,827.83	74,088,015.60
其中：营业收入	附注二-（五）、27	74,665,827.83	74,088,015.60
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		64,232,123.71	64,865,132.90
其中：营业成本	附注二-（五）、27	54,444,431.27	55,739,461.14
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		-	-
税金及附加	附注二-（五）、28	586,320.71	509,185.59
销售费用	附注二-（五）、29	1,369,743.97	2,154,022.54
管理费用	附注二-（五）、30	1,820,302.63	1,564,643.09
研发费用	附注二-（五）、31	3,802,936.41	3,312,899.11
财务费用	附注二-（五）、32	434,132.24	1,257,054.89
资产减值损失	附注二-（五）、33	1,774,256.48	327,866.54
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,433,704.12	9,222,882.70
加：营业外收入	附注二-（五）、34	1,199,743.80	251,687.00
减：营业外支出	附注二-（五）、35	-	185.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,633,447.92	9,474,384.14
减：所得税费用	附注二-（五）、36	1,899,809.95	1,283,942.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,733,637.97	8,190,441.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		9,733,637.97	8,190,441.42
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		9,733,637.97	8,190,441.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后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		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		9,733,637.97	8,190,441.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,733,637.97	8,190,441.42
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益		0.15	0.15
(二) 稀释每股收益		0.15	0.15

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	附注二-（十五）、4	74,580,922.19	72,235,992.11
减：营业成本	附注二-（十五）、4	54,374,431.31	54,674,443.40
税金及附加		586,320.71	501,732.12
销售费用		1,369,743.97	1,474,777.25
管理费用		1,558,478.85	1,211,035.28
研发费用		3,802,936.41	3,312,899.11
财务费用		433,410.07	1,256,443.31
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		570,993.83	303,199.01
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,884,607.04	9,501,462.63
加：营业外收入		1,199,743.80	251,687.00
减：营业外支出		-	176.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,084,350.84	9,752,973.08
减：所得税费用		1,679,534.16	1,215,110.33
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,404,816.68	8,537,862.75
（一）持续经营净利润		11,404,816.68	8,537,862.75
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,404,816.68</b>	<b>8,537,862.75</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,238,892.72	73,024,411.06
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		4,385,143.71	2,795,266.63
收到其他与经营活动有关的现金	附注二-（五）、 37	2,233,687.88	291,391.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,857,724.31</b>	<b>76,111,069.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		52,323,999.21	75,107,746.53
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		10,180,571.01	9,360,546.16
支付的各项税费		2,602,376.88	2,136,126.41
支付其他与经营活动有关的现金	附注二-（五）、 37	4,208,385.58	4,938,169.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>69,315,332.68</b>	<b>91,542,588.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,542,391.63</b>	<b>-15,431,519.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		118,670.63	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>118,670.63</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,532,871.60	3,430,141.07
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,532,871.60</b>	<b>3,430,141.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,414,200.97</b>	<b>-3,430,141.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	12,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>37,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,587,959.07	5,389,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		710,405.49	1,055,333.06
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	附注二-（五）、 37	725,000.00	750,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,023,364.56</b>	<b>7,194,333.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,023,364.56</b>	<b>30,405,666.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>104,826.10</b>	<b>11,544,006.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,035,746.61	1,787,870.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,140,572.71</b>	<b>13,331,877.02</b>

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,238,892.72	71,509,776.06
收到的税费返还		4,385,143.71	2,795,266.63
收到其他与经营活动有关的现金		1,964,031.48	290,076.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,588,067.91</b>	<b>74,595,119.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		52,310,399.21	74,621,327.26
支付给职工以及为职工支付的现金		9,997,915.10	8,992,315.20
支付的各项税费		2,602,376.88	1,944,586.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,194,341.38	4,888,751.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>69,105,032.57</b>	<b>90,446,981.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,483,035.34</b>	<b>-15,851,861.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		118,670.63	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>118,670.63</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,532,871.60	3,411,792.35
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,532,871.60</b>	<b>3,411,792.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,414,200.97</b>	<b>-3,411,792.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	12,600,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>37,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,587,959.07	5,389,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		710,405.49	1,055,333.06
支付其他与筹资活动有关的现金		725,000.00	750,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,023,364.56</b>	<b>7,194,333.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,023,364.56</b>	<b>30,405,666.94</b>

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		45,469.81	11,142,013.15
加：期初现金及现金等价物余额		10,890,882.57	1,489,326.05
六、期末现金及现金等价物余额		10,936,352.38	12,631,339.20

法定代表人：蔡霖挺

主管会计工作负责人：林幼玉

会计机构负责人：林幼玉

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 前期差错更正

公司 2017 年 6 月对 2017 年 1-6 月期间发生的售后回租融资事项及政府补助的会计处理存在错误，公司对 2017 年半年度报告存在的差错进行更正，对本期可比数据产生一定的影响，详见“二、报表项目附注”中的“十四、其他重要事项。”

##### 2、 分部报告

公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。报告分部包括：利美隆本部的玩具业务分部。以及子公司科漫的广告、电影及形象授权业务分部。报告分部的相关数据详见“二、报表项目附注”中的“十四、其他重要事项”。

### 二、 报表项目注释

#### (一) 公司基本情况

##### 1、 公司概况

广东利美隆文化股份有限公司（以下简称“利美隆”“公司”或“本公司”）于2010年3月19日在汕头市澄海区工商行政管理局注册成立，注册资本为20万元。2015年8月18日，根据公司股东会决议，公司注册资本由20万元增加到386万元。2015年10月15日，根据公司股东会决议，公司注册资本由386万元增加到432万元。2015年10月19日，根据公司股东会决议，公司注册资本由432万元增加到1200万元。2015年10



月21日，根据公司股东会决议，公司注册资本由1200万元增加到1580万元。

公司于2015年12月20日通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东利美隆文化股份有限公司。各发起人以汕头市怡达玩具有限公司截至2015年10月31日止经审计净资产额21,633,482.38元，按1.3692:1的比例折股整体变更设立股份公司。其中，余锐足持有568.8万股，占总股本的36%；林斌持有474万股，占总股本的30%；陈东持有474万股，占总股本的30%；林锐丰持有63.2万股，占总股本的4%。

2017年2月5日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由1580万元增加到2030万元。

## 2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：汕头市澄海区澄华工业区（原高佳玩具厂内）。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事、总经理等组织机构和职务，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常经营管理的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头市澄海区澄华工业区（原高佳玩具厂内）。

## 3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：玩具制造业。

主要经营活动：生产、销售：玩具，塑料制品，电子元器件；影视艺术创作策划，媒体广告及室外广告代理，形象授权代理。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2018年8月20日批准对外报出。

## 5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 名 称	变 化 情 况
汕头市科漫文化传媒有限公司	本期无变化

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“（六）合并范围的变更”和“（七）在其他主体中的权益”。

### （二）财务报表的编制

#### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 2、持续经营

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

### (三) 重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告期自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止

#### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得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计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对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，经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差额，计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 7、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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行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。在资产负债表日，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，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未

分配利润”项目按折算后的股东权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类

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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、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，按照成本计量；

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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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；

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### （5）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### （6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；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。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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （7）金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

(8) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据：

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## 11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备，参见本财务报表附注（三）-11-（2）

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
并表方会计主体组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项。
其他非并表方会计主体组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
并表方会计主体组合	不计提坏账准备
其他非并表方会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%



账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

## 12、存货

(1) 存货分类：原材料、在产品、产成品、发出商品。

(2) 存货计价：

A、原材料按实际成本入账，领用时按加权平均法核算。

B、在产品、产成品、发出商品按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果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。

(5) 参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司所拥有的电影片（包括影片著作权、使用权等），在法定或合同约定的有效期内，均作为流动资产核算。

① 公司委托制作的电影作品的会计处理为：在委托制作过程中将合同约定预付给受托方的制片款项通过预付款项，接受托方和电影作品名分明细核算，公司为电影作品发生的模型、配音、特效、剪辑等直接费用按电影作品名在“存货—在产品—电影作品”中核算；当电影作品完成制作并达到预定可使用

状态时，按与受托方结算的金额以及公司为该电影作品发生的模型、配音、特效、剪辑等直接费用结转“存货—产成品—电影作品”。

② 公司自制的电影作品的会计处理为：电影作品的所有制作费用按电影作品名在“存货—在产品—电影作品”中分明细核算，当电影作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该电影作品发生的直接费用结转“存货—产成品—电影作品”。

③ “存货—产成品—电影作品”成本在首次播放时起三年内按每一电影作品当期所实现的销售收入占预计总收入的比例进行摊销，同时结转营业成本，摊销完毕时账面仅就每个电影作品保留名义价值1元。预计总收入指电影作品预计的播放收入、音像收入、形象授权收入和采用动漫形象衍生品的销售收入等。电影作品的预计总收入为电影作品首次播放起3年内预计所能实现各类收入之和。

④ 公司在每年末根据各电影作品当年收入实现情况来检查电影在作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的电影作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

### 13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

### 14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务

报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、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转入当期投资收益。B、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转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

### （3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指对一个企业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。

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。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

参见本财务报表附注（三）-20。

### 15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 16、固定资产及其折旧

#### (1) 固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

#### (2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

#### (3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
机器设备	5-10	9.50-19.00	5
运输设备	5	19.00	5
办公设备	5	19.00	5

#### （4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本财务报表附注（三）-20。

#### （5）固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

### 17、在建工程

（1）在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

（2）在建工程的计量：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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

#### (4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本财务报表附注（三）-20。

### 18、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：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

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

② 购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产计价

① 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

② 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

③ 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤ 非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥ 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

### (2) 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

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

### (3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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支出，于发生时计入当期损益。

#### （4）无形资产的后续计量

##### ① 无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

##### ② 无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

##### ③ 无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

#### （5）无形资产减值准备

参见本财务报表附注（三）-20。

## 20、长期资产减值

### （1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

### （2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时



或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### （3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

### （4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

### （6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所

述资产组减值的规定进行处理。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （2）短期薪酬

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。

### （3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （4）辞退福利

辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：① 企业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。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### （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：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本公司；③ 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：① 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；② 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。

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。

## 24、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，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，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。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，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

## （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，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至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期限；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；⑦ 分期行权的股份支付。

## （3）确认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，公司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应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

## （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

### ① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### ② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### ③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 25、收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③ 收入的金额能够可靠计量。
- ④ 相关经济利益很可能流入公司。
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 收入的金额能够可靠计量。
- ② 相关的经济利益很可能流入公司。
- ③ 交易的完工进度能够可靠确定。
- ④ 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

① 相关的经济利益很可能流入公司。

② 收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司收入实现的具体核算原则为：

业务类型	具体收入确认原则
玩具业务	<p>内销：（1）送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。（2）托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。</p> <p>外销：离岸价（FOB）结算形式：（1）采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。（2）采取陆运方式报关出口，公司取得货物承运收据；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。</p>
广告发布与制作	在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入；广告的制作，根据制作广告的进度确认收入。
形象授权	<p>公司需要不断的为客户提供新形象，需要提供后续服务的，在合同已经签订、对应的动画剧片已经制作完成且款项的可回收性有合理的保障，根据合同或协议规定的时间金额或收费方法（如销售产品的分成比例）计算确定的金额分期确认收入；</p> <p>公司不需要提供后续服务的作为卖断商品形式来确认，在合同已经签订、作品已经制作完成且交付、除了制作动漫影视作品的拷贝并将其交付给被授权人以外不存在尚未履行的其他责任和义务、款项的可回收性有合理的保障时在授权期间的开始日予以确认。</p>
电影销售	在电影完成制作并经国家广电总局审查通过取得《电影片公映许可证》，电影拷贝、播放带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入公司时确认。

## 26、政府补助

政府补助是指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。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产与递延所得税负债

### (1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### (2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### (3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；② 对于与子公司、合营企业及联营

企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## 28、租赁

### (1) 经营租赁会计处理

① 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁会计处理

① 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

② 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；



(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

#### (四) 税项

##### 1、主要税种及税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	销售收入	6%、17%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东利美隆文化股份有限公司	15%
汕头市科漫文化传媒有限公司	25%

##### 2、税收优惠

(1) 增值税：根据财政部、国家税务总局 2002 年 1 月 23 日发布的《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税[2002]7 号)，公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。报告期，公司出口玩具产品适用退税率为 15%、17%。

(2) 企业所得税：根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局以及广东省地方税务局于 2017 年 2 月 17 日下发的《关于公布广东省 2016 年第三批高新技术企业名单的通知》(粤科高字[2017]26 号)，公司被认定为 2016 年广东省第三批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201644005142，有效期 2016 年 1 月至 2018 年 12 月)，适用高新技术企业所得税 15% 优惠税率。根据企业所得税法及实施条例的规定，公司自获得高新技术企业认定资格当年即 2016 年 1 月 1 日

起，企业所得税减按 15% 的优惠税率征收。公司报告期内适用高新技术企业所得税 15% 优惠税率。

### （五）合并财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	190,553.01	96,285.64
银行存款	10,950,019.70	10,939,460.97
合计	11,140,572.71	11,035,746.61
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

#### 2、应收票据及应收账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	2,018,640.00	-
应收账款	45,251,533.95	34,880,352.75
合计	47,270,173.95	34,880,352.75

（1）应收票据明细

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,018,640.00	-
合计	2,018,640.00	-

（2）截至 2018 年 6 月 30 日，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（3）应收账款按种类披露：

类别	2018 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,846,598.13	100.00%	3,595,064.18	7.36%	45,251,533.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	48,846,598.13	100.00%	3,595,064.18	7.36%	45,251,533.95
类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,112,329.74	100.00%	2,231,976.99	6.01%	34,880,352.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	37,112,329.74	100.00%	2,231,976.99	6.01%	34,880,352.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	45,231,112.58	2,261,555.63	5.00%	33,969,919.68	1,698,495.98	5.00%
1-2年	473,085.55	47,308.56	10.00%	950,010.06	95,001.01	10.00%
2-3年	950,000.00	190,000.00	20.00%	2,192,400.00	438,480.00	20.00%
3-4年	2,192,400.00	1,096,200.00	50.00%	-	-	-
合计	48,846,598.13	3,595,064.18	-	37,112,329.74	2,231,976.99	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(4) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期内计提坏账准备金额 1,363,087.19 元；报告期内不存在收回或转回坏账准备的情况。

(5) 报告期内无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的 2018 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 38,759,071.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,957,309.16 元。

(7) 截至 2018 年 6 月 30 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	9,328,738.53	99.81%	9,123,482.57	95.30%
1-2 年	4,390.00	0.05%	450,000.00	4.70%
2-3 年	13,236.70	0.14%	-	-
合 计	9,346,365.23	100.00%	9,573,482.57	100.00%

期末公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的 2018 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的 2018 年 6 月 30 日余额前五名预付款项汇总金额为 5,923,859.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 63.38%。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类别	2018 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例	金 额	计 提 比例	
单项金额重大并单项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	889,520.89	65.67%	69,670.72	7.83%	819,850.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	464,962.26	34.33%	464,962.26	100.00%	-

合计	1,354,483.15	100.00%	534,632.98	39.47%	819,850.17
类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项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	1,955,380.20	94.28%	123,463.69	6.31%	1,831,916.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	118,670.63	5.72%	-	-	118,670.63
合计	2,074,050.83	100.00%	123,463.69	6.31%	1,950,587.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	385,627.39	19,281.37	5.00%	1,441,486.70	72,074.34	5.00%
1-2年	503,893.50	50,389.35	10.00%	513,893.50	51,389.35	10.00%
合计	889,520.89	69,670.72	-	1,955,380.20	123,463.68	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期内计提坏账准备金额 411,169.29 元；报告期内不存在转回坏账准备的情况。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
退税款	369,634.55	1,087,794.86
应退货款	958,855.76	846,278.50
社保公积金	14,785.00	11,306.84
劳务费	10,000.00	10,000.00
其他	1,207.84	118,670.63

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
合计	1,354,483.15	2,074,050.83

(5) 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	2018年6月30日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
深圳市新大洲文化传媒有限公司	应退货款	454,962.26	1年以内	33.59%	454,962.26
税务局	退税款	369,634.55	1年以内	27.29%	18,481.73
汕头市顺泰玩具有限公司	应退货款	300,000.00	1-2年	22.15%	30,000.00
汕头市澄海区东里靓亮印刷厂	应退货款	203,893.50	1-2年	15.05%	20,389.35
社保	劳务费	14,785.00	1年以内	1.09%	739.25
合计		1,343,275.31		99.17%	524,572.59

注：新大洲文化、顺泰玩具、东里靓亮印刷这三个供应商已确认不再有业务合作，要求对方将其预付款项退回来，所以将其调至其他应收款。

(6) 报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 5、存货

(1) 存货分项列示如下：

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	14,385,578.49	-	14,385,578.49	16,684,587.53	-	16,684,587.53
在产品	2,334,562.95	-	2,334,562.95	1,522,377.92	-	1,522,377.92
发出商品	893,578.89	-	893,578.89	950,859.78	-	950,859.78
产成品	7,059,493.25	-	7,059,493.25	6,230,683.52	-	6,230,683.52
其中：玩具类产品	6,627,826.43	-	6,627,826.43	5,729,016.74	-	5,729,016.74
电影作品	431,666.82	-	431,666.82	501,666.78	-	501,666.78

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	24,673,213.58	-	24,673,213.58	25,388,508.75	-	25,388,508.75

## (2) 存货减值准备

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。截至2018年6月30日，存货不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为0.00元。

**6、其他流动资产**

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣增值税进项税额	703,399.12	1,955,223.95
预缴税额	9,535.95	9,535.95
合 计	712,935.07	1,964,759.90

**7、固定资产**

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1.2017年12月31日余额	12,660,905.10	184,519.92	1,164,086.64	14,009,511.66
2.本期增加金额	1,474,631.24	-	-	1,474,631.24
(1) 购置	1,474,631.24	-	-	1,474,631.24
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2018年6月30日余额	14,135,536.34	184,519.92	1,164,086.64	15,484,142.90
二、累计折旧				
1.2017年12月31日余额	3,920,501.21	171,137.76	362,272.58	4,453,911.55
2.本期增加金额	602,946.76	16,282.56	66,685.38	685,914.70
(1) 计提	602,946.76	16,282.56	66,685.38	685,914.70

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2018年6月30日余额	4,523,447.97	187,420.32	428,957.96	5,139,826.25
三、减值准备				
1.2017年12月31日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2018年6月30日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
2018年6月30日账面价值	9,612,088.37	-2,900.40	735,128.68	10,344,316.65
2017年12月31日账面价值	8,740,403.89	13,382.16	801,814.06	9,555,600.11

(2) 截至2018年6月30日，固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 截至2017年12月31日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

## 8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2017年12月31日余额	200,000.00	200,000.00
2.本期增加金额	-	-
(1)购置	-	-
(2)其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.2018年6月30日余额	200,000.00	200,000.00
二、累计摊销		
1.2017年12月31日余额	73,333.26	73,333.26
2.本期增加金额	19,999.98	19,999.98
(1)计提	19,999.98	19,999.98
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.2018年6月30日余额	93,333.24	93,333.24



项目	软件	合计
三、减值准备		
1. 2017年12月31日余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2018年6月30日余额	-	-
四、账面价值		
1. 2018年6月30日账面价值	106,666.76	106,666.76
2. 2017年12月31日账面价值	126,666.74	126,666.74

截至2018年6月30日，无形资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

## 9、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
汕头市科漫文化传媒有限公司	176,322.85	-	-	-	-	176,322.85
合计	176,322.85	-	-	-	-	176,322.85

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
汕头市科漫文化传媒有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

期末公司已对上述企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 10、长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年6月30日
装修费	2,702,702.70	882,882.88	179,279.28	-	3,406,306.30

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年6月30日
借款服务费	562,500.03	725,000.00	124,999.98	-	1,162,500.05
合 计	3,265,202.73	1,607,882.88	304,279.26	-	4,568,806.35

### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,378,474.51	356,771.18	2,355,440.68	408,112.10
可抵扣亏损	-	-	333,143.15	83,285.79
合 计	2,378,474.51	356,771.18	2,688,583.83	491,397.89

(2) 期末无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,751,222.65	-
可抵扣亏损	580,783.43	-
合 计	2,332,006.08	-

(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	2018年6月30日	2017年12月31日
2022年度	333,143.15	-
2023年度	247,640.28	-
合 计	580,783.43	-

### 12、其他非流动资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
预付工程设备款	-	704,490.00
合 计	-	704,490.00

### 13、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
质押、抵押、保证借款	6,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
抵押、保证借款	-	-
合 计	9,000,000.00	13,000,000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

#### 14、应付票据及应付账款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	-	-
应付账款	2,340,826.64	2,254,117.17
合 计	2,340,826.64	2,254,117.17

(1) 期末公司无应付票据；

(2) 应付账款按账龄披露：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	2,178,474.05	2,112,509.88
1-2年	30,745.30	100,237.80
2-3年	90,237.80	18,284.85
3-4年	41,369.49	23,084.64
合 计	2,340,826.64	2,254,117.17

(3) 期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

#### 15、预收款项

预收款项按账龄披露：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	1,810,891.44	32,770.44
合 计	1,810,891.44	32,770.44

## 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年6月30日
一、短期薪酬	1,885,889.00	10,641,247.74	10,037,080.94	2,490,055.80
二、离职后福利-设定提存计划	-	802,665.06	802,665.06	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,885,889.00	11,443,912.80	10,839,746.00	2,490,055.80

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,818,289.00	9,953,889.40	9,483,198.40	2,288,980.00
2、职工福利费	67,600.00	651,051.02	517,575.22	201,075.80
3、社会保险费	-	33,817.32	33,817.32	-
其中：医疗保险费	-	21,270.00	21,270.00	-
工伤保险费	-	2,839.32	2,839.32	-
生育保险费	-	9,708.00	9,708.00	-
4、住房公积金	-	2,490.00	2,490.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	1,885,889.00	10,641,247.74	10,037,080.94	2,490,055.80

(3) 设定提存计划项目明细如下：

项 目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年6月30日
一、基本养老保险费	-	796,854.56	796,854.56	-
二、失业保险费	-	5,810.50	5,810.50	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-

项 目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年6月30日
合 计	-	802,665.06	802,665.06	-

本期应付职工薪酬中不存在拖欠性质的职工薪酬。

## 17、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
企业所得税	1,578,409.41	1,847,371.39
增值税	50,943.35	50,943.35
城市维护建设税	45,761.08	36,403.93
教育费附加	19,611.89	15,601.68
地方教育附加	13,074.60	10,401.12
个人所得税	8,405.06	4,366.72
印花税	5,962.83	3,914.63
合 计	1,722,168.22	1,969,002.82

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本财务报表附注（四）。

## 19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
水电费	147.00	359.00
合 计	147.00	359.00

(2) 期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 19、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项列示如下：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	3,333,600.00	3,333,600.00
一年内到期的长期应付款	3,691,398.15	1,841,666.67
一年内到期的其他非流动负债	169,811.28	169,811.28

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
合 计	7,194,809.43	5,345,077.95

## 20、长期借款

(1) 长期借款明细项目列示如下：

借 款 类 别	2018年6月30日	2017年12月31日	备 注
质押、抵押、保证借款	1,943,800.00	3,610,600.00	(3)
合 计	1,943,800.00	3,610,600.00	

(2) 长期借款分类的说明：

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

(3) 其他说明：

以上质押、抵押、保证借款的借款年利率为6.65%。

## 21、长期应付款

按款项性质列示长期应付款：

借 款 类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
抵押借款	4,349,291.74	2,000,029.77
合 计	4,349,291.74	2,000,029.77

## 22、其他非流动负债

其他非流动负债按种类列示：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
电影授权收入	353,773.70	438,679.34
合 计	353,773.70	438,679.34

## 23、股本

股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2017年12月31日	本期变动增减(+、-)					2018年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,300,000.00	-	30,450,000.00	12,180,000.00	-	42,630,000.00	62,930,000.00

**24、资本公积**

资本公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	资本溢价	其他资本公积	合计
2017年12月31日	13,933,482.38	-	13,933,482.38
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	12,180,000.00	-	12,180,000.00
2018年6月30日	1,753,482.38	-	1,753,482.38

**25、盈余公积**

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2017年12月31日	3,509,928.71	-	3,509,928.71
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	-	-	-
2018年6月30日	3,509,928.71	-	3,509,928.71

**26、未分配利润**

未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2018年1-6月	2017年度
调整前上期末未分配利润	30,833,181.46	13,920,489.35
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	30,833,181.46	13,920,489.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,733,637.98	18,842,546.42
减：提取法定盈余公积	-	1,929,854.31
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	30,450,000.00	-
期末未分配利润	10,116,819.44	30,833,181.46

**27、营业收入及营业成本**

营业收入及营业成本分项列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,665,827.83	54,444,431.27	74,088,015.60	55,739,461.14
其他业务	-	-	-	-
合计	74,665,827.83	54,444,431.27	74,088,015.60	55,739,461.14

**28、税金及附加**

税 项	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	327,996.06	282,774.18
教育费附加	140,569.74	121,520.17
地方教育附加	93,713.16	80,010.20
印花税	22,374.20	23,681.04
文化事业建设费	-	-
土地使用税	-	1,200.00
环境保护税	1,667.55	-
合 计	586,320.71	509,185.59

**29、销售费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
运输费用	436,317.35	743,849.83
检测及报关费用	254,504.43	44,800.00
授权费用	-	679,245.29
职工薪酬	275,097.50	148,420.00
广告宣传费	324,885.02	445,283.01
差旅费用	15,038.23	66,452.85
折旧与摊销	7,440.12	8,265.96
其他	56,461.32	17,705.60
合计	1,369,743.97	2,154,022.54

**30、管理费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
----	-----------	-----------



项目	2018年1-6月	2017年1-6月
中介机构费用	292,139.85	429,620.16
职工薪酬	1,054,292.02	884,926.55
业务招待费	4,915.29	12,873.66
折旧与摊销费用	226,330.44	46,225.16
租金	63,229.98	15,300.00
办公费用	58,857.17	117,534.69
差旅费用	28,444.00	14,705.00
保险费用	83,393.18	31,446.22
其他	8,700.70	12,011.65
合计	1,820,302.63	1,564,643.09

**31、研发费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
研发支出	3,802,936.41	3,312,899.11

**32、财务费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息支出	710,405.49	675,456.58
减：利息收入	23,765.37	11,329.50
汇兑损益	-397,823.06	522,613.81
手续费	145,315.18	70,314.00
合计	434,132.24	1,257,054.89

**33、资产减值损失**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、坏账损失	1,774,256.48	327,866.54
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	1,774,256.48	327,866.54

### 34、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	1,195,800.00	250,167.00
保险理赔款	3,943.80	1,520.00
合 计	1,199,743.80	251,687.00

(2) 计入当期非经常性损益的金额：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	1,195,800.00	250,167.00
保险理赔款	3,943.80	1,520.00
合 计	1,199,743.80	251,687.00

(3) 计入当期损益的政府补助：

补 助 项 目	2018年1-6月	2017年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
收到商务局补贴	20,000.00	-	与收益相关
省级财政补助企业研发资金	375,800.00	-	与收益相关
新三板挂牌企业补贴资金	800,000.00	-	

补 助 项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度新三板挂牌企业奖励	-	100,000.00	与收益相关
2015 年度外贸进出口增量奖（第一批）和促进重点企业进出口扶持奖励资金	-	62,782.00	与收益相关
2016 年高新技术企业认定奖励资金	-	40,000.00	与收益相关
2016 年度省第三批高新技术企业认定申报经费补贴	-	30,000.00	与收益相关
2016 年度外经贸发展专项资金	-	17,385.00	与收益相关
合计	1,195,800.00	250,167.00	

### 35、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
滞纳金	-	185.56
合计	-	185.56

(2) 计入当期非经常性损益的营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
滞纳金	-	185.56
合计	-	185.56

### 36、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
当期所得税费用	1,765,183.23	1,260,590.18
递延所得税费用	134,626.72	23,352.54
合计	1,899,809.95	1,283,942.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利润总额	11,633,447.92	9,474,384.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,745,017.19	1,421,157.62

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
子公司适用不同税率的影响	-145,090.29	-27,858.89
调整以前期间所得税的影响	220,275.79	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,101.76	866.17
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	362,725.73	138,245.26
所得税税率的变动对递延所得税资产或负债的影响	-	-
技术开发费加计扣除的影响	-285,220.23	-248,467.45
所得税费用	1,899,809.95	1,283,942.72

### 37、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
收到的银行存款利息及汇兑收益	421,588.43	11,329.50
收到的政府补助	1,195,800.00	250,167.00
收到的保险赔款	-	1,520.00
其他	616,299.45	28,375.00
合 计	2,233,687.88	291,391.50

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
支付销售费用和管理费用等	4,188,070.4	4,930,169.53
金融机构手续费	20,315.2	7,814.01
滞纳金	-	185.56
合 计	4,208,385.58	4,938,169.10

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
支付的借款服务费	725,000.00	750,000.00
合 计	725,000.00	750,000.00

## 38、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,733,637.98	8,190,441.42
加：资产减值准备	1,774,256.48	327,866.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	685,914.70	756,155.97
无形资产摊销	19,999.98	16,666.65
长期待摊费用摊销	304,279.26	741,745.28
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）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	710,405.49	675,456.58
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）	134,626.72	23,352.54
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）	715,295.17	-5,377,529.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,943,169.22	-7,075,359.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	407,145.08	-13,710,315.13
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,542,391.63	-15,431,519.01
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	11,140,572.71	13,331,877.02
减：现金的期初余额	11,035,746.61	1,787,870.16

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
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	104,826.10	11,544,006.86

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年6月30日	2017年6月30日
一、现金	11,140,572.71	13,331,877.02
其中：库存现金	190,553.01	150,213.13
可随时用于支付的银行存款	10,950,019.70	13,181,663.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	11,140,572.71	13,331,877.02

## 39、所有权受到限制的资产明细如下：

项目	2018年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	7,523,371.13	借款抵押
合计	7,523,371.13	

## 40、外币货币性项目

项目	2018年6月30日 外币余额	折算汇率	2018年6月30日 折算人民币金额
货币资金			0.26
其中：美元	0.04	6.6171	0.26
应收账款			39,820,283.56
其中：美元	6,017,784.76	6.6171	39,820,283.56

## 41、政府补助

(1) 本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018年6月30日	2017年6月30日	列报项目
详见本附注(五)-34	与收益相关	1,195,800.00	250,167.00	营业外收入
合计		1,195,800.00	250,167.00	

## (2) 计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018年6月30日	2017年6月30日	列报项目
详见本附注(五)-34	与收益相关	1,195,800.00	250,167.00	营业外收入
合计		1,195,800.00	250,167.00	

## (3) 本期退回的政府补助金额及原因

无。

## (六) 合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

无。

## 2、同一控制下企业合并

无。

## 3、反向购买

无。

## 4、处置子公司

无。

## 5、其他原因的合并范围变动

无。

## (七) 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

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	
汕头市科漫文化传媒有限公司	汕头	汕头	广告业务	100.00	-	非同一控制

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	
司						下企业合并

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

无。

### (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

## (八) 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信



期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## （2）外汇风险

公司产品销往港澳台地区时主要以美元结算。公司外销业务给予客户一定的信用期，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

## （3）其他价格风险

无。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

#### （九）公允价值的披露

期末公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

#### （十）关联方关系及其交易

##### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：蔡霖挺。

##### 2、本公司之子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“（七）-1、在子公司中的权益”。

##### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

##### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头市鲁班智慧红木有限公司	持有本公司股份5%以上的股东陈东控制的企业
汕头市盛讯文化传播有限公司	持有本公司股份不足5%的股东林锐丰参股的企业
汕头市澄海区广益大贝货运站	持有本公司股份不足5%的股东林锐丰控制的个体工商户
汕头市澄海区彤彩纸品厂	持有本公司股份5%以上的股东蔡文镇控制的企业
体育彩票销售点	持有本公司股份5%以上的股东蔡文镇控制的站点

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余锐足	持有本公司股份5%以上的股东、原实际控制人
林斌	持有本公司股份5%以上的股东
陈东	持有本公司股份5%以上的股东
蔡文镇	持有本公司股份5%以上的股东
林锐丰	持有本公司股份不足5%的股东
李凌翔	持有本公司股份不足5%的股东
林绍欣	与持有本公司股份5%以上的股东林斌关系密切的家庭成员

## 5、关联方交易情况

### (1) 公司关键管理人员

关键管理人员名称	与本公司的关系
蔡霖挺	董事长、总经理
余锐足	董事、前任董事长、前任总经理
蔡文镇	董事
蔡晓明	董事
林幼玉	董事、财务负责人、董秘
郑少珊	监事会主席
邱育才	监事
柯涛	监事
林斌	前任董事、前任副总经理
林锐丰	前任董事、前任董秘
王秋桂	前任监事会主席
陈演	前任监事

### (2) 关键管理人员报酬

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
关键管理人员报酬	347,000.00	268,571.90

### (3) 关联方担保

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	担保方式	担保是否已经履行完毕
余锐足	20,000,000.00	2016年6月30日	2026年6月30日	保证	否
林斌	20,000,000.00	2016年6月30日	2026年6月30日	保证	否
陈东	20,000,000.00	2016年6月30日	2026年6月30日	保证	否
陈东	745,600.00	2016年6月30日	2026年6月30日	抵押	否
蔡霖挺	947,500.00	2016年6月30日	2026年6月30日	抵押	否
余锐足	20,000,000.00	2016年12月19日	2026年12月18日	质押	否
林斌	20,000,000.00	2016年12月19日	2026年12月18日	质押	否
陈东	20,000,000.00	2016年12月19日	2026年12月18日	质押	否
蔡霖挺	8,000,000.00	2017年11月1日	2022年12月31日	保证	否
陈东	8,000,000.00	2017年11月1日	2022年12月31日	保证	否
余锐足	8,000,000.00	2017年11月1日	2022年12月31日	保证	否
蔡文镇	8,000,000.00	2017年11月1日	2022年12月31日	保证	否

## 6、关联方应收应付款项

无。

### (十一) 股份支付

本期公司不存在以股份支付结算的情况。

### (十二) 承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

无。

#### 2、或有事项

无。

### (十三) 资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

无。

#### 2、利润分配情况

无。

#### 3、销售退回

无。

## 4、其他资产负债表日后事项说明

无。

## (十四) 其他重要事项

## 1、前期会计差错

## (1) 追溯重述法

处理程序	会计差错更正内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累计影响数
经公司第一届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该等前期差错进行了更正。	售后回租融资租赁	2017年1-6月	
		营业成本	127,065.95
		管理费用	11,446.22
		财务费用	62,499.99
		所得税费用	-30,151.81
		净利润	-170,860.35
		2017年6月30日	
		固定资产	2,243,756.63
		长期待摊费用	-687,500.01
		应交税费	30,151.81
		一年内到期的非流动负债	-257,560.71
		长期应付款	257,435.24
	其他非流动负债	1,355,369.93	
	未分配利润	170,860.35	
	政府补助	2017年1-6月	
		其他收益	-250,167.00
营业外收入		250,167.00	

## (2) 未来适用法

无。

## 2、债务重组

无。

## 3、资产置换

### (1) 非货币性资产交换

无。

### (2) 其他资产置换

无。

## 4、年金计划

无。

## 5、终止经营

无。

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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本公司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本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- 玩具业务分部。
- 广告、电影及形象授权业务分部。

### (2) 报告分部的财务信息

项 目	玩具业务分部	广告、电影及形象授权业务分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	74,580,922.19	84,905.64	-	74,665,827.83
主营业务成本	54,374,431.31	69,999.96	-	54,444,431.27

项 目	玩具业务分部	广告、电影及形象授权业务分部	分部间抵销	合 计
资产总额	109,635,111.07	2,714,560.58	-2,833,677.15	109,515,994.50
负债总额	30,603,798.22	601,965.75	-	31,205,763.97

#### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

#### (十五) 母公司财务报表主要项目附注

##### 1、应收票据及应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	2,018,640.00	-
应收账款	43,395,333.95	32,015,312.75
合计	45,413,973.95	32,015,312.75

##### (1) 应收票据明细

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	2,018,640.00	-
合计	2,018,640.00	-

(2) 截至2018年6月30日，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(3) 应收账款按种类披露：

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,704,198.13	100.00%	2,308,864.18	5.05%	43,395,333.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	45,704,198.13	100.00%	2,308,864.18	5.05%	43,395,333.95
类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,700,329.74	100.00%	1,685,016.99	5.00%	32,015,312.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	33,700,329.74	100.00%	1,685,016.99	5.00%	32,015,312.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	45,231,112.58	2,261,555.63	5.00%	33,700,319.68	1,685,015.98	5.00%
1-2年	473,085.55	47,308.56	10.00%	-	-	-
合计	45,704,198.13	2,308,864.18	-	33,700,319.68	1,685,015.98	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期内计提坏账准备金额 623,847.19 元；报告期内不存在收回或转回坏账准备的情况。

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的 2018 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 38,762,047.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 84.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,957,309.16 元。

(5) 截至 2018 年 6 月 30 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

单项金额重大并单项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	888,313.05	100%	69,610.33	7.84%	818,702.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	888,313.05	100%	69,610.33	7.84%	818,702.72
	2017年12月31日				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项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	1,945,380.20	94.25%	122,463.69	6.30%	1,822,916.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	118,670.63	5.75%	-	-	118,670.63
合计	2,064,050.83	100%	122,463.69	6.30%	1,941,587.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	384,419.55	19,220.98	5.00%	1,441,486.70	72,074.34	5.00%
1-2年	503,893.50	50,389.35	10.00%	503,893.50	50,389.35	-
合计	888,313.05	69,610.33	-	1,945,380.20	122,463.69	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期内计转回账准备金额 52,853.36 元；报告期内不存在收回坏账准备的情况。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
------	------------	-------------



款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
退税款	369,634.55	1,087,794.86
应退货款	503,893.50	846,278.50
社保公积金	14,785.00	11,306.84
应收利息	-	118,670.63
合计	888,313.05	2,064,050.83

(5) 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	2018年6月30日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税	退税款	369,634.55	1年以内	41.61%	18,481.73
汕头市顺泰玩具有限公司	应退货款	300,000.00	1-2年	33.77%	30,000.00
汕头市澄海区东里靓丽印刷厂	应退货款	203,893.50	1-2年	22.95%	20,389.35
社保费	社保费	13,793.00	1年以内	1.55%	689.65
医保费	医保费	992.00	1年以内	0.11%	49.60
合计		888,313.05	-	100.00%	69,610.33

(6) 报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

### 3、长期股权投资

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,010,000.00	-	3,010,000.00	3,010,000.00	-	3,010,000.00
合计	3,010,000.00	-	3,010,000.00	3,010,000.00	-	3,010,000.00

对子公司投资：

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市科漫文化传媒有限公司	3,010,000.00	-	-	3,010,000.00	-	-

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	3,010,000.00	-	-	3,010,000.00	-	-

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	74,580,922.19	54,374,431.31	72,235,992.11	54,674,443.40
其他业务	-	-	-	-
合计	74,580,922.19	54,374,431.31	72,235,992.11	54,674,443.40

#### (十六) 补充资料

##### 1、非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,195,800.00	参见本财务报表附注（五）-34
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、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	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
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	3,943.80	参见本财务报表附注（五）-34、35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	179,961.57	
少数股东权益影响额	-	
合 计	1,019,782.23	

## 2、净资产收益率和每股收益

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	13.25%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.86%	0.14	0.14

## 3、重要科目具体情况或变动说明

### （1）资产负债表项目

项 目	2018年6月末	2017年12月末	说 明
货币资金	11,140,572.71	11,035,746.61	期末对比期初变动不大，较为稳定。
应收票据及应收账款	47,270,173.95	34,880,352.75	应收账款及应收票据部分尚未收回，对比期初有所增加。
预付款项	9,346,365.23	9,573,482.57	期末对比期变动不大，较为稳定
其他应收款	819,850.17	1,950,587.14	其他应收款减少主要是本期应收退税款减少所致。
存货	24,673,213.58	25,388,508.75	存货变动较小，结构较为稳定。
固定资产	10,344,316.65	9,555,600.11	固定资产增加主要是本期购买注塑机等。
其他流动资产	712,935.07	1,964,759.90	主要为待抵扣进项税，本期末待抵扣进项税较期初减少导致。
长期待摊费用	4,568,806.35	3,265,202.73	长期待摊费用增加主要是本期增加了装修费和借款服务费。

其他非流动资产	-	704,490.00	主要为预付设备款，本期不存在预付设备款。
短期借款	9,000,000.00	13,000,000.00	本期偿还短期借款 400 万。
预收款项	1,810,891.44	32,770.44	本期新增了客户，预收部分款项所致。
应付职工薪酬	2,490,055.80	1,885,889.00	2018 年 6 月产量较 2017 年产量增加，对应薪酬有所增加。
一年内到期的非流动负债	7,194,809.43	5,345,077.95	主要系一年内到期的长期应付款增加所致。
长期借款	1,943,800.00	3,610,600.00	长期借款减少主要是本期偿还部分借款所致。
长期应付款	4,349,291.74	2,000,029.77	长期应付款增加主要是本期新增了抵押借款 500 万所致。
股本	62,930,000.00	20,300,000.00	股本增加主要是公司第一季度实施了权益分配所致。
资本公积	1,753,482.38	13,933,482.38	资本公积减少是第一季度实施权益分配，以资本公积转增所致。
未分配利润	10,116,819.44	30,833,181.46	未分配利润减少主要是第一季度实施权益分配所致。

**(2) 利润表项目**

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	说 明
营业收入	74,665,827.83	74,088,015.60	本期营业成本变动较小，较为稳定。
营业成本	54,444,431.27	55,739,461.14	本期营业成本变动较小，较为稳定。
销售费用	1,369,743.97	2,154,022.54	销售费用下降较多，主要是子公司动漫授权到期，对应的授权费用下降所致。
管理费用	1,820,302.63	1,564,643.09	主要是本期管理薪酬及装修费摊销增加所致。
研发费用	3,802,936.41	3,312,899.11	研发费用增加主要是人工费用增加所致。
财务费用	434,132.24	1,257,054.89	财务费用大幅减少，主要是汇率变动导致本期汇兑损益表现为收益。
资产减值损失	1,774,256.48	327,866.54	资产减值损失增幅较大，主要是应收款项增加对应计提坏账准备所致。
营业外收入	1,199,743.80	251,687.00	营业外收入增加主要是本期政府补助对比上期有所增加。

所得税费用	1,899,809.95	1,283,942.72	所得税费用变动主要是利润总额增加，当期所得税对应增加所致。
-------	--------------	--------------	-------------------------------

广东利美隆文化股份有限公司

2018年8月20日