

关于深圳证券交易所
《关于对广东群兴玩具股份有限公司
2018年年报的问询函》的回复
信会师函字[2019]第ZI060号

关于深圳证券交易所《关于对广东群兴玩具股份有限公司 2018年年报的问询函》的回复

信会师函字[2019]第 ZI060 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

本所收到广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“群兴玩具”或“公司”）转发的贵所于 2019 年 4 月 18 日函告群兴玩具的中小板年报问询函【2019】第 70 号《关于对广东群兴玩具股份有限公司 2018 年年报的问询函》。本所作为广东群兴玩具股份有限公司聘请的审计机构，对贵所提出的涉及会计师的相关问题进行了进一步落实与核查，具体回复如下：

问题 1、报告期内，你对前五大客户销售金额合计 1,694.20 万元，占年度销售总额的 88.95%，其中第一大客户占比 52.97%；你对前五大供应商采购金额合计 1,546.42 万元，占年度采购总额的 99.35%，其中第一大供应商占比 63.14%。请说明以下内容：

（1）请结合行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明你公司是否对前五大客户及供应商存在重大依赖。若存在，请提示相关风险。

（2）请自查你公司与前五大客户和供应商之间是否存在关联关系、上述交易是否存在商业实质，并结合销售、采购价格说明是否存在利益输送的情形。

（3）请年审会计师说明针对公司销售与收款循环、采购与付款循环、营业收入和营业成本所执行的审计程序，并就营业收入与营业成本的真实性，以及上述问题进行核查与发表专项意见。

【回复】

（1）请结合行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明你公司是否对前五大客户及供应商存在重大依赖。若存在，请提示相关风险。

报告期内，公司前五大客户均是多年以来专业从事玩具贸易、进出口贸易的公司，拥有良好的信用基础。公司依靠长期累积的下游渠道关系，整合玩具经销公司订货需求，形成稳定、长期、充足的玩具商品需求链。报告期内前五大客户主要向公司采购包括婴童玩具、电

动车、童车、电脑学习机等各类玩具产品，此类商品市场需求旺盛，公司对前五大客户不存在重大依赖。但由于公司正处于渠道业务的拓展期，营业额较低，因此导致了报告期内公司客户集中度较高，但随着未来业务规模的扩大，以及玩具渠道电商系统的建设，客户过于集中的问题将会逐步得到解决。综上，公司对前五大客户不存在重大依赖。

供应商比较集中也主要是由于渠道业务开展时间较短，业务规模较小，尚未大规模拓展市场，集中采购有利于公司成本控制。公司在玩具领域深耕多年，且公司所在地广东省是全国玩具企业最为密集的地区，玩具企业多达数万家，玩具的生产销售十分活跃，竞争激烈。公司对供应商有可自由选择的余地，对主要供应商不存在重大依赖。

(2) 请自查你公司与前五大客户和供应商之间是否存在关联关系、上述交易是否存在商业实质，并结合销售、采购价格说明是否存在利益输送的情形。

经自查，公司前五大客户与供应商之间不存在关联关系或其他利益关系；前五大客户、供应商与公司、公司董事、监事和高级管理人员、公司 5% 以上股东及其一致行动人之间亦不存在关联关系或其他利益关系。2018 年，公司玩具渠道业务平均销售单价为 42.84 元/个，平均采购单价为 39.36 元/个，公司渠道业务整体毛利率为 8.12%，符合玩具贸易行业整体状况。上述交易存在商业实质。公司业务模式脉络清晰，价格公允，不存在利益输送的情形。

(3) 请年审会计师说明针对公司销售与收款循环、采购与付款循环、营业收入和营业成本所执行的审计程序，并就营业收入与营业成本的真实性，以及上述问题进行核查与发表专项意见。

年审会计师说明针对公司销售与收款循环、采购与付款循环、营业收入和营业成本所执行的审计程序：

①销售与收款循环

- A、检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；
- B、分析不同月份的收入变化情况，各月收入波动主要受客户订单影响；
- C、针对重大客户从明细账抽查合同或订单，检查客户出库单、运输单、销售发票，以确认销售的真实性；
- D、对公司收入进行截止性测试；
- E、获取公司开票明细，与收入明细账核对；
- F、获取客户的出库单和客户签收单，对收入进行细节测试；
- G、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证报告期销售额，检查有无未取得对方认可的大额销售；
- H、对客户背景进行调查，识别是否存在关联方交易。

②采购与付款循环

- A、针对主要供应商从明细账抽查合同或订单，检查购货发票、入库单、回款支付回单，以确认采购的真实性；
- B、对公司报告期末进行采购截止性测试；

C、对大额采购检查采购合同，与账面价值核对，并函证采购额和应付账款余额；

D、根据对存货和收入的审计，测算成本结转正确性。

E、对供应商背景调查，识别是否存在关联方交易。

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具报告期营业收入与营业成本真实完整；公司与前五大客户和供应商之间不存在关联关系、上述交易均存在商业实质，不存在利益输送的情形。

问题 2、报告期内，你公司实现投资收益 1,551.53 万元，其中理财产品收益为 1,166.08 万元。

请说明以下问题：

(1) 各项投资收益的具体内容、计算过程及确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 请逐笔列示理财产品的具体情况，并说明你公司就购买理财产品事项是否履行了相应的审议程序和披露义务。此外，你公司在年报第五节重要事项“委托理财情况”中披露，“公司报告期不存在委托理财。”请自查上述披露是否有误。如是，请予以更正。

(3) 请年审会计师说明针对投资收益所执行的审计程序，并对相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表专项意见。

【回复】

(1) 各项投资收益的具体内容、计算过程及确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

2018 年度公司实现的投资收益分类如下：

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益*1	6,882,326.60
处置长期股权投资产生的投资收益*2	650,442.97
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益*3	-4,201,156.75
理财产品收益*4	11,660,841.37
国债逆回购收益*5	522,892.33
合计	15,515,346.52

*1 权益法核算的长期股权投资收益系群兴玩具持有广东粤科融资租赁有限公司（以下简称“粤科租赁”）20%的股权本期的投资收益，依据粤科租赁经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计后出具的众环审字（2019）050017 号审计报告所审定的 2018 年度净利润*20%确认。该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

*2 处置长期股权投资产生的投资收益系公司本期处置其持有的西藏群兴文化发展有限责任公司 100%的股权产生。2018 年 11 月 9 日，公司与第三方周莉燕签订股权转让协议，将公司持有的西藏群兴文化发展有限责任公司 100%的股权以零元人民币的价格转让给周莉燕。同时合同约定受让方承担西藏群兴文化公司 2018 年 10 月 31 日之后发生的所有盈亏、分担相应的风险、享受西藏群兴文化公司的所有未分配利润。2018 年 11 月，公司聘请了立信会计师事务所（特殊普通合伙）对西藏群兴文化截

止 2018 年 10 月 31 日的财务状况进行了审计并出具了信会师报字[2018]第 ZI10602 号的审计报告。截止 2018 年 10 月 31 日，西藏群兴经审计净资产为-650,442.97 元。处置其持有的西藏群兴文化发展有限责任公司 100%的股权收益为 650,442.97 元。该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

*3 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益系公司处置持有其他上市公司股票的投资收益。处置时，实际收入价（售价－出售时交易费用）与账面价值的差额计入投资收益；并将持有期间公允价值变动损益转入投资收益。该项投资收益具体明细如下：

股票代码	股票名称	数量	结余金额-成本	结余金额-公允价值变动	交易数量 (+买入, -卖出)	交易金额 (+买入, -卖出)	手续费等 费用	应确认投资 收益	公允价值变 动损益转投资 收益	投资收益合 计
600817	ST 宏盛	351,500.00	5,310,480.00	793,705.00	351,500.00	2,354,257.36	3,257.07	-2,165,774.71	-793,705.00	-2,959,479.71
600455	博通股份	60,000.00	2,793,000.00	634,200.00	60,000.00	1,553,383.00	2,060.04	-607,477.04	-634,200.00	-1,241,677.04
合计		411,500.00	8,103,480.00	1,427,905.00	411,500.00	3,907,640.36	5,317.11	-2,773,251.75	-1,427,905.00	-4,201,156.75

该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

*4 理财产品均已到期赎回，投资收益依据实际赎回收到金额与初始投资支付金额差额确认。该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

*5 国债逆回购收益依据实际赎回收到金额与初始投资支付金额差额确认。该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

(2) 请逐笔列示理财产品的具体情况，并说明你公司就购买理财产品事项是否履行了相应的审议程序和披露义务。此外，你公司在年报第五节重要事项“委托理财情况”中披露，“公司报告期不存在委托理财。”请自查上述披露是否有误。如是，请予以更正。

公司 2018 年购买理财产品明细如下：

产品名称	开始日	到期日/实际赎回日	金额	实际收益额
蕴通财富·日增利 82 天	2018 年 1 月 5 日	2018 年 3 月 28 日	100,000,000.00	988,493.15
蕴通财富·日增利 43 天	2018 年 1 月 10 日	2018 年 2 月 22 日	25,000,000.00	141,369.86
汇锦债券投资基金 5 号	2018 年 1 月 17 日	2018 年 3 月 29 日	70,000,000.00	721,671.23
蕴通财富·日增利 S 款	2018 年 2 月 24 日	2018 年 3 月 1 日	25,000,000.00	6,164.38
现金添利基金 速盈	2018 年 3 月 2 日	2018 年 3 月 30 日	25,000,000.00	73,993.66
日聚金 18 号	2018 年 4 月 3 日	2018 年 6 月 28 日	70,000,000.00	907,123.28
蕴通财富·久久养老·月丰 70 天	2018 年 4 月 4 日	2018 年 6 月 13 日	50,000,000.00	489,041.10
薪加薪 16 号	2018 年 4 月 4 日	2018 年 6 月 29 日	50,000,000.00	553,698.63
乾元一金宝 GJ 第 212 期	2018 年 4 月 16 日	2018 年 6 月 15 日	25,000,000.00	201,780.82
薪加薪 16 号	2018 年 7 月 3 日	2018 年 9 月 29 日	50,000,000.00	582,246.58
蕴通财富·粤享汕头	2018 年 7 月 5 日	2018 年 9 月 20 日	50,000,000.00	506,301.37
薪加薪 16 号	2018 年 7 月 5 日	2018 年 9 月 29 日	25,000,000.00	283,917.81
平安财富*日聚金 18 号	2018 年 7 月 4 日	2018 年 9 月 4 日	70,000,000.00	677,753.42

平安财富*日聚金 18 号	2018 年 9 月 10 日	2018 年 12 月 10 日	130,000,000.00	1,620,547.94
结构性存款	2018 年 9 月 21 日	2018 年 10 月 8 日	50,000,000.00	62,876.71
结构性存款	2018 年 9 月 27 日	2018 年 10 月 8 日	8,500,000.00	5,763.70
结构性存款	2018 年 10 月 11 日	2018 年 12 月 20 日	30,000,000.00	235,890.41
薪加薪	2018 年 10 月 11 日	2018 年 12 月 25 日	25,000,000.00	203,938.36
朝招金 7007 号*	2018 年 4 月 2 日	2018 年 12 月 21 日		614,214.19
固盈 A-048 私募投资基金	2017 年 10 月 30 日	2018 年 1 月 31 日	70,000,000.00	1,076,273.97
平安德成*金巢六号私募基金	2018 年 2 月 2 日	2018 年 3 月 29 日	50,000,000.00	349,315.06
平安财富*日聚金 18 号现金管理 集合资金信托计划	2018 年 4 月 3 日	2018 年 6 月 28 日	60,000,000.00	777,534.24
平安财富*日聚金 18 号现金管理 集合资金信托计划	2018 年 7 月 4 日	2018 年 9 月 4 日	60,000,000.00	580,931.50
				11,660,841.37

*西藏群兴在 2018 年 4 月 2 日至 2018 年 12 月 21 日滚动购买朝招金 7007 号产品产生投资收益。

公司于 2017 年 1 月 16 日召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，同意公司使用自有闲置资金购买安全性高、流动性好、稳健型、低风险的理财产品，购买额度不超过人民币 3 亿元，该额度在股东大会审议通过之日起 2 年内可以滚动使用。相关内容公司同日披露于《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)。公司于 2017 年 2 月 9 日 2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，相关内容公司同日披露于《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)。公司就购买理财产品事项已经履行了相应的审议程序和披露义务。

经自查，公司在年报第五节重要事项“委托理财情况”中披露，“公司报告期不存在委托理财。”因我公司误认相关章节披露为 2018 年报告期末数据，存在理解误差导致信息披露有误，将对 2018 年年度报告予以更正。

(3) 请年审会计师说明针对投资收益所执行的审计程序，并对相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表专项意见。

年审会计师针对投资收益所执行的审计程序：

- ①获取粤科租赁经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计后出具的众环审字（2019）050017 号审计报告，复核了该所的证券审计资格及粤科租赁损益表中相关重要损益项目，并重新计算了公司应享有的投资收益；
- ②获取西藏群兴股权转让协议、转让时点审计报告，结合股权转让确认的条件，复核并重新计算了该项股权转让的投资收益；
- ③获取公司证券账户流水、证券买卖银行流水、银行回单，核实公司买卖股票及国债逆回购账务处理及金额的准确性；

④获取公司理财产品框架合同、支付账户的银行流水、购买及赎回的银行回单，计算公司理财产品投资收益；

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具投资收益的确认符合《企业会计准则》规定。

问题 3、报告期内，你公司实现公允价值变动收益 158.73 万元，其中衍生金融工具产生的公允价值变动收益为 142.79 万元。请说明以下内容：

（1）请说明上述衍生金融工具的具体情况，包括但不限于投资时间、投资标的基本情况、投资收益及公允价值变动的计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

【回复】

（1）请说明上述衍生金融工具的具体情况，包括但不限于投资时间、投资标的基本情况、投资收益及公允价值变动的计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

2018 年度公司实现公允价值变动收益如下：

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	1,427,905.00
按公允价值计量的投资性房地产	159,406.73
合计	1,587,311.73

其中以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产为公司持有其他上市公司的股票。

公司购买股票公允价值明细如下：

成交日期	证券代码	证券名称	操作	成交数量 A	成交均 价 B	成交金额 C=A*B	2017/12/31 股价 D	公允价值 E=A*D	2017 年度公允价值 变动损益 F=E-C
20170117	600817	*ST 宏盛	买	20,000.00	17.69	353,800.00	12.85	257,000.00	-96,800.00
20170118	600455	博通股份	买	60,000.00	46.55	2,793,000.00	35.98	2,158,800.00	-634,200.00
20170206	600817	*ST 宏盛	买	8,100.00	18.62	150,822.00	12.85	104,085.00	-46,737.00
20170206	600817	*ST 宏盛	买	20,000.00	18.65	372,990.00	12.85	257,000.00	-115,990.00
20170213	600817	*ST 宏盛	买	10,000.00	18.6	186,000.00	12.85	128,500.00	-57,500.00
20170213	600817	*ST 宏盛	买	13,400.00	18.59	249,106.00	12.85	172,190.00	-76,916.00
20170227	600817	*ST 宏盛	买	40,000.00	17.2	688,162.00	12.85	514,000.00	-174,162.00
20170908	600817	*ST 宏盛	买	120,000.00	13.86	1,663,200.00	12.85	1,542,000.00	-121,200.00
20170908	600817	*ST 宏盛	买	120,000.00	13.72	1,646,400.00	12.85	1,542,000.00	-104,400.00
合计									-1,427,905.00

2018 年 8 月 14 日至 2018 年 8 月 31 日公司陆续出售上述股票，将持有期间公允价值变动损益转入投资收益。会计处理为：

借：公允价值变动损益 -1,427,905.00

贷：投资收益 -1,427,905.00

年审会计师核查过程：

(1) 我们获取了公司 2017 年证券账户流水，以及股票买卖银行回单；

(2) 我们通过巨潮资讯网查询的基准日 2017 年 12 月 31 日股票收盘价。由于巨潮资讯网每一日仅统计前日收盘价与今日开盘价，因此具体选取的是 2018 年 1 月 2 日的昨日收盘价，与账面计算公允价值的股价相符。

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具股票投资历史公允价值变动损益计算正确，股票出售时将持有期间公允价值变动损益转入投资收益符合《企业会计准则》规定。

问题 4、报告期内，你公司实现资产处置收益 227.77 万元，均为固定资产处置利得。请说明以下内容：

(1) 上述资产出售的具体情况，包括但不限于资产内容、出售原因、履行的审议程序、收款情况、交易对手方具体情况及与你公司是否存在关联关系，以及交易定价依据与公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性。

(2) 资产处置收益的计算过程以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

【回复】

(1) 上述资产出售的具体情况，包括但不限于资产内容、出售原因、履行的审议程序、收款情况、交易对手方具体情况及与你公司是否存在关联关系，以及交易定价依据与公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性。

①转让位于南澳县碧海蓝天花园 D1 幢 2911-2914 号四套住宅资产

报告期内，公司出售了位于广东省汕头市南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2911-2914 号四套住宅。为了盘活公司存量资产，收回现金以促进主营业务发展，经公司 2018 年 10 月 23 日总经理（总裁）办公会审议通过，决定以不低于评估价值对外出售四套公寓，总建筑面积为 274.85 平方米。并就处置相关房产聘请沃克森（北京）国际资产评估有限公司进行评估，根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2018 年 8 月 31 日为评估基准日出具的沃克森评报字（2018）第 1193 号《广东群兴玩具股份有限公司拟转让位于南澳县碧海蓝天花园 D1 幢 2911-2914 号四套住宅资产评估报告》，截至 2018 年 8 月 31 日，广东群兴玩具股份有限公司所持有的位于广东省汕头市南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2911-2914 号四套住宅账面净值 161.92 万元，评估值 225.08 万元，评估增值 63.16 万元，增值率 39%（评估结果为含税价值）。具体如下：

房屋所有权证号（或房地产证号）	权利人	房屋坐落	结构	建筑面积	用途	建成年月
粤房地权证南字第 5000003945 号	广东群兴玩具股份有限公司	南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2911 号全套	钢混	86.47	住宅	2015 年 1 月
粤房地权证南字第 5000003927 号	广东群兴玩具股份有限公司	南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2912 号全套	钢混	57.88	住宅	2015 年 1 月
粤房地权证南字第 5000003936 号	广东群兴玩具股份有限公司	南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2913 号全套	钢混	58.64	住宅	2015 年 1 月
粤房地权证南字第 5000003948 号	广东群兴玩具股份有限公司	南澳县清澳管委青澳中段碧海蓝天花园 D1 幢 2914 号全套	钢混	71.86	住宅	2015 年 1 月

资产名称	评估基准日 2018 年 8 月 31 日账面净值	评估基准日 2018 年 8 月 31 日评估值	评估增减值	增值率
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2911 房	535,178.65	717,701.00	182,522.35	34.10%
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2912 房	342,855.33	468,828.00	125,972.67	36.74%
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2913 房	347,357.06	474,984.00	127,626.94	36.74%
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2914 房	393,853.58	589,252.00	195,398.42	49.61%
资产总计	1,619,244.62	2,250,765.00	631,520.38	39.00%

收款情况、交易对手方具体情况：

资产名称	受让人	转让价	支付相关税费	处置净损益
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2911 房	谢佳蓉、黄海彬	717,701.00	47,617.27	138,979.36
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2912 房		468,828.00	33,554.31	95,028.52
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2913 房		474,984.00	33,995.98	96,324.23
中环碧海蓝天度假社区 D1 幢 2914 房		589,252.00	55,643.54	142,753.28

上述房产出售价格均以有证券从业资格的独立第三方评估机构出具的评估报告为依据，在评估过程中，评估机构均参考了周边可比同类房产的出售价格。资产转让款项均于报告期内全部收回。四处房产的受让方均与公司无关联关系，房产交易价格公允。

②转让部分车辆

报告期内，公司出售了部分车辆。为了减少公司车辆使用费用、降低管理成本、优化资产结构，更好地发挥资金使用效率，经公司 2018 年 10 月 25 日总经理（总裁）办公会审议通过，决定以不低于评估价值对外出售 6 辆车辆。并就处置相关车辆聘请银信资产评估有限公司进行评估，根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司以 2018 年 8 月 31 日为评估基准日出具的沃克森评报字（2018）第 1210 号《广东群兴玩具股份有限公司拟转让部分车辆资产评估报告》，截至评估基准日 2018 年 8 月 31 日，广东群兴玩具股份有限公司纳入评估范围内的 6 辆车辆的评估价值为 291.34 万元，增值额为 189.83 万元，增值率为 187.02%。具体如下：

单位：元

资产名称	原值	评估基准日 2018 年 8 月 31 日账面净值	评估基准日 2018 年 8 月 31 日评估值	评估增减值	增值率
奔驰轿车(粤 DQX587)	1,456,300.00	72,815.00	391,300.00	318,485.00	437.39%
宝马轿车(粤 DQX761)	2,394,935.00	119,746.75	390,800.00	271,053.25	226.36%
埃尔法小客车(粤 DQX687)	774,808.00	38,740.40	230,000.00	191,259.60	493.70%
宾利轿车(粤 DQX287)	3,719,000.00	185,950.00	1,053,900.00	867,950.00	466.77%
奔驰轿车(粤 DGS687)	915,150.43	350,054.26	527,600.00	177,545.74	50.72%
宝马轿车(粤 DQX785)	647,685.47	247,746.17	319,800.00	72,053.83	29.08%
资产合计	9,907,878.90	1,015,052.58	2,913,400.00	1,898,347.42	187.02%

收款情况、交易对手方具体情况：

单位：元

资产名称	受让人	转让价	支付相关税费	处置净损益
奔驰轿车(粤 DQX587)	谢佳蓉	391,300.00	167,965.85	1,804,567.40
宝马轿车(粤 DQX761)	谢佳蓉	390,800.00		
埃尔法小客车(粤 DQX687)	谢宝琳	230,000.00		
宾利轿车(粤 DQX287)	谢宝琳	1,053,900.00		
奔驰轿车(粤 DGS687)	林泳梅	527,600.00		
宝马轿车(粤 DQX785)	许遵燕	319,800.00		
合计		2,913,400.00	167,965.85	1,804,567.40

上述车辆出售价格均以有证券从业资格的独立第三方评估机构出具的评估报告为依据。资产转让款项均于报告期内全部收回。车辆的受让方均与公司无关联关系，资产交易价格公允。

转让价格与账面价值存在较大差异的原因及合理性说明：

本次转让所涉及的车辆均为公司（产权持有单位）所有，权属清晰，截至 2018 年 8 月 31 日，产权持有单位申报的车辆，车辆维护保养情况良好，均能正常使用，评估价值较高。而公司运输设备的折旧年限为 5 年，导致相关车辆账面价值较低，因此评估价值、实际转让价格与账面价值存在较大差异。

(2) 资产处置收益的计算过程以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。

年审会计师核查过程：

- ①我们访谈了公司管理层，了解并通过工商网站查询资产受让方与公司不存在关联关系；通过房地产交易网站价格查询及对比，公司房产转让价格公允；
 - ②我们获取并复核了群兴玩具总经理（总裁）办公会议纪要、以及沃克斯（北京）国际资产评估有限公司所出具的沃克斯评报字(2018)第 1210 号及沃克斯评报字(2018)第 1193 号评估报告；
 - ③我们获取了公司上述资产转让协议、资产转让发票及转让款收款银行回单、转让支付的相关税费单据，复核资产处置收益的计算过程以及会计处理。
- 通过执行上述程序，我们认为群兴玩具资产处置收益的计算过程以及会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 5、报告期内，你公司投资性房地产公允价值变动 15.94 万元，在建工程转入 5,355.09 万元，期末余额 3.90 亿元。请说明以下内容：

(1) 请逐项列示投资性房地产的详细情况，包括但不限于房地产权证字号、座落位置、建筑面积、所有权人、权利受限情况、取得时间、确认为投资性房地产的依据、租赁期限（如

有)、账面价值、同类或类似房地产的市场价格、采用公允价值计量模式的依据等,以及前述在建工程转入、公允价值变动收益的确认依据与具体计算过程。

(2) 你公司“岭海工业区宿舍楼”存在未办妥产权证书的情形,涉及金额 4,761.25 万元。请说明在报告期内未办妥上述产权证书的主要原因,并说明截至本问询函回函日的办理进度。

(3) 请年审会计师说明针对投资性房地产执行的审计程序,并说明其确认与计量是否符合《企业会计准则》的相关规定。

【回复】

(1) 请逐项列示投资性房地产的详细情况,包括但不限于房地产权证字号、座落位置、建筑面积、所有权人、权利受限情况、取得时间、确认为投资性房地产的依据、租赁期限(如有)、账面价值、同类或类似房地产的市场价格、采用公允价值计量模式的依据等,以及前述在建工程转入、公允价值变动收益的确认依据与具体计算过程。

投资性房地产的详细情况如下:

单位:元

序号	投资性房地产	产权持有人	建筑面积(m ²)	2018年12月31日 账面价值
1	①群兴工业园	广东群兴玩具股份有限公司	111,556.86	254,774,318.29
2	②宿舍用地及地上宿舍楼	广东群兴玩具股份有限公司	8,955.00	47,612,459.82
3	③汕头市童乐乐玩具有限公司 具有有限公司的厂 房、行政宿舍楼	汕头市童乐乐玩具有限公司	2,394.88	87,921,809.76
4		汕头市童乐乐玩具有限公司	15,187.26	
5		汕头市童乐乐玩具有限公司	15,180.63	
6		汕头市童乐乐玩具有限公司	3,201.57	
7		汕头市童乐乐玩具有限公司	2,746.90	
		合计	159,223.10	390,308,587.87

①广东群兴玩具股份有限公司粤房地权证澄字第 2000137032 号生产基地,位于汕头市澄海区岭海工业区清平路北侧群兴工业园,建筑面积 111,556.86 平方米,建成于 2013 年 12 月,规划用途为厂房。自 2017 年 3 月 1 日起停止自用改为出租,上述房产转入投资性房地产。2018 年 7 月 27 日,群兴玩具与汕头市澄海区群隆塑胶制品有限公司签订《房产租赁合同》,将入口右侧 36134 平方米的房产出租,租赁期限 2 年,自 2018 年 8 月 20 日至 2020 年 8 月 19 日止。

②权属为群兴玩具的粤(2016)澄海区不动产权第 0000002 号岭海工业园宿舍用地及地上宿舍楼,宿舍楼建筑面积 8,955.00 平方米,宿舍楼尚未办理产权证。该地块位于澄海区凤翔街道海围片丹霞路西侧,宗地面积 27264.40 平方米,性质为出让,用途为工业用地,取得日期为 2016 年 4 月 9 日,终止日期为 2066 年 4 月 8 日。2018 年 8 月 15 日,群兴玩具与汕头市澄海区群隆塑胶制品有限公司签订《房产租赁合同》,将群兴工业园宿舍楼出租。租赁面

积为 3532 平方米，租赁期限自 2018 年 9 月 15 日至 2020 年 8 月 19 日止。自 2018 年 9 月 14 日起，岭海工业区宿舍用地及地上宿舍楼停止自用改为出租，上述房产转入投资性房地产。

③汕头市童乐乐玩具有限公司的厂房、行政宿舍楼，位于汕头市澄海区岭海工业园区岭海路东侧，建筑面积 38,711.24 平方米，位于汕头市澄海区岭海工业园区岭海路东侧，1、2、3、4 幢建成于 2011 年 3 月，5 幢建成于 2013 年 6 月，规划用途为厂房、宿舍楼和注塑车间。自 2017 年 3 月 1 日起停止自用改为出租，上述房产转入投资性房地产。2018 年 3 月 28 日，汕头市童乐乐玩具有限公司与广东佳奇科技教育股份有限公司签订了《房产租赁合同》，租赁面积 31118 平方米，租期 5 年，自 2018 年 5 月 15 日至 2023 年 5 月 14 日止。以上房产和土地均未设定抵押。

将相关房产转入投资性房地产计量的依据：

截至目前，公司生产基地、宿舍用地及地上宿舍楼、汕头市童乐乐玩具有限公司的厂房、行政宿舍楼大部分均已对外出租。

依据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》第二条的规定：“投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产”以及第三条的规定：“本准则规范下列投资性房地产：（一）已出租的土地使用权；（二）持有并准备增值后转让的土地使用权；（三）已出租的建筑物。”及“对企业持有以备经营出租的空置建筑物或在建建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也应视为投资性房地产。”

上述相关房产位于广东省汕头市，随着该区域经济发展，房地产交易活跃，满足“投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场”、“企业能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计”两个条件，上述相关房产符合投资性房地产的确认要求。

因此，为了更准确地反映公司持有的投资性房地产的价值，增强公司财务信息的准确性，便于公司管理层及投资者及时了解公司真实财务状况及经营成果，对该投资性房地产采用公允价值计量模式进行后续计量。

公司将“固定资产—厂房建筑物”和“无形资产—土地使用权”转换为“投资性房地产”已经公司第三届董事会第十一次会议审议通过，且该部分土地使用权及建筑物用于经营出租服务公司业务升级转型且持有意图短期内不会发生变化，且截至目前公司已就上述部分投资性房地产签订租赁协议。公司将厂房由“固定资产—厂房建筑物”和“无形资产—土地使用权”转换为“投资性房地产”，经过董事会审议批准，出租业务已实质发生，符合公司战略发展需要及企业会计准则相关规定，依据充分且合理合规。

中水致远资产评估有限公司出具了评估日为 2018 年 12 月 31 日的群兴玩具投资性房地

产市场价值的中水致远评报字[2019]第 160001 号报告《广东群兴玩具股份有限公司以财务报告为目的了解广东群兴玩具股份有限公司及汕头市童乐乐玩具有限公司投资性房地产市场价值项目》，公司依据该报告评估值与投资性房地产账面价值的差额调整投资性房地产账面价值并计入公允价值变动损益。

经评估，于评估基准日 2018 年 12 月 31 日广东群兴玩具股份有限公司、汕头市童乐乐玩具有限公司投资性房地产评估价值为 39,030.86 万元人民币，金额大写：叁亿玖仟零叁拾万捌仟陆佰元整。与账面净资产 39,014.92 万元相比，评估增值 15.94 万元，增值率为 0.04%。其中广东群兴玩具股份有限公司投资性房地产评估价值为 30,238.68 万元人民币，与账面值 30,173.99 万元相比评估增值 64.69 万元，增值率 0.21%；汕头市童乐乐玩具有限公司投资性房地产评估价值为 8,792.18 万元人民币，与账面值 8,840.93 万元相比评估减值 48.75 万元，减值率 0.55%。

投资性房地产采用公允价值模式计量的依据及公允价值变动收益的确认依据与具体计算过程：

报告期内，为了提高公司资产使用效率，公司将宿舍楼转投资性房地产并对外出租。经公司 2018 年 9 月 10 日总经理（总裁）办公会审议通过，决定自 2018 年 9 月 14 日起，将岭海工业区宿舍用地及地上宿舍楼停止自用，改为出租。将上述房产转入投资性房地产有助于更加客观真实的反映资产价值和经济业务的价值情况。上述房产已经验收交付，周边物业逐渐成熟，建筑物已经达到预定可使用状态，符合《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》相关规定（一）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（二）企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，公司能够对上述房产的公允价值做出合理的估计。因此，公司对上述投资性房地产采用公允价值模式计量。

公司获取并复核了沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的宿舍楼转投资性房地产的沃克森评报字（2018）第 1194 号报告，公司依据该评估报告评估值确认了转换日投资性房地产-宿舍楼的公允价值。

沃克森（北京）国际资产评估有限公司对房产采用市场法和收益法评估。截至评估基准日 2018 年 9 月 14 日，广东群兴玩具股份有限公司所持有的位于汕头市澄海区凤翔街道海围片丹霞路西側一宗土地及地上一栋宿舍楼账面价值 5,327.01 万元，评估价值为 5,355.09 万元，增值额为 28.08 万元，增值率为 0.53%。（评估结果为含税价值）。公司依据该报告评估值与投资性房地产账面价值的差额调整投资性房地产账面价值并计入其他综合收益。

（2）你公司“岭海工业区宿舍楼”存在未办妥产权证书的情形，涉及金额 4,761.25 万元。请说明在报告期内未办妥上述产权证书的主要原因，并说明截至本问询函回函日的办理进度。报告期末，公司未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
岭海工业区宿舍楼	47,612,459.82	正在办理中

合计	47,612,459.82
----	---------------

岭海工业区宿舍楼于 2018 年 9 月 14 日竣工完成转入公司投资性房地产。公司已取得了汕头市澄海区城乡规划局颁发的《建设工程规划许可证》，汕头市澄海区住房和城乡建设局颁发的《建设工程施工许可证》，广东省气象防灾技术服务中心颁发的《广东省防雷装置定期检测合格证》。各项行政审批手续正在办理过程中，其产权无争议。以上事项不会对公司日常经营构成重大障碍。

(3) 请年审会计师说明针对投资性房地产执行的审计程序，并说明其确认与计量是否符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师针对投资性房地产执行的审计程序：

(1) 我们获取了群兴玩具关于公司在建工程转为投资性房地产的总经理（总裁）办公会议纪要；会议决议自 2018 年 9 月 14 日起，为提高公司资产使用效率，公司将位于汕头市岭海工业区的地上建筑物（岭海工业园宿舍楼）停止自用，改为出租。

(2) 获取并复核了沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的宿舍楼转投资性房地产的沃克森评报字（2018）第 1194 号报告，公司依据该评估报告评估值确认了转换日投资性房地产-宿舍楼的公允价值；

(3) 获取并复核了中水致远资产评估有限公司出具的 2018 年 12 月 31 日群兴玩具投资性房地产市场价值的中水致远评报字[2019]第 160001 号报告，公司依据该报告评估值与投资性房地产账面价值的差额调整投资性房地产账面价值并计入公允价值变动损益。

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具投资性房地产确认与计量符合《企业会计准则》的规定。

问题 6、报告期末，你公司货币资金余额为 8,294.90 万元，同比减少 36.90%；其他流动资产余额为 2.25 亿元，同比增加 58.69%，其中中国债逆回购余额为 2.24 亿元。请年审会计师说明针对货币资金及其他流动资产所执行的审计程序，并就上述资产的真实性的发表专项意见。

【回复】

报告期末，公司货币资金余额为 8,294.90 万元，同比减少 36.90%；其他流动资产余额为 2.25 亿元，同比增加 58.69%，其中中国债逆回购余额为 2.24 亿元。主要系公司对自有资金进行投资管理获取投资收益，相对应的资金在其他流动资产科目核算。

年审会计师针对货币资金及其他流动资产所执行的审计程序如下：

(1) 对库存现金进行了现场盘点，编制“库存现金盘点表”；将盘点金额与库存现金日记账余额进行核对，检查是否一致；

(2) 到公司开户银行查询银行所有结算账户情况，检查是否存在未入账的银行账户；

- (3) 获取并核对银行存款网银流水、银行对账单和银行存款日记账是否一致；
- (4) 向公司报告期的所有银行发函，包括零账户和已注销的银行账户，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函情况；
- (5) 获取了公司证券账户交易流水，并对证券户期末余额及交易期末情况进行了函证，已取得证券公司回函确认。

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具货币资金及其他流动资产真实完整。

问题 7、报告期末，你公司应收账款余额仅为 2.4 万元，较期初余额 2,911.54 万元变化较大。报告期内，你公司收回或转回坏账准备金额共计 223.91 万元，对你公司当期净利润影响较大。请说明以下内容：

- (1) 请结合报告期内你公司业务开展、信用政策、回款情况等因素说明你公司应收账款余额大幅下降的原因。
- (2) 请说明收回或转回坏账准备的原因，本期转回该坏账准备是否审慎、合理。
- (3) 请年审会计师说明针对上述事项所执行的审计程序，并对上述事项发表专项意见。

【回复】

(1) 请结合报告期内你公司业务开展、信用政策、回款情况等因素说明你公司应收账款余额大幅下降的原因。

玩具行业采购方多为民营企业，与以往没有合作关系的客户进行新业务时，会面临账款无法收回的风险。因此公司退出玩具生产业务，转型玩具渠道经营业务后，部分业务仍来源于合作多年的客户，双方一直保持长期合作关系，拥有良好的信用基础。

报告期内，公司主要的信用政策如下：

公司根据客户的信誉、财务状况、销售情况及客户所在地市场容量确定授信期限。客户授信期限一般为30天，最长不超过60天；对于新客户及要求优先安排的订单，需要支付一定的预付款。

2018年公司业务回款情况良好，转型玩具渠道业务后收款周期较以前年度有所缩短，截至2018年12月31日，公司应收账款账龄分布情况如下：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
1 至 2 年	30,000.00	6,000.00	20.00%
合计	30,000.00	6,000.00	

应收账款余额大幅下降主要系报告期内应收账款大幅收回所致。

(2) 请说明收回或转回坏账准备的原因，本期转回该坏账准备是否审慎、合理。

报告期内，公司着力加强对各项应收款项的管理工作,加大清欠、催缴力度，对于无法收回

应收账款进行了核销，剩余款项大幅收回，从而2018年末应收账款较2017年同比大幅下降，坏账准备本期转回223.91万元。本期转回坏账准备审慎、合理。

(3) 请年审会计师说明针对上述事项所执行的审计程序，并对上述事项发表专项意见。

年审会计师针对上述事项所执行的审计程序：

①获取应收账款回款银行回单，并核对银行回单与银行对账单记录是否一致；核对回款账户名称与账面记录回款客户名称、合同客户名称是否一致，是否存在第三方转款情况；

②对应收账款本期大额回款金额、回款资金来源进行了函证，并获取了回函；

③获取并复核公司应收账款账龄表；

通过执行上述程序，我们认为群兴玩具应收账款回款、期末应收账款余额及坏账准备本期转回情况真实合理。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
2019年4月25日