

广东群兴玩具股份有限公司  
非经常性损益专项审核报告

亚会核字（2022）第 01370001 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月十九日

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022135002190
报告名称:	广东群兴玩具股份有限公司专项审核报告
报告文号:	亚会核字(2022)第01370001号
被审(验)单位名称:	广东群兴玩具股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年04月19日
报备日期:	2022年04月18日
签字人员:	陶永元(110001540234), 姜思明(230200052068)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

项 目	起始页码
专项审核报告	1
非经常性损益明细表及附注	3



## 关于广东群兴玩具股份有限公司 非经常性损益专项审核报告

亚会核字(2022)第01370001号

广东群兴玩具股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“群兴玩具公司”）2021年12月31日合并及公司的资产负债表，2021年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的群兴玩具公司编制的：《广东群兴玩具股份有限公司非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）》及附注实施了专项审核。

### 一、管理层的责任

管理层负责按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会印发的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》(证监会公告[2008]43号)的规定编制和公允列报非经常性损益明细表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使非经常性损益表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对非经常性损益明细表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关非经常性损益表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的非经常性损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与非经常性

损益表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价非经常性损益表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

### 三、审核意见

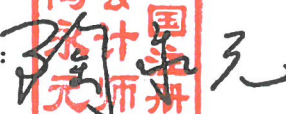

我们认为：群兴玩具公司编制的《广东群兴玩具股份有限公司非经常性损益明细表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号）的规定，公允反映了群兴玩具公司 2021 年度的非经常性损益情况。


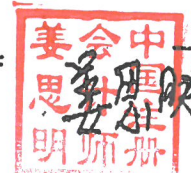
### 四、其他说明

本专项报告仅供群兴玩具 2021 年度报告披露之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）  


中国注册会计师：  


二〇二二年四月十九日



# 广东群兴玩具股份有限公司

## 非经常性损益表及附注

### 一、非经常性损益表

项目	单位：人民币元	
	2021 年度	
非流动资产处置损益		4,049,255.73
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		2,769,099.71
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		3,376,216.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		-1,193,706.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		837,083.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目		4,775,643.02
小计		14,613,592.27
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		312,007.44
少数股东权益影响额（税后）		187,887.30
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		14,113,697.53

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 二、附注

### (一) 重大非经常性损益项目说明

#### 1、非流动资产处置损益

项 目	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	4,049,255.73

#### 2、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费

项 目	2021 年度
资金占用费利息	2,769,099.71

3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费

项 目	2021 年度
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	45,359.02
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,330,857.74
合 计	3,376,216.76

#### 4、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

项 目	2021 年度
广东群兴玩具股份有限公司投资性房地产	3,822,656.00
汕头市童乐乐玩具有限公司投资性房地产	-5,016,362.00
合 计	-1,193,706.00

#### 5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2021 年度
政府补助	13,067.80
营业外收入项目	939,573.83
其中：无法支付的款项	927,922.20
其他	11,651.63
减：营业外支出	115,558.58

其中：罚款滞纳金	112,216.35
其他	3,342.23
合 计	837,083.05
6、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
项 目	2021 年度
酒类	4,775,643.02

基于谨慎性原则，公司将 2021 年度酒类销售收入在主营业务收入中扣除，酒类销售业务形成的利润调整为非经常性损益。

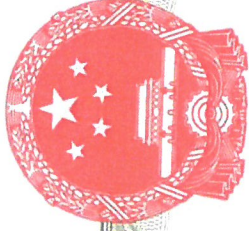
(二) 根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

公司无根据自身正常经营业务的性质和特点，将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情况。

广东群兴玩具股份有限公司

2022 年 4 月 19 日





# 营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

经营范围

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

成立日期 2013年09月02日

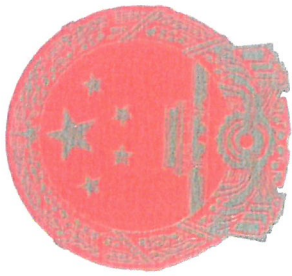
合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2021年12月20日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人： 赵庆军  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010075  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0014468

## 说明

- 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： 北京市财政局  
 二〇一〇年十一月十二日  
 中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

	姓名	陶永元
	Full name	Tao Yuan
	性别	男
	Sex	Male
	出生日期	1975-09-20
	Date of birth	1975-09-20
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普 适合伙)上海分所	
Working unit	Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch	
身份证号码	32090219750920302X	
Identity card No.	32090219750920302X	

1101020430704

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



陶永元(110001540234)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



陶永元(110001540234)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

陶永元(110001540234)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



姓名: 姜思明  
证书编号: 230200052068



姓名: 姜思明  
Full name: 姜思明  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1971-02-15  
Date of birth: 1971-02-15  
工作单位: 上海中财信会计师事务所有限公司  
Working unit: 上海中财信会计师事务所有限公司  
身份证号码: 230202197102152012  
Identity card No.: 230202197102152012



姜思明(230200052068)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

### 年度检验登记

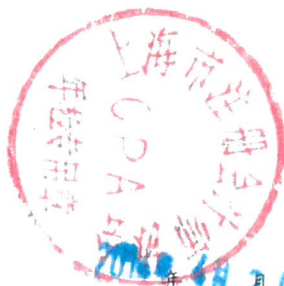
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 230200052068  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 08 月 18 日  
Date of Issuance /y /m /d



2008 年 08 月 18 日  
/y /m /d