

广东佳奇科技教育股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0010629 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东佳奇科技教育股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2020年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-8
	母公司资产负债表	9-10
	母公司利润表	11
	母公司现金流量表	12
	母公司股东权益变动表	13-16
	财务报表附注	1-101

审计报告

大华审字[2020]0010629号

广东佳奇科技教育股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东佳奇科技教育股份有限公司（以下简称佳奇科技）财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳奇科技 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳奇科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们

获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认
2. 应收账款坏账准备

（一）收入确认

1. 事项描述

该关键审计事项的适用期间为 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度。如附注四（二十三、二十四）、收入确认原则及附注六注释 28、营业收入和营业成本所述，佳奇科技 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度营业收入分别为：7,064.15 万元、47,692.96 万元、39,809.94 万元和 30,510.11 万元，报告期内营业收入持续增长。由于收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将公司收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计中，我们针对收入实施的重要审计程序包括：

（1）了解佳奇科技收入确认相关的内部控制制度，评价其设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

(2) 执行分析性复核程序，根据行业发展、佳奇科技产品市场需求、主要客户的销售经营情况，判断销售收入变动的合理性；

(3) 选取适当样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、送货单、出口报关单、出口装船单；

(4) 针对出口销售收入，我们亲自从中国电子口岸信息系统里获取海关出口数据并核对；

(5) 对报告期内的收入交易选取适当样本执行了函证程序及走访程序，确认销售收入金额的真实性、准确性；

(6) 执行截止测试，检查资产负债表日前后确认的销售收入，核对销售出库单、送货单等支持性文件，确认收入是否记录在正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合佳奇科技的会计政策。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

该关键审计事项的适用期间为 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度。如附注六注释 3、应收账款所述，2020 年 3 月 31 日佳奇科技应收账款账面余额为 14,474.09 万元，较上年末上涨 38.94%；应收账款坏账准备金额为 729.56 万元，较上年末上涨 39.53%。若应收账款无法收回或无法按期收回而发生坏账，对财务报表的影响重大，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计中，我们针对应收账款坏账准备实施的重要审计程序包括：

(1) 了解佳奇科技赊销信用政策以及应收账款管理内部控制制度，评价其设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

(2) 复核佳奇科技对应收账款坏账准备计提方法和计提比例，计提方法是否适当，计提金额是否有误，计提比例与同行业相比是否合理；

(3) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

(4) 对应收账款期末余额选取适当样本实施函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 对于账龄长和大额的应收账款予以特别关注，复核管理层确定可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、信用政策、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估，判断其可收回性，判断是否存在单项减值，是否充分计提减值准备。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款坏账准备确认符合佳奇科技的会计政策。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，佳奇科技管理层负责评估佳奇科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳奇科技、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对佳奇科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳奇科技不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价

财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就佳奇科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）


袁瑞彩

中国注册会计师：


魏均玲

二〇二〇年五月二十五日

合并资产负债表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：					
货币资金	注释1	205,254,065.43	249,648,177.46	242,583,288.68	97,764,079.82
交易性金融资产	注释2	79,790,000.00	30,000,000.00		
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释3	137,445,292.95	98,949,185.56	75,504,867.51	44,620,246.80
应收款项融资					
预付款项	注释4	70,054,441.06	14,705,117.39	10,518,379.96	3,825,060.47
其他应收款	注释5	5,357,900.10	2,939,238.93	333,407.29	442,311.20
存货	注释6	110,435,825.40	98,012,633.29	73,982,314.75	58,123,454.65
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	注释7	18,900,978.71	17,013,186.05	9,724,770.12	3,325,322.06
流动资产合计		627,238,503.65	511,267,538.68	412,647,028.31	208,100,475.00
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	注释8	36,721,038.75	36,508,728.40	36,278,110.49	26,085,355.61
在建工程	注释9	14,494,040.98	14,291,315.60	2,579,064.75	1,038,938.65
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	注释10	24,035,742.44	24,193,694.66	24,825,503.54	25,457,312.42
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	注释11	2,259,343.36	1,130,281.46	952,067.29	
递延所得税资产	注释12	1,147,214.83	810,240.52	2,781,481.12	2,423,939.37
其他非流动资产	注释13	1,742,297.27	282,965.33	94,957.27	307,316.27
非流动资产合计		80,399,677.63	77,217,225.97	67,511,184.46	55,312,862.32
资产总计		707,638,181.28	588,484,764.65	480,158,212.77	263,413,337.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




3-2-1-9

财务报表 第1页



合并资产负债表（续）

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：					
短期借款	注释14	55,912,143.04	42,061,817.64	48,082,481.69	44,073,942.91
交易性金融负债					
应付票据	注释15	94,500,000.00	44,500,000.00	2,600,000.00	
应付账款	注释16	9,438,169.85	12,028,344.45	15,732,022.74	9,717,753.11
预收款项	注释17		2,914,591.28	2,840,054.68	3,697,111.66
合同负债	注释18	2,396,525.46			
应付职工薪酬	注释19	2,312,262.24	3,895,916.85	3,999,006.03	2,588,378.87
应交税费	注释20	7,889,974.42	7,228,626.74	6,895,631.32	10,340,949.71
其他应付款	注释21	1,188,055.13	874,285.58	4,125,926.01	1,214,868.43
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	注释22	25,802,311.84	3,343,206.04	1,811,324.50	2,408,301.94
其他流动负债					
流动负债合计		199,439,441.98	116,846,788.58	86,086,446.97	74,041,306.63
非流动负债：					
长期借款	注释23	34,075,200.00	6,972,000.00	4,200,000.00	2,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
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					
非流动负债合计		34,075,200.00	6,972,000.00	4,200,000.00	2,000,000.00
负债合计		233,514,641.98	123,818,788.58	90,286,446.97	76,041,306.63
股东权益：					
股本	注释24	99,800,000.00	99,800,000.00	99,800,000.00	79,200,000.00
资本公积	注释25	148,887,151.84	148,887,151.84	148,887,151.84	27,540,736.75
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	注释26	21,064,301.38	21,064,301.38	14,481,165.08	8,786,184.75
未分配利润	注释27	204,372,086.08	194,914,522.85	126,703,448.88	71,845,109.19
归属于母公司股东权益合计		474,123,539.30	464,665,976.07	389,871,765.80	187,372,030.69
少数股东权益					
股东权益合计		474,123,539.30	464,665,976.07	389,871,765.80	187,372,030.69
负债和股东权益总计		707,638,181.28	588,484,764.65	480,158,212.77	263,413,337.32

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释28	70,641,539.55	476,929,587.05	398,099,378.17	305,101,085.86
减：营业成本	注释28	51,137,667.40	339,527,953.46	276,350,424.82	217,678,970.80
税金及附加	注释29	322,812.51	2,852,264.82	3,324,455.56	2,733,919.97
销售费用	注释30	2,351,149.86	16,422,569.24	18,977,118.96	11,541,463.91
管理费用	注释31	3,863,870.88	18,366,979.91	16,898,211.58	12,040,577.78
研发费用	注释32	3,404,396.71	17,426,438.54	16,579,632.17	12,263,565.01
财务费用	注释33	-403,077.58	-865,492.91	-3,076,715.63	5,436,370.97
其中：利息费用		1,010,873.65	2,979,843.29	2,164,217.13	2,807,458.44
利息收入		422,742.08	2,890,833.93	1,582,307.58	61,260.17
加：其他收益	注释34	2,979,769.33	3,744,888.74	803,912.97	1,688,615.00
投资收益	注释35				-635,227.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失	注释36	-2,194,132.55	-1,326,904.14		
资产减值损失	注释37	-52,362.95		-1,698,234.13	-82,485.27
资产处置收益					
二、营业利润		10,697,993.60	85,616,858.59	68,151,929.55	44,377,119.77
加：营业外收入	注释38	22.68	168,605.06	786,153.24	2,033,063.65
减：营业外支出	注释39	70,771.15	245,913.27	323,748.29	88,995.88
三、利润总额		10,627,245.13	85,539,550.38	68,614,334.50	46,321,187.54
减：所得税费用	注释40	1,169,681.90	10,745,340.11	8,061,014.48	9,782,786.46
四、净利润		9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
持续经营净利润		9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
终止经营净利润					
(二) 按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		0.09	0.75	0.65	0.46
(二) 稀释每股收益		0.09	0.75	0.65	0.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		33,519,944.48	485,401,482.64	398,426,547.17	319,648,850.77
收到的税费返还		3,475,469.44	15,558,699.23	11,563,475.08	11,576,134.60
收到其他与经营活动有关的现金	注释41	3,518,901.04	6,839,265.70	3,206,567.26	3,760,300.35
经营活动现金流入小计		40,514,314.96	507,799,447.57	413,196,589.51	334,985,285.72
购买商品、接受劳务支付的现金		73,542,344.01	355,687,016.34	309,174,273.05	237,387,552.86
支付给职工以及为职工支付的现金		7,112,488.23	39,767,674.39	36,109,651.72	26,958,972.24
支付的各项税费		1,418,928.61	12,987,476.82	15,677,963.21	8,040,827.24
支付其他与经营活动有关的现金	注释41	5,599,258.73	29,397,898.88	32,069,375.92	23,767,193.85
经营活动现金流出小计		87,673,019.58	437,840,066.42	393,031,263.90	296,154,546.19
经营活动产生的现金流量净额		-47,158,704.62	69,959,381.15	20,165,325.61	38,830,739.53
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金				826,658.98	
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,934.00		34,117.20	115,166.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释41				1,723,832.50
投资活动现金流入小计		35,934.00		860,776.18	2,838,998.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,366,224.44	27,363,621.64	20,742,731.43	12,976,289.90
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		4,366,224.44	27,363,621.64	20,742,731.43	12,976,289.90
投资活动产生的现金流量净额		-4,330,290.44	-27,363,621.64	-19,881,955.25	-10,137,291.23
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				141,885,600.00	
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		62,000,000.00	48,350,000.00	54,000,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		62,000,000.00	48,350,000.00	195,885,600.00	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,647,600.00	50,054,000.00	48,400,000.00	70,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		950,642.45	2,992,625.80	2,152,655.79	2,827,823.72
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	注释41	51,349,200.00	32,649,000.00	4,100,000.00	
筹资活动现金流出小计		54,947,442.45	85,695,625.80	54,652,655.79	73,227,823.72
筹资活动产生的现金流量净额		7,052,557.55	-37,345,625.80	141,232,944.21	-14,227,823.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,325.48	-807,994.93	-797,105.71	-434,806.68
五、现金及现金等价物净增加额		-44,407,112.03	4,442,138.78	140,719,208.86	14,030,817.90
加：期初现金及现金等价物余额		242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82	83,733,261.92
六、期末现金及现金等价物余额		198,518,315.43	242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-3月									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	99,800,000.00		148,887,151.84				21,064,301.38	194,914,522.85		464,665,976.07
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	99,800,000.00		148,887,151.84				21,064,301.38	194,914,522.85		464,665,976.07
三、本年增减变动金额								9,457,563.23		9,457,563.23
(一) 综合收益总额								9,457,563.23		9,457,563.23
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	99,800,000.00		148,887,151.84				21,064,301.38	204,372,086.08		474,123,539.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	99,800,000.00		148,887,151.84				14,481,165.08	126,703,448.88		389,871,765.80
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	99,800,000.00		148,887,151.84				14,481,165.08	126,703,448.88		389,871,765.80
三、本年增减变动金额							6,583,136.30	68,211,073.97		74,794,210.27
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							6,583,136.30	-6,583,136.30		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	99,800,000.00		148,887,151.84				21,064,301.38	194,914,522.85		464,665,976.07

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	79,200,000.00		27,540,736.75				8,786,184.75	71,845,109.19		187,372,030.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	79,200,000.00		27,540,736.75				8,786,184.75	71,845,109.19		187,372,030.69
三、本年增减变动金额	20,600,000.00		121,346,415.09				5,694,980.33	54,868,339.69		202,499,736.11
(一) 综合收益总额								60,553,320.02		60,553,320.02
(二) 股东投入和减少资本	20,600,000.00		121,346,415.09							141,946,415.09
1. 股东投入的普通股	20,600,000.00		121,346,415.09							141,946,415.09
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								-5,694,980.33		-5,694,980.33
1. 提取盈余公积								-5,694,980.33		-5,694,980.33
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期未余额	99,800,000.00		148,887,151.84				14,481,165.08	126,703,448.88		389,871,765.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	79,200,000.00		27,540,736.75				4,905,549.83	39,187,343.03		150,833,629.61
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	79,200,000.00		27,540,736.75				4,905,549.83	39,187,343.03		150,833,629.61
三、本年增减变动金额							3,880,634.92	32,657,766.16		36,538,401.08
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							3,880,634.92	-3,880,634.92		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	79,200,000.00		27,540,736.75				8,786,184.75	71,845,109.19		187,372,030.69

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)



(Signature)



(Signature)

母公司资产负债表


编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

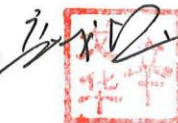
资产	附注十六	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：					
货币资金		194,331,083.19	241,500,337.12	188,622,652.74	70,848,353.31
交易性金融资产		79,790,000.00	30,000,000.00		
应收票据					
应收账款	注释1	136,947,592.13	98,097,884.86	75,379,911.40	42,860,381.20
应收款项融资					
预付款项		70,014,741.06	14,563,417.39	10,390,983.73	3,707,119.47
其他应收款	注释2	5,351,584.78	2,932,395.80	40,302,616.23	20,172,309.78
存货		105,624,020.75	93,558,155.22	69,575,281.53	52,898,797.43
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		18,846,625.30	16,999,512.27	9,559,650.19	2,827,850.64
流动资产合计		610,905,647.21	497,651,702.66	393,831,095.82	193,314,811.83
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	注释3	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产					
固定资产		35,811,120.66	35,518,892.03	35,412,585.77	25,150,012.16
在建工程		14,494,040.98	14,291,315.60	2,579,064.75	1,038,938.65
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		24,035,742.44	24,193,694.66	24,825,503.54	25,457,312.42
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		2,259,343.36	1,130,281.46	952,067.29	
递延所得税资产		1,140,430.98	803,452.50	1,278,702.65	1,220,190.74
其他非流动资产		1,677,340.00	218,008.06	30,000.00	242,359.00
非流动资产合计		99,418,018.42	96,155,644.31	85,077,924.00	73,108,812.97
资产总计		710,323,665.63	593,807,346.97	478,909,019.82	266,423,624.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



3-2-1-17

财务报表 第9页

母公司资产负债表（续）

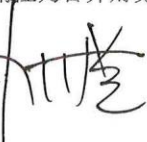
编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：					
短期借款		55,912,143.04	42,061,817.64	48,082,481.69	44,073,942.91
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据		94,500,000.00	44,500,000.00	2,600,000.00	
应付账款		10,462,099.85	11,782,274.45	15,236,786.74	9,634,253.11
预收款项			2,550,942.34	2,840,054.68	3,697,111.66
合同负债		2,027,199.89			
应付职工薪酬		2,191,292.41	3,517,176.85	3,623,781.67	2,321,659.46
应交税费		7,799,452.24	6,949,853.70	6,836,503.18	10,340,949.71
其他应付款		13,188,055.13	16,874,285.58	4,253,660.02	1,419,197.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		25,802,311.84	3,343,206.04	1,811,324.50	2,408,301.94
其他流动负债					
流动负债合计		211,882,554.40	131,579,556.60	85,284,592.48	73,895,415.79
非流动负债：					
长期借款		34,075,200.00	6,972,000.00	4,200,000.00	2,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
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					
非流动负债合计		34,075,200.00	6,972,000.00	4,200,000.00	2,000,000.00
负债合计		245,957,754.40	138,551,556.60	89,484,592.48	75,895,415.79
股东权益：					
股本		99,800,000.00	99,800,000.00	99,800,000.00	79,200,000.00
资本公积		147,693,781.36	147,693,781.36	147,693,781.36	26,347,366.27
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		21,064,301.38	21,064,301.38	14,481,165.08	8,786,184.75
未分配利润		195,807,828.49	186,697,707.63	127,449,480.90	76,194,657.99
股东权益合计		464,365,911.23	455,255,790.37	389,424,427.34	190,528,209.01
负债和股东权益总计		710,323,665.63	593,807,346.97	478,909,019.82	266,423,624.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人




主管会计

财务报表 第10页



会计机构负责人






母公司利润表

编制单位：奇佳科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释4	70,952,040.04	469,641,430.16	396,910,367.63	301,346,104.85
减：营业成本	注释4	51,450,616.34	338,639,925.83	275,583,125.01	214,234,428.55
税金及附加		315,385.33	2,804,601.07	3,296,292.83	2,724,968.32
销售费用		2,838,413.99	20,185,122.34	22,394,039.19	11,476,457.12
管理费用		3,365,174.75	16,059,058.13	14,450,041.16	10,188,133.99
研发费用		3,720,962.03	18,657,148.68	17,841,388.81	10,684,873.33
财务费用		-344,403.12	685,473.22	-2,615,685.68	5,356,512.43
其中：利息费用		1,010,873.65	2,979,843.29	2,164,217.13	2,807,458.44
利息收入		350,126.99	2,062,061.96	1,079,187.60	53,614.95
加：其他收益		2,974,051.11	3,575,489.33	697,882.00	888,615.00
投资收益					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失		-2,194,160.34	-1,290,462.21		
资产减值损失		-52,362.95		-1,796,345.70	-18,716.48
资产处置收益					
二、营业利润		10,333,418.54	74,895,128.01	64,862,702.61	47,550,629.63
加：营业外收入		22.68	168,493.06	770,833.24	2,033,063.61
减：营业外支出		70,771.15	241,441.26	323,688.29	86,725.21
三、利润总额		10,262,670.07	74,822,179.81	65,309,847.56	49,496,968.03
减：所得税费用		1,152,549.21	8,990,816.78	8,360,044.32	10,690,618.79
四、净利润		9,110,120.86	65,831,363.03	56,949,803.24	38,806,349.24
(一) 持续经营净利润		9,110,120.86	65,831,363.03	56,949,803.24	38,806,349.24
(二) 终止经营净利润					
五、其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		9,110,120.86	65,831,363.03	56,949,803.24	38,806,349.24

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人




主管会计工作负责人




会计机构负责人




母公司现金流量表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		35,135,302.78	483,120,842.00	396,212,550.23	316,333,079.50
收到的税费返还		3,475,469.44	10,079,174.05	11,174,630.83	11,071,084.17
收到其他与经营活动有关的现金		3,440,012.13	5,828,903.66	2,547,902.84	2,952,655.09
经营活动现金流入小计		42,050,784.35	499,028,919.71	409,935,083.90	330,356,818.76
购买商品、接受劳务支付的现金		73,990,985.41	355,113,520.54	310,301,572.83	228,872,547.43
支付给职工以及为职工支付的现金		6,363,239.92	36,480,513.85	32,410,420.59	24,513,189.84
支付的各项税费		1,149,709.65	12,661,656.07	15,542,242.45	8,019,504.28
支付其他与经营活动有关的现金		6,480,695.89	35,306,011.61	37,846,716.10	22,177,709.26
经营活动现金流出小计		87,984,630.87	439,561,702.07	396,100,951.97	283,582,950.81
经营活动产生的现金流量净额		-45,933,846.52	59,467,217.64	13,834,131.93	46,773,867.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,934.00		34,117.20	115,166.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金					1,723,832.50
投资活动现金流入小计		35,934.00		34,117.20	2,838,998.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,366,224.44	26,936,933.57	20,593,091.26	11,978,659.30
投资支付的现金					13,626,950.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		4,366,224.44	26,936,933.57	20,593,091.26	25,605,609.30
投资活动产生的现金流量净额		-4,330,290.44	-26,936,933.57	-20,558,974.06	-22,766,610.63
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				141,885,600.00	
取得借款收到的现金		62,000,000.00	48,350,000.00	54,000,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			55,842,265.99	10,000,000.00	204,328.57
筹资活动现金流入小计		62,000,000.00	104,192,265.99	205,885,600.00	59,204,328.57
偿还债务支付的现金		2,647,600.00	50,054,000.00	48,400,000.00	70,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		950,642.45	2,992,625.80	2,152,655.79	2,827,823.72
支付其他与筹资活动有关的现金		55,349,200.00	32,622,750.00	34,146,594.56	20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		58,947,442.45	85,669,375.80	84,699,250.35	93,227,823.72
筹资活动产生的现金流量净额		3,052,557.55	18,522,890.19	121,186,349.65	-34,023,495.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,325.48	-798,239.88	-787,208.09	-434,814.67
五、现金及现金等价物净增加额		-47,182,253.93	50,254,934.38	113,674,299.43	-10,451,052.50
加：期初现金及现金等价物余额		234,777,587.12	184,522,652.74	70,848,353.31	81,299,405.81
六、期末现金及现金等价物余额		187,595,333.19	234,777,587.12	184,522,652.74	70,848,353.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

3-2-1-20

财务报表 第12页

会计机构负责人：




母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-3月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	99,800,000.00		147,693,781.36				21,064,301.38	186,697,707.63	455,255,790.37
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	99,800,000.00		147,693,781.36				21,064,301.38	186,697,707.63	455,255,790.37
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								9,110,120.86	9,110,120.86
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	99,800,000.00		147,693,781.36				21,064,301.38	195,807,828.49	464,365,911.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




母公司股东权益变动表

编制单位：广东佳奇科技教育股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	99,800,000.00		147,693,781.36				14,481,165.08	127,449,480.90	389,424,427.34
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	99,800,000.00		147,693,781.36				14,481,165.08	127,449,480.90	389,424,427.34
三、本年增减变动金额							6,583,136.30	59,248,226.73	65,831,363.03
(一) 综合收益总额							6,583,136.30	59,248,226.73	65,831,363.03
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							6,583,136.30	-6,583,136.30	
2. 对股东的分配							6,583,136.30	-6,583,136.30	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	99,800,000.00		147,693,781.36				21,064,301.38	186,697,707.63	455,255,790.37

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：










母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)


项目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	79,200,000.00		26,347,366.27				8,786,184.75	76,194,657.99	190,528,209.01
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	79,200,000.00		26,347,366.27				8,786,184.75	76,194,657.99	190,528,209.01
三、本年增减变动金额	20,600,000.00		121,346,415.09				5,694,980.33	51,254,822.91	198,896,218.33
(一) 综合收益总额								56,949,803.24	56,949,803.24
(二) 股东投入和减少资本	20,600,000.00		121,346,415.09						141,946,415.09
1. 股东投入的普通股	20,600,000.00		121,346,415.09						141,946,415.09
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配								-5,694,980.33	-5,694,980.33
1. 提取盈余公积								-5,694,980.33	-5,694,980.33
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	99,800,000.00		147,693,781.36				14,481,165.08	127,449,480.90	389,424,427.34

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	79,200,000.00		26,347,366.27				4,905,549.83	41,268,943.67	151,721,858.77
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	79,200,000.00		26,347,366.27				4,905,549.83	41,268,943.67	151,721,858.77
三、本年增减变动金额							3,880,634.92	34,925,714.32	38,806,349.24
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,880,634.92	-3,880,634.92	
2. 对股东的分配							3,880,634.92	-3,880,634.92	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	79,200,000.00		26,347,366.27				8,786,184.75	76,194,657.99	190,528,209.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



广东佳奇科技教育股份有限公司

截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

广东佳奇科技教育股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为澄海市佳奇塑胶有限公司（2003 年 8 月变更为汕头市澄海区佳奇塑胶有限公司，2008 年 7 月变更为广东佳奇塑胶有限公司，以下简称佳奇有限），系由陈晓镔、陈夕镔于 2002 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 80 万元，其中：陈晓镔出资 40 万元、占注册资本的 50%，陈夕镔出资 40 万元、占注册资本的 50%，上述出资已于 2002 年 12 月 13 日经广东康元会计师事务所有限公司汕头分所粤康元验字[2002]第 30346 号验资报告验证。公司于 2002 年 12 月 25 日领取了澄海市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440583000004105 的企业法人营业执照。

2. 股份制改制情况

佳奇有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，佳奇有限整体变更为广东佳奇科技教育股份有限公司，注册资本为人民币 4,000 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 3 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 3 月 31 日止，佳奇有限经审计后净资产共 7,721.47 万元，共折合为 4,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 4 月 26 日经大信会计师事务所（特殊普通合伙）以大信验字[2015]第 5-00013 号验资报告验证。本公司于 2015 年 5 月 4 日办理了工商登记手续，并领取了 440583000004105 号企业法人营业执照。

3. 注册地和总部地址

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440500746256635H 的营业执照，注册资本为人民币 9,980 万元，注册地址：汕头市澄海区凤翔街道兴达工业区，总部地址：汕头市澄海区凤翔街道兴达工业区，母公司为广东佳奇投资有限公司（以下简称佳奇投资），集团最终实际控制人为陈晓镔、黄汶华夫妇。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属玩具制造业行业，主要产品和服务为玩具的研发、生产、销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 5 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市佳奇机器人科技有限公司（以下简称机器人）	全资子公司	一级	100	100
深圳市佳奇娱乐传媒有限公司（以下简称娱乐传媒）	全资子公司	一级	100	100

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四 / 十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四 / 十五、附注四 / 十八）、收入的确认时点（附注四 / 二十三、附注四 / 二十四）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款减值。

管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。

在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。

固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 所得税。

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 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 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日。

(四) 营业周期

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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- 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。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，除：①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；以及②本公司对外出口销售收入，按当月初的即期汇率（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之外，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十一）应收款项（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内会计主体组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，考虑基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(十二) 应收款项 (适用于 2018 年 12 月 31 日之前)

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额 100 万元以上(含)的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内会计主体组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 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	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

6. 参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司所拥有的动漫影视片(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) 公司委托拍摄的动漫影视作品的会计处理为：在委托摄制过程中将按合同约定预付给受托方的制片款项通过预付款项，按受托方和动漫影视作品名分明细核算，公司为动漫影视作品发生的直接费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中核算；当动漫影视作品完成摄制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动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

(2) “存货—产成品—动漫影视作品”成本在首次播放时起三年内按每一动漫影视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动漫影视作品保留名义价值 1 元。动漫影视作品的预计总收入为动漫影视作品首次播放起 3 年内预计所能实现各类收入之和。

(3) 公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视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动漫影视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。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定

资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
模具	直线法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	直线法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、品牌授权费。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	合同规定期限
授权使用费	3 年	合同规定期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十九) 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修工程	3 年	
宣传招牌	3 年	
金融服务费	2.5 年	

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

（二十三）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 公司收入确认的具体方法

业务类型	具体收入确认原则
玩具销售-内销	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作为控制权转移时点。
	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间作为控制权转移时点。
	B2C 电子商务销售：以客户收到货物并确认付款为收入的实现时间。
玩具销售-外销	离岸价（FOB）结算形式：发货后通过“发出商品”科目核算，待海关确认出口后（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。
	其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收相关单据确认。
影视产品销售收入	在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过，电视剧拷贝、播映带、形象授权和其他载体转移给购货方，作为控制权转移的时间。

（二十四）收入（适用于 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

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
玩具销售-内销	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。
	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。
	B2C 电子商务销售：以客户收到货物并确认付款为收入的确认时间。
玩具销售-外销	离岸价（FOB）结算形式：发货后通过“发出商品”科目核算，待海关确认出口后（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。
	其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收相关单据确认；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。
影视产品销售收入	在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过，电视剧拷贝、播映带、形象授权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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议

价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

（二十七）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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）经营租出资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（十五）固定资产。

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。

(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。

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，于 2019 年 9 月 19 日发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2018 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
应收票据	-	-	-	
应收账款	-	75,504,867.51	75,504,867.51	科目拆分
应收票据及应收账款	75,504,867.51	-75,504,867.51	-	
应付票据	-	2,600,000.00	2,600,000.00	
应付账款	-	15,732,022.74	15,732,022.74	科目拆分
应付票据及应付账款	18,332,022.74	-18,332,022.74	-	
短期借款	48,000,000.00	82,481.69	48,082,481.69	
应付利息	93,806.19	-93,806.19	-	注 1
一年内到期非流动负债	1,800,000.00	11,324.50	1,811,324.50	

注 1：“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

续：

列报项目	2017 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2017 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
应收票据	-	-	-	
应收账款	-	44,620,246.80	44,620,246.80	科目拆分
应收票据及应收账款	44,620,246.80	-44,620,246.80	-	
应付票据	-	-	-	
应付账款	-	9,717,753.11	9,717,753.11	科目拆分
应付票据及应付账款	9,717,753.11	-9,717,753.11	-	

列报项目	2017 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2017 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
短期借款	44,000,000.00	73,942.91	44,073,942.91	
应付利息	82,244.85	-82,244.85	-	注 1
一年内到期非流动负债	2,400,000.00	8,301.94	2,408,301.94	

注 1：“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的新金融工具准则	第二届董事会第十次会议	
自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的非货币性资产交换准则	第二届董事会第十次会议	
自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的债务重组准则	第二届董事会第十次会议	
自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入会计准则	第二届董事会第十次会议	

会计政策变更说明：

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

执行新金融工具准则未对本期期初财务报表项目产生影响。

（2）本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司首次执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）本公司自 2020 年 1 月 1 日 执行 2017 年 7 月修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），公司按照新收入准则规定相应变更收入确认政策，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是

根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	2,914,591.28	-2,914,591.28	-	-2,914,591.28	-
合同负债		2,914,591.28	-	2,914,591.28	2,914,591.28
负债合计	2,914,591.28	-	-	-	2,914,591.28

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内货物销售	2018 年 5 月 1 日之前为 17% 2018 年 5 月 1 日之后为 16% 2019 年 4 月 1 日之后为 13%	注 1
	设计、授权等服务收入	6%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	出口免抵税额、实缴流转税额	7%	
教育附加费	出口免抵税额、实缴流转税额	3%	
地方教育附加费	出口免抵税额、实缴流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	按土地使用面积	3 元/平方米、3.5 元/平方米、 4 元/平方米、6 元/平方米、 6.5 元/平方米	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东佳奇科技教育股份有限公司	25%、15%
深圳市佳奇机器人科技有限公司	15%、20%
深圳市佳奇娱乐传媒有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

公司出口货物增值税执行“免、抵、退”税收政策。

公司出口产品“其他未列名玩具”：2017 年 1 月至 2018 年 10 月适用 15%的退税率，2018 年 11 月至 2019 年 6 月适用 16%的退税率，2019 年 7 月至 2020 年 3 月适用 13%的退税率。

公司出口产品“带动力装置的玩具及模”、“其他带动力装置的玩具”：2017 年 1 月至 2018 年 7 月适用 17%的退税率，2018 年 8 月至 2019 年 6 月适用 16%的退税率，2019 年 7 月至 2020 年 3 月适用 13%的退税率。

公司出口产品“智力玩具”：2018 年 8 月至 2018 年 10 月适用 15%的退税率，2018 年 11 月至 2019 年 6 月适用 16%的退税率，2019 年 7 月至 2020 年 3 月适用 13%的退税率。

2. 企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2018 年 11 月 28 日下发的《关于公示广东省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，广东佳奇科技教育股份有限公司被认定为 2018 年广东省第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201844000318，有效期：三年）。公司自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税优惠政策，适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2019 年 12 月 9 日下发的《关于公示深圳市 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，深圳市佳奇机器人科技有限公司被认定为 2019 年深圳市第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944200899，有效期：三年）。公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税优惠政策，适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

(3) 根据财政部、税务总局于 2017 年 6 月 6 日下发的《财政部、税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。机器人、娱乐传媒满足小型微利企业认定条件，2017、2018 年度享受上述小型微利企业税收减免政策。

(4) 根据财政部、税务总局于 2019 年 1 月 17 日下发的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。机器人、娱乐传媒满足小型微利企业认定条件, 2019 年度享受小型微利企业税收减免政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	330,047.30	98,662.60	134,037.60	107,378.00
银行存款	197,906,916.94	242,588,916.30	238,195,870.23	97,463,736.74
其他货币资金	7,017,101.19	6,960,598.56	4,253,380.85	192,965.08
合计	205,254,065.43	249,648,177.46	242,583,288.68	97,764,079.82
其中: 存放在境外的款项总额	-	-	-	-

货币资金说明: 报告期期末其他货币资金主要是银行承兑汇票保证金以及用于担保的定期存款或通知存款。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,696,500.00	4,696,500.00	2,600,000.00	-
用于担保的定期存款或通知存款	2,026,250.00	2,026,250.00	1,500,000.00	-
支付宝保证金	13,000.00	-	-	-
合计	6,735,750.00	6,722,750.00	4,100,000.00	-

注释2. 交易性金融资产

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行结构性存款	79,790,000.00	30,000,000.00	-	-
合计	79,790,000.00	30,000,000.00	-	-

交易性金融资产说明:

报告期本公司以现金购买银行结构性存款, 并作为银行承兑汇票保证金。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	144,356,380.33	103,780,400.50	78,039,433.86	46,884,736.86
1—2年	187,826.46	397,561.20	1,519,339.27	88,607.54
2—3年	196,696.90	-	-	-
小计	144,740,903.69	104,177,961.70	79,558,773.13	46,973,344.40
减：坏账准备	7,295,610.74	5,228,776.14	4,053,905.62	2,353,097.60
合计	137,445,292.95	98,949,185.56	75,504,867.51	44,620,246.80

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	144,740,903.69	100.00	7,295,610.74	5.04	137,445,292.95
其中：账龄分析法组合	144,740,903.69	100.00	7,295,610.74	5.04	137,445,292.95
合计	144,740,903.69	100.00	7,295,610.74	5.04	137,445,292.95

续：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	104,177,961.70	100.00	5,228,776.14	5.02	98,949,185.56
其中：账龄分析法组合	104,177,961.70	100.00	5,228,776.14	5.02	98,949,185.56
合计	104,177,961.70	100.00	5,228,776.14	5.02	98,949,185.56

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,558,773.13	100.00	4,053,905.62	5.10	75,504,867.51
其中：账龄分析法组合	79,558,773.13	100.00	4,053,905.62	5.10	75,504,867.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	79,558,773.13	100.00	4,053,905.62	5.10	75,504,867.51

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	46,973,344.40	100.00	2,353,097.60	5.01	44,620,246.80
其中：账龄分析法组合	46,973,344.40	100.00	2,353,097.60	5.01	44,620,246.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	46,973,344.40	100.00	2,353,097.60	5.01	44,620,246.80

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	144,356,380.33	7,217,819.02	5.00
1—2 年	187,826.46	18,782.65	10.00
2—3 年	196,696.90	59,009.07	30.00
合计	144,740,903.69	7,295,610.74	5.04

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,780,400.50	5,189,020.02	5.00
1—2 年	397,561.20	39,756.12	10.00
合计	104,177,961.70	5,228,776.14	5.02

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。

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款
账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,039,433.86	3,901,971.69	5.00
1-2 年	1,519,339.27	151,933.93	10.00
合计	79,558,773.13	4,053,905.62	5.10

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,884,736.86	2,344,236.85	5.00
1-2 年	88,607.54	8,860.75	10.00
合计	46,973,344.40	2,353,097.60	5.01

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,053,905.62	1,174,870.52	-	-	-	5,228,776.14
其中: 账龄分析法组合	4,053,905.62	1,174,870.52	-	-	-	5,228,776.14
合计	4,053,905.62	1,174,870.52	-	-	-	5,228,776.14

续:

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 3 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,228,776.14	2,066,834.60	-	-	-	7,295,610.74
其中: 账龄分析法组合	5,228,776.14	2,066,834.60	-	-	-	7,295,610.74
合计	5,228,776.14	2,066,834.60	-	-	-	7,295,610.74

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独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	2,148,634.45	204,463.15	-	-	-	2,353,097.60
其中：账龄分析法组合	2,148,634.45	204,463.15	-	-	-	2,353,097.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	2,148,634.45	204,463.15	-	-	-	2,353,097.60

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独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	2,353,097.60	1,700,808.02	-	-	-	4,053,905.62
其中：账龄分析法组合	2,353,097.60	1,700,808.02	-	-	-	4,053,905.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	2,353,097.60	1,700,808.02	-	-	-	4,053,905.62

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的情况

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名 应收账款合计	占应收账款期末 余额的比例 (%)	已计提坏账准备
2020 年 3 月 31 日	101,663,077.79	70.24	5,083,153.89
2019 年 12 月 31 日	70,697,265.53	67.86	3,534,863.28
2018 年 12 月 31 日	65,275,509.15	82.05	3,263,775.46
2017 年 12 月 31 日	31,451,817.37	66.96	1,572,590.87

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	70,054,441.06	100.00	14,705,117.39	100.00
合计	70,054,441.06	100.00	14,705,117.39	100.00

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,518,379.96	100.00	3,825,060.47	100.00
合计	10,518,379.96	100.00	3,825,060.47	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例 (%)
2020 年 3 月 31 日	58,869,092.69	84.03
2019 年 12 月 31 日	13,119,515.84	89.22
2018 年 12 月 31 日	8,756,687.40	83.25
2017 年 12 月 31 日	1,983,012.47	51.84

注释5. 其他应收款

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	5,357,900.10	2,939,238.93	333,407.29	442,311.20
合计	5,357,900.10	2,939,238.93	333,407.29	442,311.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	5,515,130.32	2,969,171.20	294,112.94	465,590.74
1—2 年	92,807.00	92,807.00	60,000.00	-
2—3 年	50,000.00	50,000.00	-	-
小计	5,657,937.32	3,111,978.20	354,112.94	465,590.74
减：坏账准备	300,037.22	172,739.27	20,705.65	23,279.54
合计	5,357,900.10	2,939,238.93	333,407.29	442,311.20

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、保证金	4,171,407.00	220,407.00	152,807.00	60,000.00
员工社保及公积金	115,999.44	183,366.39	187,649.94	116,504.15
应收出口退税	1,370,530.88	2,672,270.81	13,656.00	270,736.59
固定资产报废收入	-	35,934.00	-	-

款项性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他	-	-	-	18,350.00
合计	5,657,937.32	3,111,978.20	354,112.94	465,590.74

3. 其他应收款按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,657,937.32	300,037.22	5,357,900.10
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,657,937.32	300,037.22	5,357,900.10

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,111,978.20	172,739.27	2,939,238.93
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,111,978.20	172,739.27	2,939,238.93

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	354,112.94	20,705.65	333,407.29
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	354,112.94	20,705.65	333,407.29

4. 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 3 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,657,937.32	100.00	300,037.22	5.30	5,357,900.10
其中: 账龄分析法组合	5,657,937.32	100.00	300,037.22	5.30	5,357,900.10
合计	5,657,937.32	100.00	300,037.22	5.30	5,357,900.10

续:

类别	2019 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,111,978.20	100.00	172,739.27	5.55	2,939,238.93
其中：账龄分析法组合	3,111,978.20	100.00	172,739.27	5.55	2,939,238.93
合计	3,111,978.20	100.00	172,739.27	5.55	2,939,238.93

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 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	354,112.94	100.00	20,705.65	5.85	333,407.29
其中：账龄分析法组合	354,112.94	100.00	20,705.65	5.85	333,407.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	354,112.94	100.00	20,705.65	5.85	333,407.29

续：

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	465,590.74	100.00	23,279.54	5.00	442,311.20
其中：账龄分析法组合	465,590.74	100.00	23,279.54	5.00	442,311.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	465,590.74	100.00	23,279.54	5.00	442,311.20

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,515,130.32	275,756.52	5.00
1—2 年	92,807.00	9,280.70	10.00
2—3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
合计	5,657,937.32	300,037.22	5.30

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,969,171.20	148,458.57	5.00
1—2 年	92,807.00	9,280.70	10.00
2—3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
合计	3,111,978.20	172,739.27	5.55

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) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	294,112.94	14,705.65	5.00
1—2 年	60,000.00	6,000.00	10.00
合计	354,112.94	20,705.65	5.85

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	465,590.74	23,279.54	5.00
合计	465,590.74	23,279.54	5.00

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	20,705.65	-	-	20,705.65
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	152,033.62	-	-	152,033.62
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	172,739.27	-	-	172,739.27

续：

坏账准备	2020 年 1 月-3 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	172,739.27	-	-	172,739.27
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	127,297.95	-	-	127,297.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	300,037.22	-	-	300,037.22

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
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	145,257.42	-121,977.88	-	-	-	23,279.54
其中：账龄分析法组合	145,257.42	-121,977.88	-	-	-	23,279.54
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备的 其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	145,257.42	-121,977.88	-	-	-	23,279.54

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
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	23,279.54	-2,573.89	-	-	-	20,705.65
其中：账龄分析法组合	23,279.54	-2,573.89	-	-	-	20,705.65
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备的 其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	23,279.54	-2,573.89	-	-	-	20,705.65

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
远东宏信融资租赁有限 公司	押金、保证金	4,000,000.00	1 年以内	70.70	200,000.00
国家税务总局汕头市税 务局	应收出口退税	1,370,530.88	1 年以内	24.22	68,526.54
公司职员	员工社保公积金	115,999.44	1 年以内	2.05	5,799.97
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1 至 2 年	1.64	9,280.70
支付宝(中国)网络技术 有限公司	押金、保证金	50,000.00	2-3 年	0.88	15,000.00
合计		5,629,337.32		99.49	298,607.22

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国家税务总局汕头市 税务局	出口退税	2,672,270.81	1 年以内	85.87	133,613.54
公司职员	员工社保公积金	183,366.39	1 年以内	5.89	9,168.33
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1—2 年	2.98	9,280.70
支付宝(中国)网络技 术有限公司	押金、保证金	100,000.00	1 年以内、 2—3 年	3.22	17,500.00
李新平	固定资产报废收入	35,934.00	1 年以内	1.15	1,796.70
合计		3,084,378.20		99.11	171,359.27

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
公司职员	员工社保公积金	187,649.94	1 年以内	52.99	9,382.50
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1 年以内	26.21	4,640.35
支付宝(中国)网络技 术有限公司	押金、保证金	50,000.00	1—2 年	14.12	5,000.00
国家税务总局深圳市税 务局	出口退税	13,656.00	1 年以内	3.86	682.80
杭州贝购科技有限公司	押金、保证金	10,000.00	1—2 年	2.82	1,000.00
合计		354,112.94		100.00	20,705.65

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国家税务总局深圳市税 务局	出口退税	270,736.59	1 年以内	58.15	13,536.83
公司职员	员工社保公积金	116,504.15	1 年以内	25.02	6,325.21
支付宝(中国)网络技 术有限公司	押金、保证金	50,000.00	1 年以内	10.74	2,500.00
姚晓虹	备用金	18,350.00	1 年以内	3.94	917.50
杭州贝购科技有限公司	押金、保证金	10,000.00	1 年以内	2.15	1,000.00
合计		465,590.74		100.00	23,279.54

8. 期末余额中无涉及政府补助的其他应收款

9. 报告期无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而形成的资产、负债的情况

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,148,388.07	47,585.63	61,100,802.44
在产品	4,750,948.36	-	4,750,948.36
库存商品	23,956,160.73	4,777.32	23,951,383.41
发出商品	1,718,046.72	-	1,718,046.72
自制半成品	16,485,226.98	-	16,485,226.98
委托加工物资	2,429,417.49	-	2,429,417.49
合计	110,488,188.35	52,362.95	110,435,825.40

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,182,093.94	-	51,182,093.94
在产品	5,555,248.01	-	5,555,248.01
库存商品	22,456,065.39	-	22,456,065.39
发出商品	6,438,911.39	-	6,438,911.39
自制半成品	11,216,059.77	-	11,216,059.77
委托加工物资	1,164,254.79	-	1,164,254.79
合计	98,012,633.29	-	98,012,633.29

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,127,064.30	-	35,127,064.30
在产品	3,564,620.07	-	3,564,620.07
库存商品	20,240,661.31	-	20,240,661.31
发出商品	2,793,815.09	-	2,793,815.09
自制半成品	6,519,647.78	-	6,519,647.78
委托加工物资	5,736,506.20	-	5,736,506.20
合计	73,982,314.75	-	73,982,314.75

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,302,443.14	-	32,302,443.14
在产品	686,016.68	-	686,016.68
库存商品	16,584,369.39	-	16,584,369.39

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	1,695,356.19	-	1,695,356.19
自制半成品	5,219,118.57	-	5,219,118.57
委托加工物资	1,636,150.68	-	1,636,150.68
合计	58,123,454.65	-	58,123,454.65

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	47,585.63	-	-	-	-	47,585.63
库存商品	-	4,777.32	-	-	-	-	4,777.32
合计	-	52,362.95	-	-	-	-	52,362.95

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-

注释7. 其他流动资产

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵税额/ 待认证进项税	18,900,978.71	17,013,186.05	9,724,770.12	3,325,322.06
合计	18,900,978.71	17,013,186.05	9,724,770.12	3,325,322.06

注释8. 固定资产

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	36,721,038.75	36,508,728.40	36,278,110.49	26,085,355.61
固定资产清理	-	-	-	-
合计	36,721,038.75	36,508,728.40	36,278,110.49	26,085,355.61

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
2017 年 1 月 1 日	2,836,202.40	5,386,423.29	27,541,602.62	1,227,801.76	1,042,561.53	38,034,591.60
本年增加	2,914,433.58	40,938.46	6,142,215.41	714,135.99	241,508.78	10,053,232.22
购置	-	40,938.46	5,435,428.89	714,135.99	241,508.78	6,432,012.12
在建工程转入	2,914,433.58	-	706,786.52	-	-	3,621,220.10
本年减少	-	-	1,774,007.69	-	-	1,774,007.69
处置或报废	-	-	1,774,007.69	-	-	1,774,007.69
2017 年 12 月 31 日	5,750,635.98	5,427,361.75	31,909,810.34	1,941,937.75	1,284,070.31	46,313,816.13
二、累计折旧						
2017 年 1 月 1 日	1,409,803.06	2,194,579.56	10,482,366.39	722,174.93	499,428.79	15,308,352.73
本年增加	156,955.56	534,726.28	5,458,644.24	200,112.77	254,976.25	6,605,415.10
计提	156,955.56	534,726.28	5,458,644.24	200,112.77	254,976.25	6,605,415.10
本年减少	-	-	1,685,307.31	-	-	1,685,307.31
处置或报废	-	-	1,685,307.31	-	-	1,685,307.31
2017 年 12 月 31 日	1,566,758.62	2,729,305.84	14,255,703.32	922,287.70	754,405.04	20,228,460.52
三、减值准备						
2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
2017 年 12 月 31 日	4,183,877.36	2,698,055.91	17,654,107.02	1,019,650.05	529,665.27	26,085,355.61
2017 年 1 月 1 日	1,426,399.34	3,191,843.73	17,059,236.23	505,626.83	543,132.74	22,726,238.87

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
2017 年 12 月 31 日	5,750,635.98	5,427,361.75	31,909,810.34	1,941,937.75	1,284,070.31	46,313,816.13

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
本年增加	2,875,375.00	8,686,099.67	6,446,700.09	13,037.69	1,119,455.79	19,140,668.24
购置	-	8,686,099.67	5,129,960.11	13,037.69	1,119,455.79	14,948,553.26
在建工程转入	2,875,375.00	-	1,316,739.98	-	-	4,192,114.98
本年减少	-	-	6,253,751.12	34,597.00	232,902.71	6,521,250.83
处置或报废	-	-	6,253,751.12	34,597.00	232,902.71	6,521,250.83
2018 年 12 月 31 日	8,626,010.98	14,113,461.42	32,102,759.31	1,920,378.44	2,170,623.39	58,933,233.54
二、累计折旧					-	
2017 年 12 月 31 日	1,566,758.62	2,729,305.84	14,255,703.32	922,287.70	754,405.04	20,228,460.52
本年增加	689,477.68	917,066.89	6,275,903.46	283,959.59	455,443.20	8,621,850.82
计提	689,477.68	917,066.89	6,275,903.46	283,959.59	455,443.20	8,621,850.82
本年减少	-	-	5,941,063.57	32,867.15	221,257.57	6,195,188.29
处置或报废	-	-	5,941,063.57	32,867.15	221,257.57	6,195,188.29
2018 年 12 月 31 日	2,256,236.30	3,646,372.73	14,590,543.21	1,173,380.14	988,590.67	22,655,123.05
三、减值准备					-	
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值					-	
2018 年 12 月 31 日	6,369,774.68	10,467,088.69	17,512,216.10	746,998.30	1,182,032.72	36,278,110.49
2017 年 12 月 31 日	4,183,877.36	2,698,055.91	17,654,107.02	1,019,650.05	529,665.27	26,085,355.61

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
2018 年 12 月 31 日	8,626,010.98	14,113,461.42	32,102,759.31	1,920,378.44	2,170,623.39	58,933,233.54
本年增加	-	201,883.06	9,106,260.20	354,238.94	81,966.97	9,744,349.17
购置	-	201,883.06	6,900,509.90	354,238.94	81,966.97	7,538,598.87
在建工程转入	-	-	2,205,750.30	-	-	2,205,750.30
本年减少	-	-	2,802,381.39	-	-	2,802,381.39
处置或报废	-	-	2,802,381.39	-	-	2,802,381.39
2019 年 12 月 31 日	8,626,010.98	14,315,344.48	38,406,638.12	2,274,617.38	2,252,590.36	65,875,201.32
二、累计折旧					-	
2019 年 1 月 1 日	2,256,236.30	3,646,372.73	14,590,543.21	1,173,380.14	988,590.67	22,655,123.05
本年增加	1,511,490.68	1,511,299.17	5,827,258.10	206,524.88	317,039.36	9,373,612.19
计提	1,511,490.68	1,511,299.17	5,827,258.10	206,524.88	317,039.36	9,373,612.19

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
本年减少	-	-	2,662,262.32	-	-	2,662,262.32
处置或报废	-	-	2,662,262.32	-	-	2,662,262.32
2019 年 12 月 31 日	3,767,726.98	5,157,671.90	17,755,538.99	1,379,905.02	1,305,630.03	29,366,472.92
三、减值准备					-	
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值					-	
2019 年 12 月 31 日	4,858,284.00	9,157,672.58	20,651,099.13	894,712.36	946,960.33	36,508,728.40
2018 年 12 月 31 日	6,369,774.68	10,467,088.69	17,512,216.10	746,998.30	1,182,032.72	36,278,110.49

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
2019 年 12 月 31 日	8,626,010.98	14,315,344.48	38,406,638.12	2,274,617.38	2,252,590.36	65,875,201.32
本年增加	-	3,835.40	2,742,658.36	-	59,181.38	2,805,675.14
购置	-	3,835.40	2,271,992.93	-	59,181.38	2,335,009.71
在建工程转入	-	-	470,665.43	-	-	470,665.43
本年减少	-	-	1,015,270.16	-	-	1,015,270.16
处置或报废	-	-	1,015,270.16	-	-	1,015,270.16
2020 年 3 月 31 日	8,626,010.98	14,319,179.88	40,134,026.32	2,274,617.38	2,311,771.74	67,665,606.30
二、累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	3,767,726.98	5,157,671.90	17,755,538.99	1,379,905.02	1,305,630.03	29,366,472.92
本年增加	321,709.92	393,588.55	1,673,942.02	69,158.67	84,202.12	2,542,601.28
计提	321,709.92	393,588.55	1,673,942.02	69,158.67	84,202.12	2,542,601.28
本年减少	-	-	964,506.65	-	-	964,506.65
处置或报废	-	-	964,506.65	-	-	964,506.65
2020 年 3 月 31 日	4,089,436.90	5,551,260.45	18,464,974.36	1,449,063.69	1,389,832.15	30,944,567.55
三、减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2020 年 3 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
2020 年 3 月 31 日	4,536,574.08	8,767,919.43	21,669,051.96	825,553.69	921,939.59	36,721,038.75
2019 年 12 月 31 日	4,858,284.00	9,157,672.58	20,651,099.13	894,712.36	946,960.33	36,508,728.40

2. 报告期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、通过经营租赁租出的固定资产

3. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2020 年 3 月 31 日账面价值	2019 年 12 月 31 日账面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值	2017 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	38,997.28	40,549.72	46,759.47	52,969.23	因历史原因导致建设手续不齐全而未取得房产证

4. 固定资产的其他说明

截至 2020 年 3 月 31 日止，账面价值为 26,137,080.35 元的固定资产为公司借款提供抵押担保，详见附注六注释 14、短期借款。

注释9. 在建工程

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	14,494,040.98	14,291,315.60	2,579,064.75	1,038,938.65
工程物资	-	-	-	-
合计	14,494,040.98	14,291,315.60	2,579,064.75	1,038,938.65

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	2020 年 3 月 31 日			2019 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
模具	549,086.82	-	549,086.82	346,361.44	-	346,361.44
玩具生产基地-建安工程	13,944,954.16	-	13,944,954.16	13,944,954.16	-	13,944,954.16
合计	14,494,040.98	-	14,494,040.98	14,291,315.60	-	14,291,315.60

续：

项目	2018 年 12 月 31 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
模具	190,715.25	-	190,715.25	657,710.11	-	657,710.11
玩具生产基地-建安工程	2,388,349.50	-	2,388,349.50	-	-	-
展厅改造工程	-	-	-	381,228.54	-	381,228.54
合计	2,579,064.75	-	2,579,064.75	1,038,938.65	-	1,038,938.65

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

工程项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2017 年 12 月 31 日	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
模具	317,695.41	1,046,801.22	706,786.52	-	657,710.11	-	-	-	-	-	-	自有资金
展厅改造工程	-	381,228.54	-	-	381,228.54	397.10	9.89	9.89	-	-	-	自有资金
办公室改造	-	2,914,433.58	2,914,433.58	-	-	300.00	100.07	100.00	-	-	-	自有资金
合计	317,695.41	4,342,463.34	3,621,220.10	-	1,038,938.65	697.10						

续：

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2018 年 12 月 31 日	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
模具	657,710.11	849,745.12	1,316,739.98	-	190,715.25	-	-	-	-	-	-	自有资金
展厅改造工程	381,228.54	2,494,146.46	2,875,375.00	-	-	397.10	88.67	100.00	-	-	-	自有资金
玩具生产基地-建安工程	-	2,388,349.50	-	-	2,388,349.50	14,834.68	1.62	1.62	-	-	-	自有资金
合计	1,038,938.65	5,732,241.08	4,192,114.98	-	2,579,064.75	15,231.78						

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2019 年 12 月 31 日	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
模具	190,715.25	2,361,396.49	2,205,750.30	-	346,361.44	-	-	-	-	-	-	自有资金
玩具生产基地-建安工程	2,388,349.50	11,556,604.66	-	-	13,944,954.16	14,834.68	10.25	10.25	-	-	-	自有资金
合计	2,579,064.75	13,918,001.15	2,205,750.30	-	14,291,315.60	14,834.68						

续：

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2020 年 3 月 31 日	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
模具	346,361.44	673,014.81	470,665.43	-	548,710.82	-	-	-	-	-	-	自有资金
玩具生产基地-建安工程	13,944,954.16	-	-	-	13,944,954.16	14,834.68	10.25	10.25	-	-	-	自有资金
合计	14,291,315.60	673,014.81	470,665.43	-	14,493,664.98	14,834.68						

3. 本报告期在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情况

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

期初余额	授权使用费	土地使用权	合计
一、账面原值			
2017 年 1 月 1 日	1,509,433.96	26,373,644.97	27,883,078.93
本年增加	313,008.00	-	313,008.00
购置	313,008.00	-	313,008.00
本年减少	1,509,433.96	-	1,509,433.96
处置或报废	1,509,433.96	-	1,509,433.96
2017 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
二、累计摊销			
2017 年 1 月 1 日	850,517.04	649,699.69	1,500,216.73
本年增加	711,084.94	527,472.84	1,238,557.78
计提	711,084.94	527,472.84	1,238,557.78
本年减少	1,509,433.96	-	1,509,433.96
处置或报废	1,509,433.96	-	1,509,433.96
2017 年 12 月 31 日	52,168.02	1,177,172.53	1,229,340.55
三、减值准备			
2017 年 1 月 1 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
2017 年 12 月 31 日	260,839.98	25,196,472.44	25,457,312.42
2017 年 1 月 1 日	658,916.92	25,723,945.28	26,382,862.20

续：

项目	授权使用费	土地使用权	合计
一、账面原值			
2017 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
二、累计摊销			
2017 年 12 月 31 日	52,168.02	1,177,172.53	1,229,340.55

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	授权使用费	土地使用权	合计
本年增加	104,336.04	527,472.84	631,808.88
计提	104,336.04	527,472.84	631,808.88
本年减少	-	-	-
处置或报废	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	156,504.06	1,704,645.37	1,861,149.43
三、减值准备			
2017 年 1 月 1 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
2018 年 12 月 31 日	156,503.94	24,668,999.60	24,825,503.54
2017 年 12 月 31 日	260,839.98	25,196,472.44	25,457,312.42

续：

项目	授权使用费	土地使用权	合计
一、账面原值			
2018 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
二、累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	156,504.06	1,704,645.37	1,861,149.43
本年增加	104,336.04	527,472.84	631,808.88
计提	104,336.04	527,472.84	631,808.88
本年减少	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	260,840.10	2,232,118.21	2,492,958.31
三、减值准备			
2018 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
2019 年 12 月 31 日	52,167.90	24,141,526.76	24,193,694.66
2018 年 12 月 31 日	156,503.94	24,668,999.60	24,825,503.54

续：

项目	授权使用费	土地使用权	合计
一、账面原值			
2019 年 12 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2020 年 3 月 31 日	313,008.00	26,373,644.97	26,686,652.97
二、累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	260,840.10	2,232,118.21	2,492,958.31
本年增加	26,084.01	131,868.21	157,952.22
计提	26,084.01	131,868.21	157,952.22
本年减少	-	-	-
2020 年 3 月 31 日	286,924.11	2,363,986.42	2,650,910.53
三、减值准备			
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2020 年 3 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
2020 年 3 月 31 日	26,083.89	24,009,658.55	24,035,742.44
2019 年 12 月 31 日	52,167.90	24,141,526.76	24,193,694.66

2. 无形资产说明

(1) 本报告期公司无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 截至 2020 年 3 月 31 日，账面价值为 24,009,658.55 元的土地使用权为公司借款提供抵押担保，详见附注六注释 14、短期借款。

(3) 截至 2020 年 3 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释11. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
租入房屋装修费	-	945,019.66	70,245.41	-	874,774.25
宣传招牌	-	95,950.00	18,656.96	-	77,293.04
合计	-	1,040,969.66	88,902.37	-	952,067.29

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
租入房屋装修费	874,774.25	668,956.12	458,758.59	-	1,084,971.78
宣传招牌	77,293.04	-	31,983.36	-	45,309.68
合计	952,067.29	668,956.12	490,741.95	-	1,130,281.46

续：

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年3月31日
租入房屋装修费	1,084,971.78	-	168,862.26	-	916,109.52
宣传招牌	45,309.68	-	7,995.84	-	37,313.84
金融服务费	-	1,399,200.00	93,280.00	-	1,305,920.00
合计	1,130,281.46	1,399,200.00	270,138.10	-	2,259,343.36

注释12. 递延所得税资产

项目	2020年3月31日		2019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	7,648,010.91	1,147,214.83	5,401,515.41	810,240.52
合计	7,648,010.91	1,147,214.83	5,401,515.41	810,240.52

续：

项目	2018年12月31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	4,074,611.27	612,064.04	2,376,377.14	594,094.29
可抵扣亏损	5,627,165.95	1,406,791.49	4,441,440.01	1,110,360.00
应付职工薪酬	3,980,842.33	634,648.79	2,521,200.19	630,300.05
预提费用	853,178.66	127,976.80	356,740.11	89,185.03
合计	14,535,798.21	2,781,481.12	9,695,757.45	2,423,939.37

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预付长期资产款	1,742,297.27	282,965.33	94,957.27	307,316.27
合计	1,742,297.27	282,965.33	94,957.27	307,316.27

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押、保证借款	55,850,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	19,000,000.00
质押、保证借款	-	-	5,000,000.00	25,000,000.00

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押、质押、保证借款	-	8,000,000.00	9,000,000.00	-
未到期应付利息	62,143.04	61,817.64	82,481.69	73,942.91
合计	55,912,143.04	42,061,817.64	48,082,481.69	44,073,942.91

短期借款说明:

(1) 中国银行汕头龙湖支行借款

1) 借款情况

2019 年 11 月, 公司与中国银行汕头龙湖支行签订编号为 GDE476450120190017-LHZH 的流动资金贷款额度合同, 借款额度为 8,000,000.00 元, 额度使用期限从 2019 年 11 月 26 日开始至 2020 年 9 月 30 日止。2020 年 3 月, 公司与该银行签订编号为 GDE476450120190017-LHZH (补) 的流动资金补充协议, 对 2019 年 11 月签订的编号为 GDE476450120190017-LHZH 的借款额度变更为 12,000,000.00 元, 额度使用期限约定不变。截至 2020 年 3 月 31 日, 该项借款余额为 11,850,000 元。

2) 上述借款合同担保情况

公司 2019 年 11 月与中国银行汕头龙湖支行签订 GDE476450120190017-LHZH 号借款合同时, 以其定期存单为该项借款提供质押担保; 陈晓镔、黄汶华为该项借款提供保证担保; 陈立光、陈晓镔分别以其自身房产为该项借款提供抵押担保。

2020 年 3 月 23 日公司与中国银行汕头龙湖支行签订 GDE476450120190017-LHZH (补) 号借款合同时, 担保事项变更为: 陈晓镔、黄汶华为其提供保证担保; 陈立光、陈晓镔分别以其自身房产为该借款合同提供抵押担保。

(2) 中国工商银行汕头澄海支行借款

1) 借款情况

2018 年 8 月, 公司与中国工商银行汕头澄海支行签订编号为 0200300260-2018 年(澄海) 字 00142 号的网贷通循环借款合同, 循环使用额度为 9,000,000.00 元, 2018 年清偿后, 2019 年循环借款 9,000,000.00 元。截至 2020 年 3 月 31 日, 该项借款余额为 9,000,000.00 元;

2018 年 8 月, 公司与中国工商银行汕头澄海支行签订编号为 0200300260-2018 年(澄海) 字 00163 号的网贷通循环借款合同, 循环使用额度为 10,000,000.00 元, 2018 年清偿后, 2019 年 8 月循环借款 10,000,000.00 元。截至 2020 年 3 月 31 日, 该项借款余额为 10,000,000.00 元;

2018 年 11 月, 公司与中国工商银行汕头澄海支行签订编号为 0200300260-2018 年(澄海) 字 00238 号的网贷通循环借款合同, 循环使用额度为 9,000,000.00 元, 2018 年清偿后, 2019 年循环借款 9,000,000.00 元。截至 2020 年 3 月 31 日, 该项借款余额为 9,000,000.00 元;

2019 年 10 月, 公司与中国工商银行汕头澄海支行签订编号为 0200300260-2019 年(澄海)

字 00157 号的流动资金借款合同，借款金额为 6,000,000.00 元。截至 2020 年 3 月 31 日，该项借款余额为 6,000,000.00 元；

2020 年 3 月，公司与中国工商银行汕头澄海支行签订编号为 0200300260-2020 年（澄海）字 00054 号的借款合同，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限为 12 个月。截至 2020 年 3 月 31 日，该项借款余额为 10,000,000.00 元。

2) 上述借款合同担保情况

陈晓铿、黄汶华、佳奇投资作为上述借款保证人；公司以其自身房产提供抵押担保。

2. 截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释15. 应付票据

种类	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	94,500,000.00	44,500,000.00	2,600,000.00	-
合计	94,500,000.00	44,500,000.00	2,600,000.00	-

应付票据的说明：截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司无已到期未支付的应付票据。

注释16. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款及加工费	9,438,169.85	12,028,344.45	15,732,022.74	9,717,753.11
合计	9,438,169.85	12,028,344.45	15,732,022.74	9,717,753.11

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释17. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	-	2,914,591.28	2,840,054.68	3,697,111.66
合计	-	2,914,591.28	2,840,054.68	3,697,111.66

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要预收款项

注释18. 合同负债

项目	2020 年 3 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收货款	2,396,525.46	2,914,591.28
合计	2,396,525.46	2,914,591.28

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	2,042,019.59	27,092,815.46	26,546,456.18	2,588,378.87
离职后福利-设定提存计划	-	857,174.06	857,174.06	-
合计	2,042,019.59	27,949,989.52	27,403,630.24	2,588,378.87

续：

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	2,588,378.87	36,000,664.50	34,590,037.34	3,999,006.03
离职后福利-设定提存计划	-	1,919,832.58	1,919,832.58	-
辞退福利	-	117,804.28	117,804.28	-
合计	2,588,378.87	38,038,301.36	36,627,674.20	3,999,006.03

续：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	3,999,006.03	37,862,624.43	37,965,713.61	3,895,916.85
离职后福利-设定提存计划	-	2,251,548.97	2,251,548.97	-
辞退福利	-	102,400.00	102,400.00	-
合计	3,999,006.03	40,216,573.40	40,319,662.58	3,895,916.85

续：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
短期薪酬	3,895,916.85	5,525,068.00	7,108,722.61	2,312,262.24
离职后福利-设定提存计划	-	140,891.59	140,891.59	-
辞退福利	-	88,049.53	88,049.53	-
合计	3,895,916.85	5,754,009.12	7,337,663.73	2,312,262.24

2. 短期薪酬列示

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,042,019.59	25,097,114.45	24,606,782.89	2,532,351.15
职工福利费	-	1,510,236.09	1,510,236.09	-
社会保险费	-	347,711.42	291,683.70	56,027.72
其中：医疗保险费	-	273,123.86	217,096.14	56,027.72
工伤保险费	-	21,601.88	21,601.88	-
生育保险费	-	52,985.68	52,985.68	-
住房公积金	-	137,753.50	137,753.50	-
合计	2,042,019.59	27,092,815.46	26,546,456.18	2,588,378.87

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,532,351.15	32,792,719.84	31,326,064.96	3,999,006.03
职工福利费	-	1,850,604.81	1,850,604.81	-
社会保险费	56,027.72	1,016,767.95	1,072,795.67	-
其中：医疗保险费	56,027.72	851,301.67	907,329.39	-
工伤保险费	-	38,960.43	38,960.43	-
生育保险费	-	126,505.85	126,505.85	-
住房公积金	-	336,591.90	336,591.90	-
工会经费和职工教育经费	-	3,980.00	3,980.00	-
合计	2,588,378.87	36,000,664.50	34,590,037.34	3,999,006.03

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,999,006.03	33,963,730.12	34,066,819.30	3,895,916.85
职工福利费	-	2,182,858.70	2,182,858.70	-
社会保险费	-	1,193,065.02	1,193,065.02	-
其中：医疗保险费	-	954,582.71	954,582.71	-
工伤保险费	-	87,799.47	87,799.47	-
生育保险费	-	150,682.84	150,682.84	-
住房公积金	-	505,602.05	505,602.05	-
工会经费和职工教育经费	-	17,368.54	17,368.54	-
合计	3,999,006.03	37,862,624.43	37,965,713.61	3,895,916.85

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,895,916.85	5,026,890.60	6,633,027.21	2,289,780.24
职工福利费	-	220,917.68	220,917.68	-
社会保险费	-	202,946.33	180,464.33	22,482.00
其中：医疗保险费	-	166,929.55	144,447.55	22,482.00
工伤保险费	-	11,649.76	11,649.76	-
生育保险费	-	24,367.02	24,367.02	-
住房公积金	-	74,313.39	74,313.39	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	3,895,916.85	5,525,068.00	7,108,722.61	2,312,262.24

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	810,785.05	810,785.05	-
失业保险费	-	46,389.01	46,389.01	-
合计	-	857,174.06	857,174.06	-

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	1,838,004.99	1,838,004.99	-
失业保险费	-	81,827.59	81,827.59	-
合计	-	1,919,832.58	1,919,832.58	-

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	2,181,865.34	2,181,865.34	-
失业保险费	-	69,683.63	69,683.63	-
合计	-	2,251,548.97	2,251,548.97	-

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日
基本养老保险	-	137,322.91	137,322.91	-
失业保险费	-	3,568.68	3,568.68	-
合计	-	140,891.59	140,891.59	-

4. 应付职工薪酬其他说明

本公司报告期应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的职工薪酬。

注释20. 应交税费

税费项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	61,669.19	29,938.57	41,769.84	575,425.06
企业所得税	7,704,504.12	7,123,257.70	6,606,597.40	9,510,614.63
个人所得税	11,791.56	35,755.59	34,750.05	16,621.11
城市维护建设税	55,468.88	7,116.65	113,438.14	134,297.81
教育费附加	23,772.37	3,049.99	48,616.35	57,556.20
地方教育费附加	15,848.25	2,033.34	32,410.90	38,370.80
印花税	9,600.54	18,483.94	9,487.80	8,064.10
其他税费	7,319.51	8,990.96	8,560.84	-
合计	7,889,974.42	7,228,626.74	6,895,631.32	10,340,949.71

应交税费说明：主要税项适用税率及优惠政策详见本附注五。

注释21. 其他应付款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	1,188,055.13	874,285.58	4,125,926.01	1,214,868.43
合计	1,188,055.13	874,285.58	4,125,926.01	1,214,868.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 其他应付款按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应费用	331,112.40	469,642.11	963,373.66	1,214,868.43
应付长期资产款	856,942.73	404,643.47	3,132,552.35	-
押金及保证金	-	-	30,000.00	-
合计	1,188,055.13	874,285.58	4,125,926.01	1,214,868.43

2. 报告期各期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	25,802,311.84	3,343,206.04	1,811,324.50	2,408,301.94
合计	25,802,311.84	3,343,206.04	1,811,324.50	2,408,301.94

一年内到期的非流动负债说明：详见附注六注释 23、长期借款。

注释23. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押、质押、保证借款	-	10,296,000.00	6,000,000.00	-
质押、保证借款	-	-	-	4,400,000.00
抵押、保证借款	59,798,400.00	-	-	-
未到期应付利息	79,111.84	19,206.04	11,324.50	8,301.94
减：一年内到期的长期借款	25,802,311.84	3,343,206.04	1,811,324.50	2,408,301.94
合计	34,075,200.00	6,972,000.00	4,200,000.00	2,000,000.00

长期借款说明：

(1) 2018年11月，公司与中国银行汕头分行签订合同编号为 GDK476450120180069-LHZH 的《流动资金借款合同》，向该行借款 6,000,000.00 元，借款期限为 36 个月，陈立光、

陈晓铨分别以其自有房地产为该项借款提供抵押担保，陈晓铨、黄汶华分别为该项借款提供保证担保。截至 2020 年 3 月 31 日止，该项借款余额为 3,750,000.00 元，其中 1,800,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

(2)2019 年 9 月，公司与中国银行汕头分行签订合同编号为 GDK476450120190051-LHZH 的《流动资金借款合同》，向该行借款 6,350,000.00 元，借款期限为 36 个月。陈立光、陈晓铨分别以其自有房地产为该项借款提供抵押担保，陈晓铨、黄汶华分别为该项借款提供保证担保。截至 2020 年 3 月 31 日止，该项借款余额为 5,715,000.00 元，其中 1,524,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

(3) 2020 年 3 月，公司与中国银行汕头分行签订合同编号为 GDK476450120200014-LHZH 的《流动资金借款合同》，向该行借款 8,000,000.00 元，借款期限为 36 个月。陈立光、陈晓铨分别以其自有房地产为该项借款提供抵押担保，陈晓铨、黄汶华分别为该项借款提供保证担保。截至 2020 年 3 月 31 日止，该项借款余额为 8,000,000.00 元，其中 2,400,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

(4)2020 年 2 月，公司与远东宏信融资租赁有限公司签订合同编号为 FEHPT20DE2Y2LE-L-01 的售后回租租赁合同，向该公司借款 44,000,000.00 元，借款期限为 30 个月。公司以固定资产提供抵押担保，陈晓铨、黄汶华、佳奇投资、机器人、娱乐传媒为该项借款提供保证担保。截至 2020 年 3 月 31 日止，该项借款余额为 42,333,400.00 元，其中 19,999,200.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

2. 截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的长期借款。

注释24. 股本

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	79,200,000.00	-	-	-	-	-	79,200,000.00
合计	79,200,000.00	-	-	-	-	-	79,200,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	79,200,000.00	20,600,000.00	-	-	-	20,600,000.00	99,800,000.00
合计	79,200,000.00	20,600,000.00	-	-	-	20,600,000.00	99,800,000.00

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,800,000.00	-	-	-	-	-	99,800,000.00
合计	99,800,000.00	-	-	-	-	-	99,800,000.00

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 3 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,800,000.00	-	-	-	-	-	99,800,000.00
合计	99,800,000.00	-	-	-	-	-	99,800,000.00

股本变动情况说明:

(1) 根据公司 2017 年第六次临时股东大会公司新发行的股份数量 1,580 万股, 发行价格为每股 6.80 元。新发行股份由平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业(有限合伙)认购 735 万股、深圳市滨海十一号投资合伙企业(有限合伙)认购 460 万股、北京瀚华露笑投资合伙企业(有限合伙)认购 300 万股、共青城和辉投资管理合伙企业(有限合伙)认购 85 万股。本次新增注册资本于 2018 年 3 月完成, 其中 1,580.00 万元计入发行人股本, 溢价 9,164.00 万元计入资本公积。

上述新增股本业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具大华验字[2020]000129 号《验资报告》。

(2) 根据公司 2018 年第五次临时股东大会决议, 同意杭州创合精选创业投资合伙企业(有限合伙)以 3,552.00 万元认购新增注册资本 480 万股, 价格为每股 7.40 元。本次新增注册资本于 2018 年 12 月完成, 其中 480 万元计入发行人股本, 溢价 3,072.00 万元计入资本公积。

上述新增股本业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具大华验字[2020]000130 号《验资报告》。

注释25. 资本公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	27,540,736.75	-	-	27,540,736.75
合计	27,540,736.75	-	-	27,540,736.75

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	27,540,736.75	121,346,415.09	-	148,887,151.84
合计	27,540,736.75	121,346,415.09	-	148,887,151.84

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	148,887,151.84	-	-	148,887,151.84
合计	148,887,151.84	-	-	148,887,151.84

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 3 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	148,887,151.84	-	-	148,887,151.84
合计	148,887,151.84	-	-	148,887,151.84

资本公积的说明：

报告期资本公积增减变动情况详见附注六注释 24、股本。另外 2018 年度支付定向增发费用 1,013,584.91 元，冲减资本公积。

注释26. 盈余公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,905,549.83	3,880,634.92	-	8,786,184.75
合计	4,905,549.83	3,880,634.92	-	8,786,184.75

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,786,184.75	5,694,980.33	-	14,481,165.08
合计	8,786,184.75	5,694,980.33	-	14,481,165.08

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,481,165.08	6,583,136.30	-	21,064,301.38
合计	14,481,165.08	6,583,136.30	-	21,064,301.38

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 3 月 31 日
法定盈余公积	21,064,301.38	-	-	21,064,301.38
合计	21,064,301.38	-	-	21,064,301.38

盈余公积说明：法定盈余公积按照公司当期净利润的 10% 计提。

注释27. 未分配利润

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	194,914,522.85	126,703,448.88	71,845,109.19	39,187,343.03
追溯调整金额	-	-	-	-

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期期初未分配利润	194,914,522.85	126,703,448.88	71,845,109.19	39,187,343.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
减：提取法定盈余公积	-	6,583,136.30	5,694,980.33	3,880,634.92
期末未分配利润	204,372,086.08	194,914,522.85	126,703,448.88	71,845,109.19

注释28. 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1 月-3 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,063,120.10	46,812,181.88	425,653,239.96	291,301,211.69
其他业务	4,578,419.45	4,325,485.52	51,276,347.09	48,226,741.77

续：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,682,939.90	276,350,424.82	304,614,729.57	217,678,970.80
其他业务	416,438.27	-	486,356.29	-

注释29. 税金及附加

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	170,018.01	1,432,624.72	1,729,586.92	1,434,178.80
教育费附加	72,853.32	613,982.01	741,251.54	614,648.04
地方教育费附加	48,568.89	409,321.36	494,167.69	409,765.37
印花税	21,621.60	169,549.04	128,434.80	107,359.00
房产税	-	91,274.40	80,485.75	37,075.84
土地使用税	-	93,398.48	114,819.72	129,654.28
车船使用税	1,877.68	5,801.44	5,271.44	1,238.64
其他税费	7,873.01	36,313.37	30,437.70	-
合计	322,812.51	2,852,264.82	3,324,455.56	2,733,919.97

注释30. 销售费用

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	776,953.00	4,734,304.20	3,374,645.98	1,152,336.17
运输费	768,013.59	5,514,775.20	4,703,396.72	3,730,805.32
市场开拓费	448,084.06	3,039,000.01	8,071,783.13	5,026,024.24
差旅费	112,407.77	1,993,944.91	1,741,257.87	1,073,820.02
折旧费	39,255.24	149,229.08	111,156.18	52,168.02

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	206,436.20	991,315.84	974,879.08	506,310.14
合计	2,351,149.86	16,422,569.24	18,977,118.96	11,541,463.91

注释31. 管理费用

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,941,234.55	11,130,321.29	10,351,508.60	6,462,009.33
中介服务费	285,432.86	2,341,237.34	2,002,924.62	2,107,251.02
折旧摊销	418,425.64	1,695,485.53	1,076,543.91	214,859.76
租赁费	344,931.17	1,338,633.90	1,400,649.56	1,272,584.71
业务招待费	168,499.55	756,260.00	722,790.93	568,925.43
办公费用	357,482.88	702,167.10	752,268.22	699,585.58
差旅费	10,211.35	130,827.02	76,182.69	16,517.90
其他	337,652.88	272,047.73	515,343.05	698,844.05
合计	3,863,870.88	18,366,979.91	16,898,211.58	12,040,577.78

注释32. 研发费用

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,123,353.12	6,568,808.66	6,186,537.59	3,728,769.46
直接投入	1,281,586.51	8,032,050.81	7,457,418.92	5,705,974.79
设计费用	612,091.56	1,354,581.47	1,700,226.15	1,581,382.89
折旧摊销	238,234.48	897,232.25	813,126.46	1,049,040.51
其他	149,131.04	573,765.35	422,323.05	198,397.36
合计	3,404,396.71	17,426,438.54	16,579,632.17	12,263,565.01

注释33. 财务费用

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,010,873.65	2,979,843.29	2,164,217.13	2,807,458.44
减：利息收入	422,742.08	2,890,833.93	1,582,307.58	61,260.17
汇兑损益	-1,297,099.30	-1,299,350.76	-3,735,870.96	2,584,591.16
银行手续费及其他	305,890.15	344,848.49	77,245.78	105,581.54
合计	-403,077.58	-865,492.91	-3,076,715.63	5,436,370.97

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	2,979,769.33	3,744,888.74	803,912.97	1,688,615.00
合计	2,979,769.33	3,744,888.74	803,912.97	1,688,615.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
失业保险返还补贴	2,886,227.10	-	-	-	与收益相关
稳岗补贴	47,121.94	4,060.68	6,030.97	-	与收益相关
2019 年度普惠科技金融 专项资金	21,900.00	-	-	-	与收益相关
新认定市级企业技术中心	20,000.00	-	-	-	与收益相关
三代手续费	3,582.45	-	-	-	与收益相关
个税手续费返还	730.77	4,211.58	6,382.00	-	与收益相关
进项税加计抵减	207.07	-	-	-	与收益相关
2019 年广东省省级促进经济 发展专项资金补贴	-	1,638,400.00	-	-	与收益相关
省级促进经济发展专项 资金	-	1,289,600.00	-	-	与收益相关
省工程技术研究中心认定 市级补助资金	-	200,000.00	-	-	与收益相关
省工程技术研究中心认定 区级扶持资金	-	200,000.00	-	-	与收益相关
2018 年度区扶持企业开 拓市场奖励资金	-	160,000.00	-	-	与收益相关
2018 年高新技术企业培 育资助	-	85,000.00	-	-	与收益相关
2018 年企业研发资助	-	68,000.00	-	-	与收益相关
2018 高新技术企业认定 补贴	-	40,000.00	-	-	与收益相关
区专利补贴	-	18,075.00	-	-	与收益相关
2018 年度外经贸发展专 项资金	-	14,700.00	-	-	与收益相关
商务局补贴资金	-	8,000.00	-	-	与收益相关
可抵扣进项税额加计 10%	-	7,241.48	-	-	与收益相关
福田区产业发展专项资 金	-	4,000.00	-	-	与收益相关
外经贸运行样本企业资 金补贴	-	3,600.00	-	-	与收益相关
2017 年广东省企业研究 开发补助	-	-	655,300.00	-	与收益相关
2018 年深圳市福田区文 化产业发展专项资金	-	-	100,000.00	-	与收益相关
2017 年汕头市企业研究 开发补助	-	-	36,200.00	-	与收益相关
深圳市科技研发项目资 助	-	-	-	800,000.00	与收益相关
2016 年广东省企业研究 开发补助	-	-	-	639,000.00	与收益相关
澄海区进出口企业奖励	-	-	-	233,955.00	与收益相关

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2016 年澄海区专利申请资助	-	-	-	15,660.00	与收益相关
合计	2,979,769.33	3,744,888.74	803,912.97	1,688,615.00	

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
影片投资收益	-	-	-	-635,227.38
合计	-	-	-	-635,227.38

2. 投资收益的说明

公司 2016 年投资电影片《猪猪侠 4》项目产生的收益-635,227.38 元。

注释36. 信用减值损失

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-2,194,132.55	-1,326,904.14	-	-
合计	-2,194,132.55	-1,326,904.14	-	-

注释37. 资产减值损失

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	-	-1,698,234.13	-82,485.27
存货跌价准备	-52,362.95	-	-	-
合计	-52,362.95	-	-1,698,234.13	-82,485.27

注释38. 营业外收入

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产报废所得	-	-	-	22,638.47
与日常活动无关的政府补助	-	167,500.00	780,320.00	2,000,000.00
其他	22.68	1,105.06	5,833.24	10,425.18
合计	22.68	168,605.06	786,153.24	2,033,063.65

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产报废所得	-	-	-	22,638.47
与日常活动无关的政府补助	-	167,500.00	780,320.00	2,000,000.00
其他	22.68	1,105.06	5,833.24	10,425.18
合计	22.68	168,605.06	786,153.24	2,033,063.65

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2019 年省级上市挂牌融资奖补	-	167,500.00	-	-	与收益相关
企业上市融资奖励	-		715,000.00	2,000,000.00	与收益相关
澄海区拓市场促外贸稳增长扶持奖励	-	-	50,000.00	-	与收益相关
2018 年深圳市民营及中小企业发展专项资金	-	-	15,320.00	-	与收益相关
合计	-	167,500.00	780,320.00	2,000,000.00	

注释39. 营业外支出

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	50,763.51	108,319.07	296,902.54	12,906.23
对外捐赠	20,000.00	100,000.00	12,000.00	70,000.00
其他	7.64	37,594.20	14,845.75	6,089.65
合计	70,771.15	245,913.27	323,748.29	88,995.88

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	50,763.51	108,319.07	296,902.54	12,906.23
对外捐赠	20,000.00	100,000.00	12,000.00	70,000.00
其他	7.64	37,594.20	14,845.75	6,089.65
合计	70,771.15	245,913.27	323,748.29	88,995.88

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	1,506,656.21	8,774,099.51	8,418,556.23	11,265,583.79
递延所得税费用	-336,974.31	1,971,240.60	-357,541.75	-1,482,797.33
合计	1,169,681.90	10,745,340.11	8,061,014.48	9,782,786.46

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	10,627,245.13	85,539,550.38	68,614,334.50	46,321,187.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,594,086.79	12,830,932.56	10,292,150.16	11,580,296.87
子公司适用不同税率的影响	-36,457.51	-635,868.53	330,448.69	-
税率变动对以前期间确认的递延所得税的影响		724,696.69	488,076.30	-430,150.50

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,259.33	45,478.97	42,827.34	75,437.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-	-169.33	-10,717.55
技术开发费加计扣除的影响	-399,206.71	-2,219,899.56	-3,092,318.68	-1,432,079.83
所得税费用	1,169,681.90	10,745,340.11	8,061,014.48	9,782,786.46

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到的银行存款利息	422,742.08	2,890,833.93	1,582,307.58	61,260.17
收到政府补助	2,979,769.33	3,912,388.74	1,584,232.97	3,688,615.00
其他	116,389.63	36,043.03	40,026.71	10,425.18
合计	3,518,901.04	6,839,265.70	3,206,567.26	3,760,300.35

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现销售费用、管理费用和研发费用	5,058,366.06	28,879,469.55	31,910,743.91	23,410,329.78
付现财务费用	74,135.83	344,848.49	77,245.78	105,581.54
其他	466,756.84	199,830.84	158,632.01	251,282.53
合计	5,599,258.73	29,424,148.88	32,069,375.92	23,767,193.85

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
资金使用费	-	-	-	1,723,832.50
合计	-	-	-	1,723,832.50

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行承兑汇票保证金净增加额	49,790,000.00	32,149,000.00	2,600,000.00	-
用于银行借款质押的定期存款	-	500,000.00	1,500,000.00	-
贷款费用	1,559,200.00	-	-	-
合计	51,349,200.00	32,649,000.00	4,100,000.00	-

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	9,457,563.23	74,794,210.27	60,553,320.02	36,538,401.08
加: 信用减值损失	2,194,132.55	1,326,904.14	-	-
资产减值准备	52,362.95	-	1,698,234.13	82,485.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,542,601.28	9,373,612.19	8,621,850.82	6,605,415.10
无形资产摊销	157,952.22	631,808.88	631,808.88	1,238,557.78
长期待摊费用摊销	270,138.10	490,741.95	88,902.37	-
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)	50,763.51	108,319.07	296,902.54	-9,732.24
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,125,699.12	3,814,088.22	2,961,322.84	3,242,265.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	635,227.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-336,974.31	1,971,240.60	-357,541.75	-1,482,797.33
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)	-12,475,555.06	-24,030,318.54	-15,858,860.10	-16,877,737.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-97,883,739.61	-38,820,407.19	-46,184,082.05	575,425.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	47,686,351.40	40,299,181.56	7,713,467.91	8,283,229.85
其他	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-47,158,704.62	69,959,381.15	20,165,325.61	38,830,739.53
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	198,518,315.43	242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82
减: 现金的期初余额	242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82	83,733,261.92
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	-44,407,112.03	4,442,138.78	140,719,208.86	14,030,817.90

2. 本报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-	-	1,000,000.00
其中：广东佳学信息科技有限公司	-	-	-	1,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	-	-	-	1,000,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	198,518,315.43	242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82
其中：库存现金	330,047.30	98,662.60	134,037.60	107,378.00
可随时用于支付的银行存款	197,906,916.94	242,588,916.30	238,195,870.23	97,463,736.74
可随时用于支付的其他货币资金	281,351.19	237,848.56	153,380.85	192,965.08
二、现金等价物	-	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	198,518,315.43	242,925,427.46	238,483,288.68	97,764,079.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-	-	-

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	4,696,500.00	4,696,500.00	2,600,000.00	-	为本公司开具银行承兑汇票设置质押担保
货币资金	2,026,250.00	2,000,000.00	1,500,000.00	-	为本公司银行借款设置质押担保
货币资金	13,000.00				支付宝保证金
交易性金融资产	79,790,000.00	30,000,000.00	-	-	为本公司开具银行承兑汇票设置质押担保
固定资产	26,137,080.35	4,858,284.00	6,369,774.68	4,183,877.36	为本公司长期借款设置抵押担保
无形资产	24,009,658.55	24,141,526.76	15,083,440.87	1,442,481.63	为本公司银行借款设置抵押担保
合计	136,672,488.90	79,641,264.92	23,925,684.50	5,626,358.99	

注释44. 外币货币性项目

项目	2020 年 3 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2.73	7.0851	19.34
应收账款			

项目	2020 年 3 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	11,913,895.93	7.0851	84,411,144.07

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.32	6.9762	2.23
应收账款			
其中：美元	8,517,784.86	6.9762	59,421,770.76

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,777,802.05	6.8632	60,243,810.99
应收账款			
其中：美元	9,204,005.65	6.8632	63,168,931.59

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5.94	6.5342	38.81
应收账款			
其中：美元	3,467,746.12	6.5342	22,658,946.70

注释45. 政府补助

政府补助种类	2020 年 1 月-3 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	2,979,769.33	2,979,769.33	详见附注六注释 34
计入营业外收入的政府补助	-	-	
合计	2,979,769.33	2,979,769.33	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,744,888.74	3,744,888.74	详见附注六注释 34
计入营业外收入的政府补助	167,500.00	167,500.00	详见附注六注释 38
合计	3,912,388.74	3,912,388.74	

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	803,912.97	803,912.97	详见附注六注释 34
计入营业外收入的政府补助	780,320.00	780,320.00	详见附注六注释 38
合计	1,584,232.97	1,584,232.97	

续：

政府补助种类	2017 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,688,615.00	1,688,615.00	详见附注六注释 34
计入营业外收入的政府补助	2,000,000.00	2,000,000.00	详见附注六注释 38
合计	3,688,615.00	3,688,615.00	

八、在其他主体中的权益

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	
机器人	深圳	深圳	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立
娱乐传媒	深圳	深圳	影视产品发行	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注六相关项目。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。

(一) 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。

（二）流动性风险

流动风险，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。

本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2020 年 3 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
金融资产：				
货币资金	205,254,065.43	205,254,065.43	205,254,065.43	-
交易性金融资产	79,790,000.00	79,790,000.00	79,790,000.00	-
应收账款	137,445,292.95	144,740,903.69	137,445,292.95	-
合计	422,489,358.38	429,784,969.12	422,489,358.38	
金融负债：				
短期借款	55,912,143.04	55,912,143.04	55,912,143.04	-
应付票据	94,500,000.00	94,500,000.00	94,500,000.00	-
应付账款	9,438,169.85	9,438,169.85	9,438,169.85	-
一年内到期非流动负债	25,802,311.84	25,802,311.84	25,802,311.84	-
长期借款	34,075,200.00	34,075,200.00	-	34,075,200.00
合计	219,727,824.73	219,727,824.73	185,652,624.73	34,075,200.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
金融资产：				
货币资金	249,648,177.46	249,648,177.46	249,648,177.46	-
交易性金融资产	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	-

广东佳奇科技教育股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
应收账款	98,949,185.56	104,177,961.70	98,949,185.56	-
合计	378,597,363.02	383,826,139.16	378,597,363.02	-
金融负债:				
短期借款	42,061,817.64	42,061,817.64	42,061,817.64	-
应付票据	44,500,000.00	44,500,000.00	44,500,000.00	-
应付账款	12,028,344.45	12,028,344.45	12,028,344.45	-
一年内到期非流动负债	3,343,206.04	3,343,206.04	3,343,206.04	-
长期借款	6,972,000.00	6,972,000.00	-	6,972,000.00
合计	108,905,368.13	108,905,368.13	101,933,368.13	6,972,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
金融资产:				
货币资金	242,583,288.68	242,583,288.68	242,583,288.68	-
应收账款	75,504,867.51	79,558,773.13	75,504,867.51	-
合计	318,088,156.19	322,142,061.81	318,088,156.19	-
金融负债:				
短期借款	48,082,481.69	48,082,481.69	48,082,481.69	-
应付账款	15,732,022.74	15,732,022.74	15,732,022.74	-
应付票据	2,600,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00	-
一年内到期非流动负债	1,811,324.50	1,811,324.50	1,811,324.50	-
长期借款	4,200,000.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00
合计	72,425,828.93	72,425,828.93	68,225,828.93	4,200,000.00

续:

项目	2017 年 12 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年
金融资产:				
货币资金	97,764,079.82	97,764,079.82	97,764,079.82	-
应收账款	44,620,246.80	46,973,344.40	44,620,246.80	-
合计	142,384,326.62	144,737,424.22	142,384,326.62	-
金融负债:				
短期借款	44,073,942.91	44,073,942.91	44,000,000.00	-
应付账款	9,717,753.11	9,717,753.11	9,717,753.11	-
一年内到期非流动负债	2,408,301.94	2,408,301.94	2,400,000.00	-

项目	2017 年 12 月 31 日			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年
长期借款	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
合计	58,199,997.96	58,199,997.96	56,199,997.96	2,000,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

公司产品销往境外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。

2. 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。

十、公允价值

截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，以账面价值确定为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
佳奇投资	广东汕头	投资、咨询	10,000	59.77	59.77

本公司最终实际控制人为陈晓镔、黄文华夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张伟生	持股 5%以上股东
平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东
深圳市创东方慈爱投资企业(有限合伙)	陈晓镔持有 21.9298%份额
深圳市华拓至远投资企业(有限合伙)	陈晓镔持有 3.9604%份额
抚州市甜甜好农业发展有限公司	控股股东佳奇投资持有 100%股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
瑞金市好甜农业发展有限公司	控股股东佳奇投资持有 100%股权
汕头市澄海区兴信小额贷款股份有限公司	公司董事、副总经理陈晓珊配偶辛汉藩持股 10%并担任监事，公司实际控制人之一陈晓铨曾持有 10%股权并且任其董事。2019 年 5 月 29 日，陈晓铨将其持有的汕头市澄海区兴信小额贷款股份有限公司 10%股权对外转让并不再担任董事。
广东伟兴发织造有限公司	公司股东张伟生持股 70.29%并任执行董事、经理的企业
深圳嘉投网络科技有限公司	公司股东张伟生持股 96%的企业
深圳市前海嘉得天晟石油化工有限公司	公司股东张伟生持股 70%的企业
汕头市衣合联盟织造有限公司	公司股东张伟生持股 38.25%并任执行董事、经理的企业
深圳嘉得天晟资产管理有限公司	公司股东张伟生持股 29.25%并任董事的企业
广东衣合联盟集团股份有限公司	公司股东张伟生任副董事长的企业
汕头市潮阳区滋兴发展有限公司	公司股东张伟生的兄弟张伟明持股 50%并任执行董事、经理的企业
汕头市娜姿雅针织刺绣实业有限公司	公司股东张伟生的兄弟张伟洲持股 60%并任执行董事、经理的企业
汕头市潮阳区洲兴泰织造有限公司	公司股东张伟生的兄弟张伟洲持股 90%并任执行董事、经理的企业
深圳前域文化科技有限公司	公司独立董事王斌持股 90%并任执行董事、经理的企业
深圳前域动漫文化有限公司	公司独立董事王斌持股 55%的企业
上海萌域文化传媒有限公司	公司独立董事王斌持股 50%并任执行董事、经理的企业
前域文化展览(深圳)有限公司	前身深圳优榜产学研文化科技有限公司，公司独立董事王斌持有其 90%股权并任执行董事、经理的企业
影域文化产业(深圳)有限公司	前身深圳影域文化投资有限公司，公司独立董事王斌持股 41%的企业
漫影互娱教育科技(深圳)有限公司	公司独立董事王斌持股 46%的企业
深圳尚伽文化创意有限公司	公司独立董事王斌配偶许海莹持股 55%并任执行董事、经理的企业
深圳海博文化传媒有限公司	公司独立董事王斌配偶许海莹持股 38%的企业
深圳优检检测服务有限公司	公司独立董事王斌配偶许海莹持股 57%的企业
广东天际电器股份有限公司	公司独立董事陈名芹任独立董事的企业
广东邦宝益智玩具股份有限公司	公司独立董事陈名芹任独立董事的企业
广东东研网络科技股份有限公司	公司独立董事陈名芹任独立董事的企业
海南世纪翔飞知识产权顾问有限公司	公司独立董事熊海博胞妹熊新梅持股 80%的企业
广东佳学信息科技有限公司	佳学信息曾为公司持股 75%股权的控股子公司，公司已于 2016 年 4 月对外转让了所持佳学信息全部股权，自 2016 年 5 月开始佳学信息不再作为公司合并报表范围内子公司核算。
饶平县金泽物流有限公司	公司实际控制人陈晓铨曾持有其 50%股权，2018 年 7 月 4 日注销
深圳市完美通信技术有限公司	公司实际控制人陈晓铨曾持有其 50%股权，2018 年 2 月 8 日注销
汕头市奇泽贸易有限公司	原汕头市新佳奇贸易进出口有限公司，公司董事、副总经理陈晓珊女士配偶辛汉藩持股 70%的企业，并于 2019 年 4 月 23 日注销
美泽国际发展有限公司	公司董事、副总经理陈晓珊女士的姐姐、实际控制人陈晓铨堂姐妹陈晓玲实际控制的企业，已于 2019 年 1 月对外转让

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汕头市益源玩具有限公司	公司总经理陈立光曾持有其 70%股权并任执行董事、经理，2018 年 1 月 15 日注销
大连嘉得天晟商品经营有限公司	公司持股 5%以上股东张伟生曾持有其 51%股权并任执行董事、经理，2017 年 12 月 11 日注销
深圳南洋木质素科技有限公司	公司持股 5%以上股东张伟生曾任董事长、经理，2018 年 7 月 4 日注销
深圳南洋林木业再生资源有限公司	公司持股 5%以上股东张伟生曾任其董事，2018 年 7 月 16 日注销
骏麒尚伽文化传播（深圳）有限公司	公司独立董事王斌报告期内曾任执行董事的企业
广州前域展览服务有限公司	公司独立董事王斌曾持股 60%并任执行董事、经理，2019 年 7 月 25 日注销
深圳市泛渔乐展览合伙企业（有限合伙）	公司独立董事王斌配偶许海莹持有份额 65%的企业，2019 年 1 月 14 日注销
揭阳市盛港商务有限公司	公司独立董事王斌配偶许海莹持股 45.5%的企业，2018 年 3 月 15 日注销
广东松炆再生资源股份有限公司	报告期内董事会秘书、副总经理陈欣敏配偶王维楷曾担任监事

(四) 公司关键管理人员

关键管理人员名称	职务
陈晓锐	董事长
黄汶华	董事
陈立光	董事、总经理
陈晓珊	董事、副总经理
陈名芹	独立董事
熊海博	独立董事
王斌	独立董事
姚晓虹	监事会主席、行政人力资源部经理
潘树洽	监事、行政人力资源部副经理
陈梓波	监事、采购部经理
杨泰鸣	副总经理
辛戈华	财务总监
陈欣敏	董事会秘书、副总经理

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1 月-3 月 确认的租赁费用	2019 年度确认的 租赁费用	2018 年度确认的 租赁费用	2017 年度确认的 租赁费用
陈晓铨	房产	208,732.50	937,829.04	912,424.06	820,905.44
合计		208,732.50	937,829.04	912,424.06	820,905.44

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
陈晓铨	3,343,600.00	2016-1-19	2021-1-18	是
陈立光	1,020,100.00	2016-1-19	2021-1-18	是
陈晓铨、黄汶华	20,000,000.00	2016-1-19	2019-1-18	是
佳奇投资	20,000,000.00	2016-1-19	2021-1-18	是
陈晓铨、黄汶华	13,000,000.00	2017-7-18	2020-7-12	是
汕头市奇泽贸易有限公司	50,000,000.00	2013-11-21	2019-11-20	是
陈晓铨、黄汶华	50,000,000.00	2013-11-21	2019-11-20	是
佳奇投资	50,000,000.00	2016-5-10	2019-11-20	是
陈晓铨、黄汶华、佳奇投资	100,000,000.00	2018-9-1	2025-10-30	否
陈晓铨、黄汶华	5,000,000.00	2018-12-20	2021-12-19	是
黄汶华	2,000,000.00	2016-1-20	2019-1-19	是
佳奇投资	20,000,000.00	2016-4-29	2026-12-31	是
陈晓铨、黄汶华	20,000,000.00	2016-4-29	2026-12-31	否
陈晓铨	4,576,500.00	2018-11-19	2028-12-31	否
陈晓铨	4,235,700.00	2018-11-19	2028-12-31	否
陈立光	1,207,200.00	2018-11-19	2028-12-31	否
陈晓铨、黄汶华	30,000,000.00	2018-1-1	2028-12-31	否
陈晓铨、黄汶华	25,000,000.00	2019-1-24	2020-1-24	是
陈晓铨	50,000,000.00	2019-10-30	2024-10-30	否
陈晓铨、黄汶华、佳奇投资	44,000,000.00	2020-2-20	2024-8-20	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	470,862.52	2,248,354.90	2,091,395.18	1,447,033.45

5. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
服务费支出	深圳前域动漫文化有限公司	-	-	-	2,500.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 2018 年 3 月 28 日，公司与汕头市童乐乐玩具有限公司签订了厂区租赁合同，租赁地址为汕头市澄海区岭海工业园区岭海路东侧，租赁期限为 2018 年 5 月 15 日至 2023 年 5 月 14 日，租金为：第一年至第三年每月 186,708.00 元，第四年和第五年每月 217,826.00 元。

(2) 2018 年 8 月 20 日，佳奇广州分公司与白梅生签订了房屋租赁合同，租赁地址为广州市天河区黄埔大道西 76 号 3605、3606 房屋，租赁期限为 2018 年 8 月 23 日至 2021 年 8 月 31 日，其中 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日期间，每月租金为 39,581.00 元，2020 年 9 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日期间，每月租金为 41,956.00 元。

(3) 2019 年 11 月 28 日，公司与汕头市龙盛货仓有限公司签订了仓库租赁合同，租赁地址为汕头市金平区护堤路 210 号，租赁期限为 2019 年 12 月 1 日至 2020 年 11 月 30 日，租金为每月 32,000.00 元，建筑面积 4,000 平方米。

(4) 2020 年 1 月 1 日，机器人、娱乐传媒、广东佳奇科技教育股份有限公司深圳分公司分别与陈晓铨签订了房屋租赁合同，租赁地址为深圳市福田区福保街道市花路长富金茂大厦 2903 和 2902 房屋，租赁期限为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，租金每月分别为 25,036.50 元、27,000.00 元和 17,541.80 元。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 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。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 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：（1）玩具业务；（2）影视业务。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	2020 年 3 月 31 日/2020 年 1 月-3 月			
	玩具业务	影视业务	抵销	合计
一.对外交易收入	7,063.91	0.24	-	7,064.15
二.分部间交易收入	91.36	60.00	151.36	-
三.利润总额（亏损）	1,030.78	31.94	-	1,062.72
四.净利润（亏损）	915.52	30.24	-	945.76
五.资产总额	72,581.60	1,544.58	3,362.36	70,763.82
六.负债总额	24,679.40	34.43	1,362.36	23,351.46

续：

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	玩具业务	影视业务	抵销	合计
一.对外交易收入	47,692.31	0.65	-	47,692.96
二.分部间交易收入	4,439.55	436.70	-4,876.25	-
三.利润总额（亏损）	8,213.41	340.55	-	8,553.96
四.净利润（亏损）	7,200.40	279.02	-	7,479.42
五.资产总额	60,922.93	1,525.55	-3,600.00	58,848.48
六.负债总额	13,936.25	45.63	-1,600.00	12,381.88

续：

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度			
	玩具业务	影视业务	抵销	合计
一.对外交易收入	39,799.55	10.39	-	39,809.94
二.分部间交易收入	341.01	950.75	-1,291.76	-
三.利润总额（亏损）	6,571.60	289.83	-	6,861.43
四.净利润（亏损）	5,746.87	308.46	-	6,055.33
五.资产总额	52,793.76	1,237.83	-6,015.77	48,015.82
六.负债总额	13,007.49	36.93	-4,015.77	9,028.64

续：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度			
	玩具业务	影视业务	抵销	合计
一. 对外交易收入	30,501.30	8.81	-	30,510.11
二. 分部间交易收入	36.95	404.91	-441.86	-
三. 利润总额（亏损）	4,739.59	-107.47	-	4,632.12
四. 净利润（亏损）	3,734.70	-80.86	-	3,653.84
五. 资产总额	28,463.97	1,897.79	-4,020.43	26,341.33
六. 负债总额	8,619.22	1,005.34	-2,020.43	7,604.13

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	143,813,874.21	102,884,294.50	77,907,901.11	45,032,246.75
1—2 年	187,826.46	397,561.20	1,519,339.27	88,607.54
2—3 年	196,696.90	-	-	-
小计	144,198,397.57	103,281,855.70	79,427,240.38	45,120,854.29
减：坏账准备	7,250,805.44	5,183,970.84	4,047,328.98	2,260,473.09
合计	136,947,592.13	98,097,884.86	75,379,911.40	42,860,381.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	144,198,397.57	100.00	7,250,805.44	5.03	136,947,592.13
其中：账龄分析法组合	143,844,797.69	99.75	7,250,805.44	5.04	136,593,992.25
合并范围内会计主体组合	353,599.88	0.25	-	-	353,599.88
合计	144,198,397.57	100.00	7,250,805.44	5.03	136,947,592.13

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,281,855.70	100.00	5,183,970.84	5.02	98,097,884.86
其中：账龄分析法组合	103,281,855.70	100.00	5,183,970.84	5.02	98,097,884.86
合计	103,281,855.70	100.00	5,183,970.84	5.02	98,097,884.86

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	79,427,240.38	100.00	4,047,328.98	5.10	75,379,911.40
其中：账龄分析法组合	79,427,240.38	100.00	4,047,328.98	5.10	75,379,911.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	79,427,240.38	100.00	4,047,328.98	5.10	75,379,911.40

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	45,120,854.29	100.00	2,260,473.09	5.01	42,860,381.20
其中：账龄分析法组合	45,120,854.29	100.00	2,260,473.09	5.01	42,860,381.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	45,120,854.29	100.00	2,260,473.09	5.01	42,860,381.20

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	143,460,274.33	7,173,013.72	5.00

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	187,826.46	18,782.65	10.00
2—3 年	196,696.90	59,009.07	30.00
合计	143,844,797.69	7,250,805.44	5.04

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,884,294.50	5,144,214.72	5.00
1—2 年	397,561.20	39,756.12	10.00
合计	103,281,855.70	5,183,970.84	5.02

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,907,901.11	3,895,395.05	5.00
1—2 年	1,519,339.27	151,933.93	10.00
合计	79,427,240.38	4,047,328.98	5.10

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,032,246.75	2,251,612.34	5.00
1—2 年	88,607.54	8,860.75	10.00
合计	45,120,854.29	2,260,473.09	5.01

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. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用 损失的应收账款	4,047,328.98	1,136,641.86	-	-	-	5,183,970.84
其中: 账龄分析法组合	4,047,328.98	1,136,641.86	-	-	-	5,183,970.84
合计	4,047,328.98	1,136,641.86	-	-	-	5,183,970.84

续:

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 3 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,183,970.84	2,066,834.60	-	-	-	7,250,805.44
其中：账龄分析法组合	5,183,970.84	2,066,834.60	-	-	-	7,250,805.44
合计	5,183,970.84	2,066,834.60	-	-	-	7,250,805.44

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
单项金额重大并单独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	2,113,653.91	146,819.18	-	-	-	2,260,473.09
其中：账龄分析法组合	2,113,653.91	146,819.18	-	-	-	2,260,473.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	2,113,653.91	146,819.18	-	-	-	2,260,473.09

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
单项金额重大并单独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	2,260,473.09	1,786,855.89	-	-	-	4,047,328.98
其中：账龄分析法组合	2,260,473.09	1,786,855.89	-	-	-	4,047,328.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	2,260,473.09	1,786,855.89	-	-	-	4,047,328.98

5. 本报告期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应收账款

期间	期末余额前五名 应收账款合计	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
2020 年 3 月 31 日	100,766,971.79	69.88	5,038,348.59
2019 年 12 月 31 日	69,801,159.53	67.58	3,490,057.98
2018 年 12 月 31 日	65,275,509.15	82.18	3,263,775.46
2017 年 12 月 31 日	31,451,817.37	69.71	1,572,590.87

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的情况

注释2. 其他应收款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	5,351,584.78	2,932,395.80	40,302,616.23	20,172,309.78
合计	5,351,584.78	2,932,395.80	40,302,616.23	20,172,309.78

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	5,508,482.62	2,961,967.90	40,271,174.98	20,181,378.72
1-2年	92,807.00	92,807.00	50,000.00	-
2-3年	50,000.00	50,000.00	-	-
小计	5,651,289.62	3,104,774.90	40,321,174.98	20,181,378.72
减：坏账准备	299,704.84	172,379.10	18,558.75	9,068.94
合计	5,351,584.78	2,932,395.80	40,302,616.23	20,172,309.78

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
合并范围内往来款	-	-	40,000,000.00	20,000,000.00
押金、保证金	4,171,407.00	220,407.00	142,807.00	60,000.00
员工社保及公积金	109,351.74	176,163.09	178,367.98	113,028.72
应收出口退税	1,370,530.88	2,672,270.81	-	-
固定资产报废收入	-	35,934.00	-	-
备用金	-	-	-	18,350.00
合计	5,651,289.62	3,104,774.90	40,321,174.98	20,181,378.72

3. 其他应收款按金融资产减值三阶段披露

项目	2020年3月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,651,289.62	299,704.84	5,351,584.78
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,651,289.62	299,704.84	5,351,584.78

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,104,774.90	172,379.10	2,932,395.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,104,774.90	172,379.10	2,932,395.80

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,321,174.98	18,558.75	40,302,616.23
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	40,321,174.98	18,558.75	40,302,616.23

4. 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 3 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,651,289.62	100.00	299,704.84	5.30	5,351,584.78
其中: 账龄分析法组合	5,651,289.62	100.00	299,704.84	5.30	5,351,584.78
合计	5,651,289.62	100.00	299,704.84	5.30	5,351,584.78

续:

类别	2019 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,104,774.90	100.00	172,379.10	5.55	2,932,395.80
其中: 账龄分析法组合	3,104,774.90	100.00	172,379.10	5.55	2,932,395.80
合计	3,104,774.90	100.00	172,379.10	5.55	2,932,395.80

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 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	40,321,174.98	100.00	18,558.75	0.05	40,302,616.23
其中：合并范围内会计主体组合	40,000,000.00	99.20	-	-	40,000,000.00
账龄分析法组合	321,174.98	0.80	18,558.75	5.78	302,616.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	40,321,174.98	100.00	18,558.75	0.05	40,302,616.23

续：

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	20,181,378.72	100.00	9,068.94	0.04	20,172,309.78
其中：合并范围内会计主体组合	20,000,000.00	99.10	-	-	20,000,000.00
账龄分析法组合	181,378.72	0.90	9,068.94	5.00	172,309.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	20,181,378.72	100.00	9,068.94	0.04	20,172,309.78

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

- 1) 合并范围内会计主体组合不计提坏账准备。
- 2) 账龄分析法组合

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,508,482.62	275,424.14	5.00
1—2 年	92,807.00	9,280.70	10.00
2—3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
合计	5,651,289.62	299,704.84	5.30

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,961,967.90	148,098.40	5.00
1-2 年	92,807.00	9,280.70	10.00
2-3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
合计	3,104,774.90	172,379.10	5.55

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 合并范围内会计主体组合不计提坏账准备。

2) 账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	271,174.98	13,558.75	5.00
1-2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	321,174.98	18,558.75	5.85

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	181,378.72	9,068.94	5.00
合计	181,378.72	9,068.94	5.00

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。

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1 月-3 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	172,379.10	-	-	172,379.10
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	127,325.74	-	-	127,325.74
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	2020 年 1 月-3 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	299,704.84	-	-	299,704.84

续：

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初余额	18,558.75	-	-	18,558.75
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	153,820.35	-	-	153,820.35
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	172,379.10	-	-	172,379.10

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
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	137,171.64	-	-128,102.70	-	-	9,068.94
其中：合并范围内会计主体组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	137,171.64	-	-128,102.70	-	-	9,068.94
单项金额虽不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	137,171.64	-	-128,102.70	-	-	9,068.94

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他 变动	
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	9,068.94	9,489.81	-	-	-	18,558.75
其中：合并范围内会计主体组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	9,068.94	9,489.81	-	-	-	18,558.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	9,068.94	9,489.81	-	-	-	18,558.75

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
远东宏信融资租赁有限公司	押金、保证金	4,000,000.00	1 年以内	70.78	200,000.00
国家税务总局汕头市税务局	应收出口退税	1,370,530.88	1 年以内	24.25	68,526.54
公司职员	员工社保公积金	109,351.74	1 年以内	1.93	5,467.59
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1—2 年	1.64	9,280.70
天猫支付宝保证金	保证金	50,000.00	2—3 年	0.88	15,000.00
合计		5,622,689.62		99.48	298,274.83

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
国家税务总局汕头市税务局	出口退税	2,672,270.81	1 年以内	86.07	133,613.55
公司职员	员工社保公积金	176,163.09	1 年以内	5.67	8,808.15
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1—2 年	2.99	9,280.70
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金、保证金	100,000.00	1 年以内、 2—3 年	3.22	17,500.00
李新平	固定资产报废收入	35,934.00	1 年以内	1.16	1,796.70
合计		3,077,174.90		99.11	169,202.4

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
机器人	合并范围内往来款	40,000,000.00	1 年以内	99.21	-
公司职员	员工社保公积金	178,367.98	1 年以内	0.44	8,918.40
白梅生	押金、保证金	92,807.00	1 年以内	0.23	4,640.35
支付宝(中国)网 络技术有限公司	押金、保证金	50,000.00	1—2 年	0.12	5,000.00
合计		40,321,174.98		100.00	18,558.75

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
娱乐传媒	合并范围内往来款	10,000,000.00	1 年以内	49.55	-
机器人	合并范围内往来款	10,000,000.00	1 年以内	49.55	-
公司职员	员工社保公积金	113,028.72	1 年以内	0.56	5,651.44
支付宝(中国)网 络技术有限公司	押金、保证金	50,000.00	1 年以内	0.25	2,500.00
姚晓虹	备用金	18,350.00	1 年以内	0.09	917.50
合计		20,181,378.72		100.00	9,068.94

9. 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款

10. 本报告期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而形成的资产、负债的情况

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类披露

项目	2020 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
机器人	10,000,000.00	3,400,400.00	6,599,600.00	-	10,000,000.00	-	-
娱乐传媒	10,000,000.00	2,972,650.00	7,027,350.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	20,000,000.00	6,373,050.00	13,626,950.00	-	20,000,000.00	-	-

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
机器人	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
娱乐传媒	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
机器人	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
娱乐传媒	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
机器人	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
娱乐传媒	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2020 年 1 月-3 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,612,962.18	47,294,297.42	418,279,996.86	290,328,097.85
其他业务	4,339,077.86	4,156,318.92	51,361,433.30	48,311,827.98

续：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	396,493,929.36	275,583,125.01	300,859,748.56	214,234,428.55
其他业务	416,438.27	-	486,356.29	-

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-50,763.51	-108,319.07	-296,902.54	9,732.24
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,979,769.33	3,912,388.74	1,584,232.97	3,688,615.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,984.96	-136,489.14	-21,012.51	-65,664.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-	-635,227.38
减: 所得税影响额	436,202.81	541,885.11	183,892.44	724,988.55
合计	2,472,818.05	3,125,695.42	1,082,425.48	2,272,466.84

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年 1 月-3 月		
	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	2.01	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.49	0.07	0.07

续：

报告期利润	2019 年度		
	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	17.51	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.77	0.72	0.72

续：

报告期利润	2018 年度		
	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	19.21	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.87	0.63	0.63

续：

报告期利润	2017 年度		
	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	21.61	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.26	0.43	0.43

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




广东佳奇科技教育股份有限公司

(公章)

二〇二〇年五月二十五日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



袁瑞彩

440300121109

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 440300121109

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2009年 04月 27日

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



姓名 English Name	袁瑞彩
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1972-03-29
工作单位 Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No.	440323197203290028

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号:
No. of Certificate 110101300065

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2012 年 12 月

魏均玲

110101300065

深圳市注册会计师协会

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名 Full name	魏均玲
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1967-11-20
工作单位 Working unit	大华会计师事务所(特殊普通 合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No.	420621196711206833





营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

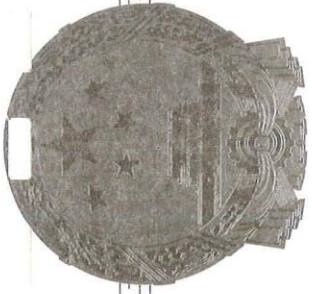
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



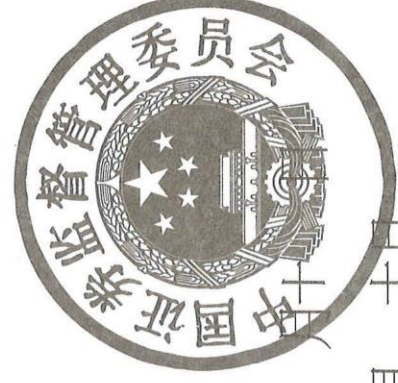
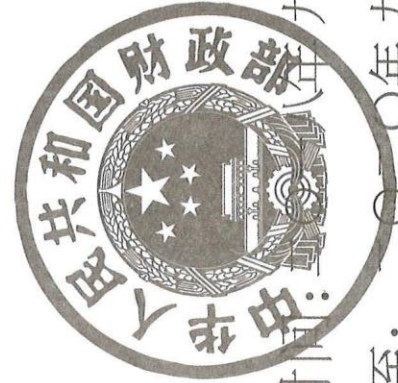
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

梁春
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 九

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日