

标段编号: 2311-440305-04-01-281044006001

深圳市建设工程货物招标投标 文件

标段名称: 前海花卉公园与中山公园片区联动改造项目无动力游乐设
施部分

投标文件内容: 资信标文件

投标人: 牧童集团（广东）实业有限公司

日期: 2025年08月25日

资信标要求一览表（如有）

序号	资信要素名称	有关要求或说明
1	近五年同类业绩（不评审）	<p>提供近五年内（从 2020 年 1 月 1 日起至截标）投标人自认为最具代表性的同类供货及安装业绩（不超过 5 项，若所提供业绩超过 5 项，统计时只计取业绩证明材料前 5 项），对于打包招标、框架协议、集中采购或一个项目签署多份合同等业绩，只认可其中合同额（或规模）最大的一项业绩，投标人应提供具体的合同（或订单），否则不予认可。</p> <p>注： 1、提供合同签订日期为近五年的同类业绩（在建或竣工均可），要求提供中标通知书（若有）、合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、双方盖章页（公章/合同专用章）等）、竣工验收证明（若有）。 2、若业绩为总包或多专业业绩，须提供与本次招标工程对应的预算单或结算证明文件。 3、若提供业绩为联合体业绩的，合同证明文件未体现分工内容及费用占比的，须额外补充提供体现分工内容及合同金额的联合体业绩分工协议。</p>
2	其他（不评审）	资信要素不进行评审，真实性通过公示予以监督。

备注：资信要素不进行评审，真实性通过公示予以监督。

一、近五年同类业绩（不评审）业绩清单一览表

投标人名称：牧童集团（广东）实业有限公司

<u>序号</u>	<u>工程名称</u>	<u>建设地点</u>	<u>供货时间</u>	<u>合同价格 (万元)</u>	<u>备注</u>
1	<u>雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装合同</u>	吴川市	2020.7.3	192.00	
2	<u>花都致岭假日花园项目户外无动力游乐设备购销及安装合同</u>	广州市	2021.3.1	415.00	
3	<u>深圳世界之窗“冰雪世界儿童拓展管”设备项目</u>	深圳市	2022.11.29	286.22884	
4	<u>中山市富逸城商业中心项目-裙房屋面儿童游乐设施购销安装合同</u>	中山市	2023.12.14	240.20	
5	<u>保靖县白鹤儿童公园户外无动力游乐设备购销及安装合同</u>	保靖县	2024.7.1	195.70	

1. 雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装合同



合同编号: XY-MZW-GC-2021-014

雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施 采购及安装合同



合同编号	XY-MZW-GC-2021-014
合同名称	雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装合同
发包人	吴川市新业旅游开发有限公司
承包人	牧童集团(广东)实业有限公司
合同总价	RMB ¥1,920,000.00 元
签订日期	二零二壹年七月三日

雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装合同

发包人(全称): 吴川市新业旅游开发有限公司

承包人(全称): 牧童集团(广东)实业有限公司

依照《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、行政法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,双方就本雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装工程施工事项协商一致,订立本合同。

一、 工程概况

1.1 项目名称: 雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装工程

1.2 工程地点: 吴川市吉兆湾文化旅游观光体验区南海明珠片区规划范围、南海以北

二、 工程承包范围及施工界面

2.1 承包范围: 雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装工程范围内的全部工程。

2.2 施工界面: 雅居乐明珠湾项目示范区游乐设施采购及安装工程(探险号、平衡转A、环形大秋千、彩虹圈、起伏地形、拓展爬网等),具体施工界面划分详见设计施工图纸等资料。

2.3 图纸

2.3.1 发包人向承包人提供图纸套数: 图纸齐全后,发包人向承包人提供4套图纸(同种型号的不再重复提供)。

2.3.2 超出合同约定数量图纸的费用承担: 如承包人索取超出合同约定数量的图纸,其费用按发包人相关部门要求计取。

2.3.3 承包人向发包人提供的竣工图纸套数: 图纸齐全后,承包人向发包人提供竣工4套图纸(同种型号的不再重复提供)。

2.3.4 承包人应对图纸严格管理,指定专人接收、妥善保管,不得将图纸用于本工程以外的用途并须遵守本合同约定的保密条款。

三、 合同期限

3.1 开工日期: 暂定2021年7月15日,发包人有权根据实际工程计划调整开工时间,具体以发包人发出的开工令上确定的实际开工日期为准。

3.2 竣工日期: 暂定2021年9月4日,具体以实际竣工验收报告上确定的日期为准。

3.3 合同绝对施工工期总日历天: 51天。(生产时间: 7月15日-8月30日、基础浇筑时间: 8月10日-8月20日、到场安装时间: 8月25日-9月3日、维护检修时间: 9月3日-9月4日、完工试运行时间: 9月4日。出图时间合同签定方案确定5天,出详图5天,详图后5天出详细的排厂计划)绝对施工工期已综合考虑冬雨

不免除承包人继续完成工程及修补缺陷的义务。

3.8.2 发包人要求承包人提前竣工的,发包人应通过监理人向承包人下达提前竣工指示,承包人应向发包人和监理人提交提前竣工建议书,提前竣工建议书应包括实施的方案、缩短的时间、增加的合同价格等内容。发包人接受该提前竣工建议书的,监理人应与发包人和承包人协商采取加快工程进度的措施,并修订施工进度计划,由此增加的费用由发包人承担。承包人认为提前竣工指示无法执行的,应向监理人和发包人提出书面异议,发包人和监理人应在收到异议后7天内予以答复。任何情况下,发包人不得压缩合理工期。

3.8.3 发包人如需提前竣工,双方协商一致后应签订提前竣工补充协议。其追加的费用在补充协议中明确。

四、 合同价款

4.1 包干合同总价(含增值税)合计为人民币(大写) 壹佰玖拾贰万元整(¥1920000.00元)。其中,不含税价款为人民币(大写) 壹佰柒拾捌万壹仟陆佰玖拾玖元壹角贰分(¥1699115.04元);增值税率为13%,增值税为人民币(大写) 贰拾贰万零捌佰捌拾肆元玖角陆分(¥: 220884.96元)

4.2 合同经双方签字盖章之日起7日内,甲方向乙方支付合同总额的30%,即¥ 576000元,即(大写:人民币 伍拾柒万陆仟元整)作为产品采购的产品预付货款,乙方确认款项到账后即安排生产。

4.3 甲方接到乙方发货通知确认可发货后3日内向乙方支付合同总额的40%,即¥768000.00元,(大写:人民币柒拾陆万捌仟元整)。乙方确认款项到账后3个工作日内安排发货。

4.4 乙方设备安装完成、通知甲方组织四方竣工验收并办理结算后,甲方向乙方支付合同总额的27%,即¥ 518400.00元,(大写:人民币 伍拾壹万捌仟肆佰元整)。

4.5 合同总额的3%作为质量保证金,质保期壹年,质保期满后支付。

发票开具:

(1) 国家规定由承包人上缴的各种税费,已包含在本合同造价内,由承包人缴纳。

承包人开具发票的税目和税率与销售的货物或提供增值税应税劳务、应税服务相关法律规定一致。

(2) 开具的增值税发票必须同时达到以下要求:

- 项目齐全,与实际交易相符;
- 字迹清楚,不得压线、错格;
- 发票联和抵扣联加盖发票专用章;
- 按照增值税纳税义务的发生时间开具;

(本页为签署页,无正文)

发包人:(盖章) 吴川市新业旅游开发有限公司 承包人:(盖章) 牧童集团(广东)实业有限公司

注册地址: 吴川市覃巴镇声兆湾游泳度假区G幢

注册地址: 广州市中新广州知识城凤凰横路313号1栋

法定代表人:

法定代表人: 易爱德

委托代理人:

委托代理人(签字): 马骏飞

电话: 18818591578

电话: 13926227593

传真:

传真: 020-36133333

开户银行: 中国工商银行吴川支行

开户银行: 中国工商银行股份有限公司广州知识城支行

账号: 2015021309200085288

账号: 3602184219100007625

邮政编码: 524543

邮政编码: 510555

增值税纳税人类型(请在适用的方框里打“√”):

一般增值税纳税人一般增值税纳税人(适用简易计征方法)小规模增值税纳税人

纳税人识别号(税务登记证的编号):

914401167499148407

2. 花都致岭假日花园项目户外无动力游乐设备购销及安装合同



合同编号: MTGJ20210005

致岭假日花园 项目
户外无动力游乐设备
买卖及安装承揽合同

需方(甲方): 广州市致岭房地产开发有限公司

供方(乙方): 牧童集团(广东)实业有限公司

日 期: 2021 年 3 月 1 日





二、合同标的

2.1 合同范围内的设备名称、型号、规格、数量详见附件《产品清单》，附件《产品清单》与合同正文具有同等法律效应。

2.2 工作内容：设备买卖、设计、安装、试运行、验收检验、移交、技术资料提交、质量保修期内的维修、维护、保养。

三、合同价格

3.1 合同总额 ¥4150000.00 元，即（大写：人民币 贰佰壹拾伍万元整）。上述合同总价包含产品设备制作、运输费、安装费、增值税专用发票。如甲方在本工程实施过程中增加货物采购的，应提前 15 天以书面通知乙方，双方再根据增加货物的实际情况协商生产交货时间，费用由双方协商，其他条款适用本协议约定。

3.2 合同经双方签字盖章之日起 10 日内，甲方支付合同总额的 30%，即 ¥1245000.00 元，即（大写：人民币 壹佰贰拾肆万伍仟元整）作为产品采购的产品预付货款，乙方确认款项到账后即安排生产。

3.3 甲方接到乙方发货通知后 10 日内，甲方向乙方支付合同总额的 40%进度款，即 ¥1660000.00 元，（大写：人民币 壹佰陆拾陆万元整）。乙方确认款项到账后 2 个工作日内安排发货。

3.4 乙方设备安装并验收合格之日起 30 日内，甲方向乙方支付至合同总金额 95%，即 ¥1037500.00 元，即（大写：人民币 壹佰零叁拾柒万伍仟元整）。如乙方设备到达甲方场地后，由于非乙方原因造成未能完成安装工作的，不属于乙方违约，且甲方应当在设备到达场地 60 日内支付本期款项。

3.5 总价款的 5%作为质量保证金，质保期三年，自验收合格之日起计算。质保期满 1 年后 7 个工作日内结质保金 2.5\% ，即 ¥103750.00 元，即（大写：人民币 壹拾万零叁仟柒佰伍拾元整），质保期满 2 年后 7 个工作日内结清，即 ¥103750.00 元，即（大写：人民币 壹拾万零叁仟柒佰伍拾元整）。如由于甲方原因未能完成全部安装工作的，质保金应当自设备到达甲方现场 15 个月内支付。

3.6 甲方采用向乙方本合同指定账户转账方式支付，乙方提供账户信息：

开户行：工商银行广州知识城支行（广州市经济开发区支行）

账户名：牧童集团（广东）实业有限公司

账 号：3602184219100007625



三、合同工期:

自乙方收到甲方支付的预付款之日起 90 天内发货及安装完毕。(因不可抗力、甲方逾期付款、甲方场地不满足施工条件等原因，不能施工的情况除外，且工期相应顺延)。

四、验收标准:

按国家有关的行业和质量标准进行验收，若国家没有制定相关标准，按行业相关规定标准进行验收。

乙方安装完毕为具备验收条件，乙方此时可向甲方提请验收申请，甲方必须在 15 天内予以验收，甲方验收合格的，双方签署验收确认文件，办理移交手续。甲方逾期 15 天验收的乙方书面再次申请甲方验收，甲方自收到验收申请之日起 15 日内未予以回复的，视为验收合格。双方办理移交手续后，产品灭失的风险和责任均由甲方自行承担。

五、质量保修期:

自合同项目验收合格之日起 贰年，在保修期因乙方的产品质量产生的一切问题由乙方负责。在此期间如由于乙方产品自身质量原因造成质量问题，自接到客户问题反馈后 4 小时内给予回复，72 小时内到达现场进行处理，乙方人员如出现食宿等差旅费均由乙方负责。若乙方工作人员超过 3 次维修仍出现同一问题，甲方有权另行聘请专业维修人员进行维修，由此产生的一切费用均由乙方承担。如因乙方设施质量问题造成甲方或第三方以上人员安全事故，则所发生责任全权由乙方负责赔偿及处理，如若乙方不给予处理则甲方有权向所在地法院起诉。

如因乙方设施质量问题造成甲方或第三方人员安全事故，则所发生责任全权由乙方负责赔偿及处理，如若乙方不给予处理则甲方有权向所在地法院起诉。

但设施因操作不当、外来不可抗力因素或地基质量问题引起工程损坏，不属于免费保修范围内，乙方可有偿负责维修，维修费用由甲方负责支付（如果人在正常使用过程中出现的损坏，都属于保修范围）。



<http://www.mt-toy.com>

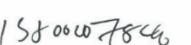
【本页为签字页，无正文】

甲方（盖章）：

地址：

法定代表人：

委托代理人：

电 话：

邮 箱：

签约日期：

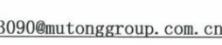
乙方（盖章）：

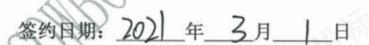
地址：广东省清远市清城区石角镇德清大道
1号

法定代表人：

委托代理人：

电 话：

邮 箱：

签约日期：

3. 深圳世界之窗“冰雪世界儿童拓展管”设备项目

2022-2月3日

深圳世界之窗“冰雪世界儿童拓展馆”设备项目采购合同

买方(全称): 深圳世界之窗有限公司

卖方(全称): 牧童集团(广东)实业有限公司

根据《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,买、卖方就本工程设计施工事项协商一致,订立本合同,达成协议如下:

鉴于买方为获得相关货物和伴随服务,即深圳世界之窗“冰雪世界儿童拓展馆”设备项目而公开招标,并接受了卖方以总金额人民币¥: 2862288.4元, (大写)¥:贰佰捌拾陆万贰仟贰佰捌拾捌元肆角 (以下简称“合同价”)提供上述货物和服务的投标。

一、项目承包范围

深圳世界之窗“冰雪世界儿童拓展馆”设备项目采购包括但不限于以下内容:

- 1、根据现场条件和买方的要求在冰雪世界二层区域对“冰雪世界儿童拓展馆”设备项目进行整体方案设计、深化设计、无动力设备采购以及安装等。设计方案须满足现场运营环境,考虑地面防潮等因素,设置家长可观看场内孩子游玩的区域或设施,符合项目整体策划主题包装要求,并提供平面图、效果图等;
- 2、包含原有设备设施拆除、地面铺装、配套设施、设备配件、休闲设施以及设备的调试、培训以及技术服务等,设备包含消毒设施;
- 3、使用要求为参与设备体验者无需增加二次安全保护装备,设备体验人群无限定,3岁以下儿童由成人陪同;
- 4、环保要求:设备应完全符合国家制造生产及环保标准,有害物质含量必须小于国家标准。卖方需提供货物制造商出具的出厂合格证及质量说明证书;
- 5、符合国家、广东省、深圳市和行业的质量评定等标准,设备使用年限不少于8年;
- 6、具体设备技术参数要求见第四章技术规范与设备要求;
- 7、买方的其他要求。

二、合同工期

合同签订后6个月内且于2023年6月30日前完成设备生产制造及安装调试,达到对外营业的标准。

三、质量标准

本工程质量标准：符合国家及行业验收标准（合格）并满足运营的要求。

四、合同价款

币种：人民币

合同价款(大写)：贰佰捌拾陆万贰仟贰佰捌拾捌元肆角

(小写)：2862288.4 元

税款(大写)：叁拾贰万零柒佰柒拾叁元柒角

(小写)：320773.7 元

项目单价：详见卖方的投标报价书

五、卖方承诺

卖方向买方承诺按照本合同约定的所有工作内容，在质量保修期内承担项目质量缺陷保修和维护保养责任，并履行本合同所约定的全部义务。

六、买方承诺

在卖方按照合同约定履行义务的前提下，买方向卖方承诺按照本合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项，并履行本合同所约定的全部义务。

七、本合同在此声明如下

1. 本合同中的词语和术语的含义与合同条款中定义的相同。

2. 下述文件是本合同不可分割并相互补充和说明的一部分，与本合同具有同样的法律效力，并与本合同一起阅读和解释。前后文件有不一致的地方，以时间发生在后的为准；图纸和文字发生矛盾时，以文字说明为准；如标准有不一致的，以要求较高的为准。

组成本合同的文件及优先解释顺序如下：

- (1)本合同签订后双方新签订的补充协议；
- (2)合同协议书；
- (3)中标通知书及其附件；
- (4)买方要求；
- (5)合同补充条款；
- (6)合同专用条款；
- (7)合同通用条款；
- (8)本工程招标文件中的技术要求和投标报价规定；

- (9) 投标文件；
(10) 现行的标准、规范、规定及有关技术文件；
(11) 图纸和技术规格书；
(12) 价格清单；
(13) 买方和卖方双方有关本项目的变更、签证、洽商、索赔等书面文件及组成合同的其他文件。

3. 考虑到买方将按照本合同向卖方支付，卖方在此保证全部按照合同的规定向买方提供货物和服务，并修补缺陷。
4. 双方如有未尽事宜，经协商一致后签订补充合同，补充合同和本合同具有同等法律效力。

5. 本合同经双方法定代表人或授权代表签字并加盖公章/合同专用章后生效。

6. 本合同正本一式陆份，买方执伍份，卖方执壹份，各份具有同等法律效力。

买方
单位名称：深圳世界之窗有限公司
（公章）
法定代表人或
授权代理人：
（签字）

卖方
单位名称：牧童集团（广东）实业有限公司
（公章）
法定代表人或授权代理人：
（签字）

地址：深圳市南山区深南大道 9037 号

地址：清远市清城区石角镇广清产业园德清

邮 编：518053

邮 编：511518

开户银行：招商银行深圳分行常兴支行

开户银行：中国工商银行清远石角支行

帐 号：812981142210001

帐 号：2018021119200051539

联系人：蔡文丽

联系人：刘静

电 话：0755-26608000

电 话：13802548833

传 真：0755-26602590

传 真：0763-3113111

2022 年 11 月 29 日

2022 年 11 月 29 日

4. 中山市富逸城商业中心项目-裙房屋面儿童游乐设施购销安装合同



M1CYGN20230042

中山市富逸城商业中心项目-裙房屋面 儿童游乐设施购销安装合同

需方（甲方）：中山市富逸置业发展有限公司

供方（乙方）：牧童集团（广东）实业有限公司

日 期： 2023 年 12 月 14 日



<http://www.mt-toy.com>

根据《中华人民共和国民法典》及相关法律法规的规定，甲乙双方本着诚实守信、平等互利的原则，明确甲乙双方的权利和义务，经协商一致，达成以下协议，签订本合同，望甲乙双方共同遵守。

一、定义：

1.1 基础条件图：指安装或运行设备所需要的土建基础条件、给排水条件、电气条件等相关的图纸及文件。

1.2 基础施工图：指根据基础条件图、项目所在地地质条件、其它有关的需求进行深化设计的用于施工的相关图纸。

1.3 设备机房外给排水管网系统：指供水设备机房及水处理机房外机房至设备主体的管道。

1.4 设备机房外电气系统：指设备机房外电气施工，具体指设备机房外所有电源、电缆、气管及其配套物资。

1.5 以上资料由甲方负责提供。

1.6 产品制造：指乙方在工厂内生产和组装完成部分，包含其配套物资的准备工作。

1.7 竣工验收：指根据合同技术规范和国家或行业相关技术标准的规定，甲乙双方以此作为对乙方所供货物和安装完成进行的最终验收。

1.8 “天”与“日”同一含义，系指天数，包括公休和法定假日，每连续的 24 个小时计为一天。

1.9 调试：指乙方按合同规定，为使所供设备在安装服务后达到规定的各项技术要求而实施的现场调节、调整和测试。

1.10 合同总额：指合同责任、范围内乙方负责内容，甲方应支付给乙方的全部款项，不含后期设备增减及责任范围调整部分。

1.11 货款：附件《产品清单》内设备及其配套物资在乙方工厂生产并准备完成，并通过甲方验收，甲方应支付乙方的进度款项之一。

1.12 定制预埋件：指附件《产品清单》内有设备安装有关的预埋件，不包含甲方给排水管网及输电电网系统所需预埋件、也不包含不属于乙方设备范围的预埋件。

1.13 预埋件技术支持：指甲方在基础施工过程中，乙方仅对乙方出具的条件图做出疑问解答。



二、合同标的

2.1 合同范围内的设备名称、型号、规格、数量详见附件《产品清单》，附件《产品清单》与合同正文具有同等法律效应。

2.2 工作内容：设备买卖、设计、安装、试运行、验收检验、移交、技术资料提交、质量保修期内的维修。

三、合同价格

3.1 合同含税总金额 ¥2402000.00 元，即（大写：人民币贰佰肆拾万零贰仟元整），其中：不含税金额为 ¥2125663.72 元，增值税金额为 ¥276336.28 元（增值税税率为 13 %），上述合同总价包含产品设备制造费、运输费、安装费、增值税专用发票税费。如甲方在本工程实施过程中增加货物采购的，应提前 15 天以书面形式通知乙方，双方再根据增加货物的实际情况协商生产交货时间，费用由双方协商，其他条款适用本协议约定。

3.2 合同经双方签字盖章之日起 3 日内，甲方向乙方支付合同总额的 20%，即 ¥480400.00 元，即（大写：人民币肆拾捌万零肆佰元整）作为产品采购的产品预付货款，乙方确认款项到账后即安排生产。如甲方付款延迟，则交货期相应顺延。

3.3 甲方接到乙方发货通知后 3 日内向乙方支付至合同总额的 65%，即 ¥1080900.00 元，（大写：人民币壹佰零捌万零玖佰元整）。乙方确认款项到账后 3 个工作日内安排发货。

3.4 乙方设备安装完成并经双方现场验光合格后 10 日内，甲方向乙方支付至合同总额的 95%，即 ¥720600.00 元，（大写：人民币柒拾贰万零陆佰元整）。如乙方设备到达甲方场地后，由于非乙方原因造成未能完成安装工作的，不属于乙方违约，且甲方应当在设备到达场地 60 日内支付本期款项（延期滞纳金）。

3.5 合同总额的 5%，即 ¥120100.00 元，（大写：人民币壹拾贰万零壹佰元整）作为质量保证金，质保期两年，自安装完成之日起计算。质量保证金在质保期满后 7 日内结清。如由于非乙方原因未能完成全部安装工作的，质保金应当自设备到达甲方现场 14 个月内支付。

3.6 甲方以银行转账方式向乙方指定账户支付货款，乙方指定账户信息如下：

开户行：中国工商银行清远石角支行

账户名：牧童集团（广东）实业有限公司

账 号：2018 0211 1920 0051 539



<http://www.mt-toy.com>

十三、合同生效及其他

13.1 本合同的订立、效力、履行和解释均受中华人民共和国法律的管辖。

13.2 本合同自双方授权代表签字盖章之日起成立并生效；本合同壹式肆份，双方各执贰份，具同等法律效力。

13.3 本合同双方权利与义务履行完毕合同终止。

十四、附件

附件 1：《产品清单》

【以下无正文】

甲方（盖章）：中山市富逸置业发展有限公司

地址：中山市火炬开发区孙文东路688号

1层 30卡

法定代表人：郭润森

委托代理人：

电 话：0760-88331888

签约日期： 年 月 日

乙方（盖章）：牧童集团（广东）实业有限公司

地址：清远市清城区石角镇广州（清

远）产业转移工业园德清大道1号

法定代表人：易爱德

委托代理人：宋志伟

电 话：0763-3113090

签约日期：2023年12月14日

5. 保靖县白鹤儿童公园户外无动力游乐设备购销及安装合同



<http://www.mt-toy.com>

合同编号：MTSYGN20240013

保靖县白鹤儿童公园
户外无动力游乐设备购销及安装合同

需方（甲方）：保靖县文运国有资产投资管理有限公司

供方（乙方）：牧童集团（广东）实业有限公司

日期：2024 年 7 月 1 日





<http://www.mt-toy.com>

根据《中华人民共和国民法典》及相关法律法规的规定，甲乙双方本着诚实守信、平等互利的原则，明确甲乙双方的权利和义务，经协商一致，达成以下协议，签订本合同，望甲乙双方共同遵守。

一、定义：

1.1 基础条件图：指安装或运行设备所需要的土建基础条件、给排水条件、电气条件等相关的图纸及文件。

1.2 基础施工图：指根据基础条件图、项目所在地地质条件、其它有关的需求进行深化设计的用于施工的相关图纸。

1.3 设备机房外给排水管网系统：指供水设备机房及水处理机房外机房至设备主体的管道。

1.4 设备机房外电气系统：指设备机房外电气施工，具体指设备机房外所有电源、电缆、气管及其配套物资。

1.5 以上资料由甲方负责提供。

1.6 产品制造：指乙方在工厂内生产和组装完成部分，包含其配套物资的准备工作。

1.7 竣工验收：指根据合同技术规范和国家或行业相关技术标准的规定，甲乙双方以此作为对乙方所供货物和安装完成进行的最终验收。

1.8 “天”与“日”同一含义，系指天数，包括公休和法定假日，每连续的 24 个小时计为一天。

1.9 调试：指乙方按合同规定，为使所供设备在安装服务后达到规定的各项技术要求而实施的现场调节、调整和测试。

1.10 合同总额：指合同责任、范围内乙方负责内容，甲方应支付给乙方的全部款项，不含后期设备增减及责任范围调整部分。

1.11 贷款：附件《产品清单》内设备及其配套物资在乙方工厂生产并准备完成，并通过甲方验收，甲方应支付乙方的进度款项之一。

1.12 定制预埋件：指附件《产品清单》内有设备安装有关的预埋件，不包含甲方给排水管网及输电网系统所需预埋件、也不包含不属于乙方设备范围的预埋件。

1.13 预埋件技术支持：指甲方在基础施工过程中，乙方仅对乙方出具的条件图做出疑问解答。



<http://www.mt-toy.com>

二、合同标的

2.1 合同范围内的设备名称、型号、规格、数量详见附件《产品清单》，附件《产品清单》与合同正文具有同等法律效应。

2.2 工作内容：乙方负责设备设计、制作、运输、设备基础预埋件的制作施工、安装、试运行、验收检验、移交、技术资料提交、质量保修期内的维修（交钥匙工程）。

三、合同价格

3.1 合同含税总金额¥1957000.00元，即（大写：人民币壹佰玖拾伍万柒仟元整），其中：不含税金额为¥1731858.41元，增值税金额为¥225141.59元（增值税率为13%）。上述合同总价包含产品设备制造费、运输费、安装费、增值税专用发票税费。如甲方在本工程实施过程中增加货物采购的，应提前 15 天以书面形式通知乙方，双方再根据增加货物的实际情况协商生产交货时间，费用由双方协商，其他条款适用本协议约定。

3.2 合同经双方签字盖章之日起 3 日内，甲方向乙方支付合同总额的 30%，即 ¥587100.00 元，即（大写：人民币伍拾捌万柒仟壹佰元整）作为产品采购的产品预付货款，乙方确认款项到账后即安排生产。如甲方付款延迟，则交货期相应顺延。

3.3 甲方接到乙方发货通知后 3 日内向乙方支付合同总额的 50%，即 ¥978500.00 元，（大写：人民币玖拾柒万捌仟伍佰元整）。乙方确认款项到账后 3 个工作日内安排发货。

3.4 乙方发货到项目地点后，经甲方验收合格完好无损，乙方应马上进行设备安装，乙方设备安装完成验收合格后 10 日内，甲方向乙方支付合同总额的 17%，即 ¥332690.00 元，（大写：人民币叁拾叁万贰仟陆佰玖拾元整）。如乙方设备到达甲方场地后，由于非乙方原因造成未能完成安装工作的，不属于乙方违约，且甲方应当在设备到达场地 60 日内支付本期款项（延期滞纳金）。

3.5 合同总额的 3% 作为质量保证金，即 ¥58710.00 元，（大写：人民币伍万捌仟柒佰壹拾元整），质保期壹年，自安装完成之日起计算。质量保证金在质保期满后 7 日内结清。如由于非乙方原因未能完成全部安装工作的，质保金应当自设备到达甲方现场 14 个月内支付。

3.6 甲方以银行转账方式向乙方指定账户支付货款，乙方指定账户信息如下：

开户行：中国工商银行清远石角支行

账户名：牧童集团（广东）实业有限公司

账 号：2018 0211 1920 0051 539



<http://www.mt-toy.com>

【本页为签字页，无正文】

甲方（盖章）



保靖县文运国有资产投资管理有限公司

地址：湖南省湘西土家族苗族自治州保靖县

迁陵镇魏竹南路 3 号（审计局三楼）

法定代表人：

委托代理人：

电 话： 0743-7727799

签约日期：_____年____月____日

乙方（盖章）：

牧童集团（广东）实业有限公司

地址：清远市清城区石角镇广州（清远）

产业转移工业园德清大道 1 号

法定代表人： 易爱德

委托代理人： 汤海娟

电 话： 0763-3113090

签约日期： 2014 年 7 月 1 日

二、近三年审计报告

1、2022 年审计报告



牧童集团(广东)实业有限公司

2022 年度审计报告

广州市德诚会计师事务所（普通合伙）

GUANGZHOU DECHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

二〇二三年三月二十三日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 粤230HTKFRVP



审 计 报 告

审计报告文号：德诚审字[2023]A0010 号

牧童集团(广东)实业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了牧童集团(广东)实业有限公司的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表和所有者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，公允反映了牧童集团(广东)实业有限公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于牧童集团(广东)实业有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

牧童集团(广东)实业有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括牧童集团(广东)实业有限公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估牧童集团(广东)实业有限公司的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督牧童集团(广东)实业有限公司的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对牧童集团(广东)实业有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表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牧童集团(广东)实业有限公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国•广州

二〇二三年三月二十三日

资产负债表

2022年12月31日

会企 01 表

单位: 元

编制单位: 牧童集团(广东)实业有限公司

资产	行次	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	上年年末余额
流动资产:	1			流动负债:	42		
货币资金	2	6,476,921.46	3,680,525.91	短期借款	43	26,950,000.00	27,000,000.00
交易性金融资产	3			交易性金融负债	44		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	45		
应收票据	5		5,054,064.80	应付票据	46		
应收账款	6	25,071,824.37	28,120,806.93	应付账款	47	16,825,133.67	29,132,361.45
应收款项融资	7			预收款项	48		
预付款项	8	5,401,806.03	6,817,226.11	合同负债	49	23,394,968.62	36,741,447.01
其他应收款	9	9,954,615.28	28,585,665.12	应付职工薪酬	50	1,310,769.78	1,156,070.06
存货	10	27,857,223.94	11,016,944.01	应交税费	51	811,022.35	454,879.64
合同资产	11			其他应付款	52	20,758,368.26	5,763,012.50
持有待售资产	12			持有待售负债	53		
一年内到期的非流动资产	13			一年内到期的非流动负债	54		
其他流动资产	14			其他流动负债	55		
流动资产合计	15	74,762,391.08	83,275,232.88	流动负债合计	56	90,050,262.68	100,247,770.66
非流动资产:	16			非流动负债:	57		
债权投资	17			长期借款	58	5,000,000.00	5,000,000.00
其他债权投资	18			应付债券	59		
长期应收款	19			其中: 优先股	60		
长期股权投资	20	136,825,740.88	137,234,740.88	永续债	61		
其他权益工具投资	21			租赁负债	62		
其他非流动金融资产	22			长期应付款	63		
投资性房地产	23			预计负债	64		
固定资产	24	3,399,337.07	1,968,504.32	递延收益	65		
在建工程	25			递延所得税负债	66		
生产性生物资产	26			其他非流动负债	67		
油气资产	27			非流动负债合计	68	5,000,000.00	5,000,000.00
使用权资产	28			负债合计	69	95,050,262.68	105,247,770.66
无形资产	29	292,609.18	497,564.99	所有者权益(或股东权益):	70		
开发支出	30			实收资本(或股本)	71	96,602,180.00	95,002,180.00
商誉	31			其他权益工具	72		
长期待摊费用	32			其中: 优先股	73		
递延所得税资产	33			永续债	74		
其他非流动资产	34			资本公积	75		
非流动资产合计	35	140,517,687.13	139,700,810.19	减: 库存股	76		
	36			其他综合收益	77		
	37			专项储备	78		
	38			盈余公积	79		
	39			未分配利润	80	23,627,635.53	22,726,092.41
	40			所有者权益(或股东权益)合计	81	120,229,815.53	117,728,272.41
资产总计	41	215,280,078.21	222,976,043.07	负债和所有者权益(或股东权益)总计	82	215,280,078.21	222,976,043.07

法定代表人: 易宝华

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2022年度

会企 02 表

单位: 元

编制单位: 牧童集团(广东)实业有限公司

	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	72,054,658.36	111,942,459.08
减: 营业成本	2	47,350,110.36	79,510,251.51
税金及附加	3	238,213.55	533,035.72
销售费用	4	8,495,202.86	12,982,402.72
管理费用	5	7,836,315.45	8,443,529.78
研发费用	6	4,359,978.64	5,494,260.48
财务费用	7	1,723,714.51	1,363,299.01
其中: 利息费用	8	1,459,781.60	1,321,400.58
利息收入	9	4,275.35	8,449.74
加: 其他收益	10	74,035.79	
投资收益(损失以“-”号填列)	11	-246,200.43	6,749.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	12		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	13		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	14		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	15		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	16		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	17		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	18		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	19	1,878,958.35	3,622,429.66
加: 营业外收入	20	51,557.34	1,326,173.21
减: 营业外支出	21	937,556.39	52,911.67
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	22	992,959.30	4,895,691.20
减: 所得税费用	23		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	24	992,959.30	4,895,691.20
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	25	992,959.30	4,895,691.20
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	26		
五、其他综合收益的税后净额	27		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	28		
1.重新计量设定受益计划变动额	29		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	30		
3.其他权益工具投资公允价值变动	31		
4.企业自身信用风险公允价值变动	32		
	33		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	34		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	35		
2.其他债权投资公允价值变动	36		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	37		
4.其他债权投资信用减值准备	38		
5.现金流量套期储备	39		
6.外币财务报表折算差额	40		
	41		
六、综合收益总额	42	992,959.30	4,895,691.20
七、每股收益	43		
(一)基本每股收益	44		
(二)稀释每股收益	45		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

2022年度

会企 03表

单位: 元

编制单位: 牧童集团(广东)实业有限公司

项目

	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	76,071,376.54	120,613,216.30
收到的税费返还	3	3,178.22	
收到其他与经营活动有关的现金	4	33,752,998.73	22,085,228.17
经营活动现金流入小计	5	109,827,553.49	142,698,444.47
购买商品、接受劳务支付的现金	6	75,869,951.15	81,062,518.36
支付给职工以及为职工支付的现金	7	16,868,708.60	14,061,003.20
支付的各项税费	8	1,175,742.44	3,891,488.27
支付其他与经营活动有关的现金	9	11,435,832.90	10,118,763.67
经营活动现金流出小计	10	105,350,235.09	109,133,773.50
经营活动产生的现金流量净额	11	4,477,318.40	33,564,670.97
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资收到的现金	13	4,410,000.00	10,100,000.00
取得投资收益收到的现金	14		6,749.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	4,410,000.00	10,106,749.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	2,179,198.45	6,941,549.98
投资支付的现金	20	4,001,000.00	53,274,740.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	6,180,198.45	60,216,290.86
投资活动产生的现金流量净额	24	-1,770,198.45	-50,109,541.06
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资收到的现金	26	1,600,000.00	12,500,000.00
取得借款收到的现金	27	26,950,000.00	32,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	28,550,000.00	44,500,000.00
偿还债务支付的现金	30	27,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	1,459,684.47	1,277,960.31
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	28,459,684.47	28,277,960.31
筹资活动产生的现金流量净额	34	90,315.53	16,222,039.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-1,039.93	-7,769.26
五、现金及现金等价物净增加额	36	2,796,395.55	-330,599.66
加: 期初现金及现金等价物余额	37	3,680,525.91	4,011,125.57
六、期末现金及现金等价物余额	38	6,476,921.46	3,680,525.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



编制单位:牧童集团(广东)实业有限公司

所有者权益变动表

2022年度

会企04表

2022年

元

项目	本年金额						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	专项储备	减库存股		
一、上年年末余额	95,002,180.00						22,726,092.41	117,728,272.41
加:会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年年初余额	5	95,002,180.00					-91,416.18	-91,416.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,600,000.00					22,634,676.23	117,636,856.23
(一)综合收益总额	7						992,959.30	2,592,959.30
(二)所有者投入和减少资本	8	1,600,000.00					992,959.30	992,959.30
1.所有者投入的普通股	9	1,600,000.00						1,600,000.00
2.其他权益工具持有者的投入资本	10							1,600,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
(三)利润分配	13							
1.提取盈余公积	14							
2.对所有者(股东)的分配	15							
3.其他	16							
(四)所有者内部结转	17							
1.资本公积转增资本(或股本)	18							
2.盈余公积转增资本(或股本)	19							
3.盈余公积弥补亏损	20							
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21							
5.其他综合收益结转留存收益	22							
6.其他	23							
四、本年末余额	24	96,602,180.00					23,627,635.33	120,229,815.53

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

所有者权益变动表（续）

2022年度

会企 04 表

单位：元



编制单位:牧童集团(广东)实业有限公司

项目	上年金额						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减资转股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年末余额	1 82,502,180.00						18,046,621.70	100,549,001.70
加：会计政策变更	0							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年年初余额	5 82,502,180.00							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6 12,500,000.00							
(一)综合收益总额	7						4,895,691.20	17,395,691.20
(二)所有者投入和减少资本	8 12,500,000.00						4,895,691.20	17,395,691.20
1.所有者投入的普通股	9 12,500,000.00							
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
(三)利润分配	13							
1.提取盈余公积	14							
2.对所有者(股东)的分配	15							
3.其他	16							
(四)所有者内部结构变动	17							
1.资本公积转增资本(或股本)	18							
2.盈余公积转增资本(或股本)	19							
3.盈余公积弥补亏损	20							
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21							
5.其他综合收益结转留存收益	22							
6.其他	23							
四、本年末余额	24 95,002,180.00						22,726,092.41	117,728,272.41

主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

牧童集团(广东)实业有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

一、企业基本情况

1. 牧童集团(广东)实业有限公司(以下简称本公司)系由易爱德、杜小利投资设立, 经广州市工商行政管理局核准, 于 2003 年 5 月 16 日成立, 取得由市场监督管理局颁发的统一社会信用代码(注册号)为 914401167499148407 的《营业执照》; 法定代表人: 易爱德; 注册资本为 10,000.00 万元。
2. 本公司经营范围: 露天游乐场所游乐设备制造; 游艺用品及室内游艺器材制造; 体育器材及配件制造; 训练健身器材制造; 教学用模型及教具制造; 其他体育用品制造; 玩具制造; 球类制造; 塑料家具制造; 木质家具制造; 其他家具制造; 塑料零件制造; 礼仪电子用品制造; 家用电器批发; 乐器批发; 办公设备批发; 电子产品批发; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口; 建筑工程后期装饰、装修和清理; 提供施工设备服务; 体育器材装备安装服务; 室内装饰、装修; 室内装饰设计服务; 机械设备租赁; 企业管理服务(涉及许可经营项目的除外); 市政工程设计服务; 体育、休闲娱乐工程设计服务; 风景园林工程设计服务; 景观和绿地设施工程设计服务; 家具设计服务。
3. 本公司注册地址: 广州市中新广州知识城凤凰一横路 313 号 1 栋
本公司经营地址: 清远市清城区石角镇广州(清远)产业转移工业园德清大道 1 号。

二、财务报表的编制基础和持续经营

本公司以持续经营为基础, 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力, 本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此, 本公司以持续经营为基础编制截至 2022 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可回收金额与现值孰高计量；盈盘资产等按重置成本计量。本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

(四) 外币业务的核算方法及折算方法

本公司对发生的外币业务，按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

(五) 现金及现金等价物

本公司现金为库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是持有的期限短（一般是指自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知限额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融资产和金融负债的分类及计量

(1) 金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- C. 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- B. 以摊余成本计量的金融负债。

(3) 确认依据和计量方法

- A. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

F. 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

(A) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

(B) 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(C)金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

(5)金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险

自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017) 规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

各类金融资产信用损失确定方法

(1) 对于应收票据，公司结算的应收票据均为银行承兑汇票，具有较低的信用风险，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预测，不计提预期信用损失。

(2) 对于应收款项（应收账款、合同资产），无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。计提方法如下：

①单项计提坏账准备的应收款项：

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的账龄组合。

（七）应收款项

单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损失，计提坏账准备，具体标准如下：

应收款项坏账准备的确认标准：

- A. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

B. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法和标准：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是指通过其预计未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率系初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项对于浮动利率金融资产的，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

(八) 存货

本公司的存货包括材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等，存货以实际成本核算，发出存货采用月末一次加权平均法核算。低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法核算计入当期成本、费用。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，计提存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额计提；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的费用后的价值。

(九) 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(十) 持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值

减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持

有待售资产减值准备。

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资初始成本的计价

(1) 以支付货币资金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2)以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3)以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4)通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本；(5)因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6)以发行权益证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；(7)投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2. 长期股权投资核算及收益确认

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；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对子公司的长期股权投资，编制合并报表时按照权益法进行调整。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期投资收益，确认的投资收益，仅限于被投资单位接收后产生的累计净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按照相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得的价款的差额，计入当期损益。

3. 共同控制、重大影响的判断

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致

同意的，认定为共同控制。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其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不能够恢复，应将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

(十二) 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

1. 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- (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. 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%-5.00%
机器设备	1-10年	5.00%	9.5%-100.00%
运输设备	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%
电子设备	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%
其他设备及工具	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

3、固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(十三) 在建工程

1. 在建工程计价

按各项工程所发生实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

（十四）无形资产

1. 无形资产的确认和初始计量

本公司无形资产的确认标准：（1）拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；（2）与资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；（3）该资产的成本能够可靠计量；

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。无形资产按照成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命期内合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当前大幅下降，预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；（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。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

（十六）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十七）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十八）预计负债的确认标准和计量方法

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十九）收入确认原则

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了各方所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

其他收入参照《企业会计准则第 14 号—收入》执行。

(二十) 所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款递减的应纳税所得额为限。

资产的负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

(二十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本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入账价值中。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

本年度未发生会计政策与会计估计的变更，不存在重大的应披露而未披露的会计差错。

六、税项

本公司适用的主要税（费）种类与税（费）率：

序号	税 种	税（费）率	说 明
1	增值税	13%, 9%, 6%, 0%	按应税收入计缴
2	城市维护建设税	7%	按应缴纳的流转税额计缴

3	教育费附加	3%	按应缴纳的流转税额计缴
4	地方教育附加	2%	按应缴纳的流转税额计缴
5	企业所得税	25%	按应纳税所得额计缴

七、会计报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	31,202.48	53,615.50
银行存款	6,445,718.98	3,626,910.41
其他货币资金		
合计	6,476,921.46	3,680,525.91

其中：银行存款

项目	期末余额
工商银行—华碧支行1447	2,240,194.61
工商银行—石角支行1539	1,849,304.34
中国银行—知识城支行0953	1,340,497.31
工商银行—知识城支行7625	952,104.75
中国银行—石角支行1478	46,997.77
农业银行—知识城支行7676	16,620.20
合计	6,445,718.98

2. 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
云南恒云置业有限公司		44,034.00
广州恒乾材料设备有限公司		2,027,960.00
广西崇左恒胜房地产开发有限公司		2,982,070.80
合计		5,054,064.80

3. 应收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	10,184,881.41	40.62%	13,995,991.74	49.77%
1-2年	7,738,487.42	30.87%	3,657,163.53	13.01%
2-3年	2,360,343.54	9.41%	3,009,303.62	10.70%
3-4年	1,222,741.54	4.88%	5,419,796.64	19.27%
4-5年	2,783,340.82	11.10%	1,175,353.48	4.18%
5年以上	782,029.64	3.12%	863,197.92	3.07%
账面余额合计	25,071,824.37	100.00%	28,120,806.93	100.00%

(2) 期末应收账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广西崇左恒胜房地产开发有限公司	2,982,070.80	11.89%
红河诺玛阿美旅游商品开发有限公司	2,790,064.86	11.13%
中建三局集团有限公司	2,215,072.45	8.83%
广州恒乾材料设备有限公司	2,027,960.00	8.09%
广东电白二建集团有限公司建水分公司	1,622,431.89	6.47%

4. 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	123,699.05	2.29%	1,458,098.50	21.39%
1-2年	299,979.00	5.55%	196,675.44	2.88%
2-3年	142,421.44	2.64%	145,815.30	2.14%
3-4年	107,953.22	2.00%	2,089,343.31	30.65%
4-5年	1,946,794.91	36.04%	1,406,864.71	20.64%
5年以上	2,780,958.41	51.48%	1,520,428.85	22.30%
账面余额合计	5,401,806.03	100.00%	6,817,226.11	100.00%

(2) 期末预付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
山东中煤建设工程有限公司重庆分公司	572,000.00	10.59%
泰州新晨公司	300,000.00	5.55%
扬州市楚楚文体玩具有限公司	259,186.38	4.80%
东莞市丰盈木业有限公司	254,800.00	4.72%
临沂兰山冠麟来塑料制品厂	232,088.40	4.30%

5. 其他应收款(会计报表项目)

科目名称	期末余额	上年年末余额
5.1. 应收利息		
5.2. 应收股利		
5.3. 其他应收款	9,954,615.28	28,585,665.12
合计	9,954,615.28	28,585,665.12

5.3. 其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	463,295.10	4.65%	4,070,882.01	14.25%
1-2年	165,811.18	1.67%	21,263,222.57	74.38%
2-3年	9,325,509.00	93.68%	3,251,560.54	11.37%
账面余额合计	9,954,615.28	100.00%	28,585,665.12	100.00%

(2) 期末其他应收款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广州长达实业有限公司	9,000,000.00	90.41%
漯河城发生态建设开发有限公司	175,509.00	1.76%
襄阳华侨城文旅发展有限公司	150,000.00	1.51%
诸暨万达广场投资有限公司	100,000.00	1.00%
保利(广州)旅游产业有限公司	100,000.00	1.00%

6. 存货

项目	期末余额	上年年末余额
原材料	17,241,814.97	3,355,423.26
库存商品	9,715,304.10	7,494,388.42
生产成本	510,098.10	
低值易耗品	387,310.46	141,047.28
周转材料	2,696.31	26,085.05
账面余额合计	27,857,223.94	11,016,944.01

7. 长期股权投资

被投资单位名称	期末余额	上年年末余额	持股比例
广州牧童康体设备有限公司	93,000,000.00	93,000,000.00	75.00%
广州市阿童木装饰工程有限公司		410,000.00	70.00%
广州市童琳装饰工程有限责任公司	550,000.00	550,000.00	55.00%
牧童实业(广东)有限公司	43,224,740.88	43,224,740.88	51.00%
广东游堡集供应链管理服务有限公司	51,000.00	50,000.00	99.00%
账面余额合计	136,825,740.88	137,234,740.88	

8. 固定资产(会计报表项目)

科目名称	期末余额	上年年末余额
8.1. 固定资产	3,399,337.07	1,968,504.32
8.2. 固定资产清理		
合计	3,399,337.07	1,968,504.32

8.1. 固定资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	3,806,019.87	2,162,827.43		5,968,847.30
机器设备	852,947.26			852,947.26
运输工具	1,498,873.44	2,123,623.89		3,622,497.33
电子设备	1,064,064.00	39,203.54		1,103,267.54
工具器具家具	390,135.17			390,135.17
二、累计折旧合计	1,837,515.55	731,994.68		2,569,510.23
机器设备	160,635.02	79,979.21		240,614.23
运输工具	499,465.09	505,698.12		1,005,163.21
电子设备	888,551.65	103,621.73		992,173.38
工具器具家具	288,863.79	42,695.62		331,559.41

三、账面价值合计	1,968,504.32	2,162,827.43	731,994.68	3,399,337.07
机器设备	692,312.24		79,979.21	612,333.03
运输工具	999,408.35	2,123,623.89	505,698.12	2,617,334.12
电子设备	175,512.35	39,203.54	103,621.73	111,094.16
工具器具家具	101,271.38		42,695.62	58,575.76

9. 无形资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	1,091,627.62	16,371.02		1,107,998.64
软件	1,091,627.62	16,371.02		1,107,998.64
二、累计摊销合计	594,062.63	221,326.83		815,389.46
软件	594,062.63	221,326.83		815,389.46
三、账面价值合计	497,564.99	16,371.02	221,326.83	292,609.18
软件	497,564.99	16,371.02	221,326.83	292,609.18

10. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
工商银行—华碧支行1447	26,950,000.00	27,000,000.00
合计	26,950,000.00	27,000,000.00

11. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	10,148,736.28	60.32%	25,926,922.84	88.98%
1-2年	6,314,986.36	37.53%	1,274,691.78	4.38%
2-3年	271,150.00	1.61%	660,024.03	2.27%
3-4年	90,261.03	0.54%	835,149.00	2.87%
4-5年			135,712.19	0.47%
5年以上			299,861.61	1.03%
合计	16,825,133.67	100.00%	29,132,361.45	100.00%

(2) 期末应付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广州牧童康体设备有限公司	5,689,999.50	33.82%
牧童实业(广东)有限公司	4,969,694.30	29.54%
广州牧童水上乐园设备有限公司	2,902,815.80	17.25%
上海酷潘游乐设施有限公司	1,419,397.64	8.44%
云南怀雄经贸有限公司	171,208.44	1.02%

12. 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
广州恒乾材料设备有限公司	2,027,960.00	2,027,960.00
深圳市赣江建筑劳务有限公司	1,338,750.00	

大连亚鑫装饰工程有限公司	885,000.00	885,000.00
西双版纳智海教育培训有限公司	714,941.10	714,941.10
芜湖立宇建设有限公司	644,814.86	730,541.23
贵州力美康体有限责任公司	586,395.00	586,395.00
深圳市永威武电子科技有限公司	526,604.00	526,604.00
莆田筑仟装饰工程有限公司	442,400.00	
十堰市三川龙霖生态农业科技有限公司	422,600.00	422,600.00
其他	15,805,503.66	30,847,405.68
合计	23,394,968.62	36,741,447.01

13. 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
职工工资	1,156,070.06	13,842,490.07	13,687,790.35	1,310,769.78
职工福利费		1,027,474.76	1,027,474.76	
社会保险费		1,466,252.39	1,466,252.39	
住房公积金		173,950.00	173,950.00	
职工教育经费		513,292.10	513,292.10	
其他		229,996.00	229,996.00	
合计	1,156,070.06	17,253,455.32	17,098,755.60	1,310,769.78

14. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	695,519.86	481,133.12
城建税	48,686.41	38,219.82
教育费附加	20,865.61	16,379.92
个人所得税	17,368.79	20,733.37
印花税	14,671.27	9,149.50
地方教育附加	13,910.41	10,919.94
企业所得税		-121,656.03
合计	811,022.35	454,879.64

15. 其他应付款（会计报表项目）

科目名称	期末余额	上年年末余额
15.1. 应付利息	43,537.40	43,440.27
15.2. 应付股利		
15.3. 其他应付款	20,714,830.86	5,719,572.23
合计	20,758,368.26	5,763,012.50

15.1. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
工商银行一华碧支行1447	37,467.99	37,537.50
中国银行一知识城支行0953	6,069.41	5,902.77
合计	43,537.40	43,440.27

15.3. 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	19,181,730.86	92.60%	5,719,572.23	100.00%
1-2年	1,533,100.00	7.40%		
合计	20,714,830.86	100.00%	5,719,572.23	100.00%

(2) 期末其他应付款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广州牧童康体设备有限公司	20,000,000.00	96.55%
广东游堡集供应链管理服务有限公司	600,000.00	2.90%
暂估电费	64,240.00	0.31%
牧童实业(广东)有限公司	39,590.86	0.19%
阜阳亦志商贸有限公司	8,000.00	0.04%

16. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
中国银行广州中新知识城腾飞园支行	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

17. 实收资本

股东名称	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	比例
易爱德	76,001,744.00	1,600,000.00	77,601,744.00	80.33%
杜小利	19,000,436.00		19,000,436.00	19.67%
合计	95,002,180.00	1,600,000.00	96,602,180.00	100.00%

实收资本已经广州皇图会计师事务所(普通合伙)的穗图验字[2013]第Y2412号验资报告验证确认。

18. 未分配利润

项目	本期金额
年初余额	22,726,092.41
加: 以前年度追溯调整	-91,416.18
加: 本期净利润	992,959.30
年末余额	23,627,635.53

19. 营业收入

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	71,512,848.33	110,700,663.24
销售收入	70,738,926.73	108,920,031.16
设计收入	773,921.60	1,671,452.27
安装收入		109,179.81

2. 其他业务收入	541,810.03	1,241,795.84
利息收入	431,698.07	689,811.30
咨询收入	98,120.82	6,603.77
维修费收入	11,991.14	25,784.07
墙裙修缮收入		58,692.11
其他		460,904.59
合计	72,054,658.36	111,942,459.08

20. 营业成本

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务成本	47,350,110.36	79,049,346.92
销售成本	46,964,017.12	78,554,471.92
工资薪金	386,093.24	
其他		494,875.00
2. 其他业务支出		460,904.59
其他		460,904.59
合计	47,350,110.36	79,510,251.51

21. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	116,706.37	274,853.17
教育费附加	50,017.01	117,794.21
印花税	35,686.82	60,600.20
地方教育附加	33,344.68	78,529.47
车船税	2,458.67	1,258.67
合计	238,213.55	533,035.72

22. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,557,224.28	3,485,399.02
运输、仓储费	1,160,718.95	1,815,154.25
差旅费	1,154,477.22	2,584,521.72
广告费	716,196.30	882,279.38
业务宣传费	577,015.04	1,066,373.03
社保费	400,286.66	463,866.28
服务费	286,726.63	685,572.54
福利费	262,768.84	100,354.48
业务招待费	120,492.47	300,227.45
佣金和手续费	69,516.40	855,443.16
包装费	52,409.98	160,309.51
住房公积金	46,785.00	50,216.00
办公费	40,213.89	70,839.89
修理费	15,000.00	
保险费	14,622.64	

车辆使用费	9,936.48	
折旧费	8,859.84	11,557.68
低值易耗品	1,952.24	38,951.94
其他		411,336.39
合计	8,495,202.86	12,982,402.72

23. 管理费用(含研发费用)

项目	本期金额	上期金额
研究开发费	4,359,978.64	5,494,260.48
工资薪金	2,047,499.65	2,497,516.10
租赁费	1,811,312.76	1,450,783.86
咨询顾问费	849,954.35	454,865.56
折旧费	595,115.93	551,599.02
职工教育经费	512,092.10	160,512.42
诉讼费	439,217.23	467,572.41
福利费	252,482.01	964,494.71
离职补偿金	229,996.00	73,000.00
社保费	229,621.31	252,533.67
办公费	157,919.38	516,007.36
物业管理费	136,919.27	316,438.04
差旅费	135,379.01	312,694.94
业务招待费	124,903.29	120,913.22
保险费	86,705.07	29,574.53
车辆使用费	65,256.69	131,738.01
无形资产摊销	64,914.63	5,702.21
低值易耗品	51,765.00	30,604.49
住房公积金	27,320.00	27,415.00
其他	17,941.77	79,564.23
合计	12,196,294.09	13,937,790.26

其中：研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金支出	2,290,069.52	1,890,705.09
材料	1,453,858.67	3,136,896.63
各类基本社会保障性缴款	207,354.08	207,863.54
无形资产摊销	156,412.20	156,412.20
职工福利费支出	109,856.78	
水电费	64,481.13	16,387.85
知识产权申请费、注册费、代理费	27,156.36	
住房公积金	24,710.00	22,430.00
差旅费	17,252.07	36,791.69
固定资产折旧	4,632.55	8,777.64
其他	4,195.28	17,995.84

合计	4,359,978.64	5,494,260.48
----	--------------	--------------

24. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
金融机构贷款利息支出	1,459,781.60	1,321,400.58
减：利息收入	4,275.35	8,449.74
汇兑损失	1,039.93	7,769.26
金融手续费	266,140.42	42,578.91
其他	1,027.91	
合计	1,723,714.51	1,363,299.01

25. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	2,533.28	6,749.80
其他	-248,733.71	
合计	-246,200.43	6,749.80

26. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
失业保险补贴	3,178.22	
代扣代缴个税手续费	2,579.17	
一次性留工补助	67,335.00	
展会补助	943.40	
合计	74,035.79	

27. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
确实无法偿付债务	51,006.50	115,417.94
其他	550.84	4.92
政府补助收入		1,190,000.00
其他		20,750.35
合计	51,557.34	1,326,173.21

28. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非常财产损失	583,569.30	13,934.14
公益性捐赠支出	341,581.77	
判决利息	12,405.32	
经济类罚款(赔款)支出		10,000.00
其他		28,977.53
合计	937,556.39	52,911.67

29. 现金流量表附注

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	992,959.30	4,895,691.20
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	731,994.68	664,668.24
无形资产摊销	221,326.83	162,114.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,459,781.60	1,321,400.58
投资损失（收益以“-”号填列）	246,200.43	-6,749.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-16,840,279.93	-218,306.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	28,149,517.28	27,411,887.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,198,873.28	-6,228,643.64
其他	-13,683,055.07	5,562,609.25
经营活动产生的现金流量净额	4,477,318.40	33,564,670.97
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	6,476,921.46	3,680,525.91
减：现金的期初余额	3,680,525.91	4,011,125.57
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	2,796,395.55	-330,599.66
4.现金及现金等价物：		
(1).现金	6,476,921.46	3,680,525.91
其中：库存现金	31,202.48	53,615.50
可随时用于支付的银行存款	6,445,718.98	3,626,910.41
可随时用于支付的其他货币资金		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2).现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3).期末现金及现金等价物余额	6,476,921.46	3,680,525.91

八、其他重要事项说明

1. 或有事项

本公司无重大未决诉讼或仲裁事项，未为任何单位提供对外担保，未将本公司任何资产予以抵押或质押借款，无任何应披露而未披露的或有负债。

2. 期后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

3. 承诺事项

本公司无应披露的承诺事项。





国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016180

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 广州市德诚会计师事务所(普通合
伙)

执 业 证 书

名 称: 广州市德诚会计师事务所(普通合
伙)

首 席 合 伙 人: 周 绍 海
主 任 会 计 师:

经 营 场 所: 广州市越秀区环市东路 498 号 166 房

组 织 形 式: 普通合伙

执 业 证 书 编 号: 44010093

批 准 执 业 文 号: 粤财会[2003]85 号

批 准 执 业 日 期: 2003 年 12 月 31 日

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 中华人民共和国财政部
二〇一二 年九月十六日

中华人民共和国财政部

证书编号: 440100630020 No. of Certificate		姓名: 周绍海 Full name	
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs		性别: 男 Sex	出生日期: 1972-02-12 Date of birth
发证日期: 2002 年 12 月 14 日 Date of issuance		工作单位: 广州市德诚会计师事务所 Working unit	身份证号: 442230197202120539 Identity card No.
 2017年4月换发 DECHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT 广州市德诚会计师事务所(普通合伙)			
<p>周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。</p> <p>440100630020</p>		<p>周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。</p> <p>440100630020</p>	
<p>周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。</p> <p>440100630020</p>		<p>周绍海</p>	

7

证书编号:

No. of Certificate 440100930010

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

2019 年 10 月 08 日

Date of issuance

姓 名 文丽丽

性 别 女

出生日期 1987/10/07

工作单位 广州市德诚会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 440100198710078114

Identity card No.



刘帅(440100930010), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。

440100930010



刘帅

年 月 日

刘帅(440100930010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。

440100930010

6

2、2023 年审计报告



牧童集团(广东)实业有限公司

2023 年度审计报告

广州市德诚会计师事务所（普通合伙）

GUANGZHOU DECHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

二〇二四年四月十八日

办公电话：020-87302051 传真电话：020-87302236

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：粤24R9UPXEJS



审 计 报 告

审计报告文号:德诚审字[2024]A0011 号

牧童集团(广东)实业有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了牧童集团(广东)实业有限公司的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年度的利润表、现金流量表和所有者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,公允反映了牧童集团(广东)实业有限公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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,我们独立于牧童集团(广东)实业有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

牧童集团(广东)实业有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括牧童集团(广东)实业有限公司 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估牧童集团(广东)实业有限公司的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督牧童集团(广东)实业有限公司的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对牧童集团(广东)实业有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表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牧童集团(广东)实业有限公司不能持续经营。

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

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。

广州市德诚会计师事务所(普通合伙)
GUANGZHOU DECHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
师事务所(普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国•广州

二〇二四年四月十八日



资产负债表

2023年12月31日

会企 01 表
单位: 元

编制单位: 牡丹集团(广东)实业有限公司

资产项目	行次	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	上年年末余额
流动资产:	1			流动负债:	40		
货币资金	2	4,664,325.14	6,476,921.46	短期借款	41	26,900,000.00	26,950,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	42		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	43		
应收票据	5			应付票据	44		
应收账款	6	19,985,515.22	25,071,824.37	应付账款	45	14,143,515.69	16,825,133.67
预付款项	7	3,109,286.35	5,401,806.03	预收款项	46		
其他应收款	8	2,910,298.87	9,954,615.28	应付职工薪酬	47	1,093,925.72	1,310,769.78
存货	9	49,716,383.71	27,857,223.94	应交税费	48	381,132.26	811,022.35
持有待售资产	10			其他应付账款	49	41,092,298.43	20,758,368.26
一年内到期的非流动资产	11			持有待售负债	50		
其他流动资产	12			一年内到期的非流动负债	51		
流动资产合计	13	80,385,809.29	74,762,391.08	其他流动负债	52	13,252,570.51	23,394,968.62
非流动资产:	14			流动负债合计	53	96,863,442.61	90,050,262.68
可供出售金融资产	15			非流动负债:	54		
持有至到期投资	16			长期借款	55	4,000,000.00	5,000,000.00
长期应收款	17			应付债券	56		
长期股权投资	18	146,703,915.51	136,825,740.88	其中: 优先股	57		
投资性房地产	19			永续债	58		
固定资产	20	3,081,980.38	3,399,337.07	长期应付款	59		
在建工程	21			预计负债	60		
生产性生物资产	22			递延收益	61		
油气资产	23			递延所得税负债	62		
无形资产	24	741,217.38	292,609.18	其他非流动负债	63		
开发支出	25			非流动负债合计	64	4,000,000.00	5,000,000.00
商誉	26			负债合计	65	100,863,442.61	95,050,262.68
长期待摊费用	27			所有者权益(或股东权益):	66		
递延所得税资产	28			实收资本(或股本)	67	96,602,180.00	96,602,180.00
其他非流动资产	29			其他权益工具	68		
非流动资产合计	30	150,527,113.27	140,517,687.13	其中: 优先股	69		
	31			永续债	70		
	32			资本公积	71		
	33			减: 库存股	72		
	34			其他综合收益	73		
	35			专项储备	74		
	36			盈余公积	75		
	37			未分配利润	76	33,447,299.95	23,627,635.53
	38			所有者权益(或股东权益)合计	77	130,049,479.95	120,229,815.53
资产总计	39	230,912,922.56	215,280,078.21	负债和所有者权益(或股东权益)总计	78	230,912,922.56	215,280,078.21

法定代表人: 易飞

主管会计工作负责人: 白山

会计机构负责人: 白山



利润表

2023年度

会企 02 表

单位: 元

编制单位: 牧童集团(广东)实业有限公司

项 目

行次

本期金额

上期金额

一、营业收入	1	93,401,196.64	72,054,658.36
减: 营业成本	2	62,819,257.49	47,350,110.36
税金及附加	3	203,275.30	238,213.55
销售费用	4	11,349,981.35	8,495,202.86
管理费用	5	6,554,790.96	7,836,315.45
研发费用	6	5,355,385.24	4,359,978.64
财务费用	7	2,749,688.04	1,723,714.51
其中: 利息费用	8	2,663,123.87	1,459,781.60
利息收入	9	7,204.44	4,275.35
加: 其他收益	10	747,093.21	74,035.79
投资收益(损失以“-”号填列)	11	4,456,786.85	-246,200.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	12		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	13		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	14		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	15		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	16	9,572,698.32	1,878,958.35
加: 营业外收入	17	858,374.50	51,557.34
减: 营业外支出	18	611,408.40	937,556.39
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	19	9,819,664.42	992,959.30
减: 所得税费用	20		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	21	9,819,664.42	992,959.30
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	22	9,819,664.42	992,959.30
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	23		
五、其他综合收益的税后净额	24		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	25		
1. 重新计量设定受益计划变动额	26		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	27		
	28		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	29		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	30		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	31		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	32		
4. 现金流经套期损益的有效部分	33		
5. 外币财务报表折算差额	34		
	35		
六、综合收益总额	36	9,819,664.42	992,959.30
七、每股收益	37		
(一) 基本每股收益	38		
(二) 稀释每股收益	39		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

2023年度

会企 03表

单位：元

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	100,283,569.86	76,071,376.54
收到的税费返还	3		3,178.22
收到其他与经营活动有关的现金	4	30,449,344.55	33,752,998.73
经营活动现金流入小计	5	130,732,914.41	109,827,553.49
购买商品、接受劳务支付的现金	6	87,480,372.84	75,869,951.15
支付给职工以及为职工支付的现金	7	17,557,089.12	16,868,708.60
支付的各项税费	8	2,304,788.35	1,175,742.44
支付其他与经营活动有关的现金	9	13,803,671.07	11,435,832.90
经营活动现金流出小计	10	121,145,921.38	105,350,235.09
经营活动产生的现金流量净额	11	9,586,993.03	4,477,318.40
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		4,410,000.00
取得投资收益收到的现金	14	3,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	3,000,000.00	4,410,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	236,984.95	2,179,198.45
投资支付的现金	20	10,428,174.63	4,001,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	10,665,159.58	6,180,198.45
投资活动产生的现金流量净额	24	-7,665,159.58	-1,770,198.45
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		1,600,000.00
取得借款收到的现金	27	26,900,000.00	26,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	26,900,000.00	28,550,000.00
偿还债务支付的现金	30	27,950,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	2,664,762.84	1,459,684.47
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	30,614,762.84	28,459,684.47
筹资活动产生的现金流量净额	34	-3,714,762.84	90,315.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-19,666.93	-1,039.93
五、现金及现金等价物净增加额	36	-1,812,596.32	2,796,395.55
加：期初现金及现金等价物余额	37	6,476,921.46	3,680,525.91
六、期末现金及现金等价物余额	38	4,664,325.14	6,476,921.46

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表

2023年度

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

会企 04 表

单位：元



项目	行次	本年金额						未分配利润	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年末余额	1	96,602,180.00						23,627,635.53	120,229,815.53
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
其他	4								
二、本年年初余额	5	96,602,180.00						23,627,635.53	120,229,815.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6							9,819,664.42	9,819,664.42
(一)综合收益总额	7							9,819,664.42	9,819,664.42
(二)所有者投入和减少资本	8								
1.所有者投入的普通股	9								
2.其他权益工具持有者投入资本	10								
3.股份支付计入所有者权益的金额	11								
4.其他	12								
(三)利润分配	13								
1.提取盈余公积	14								
2.对所有者(股东)的分配	15								
3.其他	16								
(四)所有者内部结转	17								
1.资本公积转增资本(或股本)	18								
2.盈余公积转增资本(或股本)	19								
3.盈余公积弥补亏损	20								
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21								
5.其他	22								
四、本年末余额	23	96,602,180.00						33,447,299.95	130,049,479.95

主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计师机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

会企 04 表
单位：元

项目	行次	上年金额						盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减资准备	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年末余额	1	95,002,180.00							22,726,092.41	117,728,275.41
加：会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年年初余额	5	95,002,180.00								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,600,000.00							-91,416.18	-91,416.18
(一)综合收益总额	7								22,634,676.23	117,636,856.23
(二)所有者投入和减少资本	8	1,600,000.00							992,959.30	2,592,959.30
1.所有者投入的普通股	9	1,600,000.00								
2.其他权益工具持有者投入	10									
资本	11									
3.股份支付计入所有者权益的金额	12									
4.其他	13									
(三)利润分配	14									
1.提取盈余公积	15									
2.对所有者的(股东)的分配	16									
3.其他	17									
(四)所有者内部结转	18									
1.资本公积转增资本(或股本)	19									
2.盈余公积转增资本(或股本)	20									
3.盈余公积弥补亏损	21									
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22									
5.其他	23	96,602,180.00							23,627,635.53	120,229,815.53
四、本年末余额										

法定代表人：苏连华 主管会计工作负责人：黎海英



- 8 -

牧童集团(广东)实业有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

一、企业基本情况

1. 牧童集团(广东)实业有限公司(以下简称本公司)经广州市工商行政管理局核准,于2003年5月16日成立,取得由市场监督管理局颁发的统一社会信用代码(注册号)为914401167499148407的《营业执照》; 法定代表人: 易爱德; 注册资本为10,000.00万元。
2. 本公司经营范围: 露天游乐场所游乐设备制造; 游艺用品及室内游艺器材制造; 体育器材及配件制造; 训练健身器材制造; 教学用模型及教具制造; 其他体育用品制造; 玩具制造; 球类制造; 塑料家具制造; 木质家具制造; 其他家具制造; 塑料零件制造; 礼仪电子用品制造; 家用电器批发; 乐器批发; 办公设备批发; 电子产品批发; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口; 建筑工程后期装饰、装修和清理; 提供施工设备服务; 体育器材装备安装服务; 室内装饰、装修; 室内装饰设计服务; 机械设备租赁; 企业管理服务(涉及许可经营项目的除外); 市政工程设计服务; 体育、休闲娱乐工程设计服务; 风景园林工程设计服务; 景观和绿地设施工程设计服务; 家具设计服务。
3. 本公司注册地址: 广州市中新广州知识城凤凰一横路313号1栋。
4. 本公司经营地址: 清远市清城区石角镇广州(清远)产业转移工业园德清大道1号。

二、财务报表的编制基础和持续经营

本公司以持续经营为基础,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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

本公司已评价自报告期末起至少12个月的持续经营能力,本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司以持续经营为基础编制截至2023年12月31日止的财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。



(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可回收金额与现值孰高计量；盈盈资产等按重置成本计量。本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

(四) 外币业务的核算方法及折算方法

本公司对发生的外币业务，按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

(五) 现金及现金等价物

本公司现金为库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是持有的期限短（一般是指自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知限额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 应收款项

单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损失，计提坏账准备，具体标准如下：

应收款项坏账准备的确认标准：

- A. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- B. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法和标准：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是指通过其预计未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率系初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项对于浮动利率金融资产的，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

(七) 存货



本公司的存货包括材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等，存货以实际成本核算，发出存货采用月末一次加权平均法核算。低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法核算计入当期成本、费用。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，计提存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额计提；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的费用后的价值。

（八）长期股权投资

1. 长期股权投资初始成本的计价

(1) 以支付货币资金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本；(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6) 以发行权益证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2. 长期股权投资核算及收益确认

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；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对子公司的长期股权投资，编制合并报表时按照权益法进行调整。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期投资收益，确认的投资收益，仅限于被投资单位接收后产生的累计净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发



生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按照相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得的价款的差额，计入当期损益。

3. 共同控制、重大影响的判断

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。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其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不能够恢复，应将可回收金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

（九）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租能够管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在于其有关的经济利益很可能流入本公司，并其成本能够可靠地计量才予以确认。

1. 固定资产计价

固定资产按实际成本计价。

2. 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别、估计经济使用年限和预计净残值率确定折旧率，各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	折旧率
房屋建筑物	20年	4.75%-5.00%
机器设备	1-10年	9.5%-100.00%
运输设备	1-5年	19.00%-100.00%
电子设备	1-5年	19.00%-100.00%
其他设备及工具	1-5年	19.00%-100.00%

对于已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3. 固定资产后续支出



与固定资产有关的后续支出，仅在于其有关的经济利益很可能流入本公司，并其成本能够可靠的计量时才予以确认，否则发生时计入当期损益。

4. 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

减值迹象主要包括：(1) 市价持续下跌；(2) 技术陈旧；(3) 损坏；(4) 长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值；(5) 产生大量不合格品。

固定资产减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

(十) 在建工程

1. 在建工程计价

按各项工程所发生实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：(1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

(十一) 无形资产

1. 无形资产的确认和初始计价

本公司无形资产的确认标准：(1) 拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；(2) 与资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；(3) 该资产的成本能够可靠计量。

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。无形资产按照成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命期内合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每



年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当前大幅下降，预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；（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。

（十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

（十三）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十四）预计负债的确认标准和计量方法

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十五）收入确认原则

（1）销售商品

本公司销售商品同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销



售收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

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）提供劳务

在资产负债表日提供了劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确定提供劳务收入。本公司根据已完工的测量提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供了劳务交易的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定提供劳务收入，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。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（十六）所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款递减的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

本年度未发生会计政策与会计估计的变更，不存在重大的应披露而未披露的会计差错。

六、税项

本公司适用的主要税（费）种类与税（费）率：



序号	税 种	税(费)率	说 明
1	增值税	13%, 9%, 6%, 0%	按应税收入计缴
2	城市维护建设税	7%	按应缴纳的流转税额计缴
3	教育费附加	3%	按应缴纳的流转税额计缴
4	地方教育附加	2%	按应缴纳的流转税额计缴
5	企业所得税	25%	按应纳税所得额计缴

七、会计报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	45,389.70	31,202.48
银行存款	4,457,416.55	6,445,718.98
其他货币资金	161,518.89	
合计	4,664,325.14	6,476,921.46

其中：银行存款

项目	期末余额
工商银行—华碧支行1447	1,635,191.96
工商银行—石角支行1539	1,625,409.82
中国银行—知识城支行0953	1,107,518.69
工商银行—知识城支行7625	59,847.53
中国银行—石角支行1478	14,747.90
农业银行—知识城支行7676	14,700.65
合计	4,457,416.55

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	11,525,713.88	57.68%	10,184,881.41	40.62%
1-2年	3,751,771.54	18.77%	7,738,487.42	30.87%
2-3年	1,869,371.07	9.35%	2,360,343.54	9.41%
3-4年	1,120,774.24	5.61%	1,222,741.54	4.88%
4-5年	576,279.54	2.88%	2,783,340.82	11.10%
5年以上	1,141,604.95	5.71%	782,029.64	3.12%
账面余额合计	19,985,515.22	100.00%	25,071,824.37	100.00%

(2) 期末应收账款金额较大的单位如下：

单位名称	期末余额	比例
广西崇左恒胜房地产开发有限公司	4,234,042.80	21.19%
息烽县旅游文化产业投资开发有限公司	3,196,028.60	15.99%



红河诺玛阿美旅游商品开发有限公司	2,790,064.86	13.96%
------------------	--------------	--------

3. 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	743,446.94	23.92%	123,699.05	2.29%
1-2年	79,401.83	2.55%	299,979.00	5.55%
2-3年	178,301.00	5.73%	142,421.44	2.64%
3-4年	121,277.20	3.90%	107,953.22	2.00%
4-5年	26,406.77	0.85%	1,946,794.91	36.04%
5年以上	1,960,452.61	63.05%	2,780,958.41	51.48%
账面余额合计	3,109,286.35	100.00%	5,401,806.03	100.00%

(2) 期末预付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
特斯拉汽车销售服务(广州)有限公司	306,150.00	9.85%
泰州新晨公司	251,800.00	8.10%
临沂兰山冠麟来塑料制品厂	185,888.40	5.98%
广东龙成文化教育发展有限公司	166,840.93	5.37%

4. 其他应收款(会计报表项目)

科目名称	期末余额	上年年末余额
4.1. 应收利息		
4.2. 应收股利	1,456,786.85	
4.3. 其他应收款	1,453,512.02	9,954,615.28
合计	2,910,298.87	9,954,615.28

4.2. 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
广州牧童水上乐园设备有限公司	1,456,786.85	
合计	1,456,786.85	

4.3. 其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	1,036,191.84	71.29%	463,295.10	4.65%
1-2年	50,000.00	3.44%	165,811.18	1.67%
2-3年	41,811.18	2.88%	9,325,509.00	93.68%
3-4年	325,509.00	22.39%		
账面余额合计	1,453,512.02	100.00%	9,954,615.28	100.00%

(2) 期末其他应收款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广州利然达咨询有限公司	550,000.00	37.84%



5. 存货

项目	期末余额	上年年末余额
原材料	30,562,324.91	17,241,814.97
库存商品	17,944,102.10	9,715,304.10
生产成本	836,077.95	510,098.10
低值易耗品	258,029.17	387,310.46
周转材料	115,849.58	2,696.31
账面余额合计	49,716,383.71	27,857,223.94

6. 长期股权投资

被投资单位名称	期末余额	上年年末余额	持股比例
广州牧童水上乐园设备有限公司	9,528,174.63		100.00%
广州市童琳装饰工程有限责任公司		550,000.00	
牧童实业（广东）有限公司	43,224,740.88	43,224,740.88	67.33%
广东游堡集供应链管理服务有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00%
广州牧童康体设备有限公司	93,000,000.00	93,000,000.00	75.00%
广东智造乐园数字信息科技有限公司	900,000.00		100.00%
账面余额合计	146,703,915.51	136,825,740.88	

7. 固定资产（会计报表项目）

科目名称	期末余额	上年年末余额
7.1. 固定资产	3,081,980.38	3,399,337.07
7.2. 固定资产清理		
合计	3,081,980.38	3,399,337.07

7.1. 固定资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	5,968,847.30	715,916.52		6,684,763.82
机器设备	852,947.26	611,674.93		1,464,622.19
运输工具	3,622,497.33			3,622,497.33
电子设备	1,103,267.54	104,241.59		1,207,509.13
工具器具家具	390,135.17			390,135.17
二、累计折旧合计	2,569,510.23	1,033,273.21		3,602,783.44
机器设备	240,614.23	109,547.42		350,161.65
运输工具	1,005,163.21	841,938.60		1,847,101.81
电子设备	992,173.38	63,140.03		1,055,313.41
工具器具家具	331,559.41	18,647.16		350,206.57
三、账面价值合计	3,399,337.07	715,916.52	1,033,273.21	3,081,980.38
机器设备	612,333.03	611,674.93	109,547.42	1,114,460.54
运输工具	2,617,334.12		841,938.60	1,775,395.52
电子设备	111,094.16	104,241.59	63,140.03	152,195.72
工具器具家具	58,575.76		18,647.16	39,928.60



8.1. 在建工程

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
光纤激光切割机		478,931.57	478,931.57	
账面余额合计		478,931.57	478,931.57	

9. 无形资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	1,107,998.64	758,451.33		1,866,449.97
软件	1,107,998.64	258,451.33		1,366,449.97
商标权		500,000.00		500,000.00
二、累计摊销合计	815,389.46	309,843.13		1,125,232.59
软件	815,389.46	115,398.67		930,788.13
商标权		194,444.46		194,444.46
三、账面价值合计	292,609.18	758,451.33	309,843.13	741,217.38
软件	292,609.18	258,451.33	115,398.67	435,661.84
商标权		500,000.00	194,444.46	305,555.54

10. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
工商银行—华碧支行1447	26,900,000.00	26,950,000.00
合计	26,900,000.00	26,950,000.00

11. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	12,739,477.98	90.07%	10,148,736.28	60.32%
1-2年	765,472.82	5.41%	6,314,986.36	37.53%
2-3年	397,643.86	2.81%	271,150.00	1.61%
3-4年	181,900.00	1.29%	90,261.03	0.54%
4-5年	59,021.03	0.42%		
合计	14,143,515.69	100.00%	16,825,133.67	100.00%

(2) 期末应付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
牧童实业(广东)有限公司	9,794,483.00	69.25%
上海酷潘游乐设施有限公司	725,461.32	5.13%
宁波市斯铂利绳网有限公司	643,024.85	4.55%
东莞市美成艺术品有限公司	531,929.99	3.76%

12. 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
广州寻星游乐服务有限公司	1,240,000.00	
大连亚鑫装饰工程有限公司	885,000.00	885,000.00



广东游堡集供应链管理服务有限公司	842,130.00	
南宁远禾投资管理有限公司	657,600.00	
芜湖立宇建设有限公司	644,814.86	644,814.86
深圳市永威武电子科技有限公司	420,804.00	526,604.00
昆明英宝教育咨询有限公司	390,000.00	390,000.00
海南网融网络科技有限公司	368,021.92	368,021.92
其他	7,804,199.73	20,580,527.84
合计	13,252,570.51	23,394,968.62

13. 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
职工工资	1,310,769.78	13,829,294.28	14,046,138.34	1,093,925.72
职工福利费		1,036,086.05	1,036,086.05	
社会保险费		1,695,410.15	1,695,410.15	
住房公积金		187,815.00	187,815.00	
职工教育经费		159,547.57	159,547.57	
其他		66,500.00	66,500.00	
合计	1,310,769.78	16,974,653.05	17,191,497.11	1,093,925.72

14. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	316,476.39	695,519.86
城建税	21,942.81	48,686.41
印花税	13,949.24	14,671.27
个人所得税	13,090.39	17,368.79
教育费附加	9,404.06	20,865.61
地方教育附加	6,269.37	13,910.41
合计	381,132.26	811,022.35

15. 其他应付款（会计报表项目）

科目名称	期末余额	上年年末余额
15. 1. 应付利息	41,898.43	43,537.40
15. 2. 应付股利		
15. 3. 其他应付款	41,050,400.00	20,714,830.86
合计	41,092,298.43	20,758,368.26

15. 1. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
工商银行—华碧支行1447	37,398.47	37,467.99
中国银行—知识城支行0953	4,499.96	6,069.41
合计	41,898.43	43,537.40



15.3. 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	21,001,000.00	51.16%	20,681,730.86	99.84%
1-2年	20,016,300.00	48.76%	33,100.00	0.16%
2-3年	33,100.00	0.08%		
合计	41,050,400.00	100.00%	20,714,830.86	100.00%

(2) 期末其他应付款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广州牧童康体设备有限公司	36,000,000.00	87.70%
牧童实业(广东)有限公司	5,000,000.00	12.18%
暂估电费	46,400.00	0.11%
暂估水费	4,000.00	0.01%

16. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
中国银行—知识城支行0953	4,000,000.00	5,000,000.00
合计	4,000,000.00	5,000,000.00

17. 实收资本

股东名称	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	比例
易爱德	77,601,744.00		77,601,744.00	80.33%
杜小利	19,000,436.00		19,000,436.00	19.67%
合计	96,602,180.00		96,602,180.00	100.00%

18. 未分配利润

项目	本期金额
年初余额	23,627,635.53
加：本期净利润	9,819,664.42
年末余额	33,447,299.95

19. 营业收入

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	93,031,219.57	71,512,848.33
销售收入	88,866,739.75	70,738,926.73
安装收入	3,313,796.07	
设计收入	850,683.75	773,921.60
2. 其他业务收入	369,977.07	541,810.03
利息收入	149,157.22	431,698.07
咨询收入	113,382.52	98,120.82
维修费收入	107,437.33	11,991.14
合计	93,401,196.64	72,054,658.36



20. 营业成本

项目	本期金额	上期金额
销售成本	61,851,614.15	46,964,017.12
安装成本	689,833.41	
设计咨询成本	277,809.93	386,093.24
合计	62,819,257.49	47,350,110.36

21. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	80,725.28	116,706.37
印花税	61,230.45	35,686.82
教育费附加	34,596.53	50,017.01
地方教育附加	23,064.37	33,344.68
车船税	3,658.67	2,458.67
合计	203,275.30	238,213.55

22. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,573,507.85	3,557,224.28
差旅费	1,654,713.68	1,154,477.22
运输、仓储费	1,651,758.43	1,160,718.95
咨询顾问费	1,155,543.67	
广告费	985,055.62	716,196.30
业务宣传费	552,787.08	577,015.04
业务招待费	454,619.06	120,492.47
社保费	437,269.02	400,286.66
福利费	229,784.96	262,768.84
无形资产摊销	194,444.46	
包装费	130,580.11	52,409.98
办公费	122,885.95	40,213.89
低值易耗品	72,213.38	1,952.24
住房公积金	46,915.00	46,785.00
职工教育经费	39,302.00	
保险费	28,773.58	14,622.64
修理费	13,614.80	15,000.00
折旧费	6,212.70	8,859.84
其他		366,179.51
合计	11,349,981.35	8,495,202.86

23. 管理费用(含研发费用)

项目	本期金额	上期金额
研究开发费	5,355,385.24	4,359,978.64
工资薪金	1,664,515.66	2,047,499.65



租赁费	1,320,910.32	1,811,312.76
折旧费	892,111.73	595,115.93
咨询顾问费	790,332.43	849,954.35
业务招待费	507,024.41	124,903.29
福利费	339,772.87	252,482.01
社保费	211,064.45	229,621.31
办公费	189,389.48	157,919.38
诉讼费	153,875.63	439,217.23
差旅费	135,593.58	135,379.01
职工教育经费	120,245.57	512,092.10
无形资产摊销	78,110.04	64,914.63
离职补偿金	66,500.00	229,996.00
低值易耗品	40,895.50	51,765.00
住房公积金	25,855.00	27,320.00
保险费	14,645.66	86,705.07
修理费	3,100.00	6,232.30
其他各项税费	495.00	
运输、仓储费	353.63	
其他		213,885.43
合计	11,910,176.20	12,196,294.09

其中：研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金支出	2,511,471.00	2,290,069.52
材料	2,284,104.88	1,453,858.67
各类基本社会保障性缴款	268,004.61	207,354.08
职工福利费支出	119,875.87	109,856.78
水电费	64,747.58	64,481.13
无形资产摊销	37,288.63	156,412.20
住房公积金	29,450.00	24,710.00
差旅费	16,330.67	17,252.07
其他	10,500.00	4,195.28
知识产权申请费、注册费、代理费	9,433.96	27,156.36
固定资产折旧	4,178.04	4,632.55
合计	5,355,385.24	4,359,978.64

24. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
金融机构贷款利息支出	1,407,771.37	1,459,781.60
其他单位贷款利息支出	1,255,352.50	
减：利息收入	7,204.44	4,275.35
汇兑损失	19,666.93	1,039.93
金融手续费	74,101.68	266,140.42



其他		1,027.91
合计	2,749,688.04	1,723,714.51

25. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
广州牧童水上乐园设备有限公司	4,456,786.85	
投资收益		-248,733.71
其他		2,533.28
合计	4,456,786.85	-246,200.43

26. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
其他	747,093.21	74,035.79
合计	747,093.21	74,035.79

27. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
确实无法偿付债务	858,373.73	51,006.50
其他	0.77	550.84
合计	858,374.50	51,557.34

28. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非常财产损失	611,385.77	583,569.30
其他	22.63	
公益性捐赠支出		341,581.77
其他		12,405.32
合计	611,408.40	937,556.39

29. 现金流量表附注

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,819,664.42	992,959.30
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,033,273.21	731,994.68
无形资产摊销	309,843.13	221,326.83
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,663,123.87	1,459,781.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,456,786.85	246,200.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		



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）	-21,859,159.77	-16,840,279.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,879,932.09	28,149,517.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,007,217.01	3,198,873.28
其他	-10,810,114.08	-13,683,055.07
经营活动产生的现金流量净额	9,586,993.03	4,477,318.40
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	4,664,325.14	6,476,921.46
减：现金的期初余额	6,476,921.46	3,680,525.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,812,596.32	2,796,395.55
4. 现金及现金等价物：		
(1). 现金	4,664,325.14	6,476,921.46
其中：库存现金	45,389.70	31,202.48
可随时用于支付的银行存款	4,457,416.55	6,445,718.98
可随时用于支付的其他货币资金	161,518.89	
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2). 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3). 期末现金及现金等价物余额	4,664,325.14	6,476,921.46

八、其他重要事项说明

1. 或有事项

本公司无重大未决诉讼或仲裁事项，未为任何单位提供对外担保，未将本公司任何资产予以抵押或质押借款，无任何应披露而未披露的或有负债。

2. 期后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

3. 承诺事项

本公司无应披露的承诺事项。





营业执 照

(副 本)

编号：S0452020044788G(1-1)

统一社会信用代码
91440104757729502

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。



名 称 广州市德诚会计师事务所(普通合伙)

类 型 合伙企业(普通合伙)

执行事务合伙人 周绍海

经营范 围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)*



出 资 额 壹佰伍拾万元(人民币)

成立日期 2004年01月12日

主要经营场所 广州市越秀区环市东路498号16G房

登记机关

2023年11月09日



企业信用公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

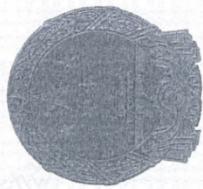
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用公示系统报送年度报告

国家市场监督管理总局监制



说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



证书序号: 0016180

名 称: 广州市德诚会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 周绍海
主任会计师:
经营场所: 广州市越秀区环市东路 498 号 16G 房

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 44010093
批准执业文号: 粤财会[2003]85 号
准执业日期: 2003 年 12 月 31 日



- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一二年九月十六日

中华人民共和国财政部





证书编号: 440100630020
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年12月14日
Date of Issuance

2017年4月换领发

姓 名: 周绍海
Full name: Zhou Shaohai
性 别: 男
Sex: Male
出生日期: 1972-02-12
Date of birth: 1972-02-12
工作单位: 广州市德诚会计师事务所
Working unit: Guangzhou Decheng CPA Firm
身份证号: 442301197202120559
Identity card No.



周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



周绍海(440100630020), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



周绍海



证 书 编 号：
No. of Certificate 440100930010

批准 注 册 协 会： 广 东 省 注 册 会 计 师 协 会
Authorized Institute of CPAs

发 证 日 期： 2019 年 10 月 08 日
Date of Issuance

姓 名	刘帅
Full name	
性 别	男
Sex	
出生 日 期	1987-10-17
Date of birth	
工 作 单 位	广州市德诚会计师事务所
Worktagunit	
身 份 证 号 码	440100930010
Identity card No.	



刘帅(440100930010)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



刘帅

刘帅(440100930010)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕263号。

年 月 日



3、2024 年审计报告



北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) GUANGDONG BRANCH

牧童集团(广东)实业有限公司

2024年度财务报表审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://accmics.gov.cn>)进行验证。
报告编码:粤230000J59





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) GUANGDONG BRANCH

目 录

一、 审计报告	1—3 页
二、 审计报告附件	
1、 资产负债表	4 页
2、 利润表	5 页
3、 现金流量表	6 页
4、 所有者权益变动表	7—8 页
5、 财务报表附注	9-33 页





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) GUANGDONG BRANCH

审 计 报 告

[2025]京会兴昌华粤审字第 000022 号

牧童集团(广东)实业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了牧童集团(广东)实业有限公司的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表和所有者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，公允反映了牧童集团(广东)实业有限公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的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，我们独立于牧童集团(广东)实业有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

牧童集团(广东)实业有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括牧童集团(广东)实业有限公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) GUANGDONG BRANCH

报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估牧童集团(广东)实业有限公司的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督牧童集团(广东)实业有限公司的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对牧童集团(广东)实业有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) GUANGDONG BRANCH

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牧童集团(广东)实业有限公司不能持续经营。

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

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。

北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)

广东分所

中国•广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十二日



资产负债表

2024年12月31日

会企 01 表
单位：元

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

资产	行次	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	上年年末余额
流动资产：	1			流动负债：	42		
货币资金	2	2,419,542.30	4,664,325.14	短期借款	43		26,900,000.00
交易性金融资产	3			交易性金融负债	44		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	45		
应收票据	5			应付票据	46		
应收账款	6	15,614,046.43	19,985,515.22	应付账款	47	4,424,043.38	14,143,515.69
应收款项融资	7			预收款项	48		
预付款项	8	4,939,757.07	3,109,286.35	合同负债	49	7,243,015.70	13,252,570.51
其他应收款	9	743,858.29	2,910,298.87	应付职工薪酬	50	803,801.70	1,093,925.72
存货	10	38,194,269.31	49,716,383.71	应交税费	51	50,101.22	381,132.26
合同资产	11			其他应付款	52	120,907,691.44	41,092,298.43
持有待售资产	12			持有待售负债	53		
一年内到期的非流动资产	13			一年内到期的非流动负债	54		
其他流动资产	14			其他流动负债	55		
流动资产合计	15	61,905,473.40	80,385,809.29	流动负债合计	56	133,428,653.44	96,863,442.61
非流动资产：	16			非流动负债：	57		
债权投资	17			长期借款	58	41,435,762.30	4,000,000.00
其他债权投资	18			应付债券	59		
长期应收款	19			其中：优先股	60		
长期股权投资	20	155,073,915.51	146,703,915.51	永续债	61		
其他权益工具投资	21			租赁负债	62		
其他非流动金融资产	22			长期应付款	63		
投资性房地产	23			预计负债	64		
固定资产	24	18,249,755.01	3,081,980.38	递延收益	65		
在建工程	25			递延所得税负债	66		
生产性生物资产	26			其他非流动负债	67		
油气资产	27			非流动负债合计	68	41,435,762.30	4,000,000.00
使用权资产	28			负债合计	69	174,864,415.74	100,863,442.61
无形资产	29	2,346,970.26	741,217.38	所有者权益(或股东权益)：	70		
开发支出	30			实收资本(或股本)	71	36,090,000.00	96,602,180.00
商誉	31			其他权益工具	72		
长期待摊费用	32	80,921.58		其中：优先股	73		
递延所得税资产	33			永续债	74		
其他非流动资产	34			资本公积	75		
非流动资产合计	35	175,751,562.36	150,527,113.27	减：库存股	76		
	36			其他综合收益	77		
	37			专项储备	78		
	38			盈余公积	79		
	39			未分配利润	80	26,702,620.02	33,447,299.95
	40			所有者权益(或股东权益)合计	81	62,792,620.02	130,049,479.95
资产总计	41	237,657,035.76	230,912,922.56	负债和所有者权益(或股东权益)总计	82	237,657,035.76	230,912,922.56

法定代表人：易建设

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2024年度

编制单位:牧童集团(广东)实业有限公司

会企 02 表
单位: 元

项	目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入		1	52,213,667.35	93,401,196.64
减: 营业成本		2	34,457,815.47	62,819,257.49
税金及附加		3	212,439.62	203,275.30
销售费用		4	9,430,175.92	11,349,981.35
管理费用		5	5,950,125.50	6,554,790.96
研发费用		6	4,205,333.10	5,355,385.24
财务费用		7	2,749,319.27	2,749,688.04
其中: 利息费用		8	2,738,503.99	2,663,123.87
利息收入		9	7,582.64	7,204.44
加: 其他收益		10	280,720.46	747,093.21
投资收益 (损失以“-”号填列)		11		4,456,786.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		12		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		13		
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		14		
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		15		
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		16		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		17		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		18		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		19	-4,510,821.07	9,572,698.32
加: 营业外收入		20	372,942.15	858,374.50
减: 营业外支出		21	907,181.01	611,408.40
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		22	-5,045,059.93	9,819,664.42
减: 所得税费用		23		
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24	-5,045,059.93	9,819,664.42
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		25	-5,045,059.93	9,819,664.42
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		26		
五、其他综合收益的税后净额		27		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28		
1. 重新计量设定受益计划变动额		29		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32		
		33		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35		
2. 其他债权投资公允价值变动		36		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		37		
4. 其他债权投资信用减值准备		38		
5. 现金流量套期储备		39		
6. 外币财务报表折算差额		40		
		41		
六、综合收益总额		42	-5,045,059.93	9,819,664.42
七、每股收益		43		
(一) 基本每股收益		44		
(二) 稀释每股收益		45		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

2024年度

会企 03表

单位：元

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	56,975,919.74	100,283,569.86
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	81,192,148.54	30,449,344.55
经营活动现金流入小计	5	138,168,068.28	130,732,914.41
购买商品、接受劳务支付的现金	6	33,637,005.20	87,480,372.84
支付给职工以及为职工支付的现金	7	14,641,540.36	17,557,089.12
支付的各项税费	8	2,160,385.95	2,304,788.35
支付其他与经营活动有关的现金	9	10,609,364.07	13,803,671.07
经营活动现金流出小计	10	61,048,295.58	121,145,921.38
经营活动产生的现金流量净额	11	77,119,772.70	9,586,993.03
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14	1,456,786.85	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	1,456,786.85	3,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	19,196,657.11	236,984.95
投资支付的现金	20	8,920,000.00	10,428,174.63
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	28,116,657.11	10,665,159.58
投资活动产生的现金流量净额	24	-26,659,870.26	-7,665,159.58
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27	51,435,762.30	26,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	51,435,762.30	26,900,000.00
偿还债务支付的现金	30	40,900,000.00	27,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	2,744,360.54	2,664,762.84
支付其他与筹资活动有关的现金	32	60,512,180.00	
筹资活动现金流出小计	33	104,156,540.54	30,614,762.84
筹资活动产生的现金流量净额	34	-52,720,778.24	-3,714,762.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	10,092.96	-19,666.93
五、现金及现金等价物净增加额	36	-2,250,782.84	-1,812,596.32
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,664,325.14	6,476,921.46
六、期末现金及现金等价物余额	38	2,413,542.30	4,664,325.14

法定代表人：易芝华

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2024年度

会企 01表

单位：元

编制单位：牧童集团(广东)实业有限公司

牧童集团(广东)实业有限公司

项目

行次

实收资本(或股本)

其他权益工具

优先股

永续债

其他

本年金额

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

所有者权益合计

一、上年末余额

1 96,602,180.00

牧童集团(广东)实业有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

一、企业基本情况

1. 牧童集团(广东)实业有限公司(以下简称本公司)系由牧童控股(广东)有限公司、牧童(广东)投资中心(有限合伙)投资设立, 经广州市工商行政管理局核准, 于 2003 年 5 月 16 日成立, 取得由市场监督管理局颁发的统一社会信用代码(注册号)为 914401167499148407 的《营业执照》; 法定代表人: 易爱德; 注册资本为 13,008.00 万元。
2. 本公司经营范围: 露天游乐场所游乐设备制造; 游艺用品及室内游艺器材制造; 体育器材及配件制造; 训练健身器材制造; 教学用模型及教具制造; 其他体育用品制造; 玩具制造; 球类制造; 塑料家具制造; 木质家具制造; 其他家具制造; 塑料零件制造; 礼仪电子用品制造; 家用电器批发; 乐器批发; 办公设备批发; 电子产品批发; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口; 建筑工程后期装饰、装修和清理; 提供施工设备服务; 体育器材装备安装服务; 室内装饰、装修; 室内装饰设计服务; 机械设备租赁; 企业管理服务(涉及许可经营项目的除外); 市政工程设计服务; 体育、休闲娱乐工程设计服务; 风景园林工程设计服务; 景观和绿地设施工程设计服务; 家具设计服务;(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。
3. 本公司经营地址: 清远市清城区石角镇广州(清远)产业转移工业园德清大道 1 号。

二、财务报表的编制基础和持续经营

本公司以持续经营为基础, 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力, 本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此, 本公司以持续经营为基础编制截至 2024 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计



（一）会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币元为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可回收金额与现值孰高计量；盈盈资产等按重置成本计量。本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

（四）外币业务的核算方法及折算方法

本公司对发生的外币业务，按照交易发生日的即期汇率折合人民币元记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

（五）现金及现金等价物

本公司现金为库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是持有的期限短（一般是指自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知限额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融资产和金融负债的分类及计量

(1) 金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- C. 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- B. 以摊余成本计量的金融负债。

(3) 确认依据和计量方法

A. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分



的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

F. 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：



- A. 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- B. 金融资产已转移,且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- C. 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- A. 所转移金融资产的账面价值;
- B. 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- A. 终止确认部分的账面价值;
- B. 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

(5) 金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,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;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司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。由此形成的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。



本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017) 规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

各类金融资产信用损失确定方法：

(1) 对于应收票据，公司结算的应收票据均为银行承兑汇票，具有较低的信用风险，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预测，不计提预期信用损失。

(2) 对于应收款项（应收账款、合同资产），无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。计提方法如下：

①单项计提坏账准备的应收款项：

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的账龄组合。

(七) 应收款项

单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损失，计提坏账准备，具体标准如下：



应收账款坏账准备的确认标准:

- A. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- B. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法和标准:

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是指通过其预计未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率系初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项对于浮动利率金融资产的，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

(八) 存货

本公司的存货包括材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等，存货以实际成本核算，发出存货采用月末一次加权平均法核算。低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法核算计入当期成本、费用。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，计提存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额计提；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的费用后的价值。

(九) 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(十) 持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价



值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资初始成本的计价

(1) 以支付货币资金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2)以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3)以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4)通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本；(5)因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6)以发行权益证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；(7)投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2. 长期股权投资核算及收益确认

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；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对子公司的长期股权投资，编制合并报表时按照权益法进行调整。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期投资收益，确认的投资收益，仅限于被投资单位接收后产生的累计净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按照相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得的价款的差额，计入当期损益。



3. 共同控制、重大影响的判断

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。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其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不能够恢复，应将可回收金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

（十二）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

1. 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- (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. 固定资产折旧

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%-5.00%
机器设备	1-10年	5.00%	9.5%-100.00%
运输设备	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%
电子设备	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%
其他设备及工具	1-5年	5.00%	19.00%-100.00%

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

3. 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。



4. 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(十三) 在建工程

1. 在建工程计价

按各项工程所发生实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 无形资产

1. 无形资产的确认和初始计量

本公司无形资产的确认标准：（1）拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；（2）与资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；（3）该资产的成本能够可靠计量。

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。无形资产按照成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命期内合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当前大幅下降，预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。



无形资产减值损失已经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；（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。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

（十六）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十七）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债的确认标准和计量方法

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 收入确认原则

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时



确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了各方所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布 或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

其他收入参照《企业会计准则第 14 号—收入》执行。

(二十) 所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款递减的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

(二十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。



本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本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入账价值中。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

本年度未发生会计政策与会计估计的变更，不存在重大的应披露而未披露的会计差错。



六、税项

本公司适用的主要税(费)种类与税(费)率:

序号	税 种	税(费)率	说 明
1	增值税	13%, 9%, 6%, 0%	按应税收入计缴
2	城市维护建设税	7%	按应缴纳的流转税额计缴
3	教育费附加	3%	按应缴纳的流转税额计缴
4	地方教育附加	2%	按应缴纳的流转税额计缴
5	企业所得税	25%	按应纳税所得额计缴

七、会计报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	74,946.30	45,389.70
银行存款	2,321,502.00	4,457,416.55
其他货币资金	17,094.00	161,518.89
合计	2,413,542.30	4,664,325.14

其中: 银行存款

项目	期末余额
中国银行—知识城支行0953	979,311.95
中国银行—石角支行1478	801,126.67
东莞农商行-清新支行8150	223,301.28
工商银行—石角支行1539	100,866.79
农业银行—知识城支行7676	98,943.53
工商银行—知识城支行7625	91,235.57
工商银行—华碧支行1447	26,716.21
合计	2,321,502.00

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	3,401,254.02	21.79%	11,525,713.88	57.68%
1-2年	7,474,198.61	47.87%	3,751,771.54	18.77%
2-3年	939,970.46	6.02%	1,869,371.07	9.35%
3-4年	1,723,661.23	11.04%	1,120,774.24	5.61%
4-5年	884,467.91	5.66%	576,279.54	2.88%
5年以上	1,190,494.20	7.62%	1,141,604.95	5.71%
账面余额合计	15,614,046.43	100.00%	19,985,515.22	100.00%



(2) 期末应收账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
广西崇左恒胜房地产开发有限公司（恒大商票）	4,234,042.80	27.12%

3. 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	4,372,173.30	88.51%	743,446.94	23.92%
1-2年	78,672.00	1.59%	79,401.83	2.55%
2-3年	9,125.58	0.18%	178,301.00	5.73%
3-4年	96,228.00	1.95%	121,277.20	3.90%
4-5年	88,342.06	1.79%	26,406.77	0.85%
5年以上	295,216.13	5.98%	1,960,452.61	63.05%
账面余额合计	4,939,757.07	100.00%	3,109,286.35	100.00%

(2) 期末预付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
郑州市爱德游乐设备有限公司	363,291.96	7.35%
广东龙成文化教育发展有限公司	166,840.93	3.38%
浙江麦多乐游乐设备有限公司	165,571.16	3.35%

4. 其他应收款（会计报表项目）

科目名称	期末余额	上年年末余额
4.1. 应收利息		
4.2. 应收股利		1,456,786.85
4.3. 其他应收款	743,858.29	1,453,512.02
合计	743,858.29	2,910,298.87

4.2. 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
广州牧童水上乐园设备有限公司		1,456,786.85
合计		1,456,786.85

4.3. 其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	346,538.11	46.59%	1,036,191.84	71.29%
1-2年			50,000.00	3.44%
2-3年	30,000.00	4.03%	41,811.18	2.88%
3-4年	41,811.18	5.62%	325,509.00	22.39%
4-5年	325,509.00	43.76%		
账面余额合计	743,858.29	100.00%	1,453,512.02	100.00%



(2) 期末其他应收款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
漯河城发生态建设开发有限公司	175,509.00	23.59%
襄阳华侨城文旅发展有限公司	150,000.00	20.17%

5. 存货

项目	期末余额	上年年末余额
原材料	24,945,660.77	30,562,324.91
库存商品	12,370,445.06	17,944,102.10
周转材料	417,727.03	373,878.75
发出商品	293,451.07	
生产成本	166,985.38	836,077.95
账面余额合计	38,194,269.31	49,716,383.71

6. 长期股权投资

被投资单位名称	期末余额	上年年末余额	持股比例
广州牧童水上乐园设备有限公司	9,528,174.63	9,528,174.63	100.00%
牧童实业（广东）有限公司	51,024,740.88	43,224,740.88	67.33%
广东游堡集供应链管理服务有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00%
广州牧童康体设备有限公司	93,000,000.00	93,000,000.00	75.00%
广东智造乐园数字信息科技有限公司	1,100,000.00	900,000.00	100.00%
牧童乐园（清远）商业运营管理有限公司	370,000.00		80.00%
账面余额合计	155,073,915.51	146,703,915.51	

7. 固定资产（会计报表项目）

科目名称	期末余额	上年年末余额
7.1. 固定资产	18,249,755.01	3,081,980.38
7.2. 固定资产清理		
合计	18,249,755.01	3,081,980.38

7.1. 固定资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	6,684,763.82	16,760,940.37		23,445,704.19
机器设备	1,464,622.19	375,942.55		1,840,564.74
运输工具	3,622,497.33	270,929.20		3,893,426.53
电子设备	1,207,509.13			1,207,509.13
工具器具家具	390,135.17	16,114,068.62		16,504,203.79
二、累计折旧合计	3,602,783.44	1,593,165.74		5,195,949.18
机器设备	350,161.65	146,440.64		496,602.29
运输工具	1,847,101.81	816,527.81		2,663,629.62
电子设备	1,055,313.41	61,601.58		1,116,914.99
工具器具家具	350,206.57	568,595.71		918,802.28
三、账面价值合计	3,081,980.38	16,760,940.37	1,593,165.74	18,249,755.01
机器设备	1,114,460.54	375,942.55	146,440.64	1,343,962.45



牧童集团（广东）实业有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
运输工具	1,775,395.52	270,929.20	816,527.81	1,229,796.91
电子设备	152,195.72		61,601.58	90,594.14
工具器具家具	39,928.60	16,114,068.62	568,595.71	15,585,401.51

8. 1. 在建工程

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
在建工程1		1,013,274.34	1,013,274.34	
智造乐园大数据可视化平台 软件V.		513,274.34	513,274.34	
“萌鸡小队”形象使用权		500,000.00	500,000.00	
账面余额合计		2,026,548.68	2,026,548.68	

9. 无形资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	1,866,449.97	2,283,393.73		4,149,843.70
软件	1,366,449.97	1,783,393.73		3,149,843.70
商标权	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00
二、累计摊销合计	1,125,232.59	677,640.85		1,802,873.44
软件	930,788.13	330,418.68		1,261,206.81
商标权	194,444.46	347,222.17		541,666.63
三、账面价值合计	741,217.38	2,283,393.73	677,640.85	2,346,970.26
软件	435,661.84	1,783,393.73	330,418.68	1,888,636.89
商标权	305,555.54	500,000.00	347,222.17	458,333.37

10. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他长期待摊费用		152,323.01	71,401.43	80,921.58
合计		152,323.01	71,401.43	80,921.58

11. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
工商银行—华碧支行1447		26,900,000.00
合计		26,900,000.00

12. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	3,115,624.86	70.44%	12,739,477.98	90.07%
1-2年	135,589.75	3.06%	765,472.82	5.41%
2-3年	752,892.82	17.02%	397,643.86	2.81%
3-4年	182,864.92	4.13%	181,900.00	1.29%
4-5年	178,050.00	4.02%	59,021.03	0.42%
5年以上	59,021.03	1.33%		
合计	4,424,043.38	100.00%	14,143,515.69	100.00%



(2) 期末应付账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
牧童实业(广东)有限公司	1,965,030.00	44.42%
江西奇高游乐设备有限公司	880,097.76	19.89%
上海酷潘游乐设施有限公司	725,461.32	16.40%

13. 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
大连亚鑫装饰工程有限公司	885,000.00	885,000.00
牧童集团有限公司MootonGroupInc	865,707.35	
芜湖立宇建设有限公司	644,814.86	644,814.86
启蒙教育中心有限公司 HEADSTARTEDUCATIONCENTERCO. LTD.	625,606.38	
晨天企业有限公司Chen-TianEnterpriseCo. Ltd.	359,253.14	
宁波盛威进出口有限公司	279,118.09	279,118.09
广州耀祥投资服务有限公司	250,043.50	250,043.50
长春北师大附属学校	250,000.00	250,000.00
其他	3,083,472.38	10,943,594.06
合计	7,243,015.70	13,252,570.51

14. 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
职工工资	1,093,925.72	11,170,792.77	11,483,521.49	781,197.00
职工福利费		1,332,354.92	1,332,354.92	
社会保险费		1,329,601.53	1,306,996.83	22,604.70
住房公积金		139,694.00	139,694.00	
职工教育经费		73,110.91	73,110.91	
其他		47,000.00	47,000.00	
合计	1,093,925.72	14,092,554.13	14,382,678.15	803,801.70

15. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	26,885.09	316,476.39
个人所得税	10,492.82	13,090.39
印花税	6,129.59	13,949.24
城建税	3,891.72	21,942.81
教育费附加	1,667.88	9,404.06
地方教育附加	1,111.92	6,269.37
企业所得税	-77.80	
合计	50,101.22	381,132.26



16. 其他应付款

科目名称	期末余额	上年年末余额
16.1. 应付利息	36,041.88	41,898.43
16.2. 应付股利		
16.3. 其他应付款	120,871,649.56	41,050,400.00
合计	120,907,691.44	41,092,298.43

16.1. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
东莞农商行-清新支行	31,375.21	
中国银行-知识城支行	4,666.67	4,499.96
工商银行-华碧支行		37,398.47
合计	36,041.88	41,898.43

16.3. 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	比例	上年年末余额	比例
1年以内	85,147,649.56	70.44%	21,001,000.00	51.16%
1-2年	16,001,000.00	13.24%	20,016,300.00	48.76%
2-3年	19,696,300.00	16.30%	33,100.00	0.08%
3-4年	26,700.00	0.02%		
合计	120,871,649.56	100.00%	41,050,400.00	100.00%

(2) 期末其他应付款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
易爱德	65,550,000.00	54.23%
广州牧童康体设备有限公司	36,000,000.00	29.78%
杜小利	19,000,436.00	15.72%

17. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
中国银行-知识城支行0953	5,000,000.00	4,000,000.00
东莞农商行8150	36,435,762.30	
合计	41,435,762.30	4,000,000.00

18. 实收资本

股东名称	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	比例
牧童控股(广东)有限公司		23,290,000.00	23,290,000.00	64.53%
牧童(广东)投资中心(有限合伙)		12,800,000.00	12,800,000.00	35.47%
易爱德	77,601,744.00	-77,601,744.00		
杜小利	19,000,436.00	-19,000,436.00		
合计	96,602,180.00	-60,512,180.00	36,090,000.00	100.00%



19. 未分配利润

项目	本期金额
年初余额	33,447,299.95
加：以前年度追溯调整	-1,699,620.00
加：本期净利润	-5,045,059.93
年末余额	26,702,620.02

20. 营业收入（会计报表项目）

项目	本期金额	上期金额
20.1. 主营业务收入	50,089,502.37	93,031,219.57
20.2. 其他业务收入	2,124,164.98	369,977.07
合计	52,213,667.35	93,401,196.64

20.1. 主营业务收入

项目	本期金额	上期金额
销售收入	47,382,606.75	88,866,739.75
安装收入	1,771,559.64	3,313,796.07
设计收入	935,335.98	850,683.75
合计	50,089,502.37	93,031,219.57

20.2. 其他业务收入

项目	本期金额	上期金额
材料销售收入	2,022,161.90	
维修费收入	51,092.48	107,437.33
价外费收入	35,281.95	
授权费收入	9,433.96	
售后检查收入	6,194.69	
其他		262,539.74
合计	2,124,164.98	369,977.07

21. 营业成本（会计报表项目）

项目	本期金额	上期金额
21.1. 主营业务成本	32,515,315.30	62,819,257.49
21.2. 其他业务成本	1,942,500.17	
合计	34,457,815.47	62,819,257.49

21.1. 主营业务成本

项目	本期金额	上期金额
销售成本	31,529,997.24	61,851,614.15
安装成本	860,727.14	689,833.41
设计咨询成本	124,590.92	277,809.93
合计	32,515,315.30	62,819,257.49



牧童集团（广东）实业有限公司 2024 年度财务报表附注

21.2. 其他业务成本

项目	本期金额	上期金额
材料销售成本	1,942,500.17	
合计	1,942,500.17	

22. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	97,851.96	80,725.28
教育费附加	41,919.89	34,596.53
印花税	41,062.51	61,230.45
地方教育附加	27,946.59	23,064.37
车船税	3,658.67	3,658.67
合计	212,439.62	203,275.30

23. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,138,493.95	3,573,507.85
差旅费	1,201,261.85	1,654,713.68
业务宣传费	671,411.81	552,787.08
广告费	620,403.13	985,055.62
无形资产摊销	560,763.13	194,444.46
运输、仓储费	533,984.96	1,651,758.43
折旧费	501,144.31	6,212.70
社保费	370,025.39	437,269.02
业务招待费	336,378.75	454,619.06
福利费	287,356.42	229,784.96
修理费	212,690.61	13,614.80
包装费	128,296.06	130,580.11
办公费	81,117.97	122,885.95
住房公积金	41,609.00	46,915.00
咨询顾问费	675,501.45	1,155,543.67
保险费	28,773.58	28,773.58
低值易耗品	22,301.23	72,213.38
职工教育经费	18,662.32	39,302.00
合计	9,430,175.92	11,349,981.35

24. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	1,706,944.78	1,664,515.66
折旧费	841,531.38	892,111.73
租赁费	700,159.60	1,320,910.32
福利费	546,185.98	339,772.87
业务招待费	372,993.59	507,024.41
咨询顾问费	659,426.57	790,332.43



牧童集团（广东）实业有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
办公费	206,271.03	189,389.48
社保费	198,841.00	211,064.45
诉讼费	185,026.01	153,875.63
无形资产摊销	116,877.72	78,110.04
差旅费	145,301.29	135,593.58
长期待摊费用摊销	71,401.43	
低值易耗品	62,743.70	40,895.50
职工教育经费	54,448.59	120,245.57
离职补偿金	47,000.00	66,500.00
住房公积金	20,375.00	25,855.00
保险费	10,046.23	14,645.66
其他	4,551.60	3,948.63
合计	5,950,125.50	6,554,790.96

25. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金支出	2,156,015.78	2,511,471.00
材料	1,561,445.54	2,284,104.88
各类基本社会保障性缴款	222,437.54	268,004.61
职工福利费支出	139,655.38	119,875.87
水电费	46,413.87	64,747.58
知识产权申请费、注册费、代理费	43,559.62	9,433.96
住房公积金	22,610.00	29,450.00
差旅费	7,274.12	16,330.67
固定资产折旧	5,921.25	4,178.04
无形资产摊销		37,288.63
其他		10,500.00
合计	4,205,333.10	5,355,385.24

26. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
金融机构贷款利息支出	1,279,101.16	1,407,771.37
其他单位贷款利息支出	1,459,402.83	1,255,352.50
减：利息收入	7,582.64	7,204.44
汇兑损失		19,666.93
减：汇兑收益	10,092.96	
金融手续费	28,490.88	74,101.68
合计	2,749,319.27	2,749,688.04

27. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
代扣代缴个税手续费	2,910.60	3,216.63
一次性留工补助	3,000.00	87,550.00



牧童集团(广东)实业有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
展会补助		20,100.00
进项税加计抵减	229,518.67	518,404.58
2021年高企重新认定奖励		100,000.00
退库		12,822.00
稳岗补贴	15,905.19	5,000.00
其他	29,386.00	
合计	280,720.46	747,093.21

28. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
广州牧童水上乐园设备有限公司		4,456,786.85
合计		4,456,786.85

29. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
确实无法偿付债务	372,937.26	858,373.73
其他	4.89	0.77
合计	372,942.15	858,374.50

30. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
经济类罚款(赔款)支出	693,388.80	
非常财产损失	213,425.87	611,385.77
其他	366.34	22.63
合计	907,181.01	611,408.40

31. 现金流量表附注

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,045,059.93	9,819,664.42
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,552,903.75	1,033,273.21
无形资产摊销	677,640.85	309,843.13
长期待摊费用摊销	71,401.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,738,503.99	2,663,123.87
投资损失(收益以“-”号填列)		-4,456,786.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	11,522,114.40	-21,859,159.77



项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,250,651.80	15,879,932.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	69,480,622.19	17,007,217.01
其他	-7,129,005.78	-10,810,114.08
经营活动产生的现金流量净额	77,119,772.70	9,586,993.03
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	2,413,542.30	4,664,325.14
减: 现金的期初余额	4,664,325.14	6,476,921.46
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	-2,250,782.84	-1,812,596.32
4. 现金及现金等价物:		
(1). 现金	2,413,542.30	4,664,325.14
其中: 库存现金	74,946.30	45,389.70
可随时用于支付的银行存款	2,321,502.00	4,457,416.55
可随时用于支付的其他货币资金	17,094.00	161,518.89
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2). 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3). 期末现金及现金等价物余额	2,413,542.30	4,664,325.14

八、其他重要事项说明

1. 或有事项

本公司无重大未决诉讼或仲裁事项，未为任何单位提供对外担保，未将本公司任何资产予以抵押或质押借款，无任何应披露而未披露的或有负债。

2. 期后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

3. 承诺事项

本公司无应披露的承诺事项。



4. 关联方关系及其交易

(1) 关联方关系

关联方名称	与公司关系	业务性质	法定代表人	国家或地区	注册资本
牧童控股(广东)有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	9000万元
牧童(广东)投资中心(有限合伙)	控股关联	有限合伙	牧童企业管理(清远)有限公司	中华人民共和国	3008万元
广州牧童康体设备有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	2000万美元
广州牧童水上乐园设备有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	6000万元
广州游堡集供应链管理服务有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	500万元
广东智造乐园数字信息科技有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	500万元
牧童实业(广东)有限公司	控股关联	有限公司	易爱德	中华人民共和国	10100万元

(2) 期末未结算的往来账款

关联方名称	应付账款	预收账款	其他应付款	长期应付款
广州牧童康体设备有限公司			36,000,000.00	





会计师事务所分所



名称：北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

负责人：周绍海

经营场所：广州市越秀区环市东路498号16H

分所执业证书编号：110100544401

批准执业文号：粤财穗函(2024)49号



批准执业日期：2024年12月13日

说明

- 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



2025年3月13日

中华人民共和国财政部制

姓 名 Sex	周绍海 男
出生日期 Date of birth	1972-02-12
工作单位 Working unit	广州市诚诚会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	422301197202120559



项目名称：
项目地址：
建设单位：
设计单位：
监理单位：
施工单位：
设计负责人：
项目经理：
设计周期：
施工周期：
合同金额：
开标日期：
评标日期：
中标日期：
合同签订日期：
工程竣工日期：
质保期：



Identity card No.



210000100004



周绍南 CA111006200201
年任组织部宣教科科长
莫文华，男，1911-2015年。
中山市图书馆

