KPMG

广东咏声动漫股份有限公司

2017 年度、2018 年度及 2019 年度财务报表

KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码：100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2003594 号

广东咏声动漫股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东咏声动漫股份有限公司 (以下简称“咏声动漫”) 财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度及 2019 年度的合并及母公司利润表 、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制，公允反映了咏声动漫 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“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，我们独立于咏声动漫，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

KPMG Huazhen LLP, a People's Republic of China partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)，中国合伙制会计师事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。

三、关键审计事项 (续)

动漫电视电影业务收入及动漫玩具销售收入的确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计 19”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释 26”。	
关键审计事项	**在审计中如何应对该事项**
咏声动漫的营业收入主要包括动漫电视电影业务收入及动漫玩具销售收入。2017 年度、2018 年度及 2019 年度 (以下简称“申报期”)，上述两项收入的合计占营业收入总额的比例分别为 78.79%、85.78% 及 84.95%。 就动漫电视电影业务而言，销售收入在有关影视剧拷贝、播映带或者其他载体转移给客户时确认。 就动漫玩具业务而言，咏声动漫主要通过经销商销售动漫形象玩具商品。销售收入在玩具商品交付经销商并经签收时确认。 鉴于营业收入是咏声动漫关键业绩指标之一，且存在通过操纵收入确认以达到特定业绩目标或预期的固有风险，因此我们将动漫电视电影业务收入以及动漫玩具销售收入的确认识别为关键审计事项。	与评价动漫电视电影业务收入与动漫玩具销售收入确认相关的审计程序中包括以下程序: (1) 了解和评价咏声动漫电视电影业务收入及动漫玩具销售收入确认时点相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性; (2) 选取申报期内动漫电视电影业务及动漫玩具业务的主要客户，查询公开的工商信息，核对客户的股东、董事和监事情况，并和咏声动漫提供的信息进行比对，检查是否存在关联方关系; (3) 对于动漫电视电影业务及动漫玩具业务客户，选取样本，到其办公地点进行实地走访，与客户进行访谈并了解客户销售情况，就重要合同条款进行确认，以检查咏声动漫与客户交易的真实性; 对于动漫玩具业务，进一步选取相关客户 (经销商) 的终端门店进行实地察看，检查动漫玩具业务经销商的终端门店的存在性;

审计报告 (续)

三、关键审计事项 (续)

动漫电视电影业务收入及动漫玩具销售收入的确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计 19”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释 26”。	
关键审计事项	**在审计中如何应对该事项**
	(4) 选取样本，将销售收入核对至相关的版权转让合同或销售订单以及内容载体签收回执单或提货签收单等支持性文件； (5) 选取样本，检查动漫电视电影业务及动漫玩具业务销售回款；关注销售回款是否来自该客户，检查银行日记账以及银行对账单的相关记录，核对付款单位和价款是否与销售合同的规定匹配； (6) 选取样本，对申报期各期间的动漫电视电影业务及动漫玩具业务销售金额和申报期各期末的应收账款余额实施函证程序； (7) 针对动漫电视电影业务，选取相关影视作品的销售合同，对影视作品是否在合同约定的时间内于对应的媒体播放平台播出进行核查，检查相关影视作品播放的真实性； (8) 检查申报期与营业收入相关的符合特定风险条件的会计分录，并与相关支持性文件进行核对。

三、关键审计事项 (续)

动漫影视作品存货的计价	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计 9”所述的会计政策、“三、公司重要会计政策、会计估计 27(b)”所述的会计估计及“五、合并财务报表项目注释 5”	
关键审计事项	**在审计中如何应对该事项**
咏声动漫的存货主要包括电视动画和动画电影等动漫影视作品。 对于采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电视台、其他媒体等的动漫影视作品存货，自符合收入确认条件之日起，在不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法结转销售成本。 上述动漫影视作品存货成本结转是按每次销售动漫影视作品收入占计划收入的比例。管理层按单个动漫作品成本高于其可变现净值的差额，即按单个动漫作品的期末账面价值与剩余计划收入之间的差额，计提存货跌价准备。 在估计动漫影视作品计划收入时，管理层会参考该作品已经签订的销售合同以及同类作品历史签约的情况，同时也会综合考虑当前的市场需求以及公司未来的发行计划等因素。 由于在动漫影视作品存货成本结转和计提存货跌价准备时涉及对计划收入的重大的管理层判断和估计，且可能受到管理层偏向的影响，我们将动漫影视作品存货的计价识别为关键审计事项。	与评价动漫影视作品存货的计价相关的审计程序中包括以下程序： (1) 了解和评价与动漫影视作品存货计价相关的关键财务报告内部控制的设计与运行有效性； (2) 评价咏声动漫库存商品跌价准备政策是否符合企业会计准则的规定，并检查咏声动漫存货跌价准备的计算； (3) 选取样本，将咏声动漫于申报期对相关动漫影视作品结转成本及计提存货跌价准备时所作的计划收入的估计与实际收入情况进行对比，以评价管理层的估计是否存在管理层偏向的迹象。 (4) 选取样本，将动漫影视作品预估收入核对至已经签订的销售合同或销售及发行计划；根据同类型动漫影视作品历史数据和市场及行业信息质疑管理层对销售及发行计划的估计。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估咏声动漫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非咏声动漫计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督咏声动漫的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

(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，就可能导致对咏声动漫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咏声动漫不能持续经营。

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

(6) 就咏声动漫中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度及 2019 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

雷江

(项目合伙人)

中国 北京

陈丽嘉

2020 年 6 月 23 日

广东咏声动漫股份有限公司

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
资产				
流动资产：				
货币资金	五、1	170,421,723.41	206,634,355.50	147,834,232.80
应收账款	五、2	65,851,138.04	23,601,507.49	34,504,660.00
预付款项	五、3	3,805,331.41	4,022,820.68	6,262,649.31
其他应收款	五、4	1,041,518.66	1,236,705.73	1,186,341.78
存货	五、5	32,388,979.61	27,448,366.87	21,155,141.98
其他流动资产	五、6	2,349,095.98	740,707.57	154,623.55
流动资产合计		275,857,787.11	263,684,463.84	211,097,649.42
非流动资产：				
长期应收款	五、7	508,504.00	508,504.00	508,504.00
长期股权投资	五、8	-	-	570,954.85
固定资产	五、9	11,868,598.94	6,305,319.01	4,082,803.93
在建工程	五、10	259,417.46	51,888.35	-
无形资产	五、11	1,482,628.57	2,057,804.22	2,636,691.66
长期待摊费用	五、12	18,922,763.47	9,743,918.47	18,708.02
递延所得税资产	五、13	5,929,143.15	9,719,851.60	10,379,000.51
其他非流动资产	五、14	1,612,576.53	191,241.34	656,620.00
非流动资产合计		40,583,632.12	28,578,526.99	18,853,282.97
资产总计		316,441,419.23	292,262,990.83	229,950,932.39

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并资产负债表(续)

2017年12月31日、2018年12月31日及2019年12月31日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019年	2018年	2017年
负债和股东权益				
流动负债：				
应付账款	五、15	11,914,719.87	8,107,166.50	1,733,983.31
预收款项	五、16	24,433,033.34	33,197,420.21	26,142,378.69
应付职工薪酬	五、17	9,330,808.46	7,026,237.13	5,855,129.87
应交税费	五、18	2,209,319.93	4,372,765.71	6,928,276.82
其他应付款	五、19	9,535,370.19	6,784,286.26	4,586,739.04
流动负债合计		57,423,251.79	59,487,875.81	45,246,507.73
非流动负债：				
预计负债	五、20	1,000,000.00	-	-
递延收益	五、21	208,520.79	589,962.11	1,539,055.36
非流动负债合计		1,208,520.79	589,962.11	1,539,055.36
负债合计		58,631,772.58	60,077,837.92	46,785,563.09

刊载于第19页至第124页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
负债和股东权益 (续)				
股东权益：				
股本	五、22	39,298,297.00	39,298,297.00	39,298,297.00
资本公积	五、23	79,269,841.42	79,269,841.42	80,953,622.77
其他综合收益		146,458.61	(23,003.74)	-
盈余公积	五、24	16,172,328.02	11,784,920.09	6,203,887.05
未分配利润	五、25	120,283,006.22	99,227,286.09	53,716,564.25
归属于母公司股东权益合计		255,169,931.27	229,557,340.86	180,172,371.07
少数股东权益		2,639,715.38	2,627,812.05	2,992,998.23
股东权益合计		257,809,646.65	232,185,152.91	183,165,369.30
负债和股东权益总计		316,441,419.23	292,262,990.83	229,950,932.39

此财务报表已于2020年 6 月23 日获董事会批准。

古志斌
法定代表人
(签名和盖章)

古志斌
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)

胡执勇
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
资产				
流动资产：				
货币资金		92,634,839.77	124,581,838.97	124,887,298.25
应收账款	十五、1	59,764,355.24	21,338,430.70	33,936,559.23
预付款项		2,538,991.53	1,498,807.03	1,181,072.71
其他应收款	十五、2	1,039,239.74	1,300,418.79	890,016.61
存货		28,780,325.84	22,660,530.00	16,190,583.29
其他流动资产		2,263,456.09	194,187.19	-
流动资产合计		187,021,208.21	171,574,212.68	177,085,530.09
非流动资产：				
长期应收款		508,504.00	508,504.00	508,504.00
长期股权投资	十五、3	82,046,545.76	85,185,794.66	27,147,500.61
固定资产		7,248,169.02	5,646,512.34	3,802,437.86
无形资产		1,423,623.42	1,538,705.42	1,336,991.65
长期待摊费用		16,498,948.57	9,743,918.47	18,708.02
递延所得税资产		3,473,324.71	7,697,977.39	7,362,847.76
其他非流动资产		1,612,576.53	191,241.34	483,500.00
非流动资产合计		112,811,692.01	110,512,653.62	40,660,489.90
资产总计		299,832,900.22	282,086,866.30	217,746,019.99

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	2019 年	2018 年	2017 年
负债和股东权益			
流动负债：			
应付账款	3,356,429.22	5,702,305.44	1,850,235.24
预收款项	20,626,252.37	28,153,165.64	17,697,169.61
应付职工薪酬	7,905,615.98	6,145,704.24	4,489,531.69
应交税费	1,013,806.55	4,341,876.38	5,432,380.57
其他应付款	8,217,988.89	5,383,122.55	3,310,571.61
流动负债合计	41,120,093.01	49,726,174.25	32,779,888.72
非流动负债：			
预计负债	1,000,000.00	-	-
递延收益	208,520.79	589,962.11	1,539,055.36
非流动负债合计	1,208,520.79	589,962.11	1,539,055.36
负债合计	42,328,613.80	50,316,136.36	34,318,944.08
股东权益：			
股本	39,298,297.00	39,298,297.00	39,298,297.00
资本公积	82,089,908.37	82,089,908.37	82,089,908.37
盈余公积	16,172,328.02	11,784,920.09	6,203,887.05
未分配利润	119,943,753.03	98,597,604.48	55,834,983.49
股东权益合计	257,504,286.42	231,770,729.94	183,427,075.91
负债和股东权益总计	299,832,900.22	282,086,866.30	217,746,019.99

此财务报表已于2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌	古志斌	胡执勇	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并利润表

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
一、营业收入	五、26	194,121,053.66	199,710,714.17	152,586,667.02
二、减：营业成本	五、26	(85,993,608.68)	(76,933,171.63)	(75,899,649.04)
税金及附加	五、27	(823,895.41)	(1,057,568.25)	(743,029.72)
销售费用	五、28	(31,090,468.05)	(25,184,863.13)	(22,840,126.16)
管理费用	五、29	(19,453,956.19)	(16,663,602.07)	(14,589,257.64)
研发费用	五、30	(8,196,708.50)	(7,692,942.96)	(6,583,478.07)
财务净收益	五、31	2,237,704.19	1,159,767.17	627,891.58
其中：利息收入		2,262,511.89	1,286,792.49	775,113.53
加：其他收益	五、32	5,577,324.39	7,662,472.45	6,287,298.26
投资收益	五、33	69,041.10	6,006.18	580,063.77
其中：对联营企业的投资收益 / (损失)		-	6,006.18	(116,788.08)
信用减值损失	五、34	(2,268,082.24)	-	-
资产减值损失	五、35	(90,833.41)	(4,912,747.14)	(7,236,372.13)
资产处置收益 / (损失)	五、36	9,991.76	(4,608.71)	(37,739.87)
三、营业利润		54,097,562.62	76,089,456.08	32,152,268.00
加：营业外收入	五、37	1,060,754.06	475,284.27	1,094,639.95
减：营业外支出	五、38	(1,175,446.87)	(136,992.55)	(267,321.71)
四、利润总额		53,982,869.81	76,427,747.80	32,979,586.24
减：所得税费用	五、39	(10,315,690.36)	(18,153,784.02)	(6,303,668.82)
五、净利润		43,667,179.45	58,273,963.78	26,675,917.42
归属于母公司股东的净利润		43,655,276.12	58,558,431.31	25,624,700.90
少数股东损益		11,903.33	(284,467.53)	1,051,216.52

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并利润表 (续)

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
六、其他综合收益的税后净额				
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1. 将重分类进损益的其他综合收益				
(1) 外币财务报表折算差额		169,462.35	(23,003.74)	-
七、综合收益总额		43,836,641.80	58,250,960.04	26,675,917.42
归属于母公司股东的综合收益总额		43,824,738.47	58,535,427.57	25,624,700.90
归属于少数股东的综合收益总额		11,903.33	(284,467.53)	1,051,216.52
八、每股收益：				
基本每股收益	五、40	1.11	1.49	0.65
稀释每股收益	五、40	1.11	1.49	0.65

此财务报表已于 2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌	古志斌	胡执勇
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司利润表

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
一、营业收入	十五、4	132,783,693.84	142,027,271.36	79,520,285.78
二、减：营业成本	十五、4	(39,261,217.13)	(34,930,030.69)	(23,752,067.81)
税金及附加		(589,182.92)	(823,680.78)	(318,859.16)
销售费用		(22,284,755.99)	(16,090,470.89)	(14,114,897.75)
管理费用		(16,781,448.10)	(13,163,614.32)	(10,383,649.70)
研发费用		(8,206,440.46)	(7,692,942.96)	(6,583,478.07)
财务净收益		1,952,494.50	1,020,431.14	689,956.32
其中：利息收入		1,909,546.61	1,100,953.25	814,354.02
加：其他收益		5,558,249.06	7,660,952.45	6,284,738.26
投资收益	十五、5	3,472,076.46	6,006.18	818,489.04
其中：对联营企业的投资收益 / (损失)		-	6,006.18	(116,788.08)
信用减值损失		(2,128,322.24)	-	-
资产减值损失		(90,833.41)	(5,711,833.55)	(7,028,236.83)
资产处置收益		12,699.72	705.10	-
三、营业利润		54,437,013.33	72,302,793.04	25,132,280.08
加：营业外收入		983,006.10	475,238.12	882,861.82
减：营业外支出		(1,149,181.16)	(33,151.16)	(249,299.19)
四、利润总额		54,270,838.27	72,744,880.00	25,765,842.71
减：所得税费用		(10,351,179.40)	(16,934,549.54)	(5,746,057.94)
五、净利润		43,919,658.87	55,810,330.46	20,019,784.77
六、其他综合收益净额		-	-	-
七、综合收益总额		43,919,658.87	55,810,330.46	20,019,784.77

此财务报表已于2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌
法定代表人
(签名和盖章)

古志斌
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

胡执勇
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并现金流量表

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		157,345,169.61	232,711,399.20	179,336,669.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	8,911,408.96	8,895,151.18	9,682,731.78
经营活动现金流入小计		166,256,578.57	241,606,550.38	189,019,401.21
购买商品、接受劳务支付的现金		(61,839,145.42)	(62,701,506.35)	(80,250,166.84)
支付给职工以及为职工支付的现金		(58,830,474.89)	(47,403,138.65)	(39,253,431.16)
支付的各项税费		(17,262,420.29)	(29,719,690.31)	(21,936,151.26)
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(2)	(24,931,344.78)	(21,908,478.04)	(18,861,284.48)
经营活动现金流出小计		(162,863,385.38)	(161,732,813.35)	(160,301,033.74)
经营活动产生的现金流量净额	五、43(1)(a)	3,393,193.19	79,873,737.03	28,718,367.47
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		40,000,000.00	-	11,936,500.00
取得投资收益收到的现金		69,041.10	-	36,575.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,603.45	2,433.12	13,466.25
投资活动现金流入小计		40,124,644.55	2,433.12	11,986,541.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(21,956,997.15)	(12,223,620.86)	(3,772,498.53)
投资支付的现金		(40,000,000.00)	-	-
投资活动现金流出小计		(61,956,997.15)	(12,223,620.86)	(3,772,498.53)
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额		(21,832,352.60)	(12,221,187.74)	8,214,043.06

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2019 年	2018 年	2017 年
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	1,440,000.00
筹资活动现金流入小计		-	-	1,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(18,140,522.92)	(7,466,676.43)	(1,009,384.88)
其中：子公司支付给少数股东的股利		-	-	(1,009,384.88)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42(3)	-	(1,764,500.00)	-
筹资活动现金流出小计		(18,140,522.92)	(9,231,176.43)	(1,009,384.88)
筹资活动 (使用) / 产生的现金流量净额		(18,140,522.92)	(9,231,176.43)	430,615.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		367,050.24	378,749.84	-
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	五、43(1)(b)	(36,212,632.09)	58,800,122.70	37,363,025.65
加：年初现金及现金等价物余额		206,634,355.50	147,834,232.80	110,471,207.15
六、年末现金及现金等价物余额	五、43(1)(c)	170,421,723.41	206,634,355.50	147,834,232.80

此财务报表已于 2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌	古志斌	胡执勇
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司现金流量表

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2019 年	2018 年	2017 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	94,208,868.56	171,415,495.17	90,432,321.63
收到其他与经营活动有关的现金	8,271,490.90	7,903,036.32	14,496,022.49
经营活动现金流入小计	102,480,359.46	179,318,531.49	104,928,344.12
购买商品、接受劳务支付的现金	(20,425,033.99)	(19,395,350.13)	(18,483,168.50)
支付给职工以及为职工支付的现金	(51,872,702.00)	(40,246,216.56)	(32,692,138.83)
支付的各项税费	(16,658,105.50)	(25,442,074.48)	(16,474,326.40)
支付其他与经营活动有关的现金	(20,571,238.34)	(15,278,220.84)	(13,648,268.82)
经营活动现金流出小计	(109,527,079.83)	(100,361,862.01)	(81,297,902.55)
经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	(7,046,720.37)	78,956,669.48	23,630,441.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	40,000,000.00	-	11,680,000.00
取得投资收益收到的现金	69,041.10	-	275,000.61
处置固定资产收到的现金	51,724.14	1,293.10	205.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	6,542,284.26	-	5,060,875.09
投资活动现金流入小计	46,663,049.50	1,293.10	17,016,080.70
购建固定资产及其他长期资产支付的现金	(13,510,244.37)	(10,281,268.60)	(2,509,447.61)
投资支付的现金	(40,000,000.00)	(61,764,500.00)	(12,560,000.00)
投资活动现金流出小计	(53,510,244.37)	(72,045,768.60)	(15,069,447.61)
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额	(6,847,194.87)	(72,044,475.50)	1,946,633.09

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2017 年度、2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2019 年	2018 年	2017 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(18,140,522.92)	(7,466,676.43)	-
筹资活动现金流出小计	(18,140,522.92)	(7,466,676.43)	-
筹资活动使用的现金流量净额	(18,140,522.92)	(7,466,676.43)	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	87,438.96	249,023.17	-
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(31,946,999.20)	(305,459.28)	25,577,074.66
加：年初现金及现金等价物余额	124,581,838.97	124,887,298.25	99,310,223.59
六、年末现金及现金等价物余额	92,634,839.77	124,581,838.97	124,887,298.25

此财务报表已于2020年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌 古志斌 胡执勇 (公司盖章)

法定代表人 主管会计工作的公司负责人 会计机构负责人

(签名和盖章) (签名和盖章) (签名和盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司
合并股东权益变动表
2019 年度
(金额单位：人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益							
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、2019 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	79,269,841.42	(23,003.74)	11,784,920.09	99,227,286.09	229,557,340.86	2,627,812.05	232,185,152.91
加：会计政策变更	三、28	-	-	-	(4,557.95)	(67,067.19)	(71,625.14)	-	(71,625.14)
2019 年 1 月 1 日经调整余额		39,298,297.00	79,269,841.42	(23,003.74)	11,780,362.14	99,160,218.90	229,485,715.72	2,627,812.05	232,113,527.77
二、2019 年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		-	-	169,462.35	-	43,655,276.12	43,824,738.47	11,903.33	43,836,641.80
(二) 利润分配									
1、提取盈余公积		-	-	-	4,391,965.88	(4,391,965.88)	-	-	-
2、对股东的分配	五、25	-	-	-	-	(18,140,522.92)	(18,140,522.92)	-	(18,140,522.92)
三、2019 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	79,269,841.42	146,458.61	16,172,328.02	120,283,006.22	255,169,931.27	2,639,715.38	257,809,646.65

此财务报表已于 2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌　　古志斌　　胡执勇　　(公司盖章)

法定代表人　　主管会计工作的公司负责人　　会计机构负责人

(签名和盖章)　　(签名和盖章)　　(签名和盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益							
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、2018 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	80,953,622.77	-	6,203,887.05	53,716,564.25	180,172,371.07	2,992,998.23	183,165,369.30
二、2018 年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		-	-	(23,003.74)	-	58,558,431.31	58,535,427.57	(284,467.53)	58,250,960.04
(二) 股东投入资本									
1、购买少数股东权益	五、23/七、2	-	(1,683,781.35)	-	-	-	(1,683,781.35)	(80,718.65)	(1,764,500.00)
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积	五、24	-	-	-	5,581,033.04	(5,581,033.04)	-	-	-
2、对股东的分配	五、25	-	-	-	-	(7,466,676.43)	(7,466,676.43)	-	(7,466,676.43)
三、2018 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	79,269,841.42	(23,003.74)	11,784,920.09	99,227,286.09	229,557,340.86	2,627,812.05	232,185,152.91

此财务报表已于2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌	古志斌	胡执勇
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2017 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益							
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、2017 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	80,953,622.77	-	4,201,908.57	30,093,841.83	154,547,670.17	1,511,166.59	156,058,836.76
二、2017 年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	25,624,700.90	25,624,700.90	1,051,216.52	26,675,917.42
(二) 股东投入资本									
1、股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	1,440,000.00	1,440,000.00
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积	五、24	-	-	-	2,001,978.48	(2,001,978.48)	-	-	-
2、对少数股东的分配		-	-	-	-	-	-	(1,009,384.88)	(1,009,384.88)
三、2017 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	80,953,622.77	-	6,203,887.05	53,716,564.25	180,172,371.07	2,992,998.23	183,165,369.30

此财务报表已于2020年 6 月23 日获董事会批准。

古志斌　　古志斌　　胡执勇　　(公司盖章)

法定代表人　　主管会计工作的公司负责人　　会计机构负责人

(签名和盖章)　　(签名和盖章)　　(签名和盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司股东权益变动表

2019 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2019 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	11,784,920.09	98,597,604.48	231,770,729.94
加：会计政策变更	三、28	-	-	(4,557.95)	(41,021.52)	(45,579.47)
2019 年 1 月 1 日经调整余额		39,298,297.00	82,089,908.37	11,780,362.14	98,556,582.96	231,725,150.47
二、2019 年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	43,919,658.87	43,919,658.87
(二) 利润分配						
1、提取盈余公积	五、24	-	-	4,391,965.88	(4,391,965.88)	-
2、对股东的分配	五、25	-	-	-	(18,140,522.92)	(18,140,522.92)
三、2019 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	16,172,328.02	119,943,753.03	257,504,286.42

此财务报表已于2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌
法定代表人
(签名和盖章)

古志斌
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

胡执勇
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2018 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	6,203,887.05	55,834,983.49	183,427,075.91
二、2018 年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	55,810,330.46	55,810,330.46
(二) 利润分配						
1、提取盈余公积	五、24	-	-	5,581,033.04	(5,581,033.04)	-
2、对股东的分配	五、25	-	-	-	(7,466,676.43)	(7,466,676.43)
三、2018 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	11,784,920.09	98,597,604.48	231,770,729.94

此财务报表已于 2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌	古志斌	胡执勇
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2017 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2017 年 1 月 1 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	4,201,908.57	37,817,177.20	163,407,291.14
二、2017 年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	20,019,784.77	20,019,784.77
(二) 利润分配						
1、提取盈余公积	五、24	-	-	2,001,978.48	(2,001,978.48)	-
三、2017 年 12 月 31 日余额		39,298,297.00	82,089,908.37	6,203,887.05	55,834,983.49	183,427,075.91

此财务报表已于2020 年 6 月 23 日获董事会批准。

古志斌　　古志斌　　胡执勇　　(公司盖章)

法定代表人　　主管会计工作的公司负责人　　会计机构负责人

(签名和盖章)　　(签名和盖章)　　(签名和盖章)

刊载于第 19 页至第 124 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

广东咏声动漫股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广东咏声动漫股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是由广东咏声文化传播有限公司 (以下简称“咏声有限”) 整体变更发起设立的股份有限公司，本公司注册地点为中华人民共和国广东省广州市海珠区南华东路草芳围 4 号，总部位于广东省广州市。本公司股东中的 3 名自然人股东古志斌先生、古燕梅女士和古晋明先生，于 2014 年 6 月 16 日签署《一致行动协议》，确认该 3 人自该协议签署之日以及该协议生效后一致行动，该 3 人为本公司的实际控制人。

本公司及其子公司 (以下简称“本集团”) 主要以从事动漫知识产权为核心的电视动画、动画电影、动漫舞台剧等内容产品的制作、发行、合作业务和基于动漫内容产品的动漫衍生产品和服务的经营。本公司子公司的相关信息参见附注七。

本报告期内，本集团新增及减少子公司的情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行了中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则 (参见附注三、8(2) 及 28) 。

本集团尚未执行财政部分别于 2017 年度和 2018 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 21 号——租赁》。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备 / 预期信用损失的确认和计量、存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销、研发费用的资本化条件以及收入及成本的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况，2017 年度、2018 年度及 2019 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3 营业周期

本集团的主要业务为开发和制作电视动画及动画电影和动漫衍生产品，营业周期通常为开始创作相关动画作品到实现现金或现金等价物为止的期间。

4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、7 进行了折算。

5 合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理 (参见附注三、5(3)) 。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(3) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积 (股本溢价)，资本公积 (股本溢价) 不足冲减的，调整留存收益。

6 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，汇兑差额计入当期损益。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。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

8 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、银行理财产品、应收款项、应付款项及股本等。

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订) 》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订) 》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订) 》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订) 》(统称“新金融工具准则”) 。新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”) 。

本集团在报告期间内，自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

(1) 原金融工具准则

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

本集团于本报告期不持有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及持有至到期投资。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 应收款项

  应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

  初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 可供出售金融资产

  本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

  对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益 。

- 其他金融负债

  其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

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

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

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

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

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

(i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
(ii) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
(iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
(iv) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
(v) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

- 应收款项减值

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项) 的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将单项金额超人民币 100 万元 (含人民币 100 万元) 的应收账款及其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(ii) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大但单独计提坏账准备的理由	本集团对存在减值迹象但金额未超过人民币 100 万元的应收账款及其他应收款单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(iii) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于上述 (i) 及 (ii) 中单项测试未发生减值的应收款项，本集团也会将其按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此，本集团就应收账款及其他应收款 (不含对本集团合并范围内子公司的应收款项) 按账龄分析法计提坏账准备时未进一步区分不同的客户组合，账龄法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	2%	2%
1 - 2 年	10%	10%
2 - 3 年	30%	30%
3 - 4 年	50%	50%
4 - 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

- 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得转回。

(e) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(2) 新金融工具准则

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对本集团新金融工具准则施行日 (即 2019 年 1 月 1 日) 未终止确认的金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整。本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具会计政策如下：

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、19 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

本集团于本报告期不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以摊余成本计量的金融资产

  初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

  初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

  初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

  本集团于本报告期不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(d) 抵销

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

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

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移，且本集团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;
- 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

(f) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

核销

如果本集团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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(g) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

9 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括在产品、库存商品和发出商品。在产品指制作中的动漫影视作品。库存商品指动漫玩具及已制作完成并取得《国产电视动画片发行许可证》或《电影片公映许可证》的动漫影视作品。动漫影视作品主要包括电视动画及动画电影。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

本集团除自己制作的动漫影视作品外，还存在与其他单位合作的动画电影联合摄制业务。在动画电影联合摄制业务模式下，本集团在动画电影摄制过程中负责成本核算并承担存货风险，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收款项”科目进行核算；当动画电影取得《电影片公映许可证》结转入库时，再将该款项转作动画电影库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

(2) 发出存货的计价方法

发出动漫影视作品存货的实际成本采用个别计价法计量，按以下方法结转销售成本：

(a) 一次性卖断的动漫影视作品，在符合销售商品收入确认条件时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

(b) 采用多次、局部 (特定区域、一定时期内) 将发行权、放映权转让给部分电视台、其他媒体或电影院线 (发行公司) 等，且仍可继续向其他单位发行、授权、销售的动漫影视作品存货，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔 (期) 结转销售成本。如果预计动漫影视作品不再拥有发行、授权、销售等市场，则将未结转的成本予以全部结转。计划收入比例法是指本集团对从首次确认销售收入之日起，在不超过 24 个月的成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。动漫影视作品实际成本摊销完毕时，本集团对尚拥有动漫影视作品著作权的，账面就每个动漫影视作品项目保留名义价值人民币 1 元。

发出的动漫玩具存货采用加权平均法计量，在符合销售商品收入确认时，将相关实际成本一次性结转销售成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本集团存货存在以下情形 (包括但不限于) 时提取跌价准备，具体如下:

(a) 动漫影视作品

一次性卖断的动漫影视作品，按单个动漫影视作品计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备。

对于非一次性卖断的动漫影视作品，存货成本结转是基于计划收入比例法，其结转过程包含了对动漫影视作品可变现净值的预测，按单个动漫影视作品计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备。

(b) 动漫玩具

动漫玩具存货按单个动漫玩具成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

10 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注三、5 进行处理。

(b) 对联营企业的投资

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、10(3)) 的企业。

后续计量时，对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

  取得对联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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。对联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动 (以下简称“其他股东权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

  在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他股东权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

- 本集团对联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

  本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 共同经营

共同经营是指本集团与其他合营方共同控制且本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的一项安排。

本集团主要按照下述原则确认与共同经营中利益份额相关的项目：

- 确认单独所持有的资产，以及按份额确认共同持有的资产；
- 确认单独所承担的负债，以及按份额确认共同承担的负债；
- 确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

11 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、12 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为:

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	5 年	5%	19%
玩具模具	1.5 年	0%	67%
办公设备及其他	3 - 5 年	5%	19% - 32%

本集团至少在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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认:

- 固定资产处于处置状态;
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

12 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、16) 在资产负债表内列示。

13 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

14 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、16) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
软件	5 年
商标及著作权	3 - 10 年
玩具产品形象设计	1.5 年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。于各资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、16) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

15 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
经营租入固定资产改良支出	3 - 12 年

16 除存货及金融资产外的其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用
- 其他非流动资产等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、17) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

17 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

18 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

本集团的营业收入主要来自动漫电视电影业务以及动漫衍生业务。其中，动漫电视电影业务收入主要包括电视动画播映收入、动画电影播映收入以及动画电影票房分账收入；动漫衍生业务收入主要包括动漫品牌形象授权收入以及动漫玩具及其他产品销售收入等。具体收入确认方法和时点如下：

(1) 动漫电视电影业务收入

本集团在电视动画或动画电影完成摄制并经相关行政主管部门审查通过取得《国产电视动画片发行许可证》或者《电影片公映许可证》之后，有关影视剧拷贝、播映带或者其他载体转移给购货方时确认收入。本集团按照已收或者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。

如涉及动画电影联合摄制的票房分账收入，本集团在动画电影片完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线上映后按经各方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

(2) 动漫品牌形象授权收入

本集团在授权合同已经签订，授权内容完成交付后，区分不同情形确认收入：

- 合同规定一次性收取使用费，且提供后续服务的，在合同规定的有效期内分期确认收入；不提供后续服务的，则视同销售该项资产一次性确认收入。

- 合同规定分期收取使用费的，按照合同规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

(3) 动漫玩具及其他产品销售收入

本集团按已收或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。当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品交付给购货方并由购货方检验签收；
- 本集团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。

(4) 其他营业收入

在商品转移给购货方时确认销售收入或者根据劳务交易的完工进度确认劳务收入。本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定收入的金额。

(5) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

20 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团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；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

21 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

22 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本期间应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

23 经营租赁

经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为费用。

24 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

25 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》以及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》确定本集团或本公司的关联方。

26 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅集团层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。因此本集团无单独管理的经营分部，本集团只有一个经营分部。

27 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要的会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销 (参见附注三、11 和 14) 和各类资产减值 (参见附注五、2、4、5、7、8、9、11 以及附注十五、1、2、3) 涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

(a) 附注五、13 递延所得税资产的确认；及

(b) 存货成本的结转：

如附注三、9 所述，动漫影视作品存货成本采用计划收入比例法逐笔 (期) 进行结转。根据此方法，对成本配比期内的预计总收入的估计将影响各报告期内结转的电视动画及动画电影成本。在估计动漫影视作品计划收入时，本公司管理层会综合考虑当前市场情况、影视作品的市场能力、未来的发行计划、媒体播放平台对动漫影视作品的需求及历史经验等因素，这些因素均涉及重大的管理层判断和估计。动漫影视作品预计总收入的估计变更可能对变更当期或以后期间的营业成本产生影响，且可能构成重大影响。

28 主要会计政策变更

新金融工具准则

如附注三、8 所述，本集团自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日 (即 2019 年 1 月 1 日) 未终止确认的金融工具的分类和计量 (含减值) 进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年期初留存收益或其他综合收益。

(1) 执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的增加 / (减少) 影响汇总如下：

	本集团		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	206,634,355.50	206,634,355.50	-
应收账款	23,601,507.49	23,506,007.30	(95,500.19)
预付款项	4,022,820.68	4,022,820.68	-
其他应收款	1,236,705.73	1,236,705.73	-
存货	27,448,366.87	27,448,366.87	-
其他流动资产	740,707.57	740,707.57	-
流动资产合计	263,684,463.84	263,588,963.65	(95,500.19)
非流动资产：			
长期应收款	508,504.00	508,504.00	-
固定资产	6,305,319.01	6,305,319.01	-
在建工程	51,888.35	51,888.35	-
无形资产	2,057,804.22	2,057,804.22	-
长期待摊费用	9,743,918.47	9,743,918.47	-
递延所得税资产	9,719,851.60	9,743,726.65	23,875.05
其他非流动资产	191,241.34	191,241.34	-
非流动资产合计	28,578,526.99	28,602,402.04	23,875.05
资产总计	292,262,990.83	292,191,365.69	(71,625.14)

	本集团		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款	8,107,166.50	8,107,166.50	-
预收款项	33,197,420.21	33,197,420.21	-
应付职工薪酬	7,026,237.13	7,026,237.13	-
应交税费	4,372,765.71	4,372,765.71	-
其他应付款	6,784,286.26	6,784,286.26	-
流动负债合计	59,487,875.81	59,487,875.81	-
非流动负债:			
递延收益	589,962.11	589,962.11	-
非流动负债合计	589,962.11	589,962.11	-
负债合计	60,077,837.92	60,077,837.92	-
股东权益:			
股本	39,298,297.00	39,298,297.00	-
资本公积	79,269,841.42	79,269,841.42	-
其他综合收益	(23,003.74)	(23,003.74)	-
盈余公积	11,784,920.09	11,780,362.14	(4,557.95)
未分配利润	99,227,286.09	99,160,218.90	(67,067.19)
归属于母公司股东权益合计	229,557,340.86	229,485,715.72	(71,625.14)
少数股东权益	2,627,812.05	2,627,812.05	-
股东权益合计	232,185,152.91	232,113,527.77	(71,625.14)
负债和股东权益总计	292,262,990.83	292,191,365.69	(71,625.14)

	本公司		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	124,581,838.97	124,581,838.97	-
应收账款	21,338,430.70	21,277,658.07	(60,772.63)
预付款项	1,498,807.03	1,498,807.03	-
其他应收款	1,300,418.79	1,300,418.79	-
存货	22,660,530.00	22,660,530.00	-
其他流动资产	194,187.19	194,187.19	-
流动资产合计	171,574,212.68	171,513,440.05	(60,772.63)
非流动资产：			
长期应收款	508,504.00	508,504.00	-
长期股权投资	85,185,794.66	85,185,794.66	-
固定资产	5,646,512.34	5,646,512.34	-
无形资产	1,538,705.42	1,538,705.42	-
长期待摊费用	9,743,918.47	9,743,918.47	-
递延所得税资产	7,697,977.39	7,713,170.55	15,193.16
其他非流动资产	191,241.34	191,241.34	-
非流动资产合计	110,512,653.62	110,527,846.78	15,193.16
资产总计	282,086,866.30	282,041,286.83	(45,579.47)

	本公司		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款	5,702,305.44	5,702,305.44	-
预收款项	28,153,165.64	28,153,165.64	-
应付职工薪酬	6,145,704.24	6,145,704.24	-
应交税费	4,341,876.38	4,341,876.38	-
其他应付款	5,383,122.55	5,383,122.55	-
流动负债合计	49,726,174.25	49,726,174.25	-
非流动负债:			
递延收益	589,962.11	589,962.11	-
非流动负债合计	589,962.11	589,962.11	-
负债合计	50,316,136.36	50,316,136.36	-
股东权益:			
股本	39,298,297.00	39,298,297.00	-
资本公积	82,089,908.37	82,089,908.37	-
盈余公积	11,784,920.09	11,780,362.14	(4,557.95)
未分配利润	98,597,604.48	98,556,582.96	(41,021.52)
股东权益合计	231,770,729.94	231,725,150.47	(45,579.47)
负债和股东权益合计	282,086,866.30	282,041,286.83	(45,579.47)

(2) 金融工具的分类影响

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日本集团和本公司金融资产的分类和计量的结果对比如下:

本集团

原金融工具准则 (2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则 (2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	206,634,355.50	货币资金	摊余成本	206,634,355.50
应收账款	摊余成本	23,601,507.49	应收账款	摊余成本	23,506,007.30
其他应收款	摊余成本	1,236,705.73	其他应收款	摊余成本	1,236,705.73
长期应收款	摊余成本	508,504.00	长期应收款	摊余成本	508,504.00

本公司

原金融工具准则 (2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则 (2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	124,581,838.97	货币资金	摊余成本	124,581,838.97
应收账款	摊余成本	21,338,430.70	应收账款	摊余成本	21,277,658.07
其他应收款	摊余成本	1,300,418.79	其他应收款	摊余成本	1,300,418.79
长期应收款	摊余成本	508,504.00	长期应收款	摊余成本	508,504.00

(3) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于本集团以摊余成本计量的金融资产；“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

将原金融工具减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节如下：

本集团

	按原金融工具准则计提损失准备 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
贷款和应收款项 (原金融工具准则) / 以摊余成本计量的金融资产 (新金融工具准则)				
应收账款	(7,527,677.40)	-	(95,500.19)	(7,623,177.59)
其他应收款	(443,972.21)	-	-	(443,972.21)
总计	(7,971,649.61)	-	(95,500.19)	(8,067,149.80)

本公司

	按原金融工具准则计提损失准备 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
贷款和应收款项 (原金融工具准则) / 以摊余成本计量的金融资产 (新金融工具准则)				
应收账款	(7,471,013.74)	-	(60,772.63)	(7,531,786.37)
其他应收款	(192,136.00)	-	-	(192,136.00)
总计	(7,663,149.74)	-	(60,772.63)	(7,723,922.37)

四、 税项

1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入、不动产租赁业务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	不动产租赁业务 9% 提供劳务 3%、6% 销售商品 13%、16%或 17% (注 1)
城市维护建设税	按实际应交增值税计征	7%
教育费附加	按实际应交增值税计征	3%
地方教育附加	按实际应交增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25% (注 2)

注 1： 根据财政部及国家税务总局发布的财税 [2018] 32 号文，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率的，税率调整为 16% 。根据财政部、国家税务总局和海关总署发布的联合公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 16%税率的，税率调整为 13% 。

注 2： 本公司于 2019 年 1 月 1 日之前适用的法定税率为 25%，2019 年 1 月 1 日开始享受高新技术企业优惠税率 15% (附注四、2(1)) 。本公司中国大陆地区子公司法定税率为 25% 。

香港利得税两级制适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，在利得税两级制下，法团及非法团业务 (主要是合伙及独资经营业务) 首二百万港元应评税利润的利得税率将分别降至 8.25% (税务条例附表 8 所指明税率的一半) 及 7.5% (税务条例附表 1 所指明的标准税率的一半) 。法团及非法团业务其后超过二百万港元的应评税利润则分别继续按 16.5%及标准税率 15%征税。因此，基于本集团没有其他有关连实体被提名以两级制利得税率征税，本集团子公司咏声 (香港) 有限公司 (以下简称“香港咏声”) 2018 年及 2019 年按两级制利得税率课税，即首二百万港元的应评税利润的所得税税率为 8.25%，其后超过二百万港元的应评税利润的所得税税率为 16.5% 。

2 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于 2019 年 12 月 2 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅及广东省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书， 并据此自 2019 年 1 月 1 日起按 15%高新技术企业减免优惠税率计算缴纳企业所得税。

根据财税 [2009] 65 号《财政部、国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》，2016 年 5 月 31 日，东莞市国家税务局松山湖税务分局向本集团子公司东莞市咏声文化传播有限公司 (以下简称“东莞咏声”) 下发松山湖国税税通 (2016) 2747 号《税务事项通知书》，准予东莞咏声企业所得税优惠自获利第一年 (2013 年) 开始享受两免三减半所得税税收优惠。因此，东莞咏声 2017 年按照 12.50%税率缴纳企业所得税。

根据财税 [2018] 77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于人民币 100 万元 (含人民币 100 万元) 的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财税 [2019] 13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过人民币 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本集团子公司东莞咏声于 2018 年及自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 4 日 (注销日) 止期间适用小型微利企业所得税税收优惠政策；本集团子公司咏声商贸 (广州) 有限公司 (以下简称“咏声商贸”) 于 2019 年适用小型微利企业所得税税收优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税 [2011] 112 号)，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》(财税 [2016] 85 号)，《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录 (试行) 2016 年版》包含了广播影视制作、发行、交易、播映、出版、衍生品开发，以及动漫创作、制作、传播、出版、衍生产品开发。因此，霍尔果斯咏声娱乐有限公司 (以下简称“霍尔果斯咏声”) 自公司成立日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税。

(2) 增值税

根据财教 [2014] 56 号《财政部国家发展改革委国土资源部住房城乡建设部中国人民银行国家税务总局新闻出版广电总局关于支持电影发展若干经济政策的通知》，对电影制片企业销售电影拷贝 (含数字拷贝) 、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，电影放映企业在农村的电影放映收入，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日免征增值税。根据财税〔2019〕17 号文，对电影主管部门 (包括中央、省、地市及县级) 按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司 (含成员企业) 、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝 (含数字拷贝) 收入、转让电影版权 (包括转让和许可使用) 收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入，免征增值税。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。根据以上规定，本集团动画电影票房分账收入在报告期间免征增值税。

根据财税 [2019] 39 号《关于深化增值税改革有关政策的通告》，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司和本集团子公司广州咏声益加网络科技有限公司 (以下简称“咏声益加”) 适用上述规定。

五、 合并财务报表项目注释

1 货币资金

项目	2019 年	2018 年	2017 年
库存现金	93.18	3,493.18	93.18
银行存款	170,178,291.74	206,624,274.55	147,833,116.85
其他货币资金	243,338.49	6,587.77	1,022.77
合计	170,421,723.41	206,634,355.50	147,834,232.80
其中：存放在境外的款项总额	5,102,693.07	3,709,897.61	-

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在抵押、质押或有潜在收回风险的款项，存放境外的资金汇回不受到任何限制。

2 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2019 年	2018 年	2017 年
关联方	800,000.00	950,000.00	15,882,767.29
第三方	70,520,771.85	30,179,184.89	24,202,408.93
小计	71,320,771.85	31,129,184.89	40,085,176.22
减: 坏账准备	(5,469,633.81)	(7,527,677.40)	(5,580,516.22)
合计	65,851,138.04	23,601,507.49	34,504,660.00

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	68,691,121.11	18,578,011.82	24,615,135.47
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,148,383.45	1,903,103.89	15,470,040.75
2 年至 3 年 (含 3 年)	736,198.11	10,648,069.18	-
3 年以上	745,069.18	-	-
小计	71,320,771.85	31,129,184.89	40,085,176.22
减: 坏账准备	(5,469,633.81)	(7,527,677.40)	(5,580,516.22)
合计	65,851,138.04	23,601,507.49	34,504,660.00

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

		2019 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	(a)	2,759,308.68	3.87%	(2,349,120.00)	85.13%	410,188.68
按组合计提坏账准备的应收账款	(c)/(d)	68,561,463.17	96.13%	(3,120,513.81)	4.55%	65,440,949.36
合计		71,320,771.85	100.00%	(5,469,633.81)	7.67%	65,851,138.04

		2018 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款						
- 单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款	(b)	11,271,337.48	36.21%	(4,912,000.00)	43.58%	6,359,337.48
- 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款		2,239,120.00	7.19%	(2,239,120.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	(c)/(e)	17,618,727.41	56.60%	(376,557.40)	2.14%	17,242,170.01
合计		31,129,184.89	100.00%	(7,527,677.40)	24.18%	23,601,507.49

		2017 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款						
- 单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款	(b)	12,000,000.00	29.94%	(4,512,000.00)	37.60%	7,488,000.00
- 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款		253,000.00	0.63%	(253,000.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	(c)/(e)	27,832,176.22	69.43%	(815,516.22)	2.93%	27,016,660.00
合计		40,085,176.22	100.00%	(5,580,516.22)	13.92%	34,504,660.00

(a) 2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的计提理由

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
汕头市澄海区锦江玩具实业有限公司	810,188.68	(400,000.00)	49.37%	按可收回金额计提
深圳市启赋娱乐有限公司（以下简称“启赋娱乐”）	800,000.00	(800,000.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
山东广播电视台电视卫星频道	393,120.00	(393,120.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
其他单位	756,000.00	(756,000.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
合计	2,759,308.68	(2,349,120.00)	85.13%	

(b) 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款：

2018 年 12 月 31 日

应收账款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏乐视网信息技术有限公司（以下简称“西藏乐视网”）	9,500,000.00	(4,512,000.00)	47.49%	收回存在重大不确定性
汕头市澄海区锦江玩具实业有限公司	1,771,337.48	(400,000.00)	22.58%	按可收回金额计提
合计	11,271,337.48	(4,912,000.00)	43.58%	

2017 年 12 月 31 日

应收账款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏乐视网	12,000,000.00	(4,512,000.00)	37.60%	收回存在重大不确定性

(c) 年末按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此未进一步区分不同的客户群体。

(d) 2019 年应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团应收账款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息如下:

2019 年 12 月 31 日	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	2.00%	47,385,917.47	(947,718.36)
逾期 1 年以内 (含 1 年)	10.00%	20,899,341.31	(2,089,934.13)
逾期 1 至 2 年 (含 2 年)	30.00%	276,204.39	(82,861.32)
合计		68,561,463.17	(3,120,513.81)

违约损失率基于过去 3 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(e) 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日应收账款的减值

在原金融工具准则下，有客观证明表明发生减值时才计提减值准备。本集团对未单独计提坏账准备的应收账款按照账龄分析法计提坏账准备如下：

		2018 年	
账龄	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2.00%	17,316,441.81	(346,328.84)
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00%	302,285.60	(30,228.56)
合计		17,618,727.41	(376,557.40)

		2017 年	
账龄	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2.00%	24,596,267.56	(491,925.35)
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00%	3,235,908.66	(323,590.87)
合计		27,832,176.22	(815,516.22)

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(4) 坏账准备的变动情况：

账龄	注	2019 年	2018 年	2017 年
原金融工具准则下的余额		7,527,677.40	5,580,516.22	884,823.25
首次执行新金融工具准则的调整金额		95,500.19	-	-
调整后的年初余额		7,623,177.59	5,580,516.22	884,823.25
本年计提		2,688,456.22	1,947,161.18	5,000,916.08
本年收回或转回	(a)	(270,000.00)	-	-
本年核销	(b)	(4,572,000.00)	-	(305,223.11)
年末余额		5,469,633.81	7,527,677.40	5,580,516.22

2019 年计提的坏账准备显著减少主要是因为当期核销了已单项计提坏账准备的应收账款。

(a) 坏账准备收回或转回金额重要的：

于 2017 年、2018 年和 2019 年，本集团无重大坏账准备收回或转回。

(b) 本年实际核销的应收账款情况

2019 年

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,572,000.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
西藏乐视网	电视动画业务	4,512,000.00	对方出现严重财务困难，无法偿还	法务部、财务部及董事会审批	是

于 2017 年及 2018 年，本集团无重大的应收账款核销情况。基于附注十、4 注 1 所述的情况，于 2019 年西藏乐视网不再纳入关联方范围。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，余额前五名的应收账款分别合计人民币 31,128,584.91 元、人民币 24,829,934.68 元和人民币 52,008,974.71 元，分别占应收账款各报告期期末余额合计数的 77.66%、79.76%及 72.92%，相应计提的坏账准备余额分别合计人民币 5,057,771.70 元、人民币 5,183,171.94 元和人民币 2,516,706.63 元。

(6) 因金融资产转移而予以终止确认的应收账款情况

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

3 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
预付货款	1,157,766.88	1,814,466.82	5,093,247.45
预付制作款	1,628,765.38	975,608.88	246,513.38
预付服务费	910,923.37	1,136,506.64	466,095.90
预付其他费用	107,875.78	96,238.34	456,792.58
合计	3,805,331.41	4,022,820.68	6,262,649.31

(2) 本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，预付款项账龄均在 1 年以内。账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，余额前五名的预付款项分别合计人民币 5,479,124.10 元、人民币 2,868,940.15 元和人民币 2,827,332.40 元，分别占预付款项各报告年末余额合计数的 87.49%、71.32%和 74.30% 。

4 其他应收款

项目	2019 年	2018 年	2017 年
其他应收款	1,041,518.66	1,236,705.73	1,186,341.78

(1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2019 年	2018 年	2017 年
应收第三方	1,335,116.89	1,680,677.94	1,547,981.18
减：坏账准备	(293,598.23)	(443,972.21)	(361,639.40)
合计	1,041,518.66	1,236,705.73	1,186,341.78

(2) 按账龄分析如下:

账龄	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	934,221.99	958,125.81	722,076.62
1 年至 2 年 (含 2 年)	28,110.00	64,114.57	325,554.56
2 年至 3 年 (含 3 年)	49,914.57	189,637.56	469,700.00
3 年以上	322,870.33	468,800.00	30,650.00
小计	1,335,116.89	1,680,677.94	1,547,981.18
减: 坏账准备	(293,598.23)	(443,972.21)	(361,639.40)
合计	1,041,518.66	1,236,705.73	1,186,341.78

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

性质	2019 年	2018 年	2017 年
往来款	315,999.90	475,999.90	25,999.90
保证金、押金	235,455.00	678,532.13	1,098,227.35
员工备用金	18,290.02	89,750.00	32,707.36
其他	765,371.97	436,395.91	391,046.57
小计	1,335,116.89	1,680,677.94	1,547,981.18
减: 坏账准备	(293,598.23)	(443,972.21)	(361,639.40)
合计	1,041,518.66	1,236,705.73	1,186,341.78

(4) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

		2019 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款		1,335,116.89	100.00%	(293,598.23)	21.99%	1,041,518.66
合计		1,335,116.89	100.00%	(293,598.23)	21.99%	1,041,518.66

类别	注	2018 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款		1,680,677.94	100.00%	(443,972.21)	26.42%	1,236,705.73
合计		1,680,677.94	100.00%	(443,972.21)	26.42%	1,236,705.73

类别	注	2017 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	134,217.00	8.67%	(134,217.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款		1,413,764.18	91.33%	(227,422.40)	16.09%	1,186,341.78
合计		1,547,981.18	100.00%	(361,639.40)	23.36%	1,186,341.78

(a) 年末按单项计提坏账准备的其他应收款：

本集团于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

本集团于 2017 年 12 月 31 日单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

		2017 年	
客商名称	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
广州利泽品牌策划有限公司（以下简称“广州利泽”）	100%	134,217.00	(134,217.00)

(b) 年末按组合计提坏账准备的确认标准和说明：

根据本集团的历史经验，不同类别的其他应收款项发生损失的情况没有显著差异，因此未进一步区分不同的组合。

(5) 坏账准备的变动情况

	2019 年			
坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失 - 未发生信用减值	第三阶段 整个存续期预期 信用损失 - 已发生信用减值	合计
原金融工具准则下的余额 / 首次执行新金融工具准则调整后余额	443,972.21	-	-	443,972.21
本年收回或转回	(150,373.98)	-	-	(150,373.98)
年末余额	293,598.23	-	-	293,598.23

项目	注	2018 年	2017 年
年初余额		361,639.40	247,146.63
本年计提		217,949.81	375,481.48
本年收回	(a)	(134,217.00)	-
本年核销	(b)	(1,400.00)	(259,729.89)
处置子公司减少		-	(1,258.82)
年末余额		443,972.21	361,639.40

(a) 报告期重要的坏账准备收回金额:

2018 年

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广州利泽	134,217.00	案件胜诉后收回

本公司与广州利泽签订服务协议，由于项目执行问题，双方签订了终止协议，并约定广州利泽需退回部分预收款项。因广州利泽未按约定退款，本公司于 2016 年针对该应收款项全额计提坏账并提起对广州利泽的诉讼。双方于 2018 年 1 月达成和解协议并于 2018 年收回了全部应收款项。

(b) 报告期实际核销的其他应收款情况

2017 年

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	259,729.89

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳咏声星河投资有限公司(以下简称“星河投资”)	代垫款	161,974.10	款项回收可能性很小	法务部、财务部、董事会审批	是

本公司的子公司于 2014 年 12 月投资设立全资子公司星河投资，于 2016 年 3 月向第三方转让星河投资 100%的股权，因此本集团与星河投资在本报告期内不存在关联方关系。该应收款项主要为本公司于 2016 年 3 月之前对星河投资的代垫款项。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
广州咏荟城企业管理有限公司(以下简称“咏荟城企业管理”)	往来款	315,999.90	2-5 年	23.67%	241,638.04
浙江亿维律师事务所	代收赔偿款	178,109.57	1 年以内	13.34%	3,562.19
支付宝 (中国) 网络技术有限公司	押金保证金	140,000.00	1 年以内	10.49%	2,800.00
福建文融律师事务所	代收赔偿款	74,670.00	1 年以内	5.59%	1,493.40
广东五维创意园电子商务有限公司	押金保证金	34,560.00	1 年以内	2.59%	691.20
合计		743,339.47		55.68%	250,184.83

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
咏荟城企业管理	往来款	475,999.90	1 年至 4 年	28.32%	229,438.06
吕锐	押金保证金	172,338.00	1 年以内	10.25%	3,446.76
张小枝	押金保证金	162,681.90	1 年以内	9.68%	3,253.64
广州市天河区人民法院	押金保证金	137,608.10	2 年至 3 年	8.19%	41,282.43
广东海派律师事务所	代收赔偿款	66,650.00	1 年以内	3.97%	1,333.00
合计		1,015,277.90		60.41%	278,753.89

2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
广州牵晴汇房地产有限公司	押金保证金	450,000.00	2 年至 3 年	29.07%	135,000.00
吕锐	押金保证金	172,338.00	1 年以内	11.13%	3,446.76
张小枝	押金保证金	162,681.90	1 年以内	10.51%	3,253.64
广州市天河区人民法院	押金保证金	137,608.10	1 年至 2 年	8.89%	13,760.81
广州利泽	解除合同款	134,217.00	1 年至 2 年	8.67%	134,217.00
合计		1,056,845.00		68.27%	289,678.21

5 存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	13,418,081.03	(1,349,270.52)	12,068,810.51
其中：动画电影	197,749.01	(28,429.24)	169,319.77
电视动画	8,710,670.52	(67,283.58)	8,643,386.94
动漫玩具	4,170,376.38	(1,253,557.70)	2,916,818.68
其他	339,285.12	-	339,285.12
发出商品	753,085.72	-	753,085.72
动漫玩具	753,085.72	-	753,085.72
在产品	19,567,083.38	-	19,567,083.38
其中：动画电影	10,987,220.29	-	10,987,220.29
电视动画	8,579,863.09	-	8,579,863.09
合计	33,738,250.13	(1,349,270.52)	32,388,979.61

项目	2018 年 账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	9,173,934.22	(3,489,194.48)	5,684,739.74
其中：动画电影	2,161,640.18	(2,161,635.18)	5.00
电视动画	1,297,608.12	(74,001.60)	1,223,606.52
动漫玩具	5,265,976.87	(1,253,557.70)	4,012,419.17
其他	448,709.05	-	448,709.05
发出商品	664,626.18	-	664,626.18
动漫玩具	664,626.18	-	664,626.18
在产品	21,099,000.95	-	21,099,000.95
其中：动画电影	11,750,675.07	-	11,750,675.07
电视动画	9,348,325.88	-	9,348,325.88
合计	30,937,561.35	(3,489,194.48)	27,448,366.87

项目	2017 年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	11,053,895.48	(3,413,387.08)	7,640,508.40
其中：动画电影	3,735,788.08	(3,387,109.55)	348,678.53
电视动画	1,059,409.58	(26,277.53)	1,033,132.05
动漫玩具	4,854,189.95	-	4,854,189.95
其他	1,404,507.87	-	1,404,507.87
在产品	13,514,633.58	-	13,514,633.58
其中：动画电影	2,761,151.11	-	2,761,151.11
电视动画	10,753,482.47	-	10,753,482.47
合计	24,568,529.06	(3,413,387.08)	21,155,141.98

本集团存货于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团预期在资产负债表日一年后收回的存货金额分别为人民币 4,686,907.39 元、人民币 2,957,032.85 元及人民币 13,449,003.93 元。

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019 年				
	年初余额	本年增加额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
库存商品	3,489,194.48	90,833.41	-	(2,230,757.37)	1,349,270.52

存货种类	2018 年				
	年初余额	本年增加额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
库存商品	3,413,387.08	1,327,559.30	-	(1,251,751.90)	3,489,194.48

	2017 年				
存货种类	年初余额	本年增加额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
库存商品	2,773,313.89	1,859,974.57	-	(1,219,901.38)	3,413,387.08

本集团于各报告期末将单个影视作品计算的成本高于其可变现净值的差额部分计提减值准备。动漫影视作品根据预计收入比例法进行成本的结转，于报告期内，随着成本的结转或可回收金额的变化，转销或者转回已经计提存货跌价准备。

本集团于各报告期末根据玩具存货可变现净值低于存货账面价值的部分计提减值准备。报告期内随着玩具存货的出售，转销已经计提的跌价准备。

6 其他流动资产

项目	2019 年	2018 年	2017 年
待抵扣进项税	85,639.89	35,226.79	61,901.53
预缴所得税	2,101,455.73	511,293.59	92,041.25
预缴增值税	-	-	680.77
其他	162,000.36	194,187.19	-
合计	2,349,095.98	740,707.57	154,623.55

7 长期应收款

项目	2019 年	2018 年	2017 年
保证金	508,504.00	508,504.00	508,504.00
减：坏账准备	-	-	-
合计	508,504.00	508,504.00	508,504.00

于 2017 年，本公司与广州精诚不动产经营有限公司签订办公楼租赁合同，并根据合同的约定缴纳租赁保证金人民币 508,504.00 元。本公司将于 2031 年租赁期满后收回该笔保证金。

8 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
对联营企业的投资	576,961.03	576,961.03	570,954.85
减：减值准备	(576,961.03)	(576,961.03)	-
合计	-	-	570,954.85

(2) 长期股权投资变动情况分析如下：

	2019 年					
被投资单位	年初余额	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他权益变动	年末余额	减值准备年末余额
启赋娱乐	576,961.03	-	-	-	576,961.03	(576,961.03)

	2018 年					
被投资单位	年初余额	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他权益变动	年末余额	减值准备年末余额
启赋娱乐	570,954.85	-	6,006.18	-	576,961.03	(576,961.03)

	2017 年					
被投资单位	年初余额	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他权益变动	年末余额	减值准备年末余额
启赋娱乐	687,742.93	-	(116,788.08)	-	570,954.85	-
广东动视网络科技有限公司 (以下简称"动视网络")	1,319,723.49	(1,319,723.49)	-	-	-	-
合计	2,007,466.42	(1,319,723.49)	(116,788.08)	-	570,954.85	-

9 固定资产

固定资产情况

项目	运输工具	玩具模具	办公设备及其他	合计
原值				
于 2017 年 1 月 1 日	1,730,000.00	-	5,004,206.94	6,734,206.94
本年增加				
- 购置	-	-	1,812,810.29	1,812,810.29
本年处置或报废	-	-	(849,530.33)	(849,530.33)
于 2017 年 12 月 31 日	1,730,000.00	-	5,967,486.90	7,697,486.90
本年增加				
- 购置	761,538.46	1,155,905.16	2,248,493.01	4,165,936.63
- 在建工程转入	-	569,126.20	-	569,126.20
本年处置或报废	-	-	(86,291.68)	(86,291.68)
于 2018 年 12 月 31 日	2,491,538.46	1,725,031.36	8,129,688.23	12,346,258.05
本年增加				
- 购置	-	5,797,232.07	3,501,847.45	9,299,079.52
- 在建工程转入	-	1,271,616.07	-	1,271,616.07
本年处置或报废	-	-	(649,314.22)	(649,314.22)
于 2019 年 12 月 31 日	2,491,538.46	8,793,879.50	10,982,221.46	22,267,639.42
减：累计折旧				
于 2017 年 1 月 1 日	(1,643,500.00)	-	(1,707,815.05)	(3,351,315.05)
本年计提	-	-	(983,626.70)	(983,626.70)
本年处置或报废	-	-	720,258.78	720,258.78
于 2017 年 12 月 31 日	(1,643,500.00)	-	(1,971,182.97)	(3,614,682.97)
本年计提	(72,346.14)	(240,796.36)	(1,207,530.60)	(1,520,673.10)
本年处置或报废	-	-	71,749.85	71,749.85
于 2018 年 12 月 31 日	(1,715,846.14)	(240,796.36)	(3,106,963.72)	(5,063,606.22)
本年计提	(144,692.28)	(3,053,463.09)	(1,610,108.37)	(4,808,263.74)
本年处置或报废	-	-	450,162.30	450,162.30
于 2019 年 12 月 31 日	(1,860,538.42)	(3,294,259.45)	(4,266,909.79)	(9,421,707.66)

项目 (续)	运输工具	玩具模具	办公设备及其他	合计
减：累计减值				
于 2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年处置或报废	-	-	-	-
于 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年计提	-	(977,332.82)	-	(977,332.82)
本年处置或报废	-	-	-	-
于 2018 年 12 月 31 日	-	(977,332.82)	-	(977,332.82)
本年计提	-	-	-	-
本年处置或报废	-	-	-	-
于 2019 年 12 月 31 日	-	(977,332.82)	-	(977,332.82)
账面价值				
于 2019 年 12 月 31 日	631,000.04	4,522,287.23	6,715,311.67	11,868,598.94
于 2018 年 12 月 31 日	775,692.32	506,902.18	5,022,724.51	6,305,319.01
于 2017 年 12 月 31 日	86,500.00	-	3,996,303.93	4,082,803.93

(1) 本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(2) 本集团期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 本集团期末不存在未办妥产权证的固定资产。

(4) 本集团期末无固定资产受限情况。

(5) 本集团的模具主要用于玩具的生产。截至 2018 年 12 月 31 日，本集团根据市场销售情况，预计部分型号的玩具未来将停止生产，从而将导致相关模具的实际利用率不足，存在减值迹象。因此，本集团对相关模具于 2018 年 12 月 31 日的可收回金额作出评估，根据评估结果计提了人民币 977,332.82 元的减值。

10 在建工程

在建工程情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产	2019 年 12 月 31 日
开发中的玩具模具	51,888.35	1,479,145.18	(1,271,616.07)	259,417.46

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产	2018 年 12 月 31 日
开发中的玩具模具	-	621,014.55	(569,126.20)	51,888.35

11 无形资产

无形资产情况

项目	软件	商标及著作权	玩具产品形象设计	合计
原值				
于 2017 年 1 月 1 日	913,822.16	968,509.62	3,417,131.95	5,299,463.73
本年增加				
- 购置	146,878.73	154,128.49	1,280,389.87	1,581,397.09
于 2017 年 12 月 31 日	1,060,700.89	1,122,638.11	4,697,521.82	6,880,860.82
本年增加				
- 购置	611,086.31	46,980.38	454,067.95	1,112,134.64
本年处置	(1,780.00)	(1,520.00)	-	(3,300.00)
于 2018 年 12 月 31 日	1,670,007.20	1,168,098.49	5,151,589.77	7,989,695.46
本年增加				
- 购置	79,461.07	278,288.95	9,611.65	367,361.67
于 2019 年 12 月 31 日	1,749,468.27	1,446,387.44	5,161,201.42	8,357,057.13
减：累计摊销				
于 2017 年 1 月 1 日	(205,377.46)	(240,387.94)	(1,989,589.89)	(2,435,355.29)
本年计提	(184,136.20)	(138,269.47)	(1,486,408.20)	(1,808,813.87)
于 2017 年 12 月 31 日	(389,513.66)	(378,657.41)	(3,475,998.09)	(4,244,169.16)
本年计提	(315,314.84)	(160,941.02)	(1,213,626.20)	(1,689,882.06)
本年减少	1,780.00	379.98	-	2,159.98
于 2018 年 12 月 31 日	(703,048.50)	(539,218.45)	(4,689,624.29)	(5,931,891.24)
本年计提	(307,477.94)	(180,758.41)	(454,300.97)	(942,537.32)
于 2019 年 12 月 31 日	(1,010,526.44)	(719,976.86)	(5,143,925.26)	(6,874,428.56)
账面价值				
于 2019 年 12 月 31 日	738,941.83	726,410.58	17,276.16	1,482,628.57
于 2018 年 12 月 31 日	966,958.70	628,880.04	461,965.48	2,057,804.22
于 2017 年 12 月 31 日	671,187.23	743,980.70	1,221,523.73	2,636,691.66

(1) 本集团于各会计年末的无形资产账面价值中无借款费用资本化金额。

(2) 本集团于各会计年末没有用于抵押或其他所有权受限的无形资产。

(3) 本集团于各会计年末并无需要计提减值准备的无形资产。

12 长期待摊费用

项目	2019 年 1 月 1 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	9,743,918.47	9,966,297.53	(787,452.53)	-	18,922,763.47

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	18,708.02	9,743,918.47	(18,708.02)	-	9,743,918.47

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	39,116.90	-	(20,408.88)	-	18,708.02

13 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	2019 年 可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以 "()" 号填列)	2019 年 递延所得税资产 / 负债 (负债以 "()" 号填列)	2018 年 可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以 "()" 号填列)	2018 年 递延所得税资产 / 负债 (负债以 "()" 号填列)	2017 年 可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以 "()" 号填列)	2017 年 递延所得税资产 / 负债 (负债以 "()" 号填列)
递延所得税资产:						
资产减值准备	8,666,796.41	1,571,407.26	13,015,137.94	3,253,784.49	9,355,542.70	2,338,885.68
内部交易未实现利润	764,957.07	114,743.56	9,614.60	2,403.65	186,136.16	46,534.04
可抵扣亏损	4,196,596.33	1,049,149.08	5,185,813.72	1,296,453.43	5,339,704.38	1,334,926.10
广告费支出	276,879.34	69,219.84	316,406.68	79,101.67	391,434.44	97,858.61
递延收益	208,520.79	31,278.12	589,962.11	147,490.53	1,539,055.36	384,763.84
预计负债	1,000,000.00	150,000.00	-	-	-	-
授权费收入分期	18,171,004.70	2,943,345.29	19,762,471.32	4,940,617.83	24,704,128.96	6,176,032.24
合计	33,284,754.64	5,929,143.15	38,879,406.37	9,719,851.60	41,516,002.00	10,379,000.51

(2) 报告期末未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年	2018 年	2017 年
可抵扣亏损	3,102,916.87	3,512,966.83	2,442,349.14

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期情况

项目	2019 年	2018 年	2017 年
2019 年	-	112,900.87	112,900.87
2020 年	-	1,173,281.32	1,173,281.32
2021 年	-	230,178.96	230,178.96
2022 年	925,987.99	925,987.99	925,987.99
2023 年	1,024,361.30	1,070,617.69	-
2024 年	1,152,567.58	-	-
合计	3,102,916.87	3,512,966.83	2,442,349.14

(4) 未确认的递延所得税负债

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团香港子公司的未分配利润产生的暂时性差异分别为人民币 275,388.98 元及人民币 2,871,698.69 元。这些暂时性差异对应的递延所得税负债分别为人民币 68,847.25 元及人民币 717,924.67 元。由于本公司能够控制该香港子公司的股利政策，并已决定上述未分配利润不会在可预见的将来进行分配，因此尚未就因分配这些留存收益而产生的应交税费确认为递延所得税负债。

14 其他非流动资产

性质	2019 年	2018 年	2017 年
上市中介费	1,385,386.33	101,241.34	-
预付软件款	140,000.00	90,000.00	483,500.00
预付玩具产品形象设计	-	-	173,120.00
预付工程款	87,190.20	-	-
合计	1,612,576.53	191,241.34	656,620.00

15 应付账款

项目	2019 年	2018 年	2017 年
第三方	11,914,719.87	8,107,166.50	1,733,983.31

(1) 应付账款情况如下:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
使用费	39,074.80	6,570,537.20	254,717.00
制作费	2,071,068.48	549,813.50	494,362.00
玩具采购款	9,592,174.73	923,019.66	514,596.98
其他	212,401.86	63,796.14	470,307.33
合计	11,914,719.87	8,107,166.50	1,733,983.31

(2) 报告期内本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16 预收款项

(1) 预收款项情况如下:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
电视动画播映款	5,723,563.69	4,299,709.68	7,952,490.72
玩具销售货款	1,459,825.57	2,278,456.18	3,807,578.44
形象授权款	13,262,554.25	15,755,356.13	11,623,129.50
电影合作制片款	1,600,000.00	8,750,000.00	-
主题乐园授权款	2,346,955.40	2,000,285.04	2,645,739.24
其他	40,134.43	113,613.18	113,440.79
合计	24,433,033.34	33,197,420.21	26,142,378.69

(2) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要预收款项:

项目	年末余额	未结转的原因
Young Toys, Inc.	3,518,330.10	作品尚未交付

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要预收款项:

项目	年末余额	未结转的原因
Young Toys, Inc.	1,292,570.73	作品尚未交付

17 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	2019 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2019 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	7,026,237.13	57,739,307.64	(55,434,736.31)	9,330,808.46
离职后福利 - 设定提存计划	-	3,395,220.52	(3,395,220.52)	-
合计	7,026,237.13	61,134,528.16	(58,829,956.83)	9,330,808.46

	2018 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2018 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	5,854,737.56	45,984,678.26	(44,813,178.69)	7,026,237.13
离职后福利 - 设定提存计划	392.31	2,580,011.60	(2,580,403.91)	-
合计	5,855,129.87	48,564,689.86	(47,393,582.60)	7,026,237.13

	2017 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2017 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	4,731,439.62	38,268,672.10	(37,145,374.16)	5,854,737.56
离职后福利 - 设定提存计划	-	2,116,052.36	(2,115,660.05)	392.31
合计	4,731,439.62	40,384,724.46	(39,261,034.21)	5,855,129.87

(2) 短期薪酬

	2019 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2019 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,026,086.13	52,550,327.16	(50,245,604.83)	9,330,808.46
职工福利费	-	1,599,963.89	(1,599,963.89)	-
社会保险费	-	2,498,624.77	(2,498,624.77)	-
医疗保险费	-	2,189,742.83	(2,189,742.83)	-
工伤保险费	-	16,482.85	(16,482.85)	-
生育保险费	-	292,399.09	(292,399.09)	-
住房公积金	151.00	1,000,077.00	(1,000,228.00)	-
工会经费和职工教育经费	-	90,314.82	(90,314.82)	-
合计	7,026,237.13	57,739,307.64	(55,434,736.31)	9,330,808.46

	2018 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2018 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,854,341.94	41,938,835.12	(40,767,090.93)	7,026,086.13
职工福利费	-	1,147,435.66	(1,147,435.66)	-
社会保险费	93.62	2,159,264.56	(2,159,358.18)	-
医疗保险费	61.66	1,914,863.90	(1,914,925.56)	-
工伤保险费	11.62	27,323.47	(27,335.09)	-
生育保险费	20.34	217,077.19	(217,097.53)	-
住房公积金	302.00	666,809.40	(666,960.40)	151.00
工会经费和职工教育经费	-	72,333.52	(72,333.52)	-
合计	5,854,737.56	45,984,678.26	(44,813,178.69)	7,026,237.13

	2017 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2017 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,731,439.62	34,785,302.79	(33,662,400.47)	5,854,341.94
职工福利费	-	1,183,573.40	(1,183,573.40)	-
社会保险费	-	1,745,923.36	(1,745,829.74)	93.62
医疗保险费	-	1,546,014.25	(1,545,952.59)	61.66
工伤保险费	-	22,429.96	(22,418.34)	11.62
生育保险费	-	177,479.15	(177,458.81)	20.34
住房公积金	-	442,289.48	(441,987.48)	302.00
工会经费和职工教育经费	-	111,583.07	(111,583.07)	-
合计	4,731,439.62	38,268,672.10	(37,145,374.16)	5,854,737.56

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2019 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	-	3,332,529.80	(3,332,529.80)	-
失业保险费	-	62,690.72	(62,690.72)	-
合计	-	3,395,220.52	(3,395,220.52)	-

	2018 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2018 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	377.78	2,523,695.77	(2,524,073.55)	-
失业保险费	14.53	56,315.83	(56,330.36)	-
合计	392.31	2,580,011.60	(2,580,403.91)	-

	2017 年 1 月 1 日余额	本年发生额	本年支付额	2017 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	-	2,064,887.44	(2,064,509.66)	377.78
失业保险费	-	51,164.92	(51,150.39)	14.53
合计	-	2,116,052.36	(2,115,660.05)	392.31

18 应交税费

项目	2019 年	2018 年	2017 年
应交企业所得税	420,171.36	4,190,716.80	5,304,313.73
应交增值税	1,585,900.25	156,487.79	1,476,486.50
应交城市维护建设税	115,424.75	11,471.68	77,122.05
应交教育费附加	49,467.75	4,916.44	32,941.86
应交地方教育附加	32,978.50	3,277.62	21,961.24
代扣代缴个人所得税	5,377.32	5,895.38	15,451.44
合计	2,209,319.93	4,372,765.71	6,928,276.82

19 其他应付款

项目	2019 年	2018 年	2017 年
其他应付款	9,535,370.19	6,784,286.26	4,586,739.04

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
动画电影分成款	3,139,029.86	1,646,522.61	1,841,700.73
押金、保证金	1,816,656.12	1,546,000.00	1,495,000.00
固定资产采购款	1,594,116.02	135,922.33	-
专业服务费	1,134,119.89	152,430.82	370,115.97
应付员工报销款	443,421.27	399,803.65	476,436.25
装修工程款	550,724.36	2,716,841.10	-
其他	857,302.67	186,765.75	403,486.09
合计	9,535,370.19	6,784,286.26	4,586,739.04

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20 预计负债

于 2019 年 1 月 30 日，本公司收到《 (2019) 沪 73 知民初 25 号中华人民共和国上海知识产权法院应诉通知书》，上海知识产权法院已受理斯平玛斯特有限公司 (以下简称“斯平玛斯特”) 起诉本公司侵害其公司发明专利纠纷一案。根据民事起诉状获知，斯平玛斯特起诉本公司、中山市星烁五金塑胶有限公司及上海光伊商贸有限公司制作、销售的产品侵犯其第 ZL200780006093.7 号发明专利权爆丸 (Bakugan) 产品，要求本公司销毁所有库存的侵权产品，同时要求本公司、中山市星烁五金塑胶有限公司以及上海光伊商贸有限公司共同赔偿斯平玛斯特经济损失合计人民币 100 万元等。根据 2019 年 10 月 30 日的法院的一审判决，前述的三名被告方需要立即停止使用该专利权，此外，本公司需赔偿原告的经济损失以及合理费用人民币 100 万元。因此，本公司根据法院的一审判决书计提了与上述诉讼相关的赔偿款项人民币 100 万元，计入预计负债。

21 递延收益

	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日余额
政府补助				
- 与资产相关	74,867.77	43,200.00	(100,857.70)	17,210.07
- 与收益相关	515,094.34	2,832,239.62	(3,156,023.24)	191,310.72
合计	589,962.11	2,875,439.62	(3,256,880.94)	208,520.79

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日余额
政府补助				
- 与资产相关	114,296.46	32,720.00	(72,148.69)	74,867.77
- 与收益相关	1,424,758.90	3,580,000.00	(4,489,664.56)	515,094.34
合计	1,539,055.36	3,612,720.00	(4,561,813.25)	589,962.11

	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日余额
政府补助				
- 与资产相关	26,768.34	135,340.00	(47,811.88)	114,296.46
- 与收益相关	-	3,165,094.34	(1,740,335.44)	1,424,758.90
合计	26,768.34	3,300,434.34	(1,788,147.32)	1,539,055.36

本集团确认为递延收益的政府补助，参见附注五、44。

22 股本

	注	金额
于 2017 年 1 月 1 日	(3)	39,298,297.00
于 2017 年 12 月 31 日		39,298,297.00
于 2018 年 12 月 31 日		39,298,297.00
于 2019 年 12 月 31 日		39,298,297.00

(1) 本公司前身咏声有限全体股东于 2015 年 5 月 10 日作为发起人签署了《发起人协议》，并于 2015 年 5 月 26 日召开第一次股东大会，咏声有限以整体变更发起设立方式成立广东咏声动漫股份有限公司。股份制改制后本公司股份总额为 3,500 万股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 35,000,000.00 元。根据广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙) (以下简称“正中珠江”) 于 2015 年 5 月 20 日出具的验资报告 (广会验字 [2015] G14040920028 号)，截至 2015 年 5 月 20 日，各发起人按照在咏声有限注册资本中所占的比例，以咏声有限截至 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产额人民币 37,023,598.26 元出资，其中注册资本人民币 35,000,000.00 元，资本公积人民币 2,023,598.26 元。

2015 年 6 月 13 日，正中珠江出具了《广东咏声动漫股份有限公司验资事项专项说明》(广会专字 [2015] G14040920050 号)，对 2015 年 5 月 20 日出具的验资报告(广会验字 [2015] G14040920028 号) 审验的公司股改基准日 2014 年 12 月 31 日的净资产作了以下说明：本公司股改基准日 2014 年 12 月 31 日净资产由人民币 37,023,598.26 元调整为人民币 38,737,253.84 元；本公司设立时的资本公积由人民币 2,023,598.26 元调整为人民币 3,737,253.84 元；本公司注册资本维持不变，仍为人民币 35,000,000.00 元，股本为 35,000,000 股；本次追溯调整不会导致本公司出资不实，各股东出资已足额缴纳。2015 年 7 月 8 日，本公司召开 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了上述股改净资产调整事项。本公司于 2015 年 6 月 23 日领取了更新的 440000000021034 号企业法人营业执照。

2020 年 4 月 16 日，华兴会计师事务所 (特殊普通合伙) （以下简称“华兴”） 出具了《广东咏声动漫股份有限公司验资报告》(华兴所 (2020) 验字 GD-006 号)，对本公司股改基准日 2014 年 12 月 31 日的净资产作了以下说明：本公司股改基准日 2014 年 12 月 31 日净资产由人民币 38,737,253.84 元调整为人民币 37,836,540.50 元；本公司设立时的资本公积由人民币 3,737,253.84 元调整为人民币 2,836,540.50 元；本公司注册资本维持不变，仍为人民币 35,000,000.00 元，股本为 35,000,000 股，各股东出资已足额缴纳。本公司召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了上述股改净资产调整事项。

(2) 根据本公司于 2016 年 4 月 23 日的召开 2016 年第一次临时股东大会决议，本公司以每股人民币 13.57 元发行价格向特定投资者发行 1,842,300 股普通股股票，每股面值人民币 1.00 元。此次定向增发完成后，本公司注册资本增加人民币 1,842,300.00 元，变更后的注册资本为人民币 36,842,300.00 元。本次定向增资获取的资本金扣除相关发行费用后的金额人民币 24,395,294.02 元计入股东权益，其中，按照股票面值总额增加股本人民币 1,842,300.00 元，超过面值总额的股本溢价人民币 22,552,994.02 元计入资本公积。

此次增资已经正中珠江广会验字 [2016] G16016740012 号验资报告验证。于 2020 年 4 月 16 日，华兴出具验资报告 (华兴所 (2020) 验字 GD-007 号)，再次验证了此次增资事项。

(3) 根据本公司 2016 年 11 月 3 日召开 2016 年第五次临时股东大会决议，本公司以每股人民币 24.43 元发行价格向特定投资者发行 2,455,997 股普通股股票，每股面值人民币 1.00 元。此次定向增发完成后，本公司注册资本增加人民币 2,455,997.00 元，变更后的注册资本为人民币 39,298,297.00 元。本次定向增资获取的资本金扣除相关发行费用后的金额人民币 58,702,202.95 元计入股东权益，其中，按照股票面值总额增加股本人民币 2,455,997.00 元，超过面值总额的股本溢价人民币 56,246,205.95 元计入资本公积。此次增资已经正中珠江广会验字广会验字 [2016] G16041120012 号验资报告验证。于 2020 年 4 月 16 日，华兴出具验资报告 (华兴所 (2020) 验字 GD-008 号)，再次验证了此次增资事项。

23 资本公积

	2019 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	78,815,673.52	-	-	78,815,673.52
其他资本公积	454,167.90	-	-	454,167.90
合计	79,269,841.42	-	-	79,269,841.42

	注	2018 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	(1)	80,499,454.87	-	(1,683,781.35)	78,815,673.52
其他资本公积		454,167.90	-	-	454,167.90
合计		80,953,622.77	-	(1,683,781.35)	79,269,841.42

	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	80,499,454.87	-	-	80,499,454.87
其他资本公积	454,167.90	-	-	454,167.90
合计	80,953,622.77	-	-	80,953,622.77

(1) 如附注七、2(1) 所述，2018 年资本公积-股本溢价减少人民币 1,683,781.35 元为本公司收购子公司佛山咏声文化传播有限公司 (以下简称“佛山咏声”) 少数股东 49%的股权形成。

24 盈余公积

法定盈余公积	附注	金额
2017 年 1 月 1 日		4,201,908.57
提取法定盈余公积		2,001,978.48
2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日		6,203,887.05
提取法定盈余公积		5,581,033.04
2018 年 12 月 31 日		11,784,920.09
调整年初盈余公积	三、28	(4,557.95)
2019 年 1 月 1 日		11,780,362.14
提取法定盈余公积		4,391,965.88
2019 年 12 月 31 日		16,172,328.02

根据公司章程规定，法定盈余公积按净利润的 10%提取。法定盈余公积累计额为注册资本 50%以上的，可不再提取。

25 未分配利润

	附注 / 注	2019 年	2018 年	2017 年
调整前年初未分配利润		99,227,286.09	53,716,564.25	30,093,841.83
调整年初未分配利润合计数	三、28	(67,067.19)	-	-
调整后年初未分配利润		99,160,218.90	53,716,564.25	30,093,841.83
加：本年归属于母公司股东的净利润		43,655,276.12	58,558,431.31	25,624,700.90
减：提取法定盈余公积		(4,391,965.88)	(5,581,033.04)	(2,001,978.48)
应付普通股股利	(1)	(18,140,522.92)	(7,466,676.43)	-
年末未分配利润	(2)	120,283,006.22	99,227,286.09	53,716,564.25

(1) 报告期内分配普通股股利

2018 年 5 月 30 日，公司召开 2017 年度股东大会，审议通过了《公司 2017 年度利润分配方案》，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.90 元 (含税)，合计发放现金股利人民币 7,466,676.43 元。上述利润分配方案已于 2018 年 7 月 23 日实施完毕。

2019 年 6 月 24 日，公司召开 2018 年度股东大会，审议通过了《公司 2018 年度利润分配方案》，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币约 4.62 元 (含税)，合计发放现金股利人民币 18,140,522.92 元。上述利润分配方案已于 2019 年 9 月 4 日实施完毕。

(2) 年末未分配利润的说明

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 747,465.69 元、人民币 1,005,511.94 元及人民币 669,804.74 元。

26 营业收入、营业成本

项目	2019 年		2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,121,053.66	85,993,608.68	199,710,714.17	76,933,171.63	152,586,667.02	75,899,649.04
合计	194,121,053.66	85,993,608.68	199,710,714.17	76,933,171.63	152,586,667.02	75,899,649.04

营业收入明细:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
主营业务收入			
动漫电视电影业务	105,814,143.15	118,791,283.34	50,769,241.82
动漫衍生业务	88,306,910.51	80,919,430.83	101,817,425.20
- 动漫玩具及其他产品业务	59,092,972.73	52,525,244.91	69,453,267.83
- 动漫品牌形象授权业务	23,548,400.96	21,999,947.09	23,979,498.03
- 其他	5,665,536.82	6,394,238.83	8,384,659.34
合计	194,121,053.66	199,710,714.17	152,586,667.02

27 税金及附加

项目	2019 年	2018 年	2017 年
城市维护建设税	437,798.15	601,923.38	428,619.35
教育费附加	187,881.67	257,380.72	183,325.25
地方教育附加	125,254.47	173,412.99	122,216.82
印花税	56,450.38	23,600.40	8,868.30
其他	16,510.74	1,250.76	-
合计	823,895.41	1,057,568.25	743,029.72

28 销售费用

项目	2019 年	2018 年	2017 年
职工薪酬	14,829,749.72	13,096,552.37	11,379,067.60
租赁费用	942,138.19	1,311,507.64	1,247,403.68
办公及运营费用	1,160,936.97	607,368.19	456,603.35
交通及运输费用	61,982.48	78,481.53	109,632.71
广告推广费用	10,189,225.20	7,555,214.09	6,710,370.83
折旧与摊销	718,809.37	286,358.68	230,430.78
维修费	4,850.12	22,866.49	213,297.06
服务费	1,482,106.14	389,345.14	738,126.65
差旅费	1,574,305.86	1,714,323.19	1,721,795.42
其他	126,364.00	122,845.81	33,398.08
合计	31,090,468.05	25,184,863.13	22,840,126.16

29 管理费用

项目	2019 年	2018 年	2017 年
职工薪酬	10,991,079.52	9,732,683.70	8,009,663.15
专业服务费	2,533,467.42	2,098,160.42	2,392,004.48
租赁费用	1,109,678.20	1,278,401.73	1,299,525.65
办公及运营费用	1,252,952.84	702,507.05	542,976.25
交通及运输费用	236,656.99	252,495.61	294,817.64
折旧与摊销	948,783.75	627,865.08	422,297.48
招待费	1,214,388.47	1,084,112.39	926,596.61
差旅费	1,016,423.48	632,518.79	539,363.52
其他	150,525.52	254,857.30	162,012.86
合计	19,453,956.19	16,663,602.07	14,589,257.64

30 研发费用

项目	2019 年	2018 年	2017 年
人工费用	7,470,302.66	6,876,029.60	6,366,279.15
折旧及摊销费用	200,710.27	175,900.59	92,310.62
其他费用	525,695.57	641,012.77	124,888.30
合计	8,196,708.50	7,692,942.96	6,583,478.07

31 财务净收益

项目	2019 年	2018 年	2017 年
存款的利息收入	(2,262,511.89)	(1,286,792.49)	(775,113.53)
净汇兑 (收益) / 损失	(96,357.70)	67,942.33	106,820.56
手续费	121,165.40	59,082.99	40,401.39
合计	(2,237,704.19)	(1,159,767.17)	(627,891.58)

32 其他收益

项目	2019 年	2018 年	2017 年
政府补助 (注)	5,168,678.69	7,662,472.45	6,273,546.37
进项税加计抵减	282,277.17	-	-
代扣代缴个税手续费返还	126,368.53	-	13,751.89
合计	5,577,324.39	7,662,472.45	6,287,298.26

注： 本集团计入其他收益的的政府补助明细，参见附注五、44。

33 投资收益

项目	附注 / 注	2019 年	2018 年	2017 年
权益法核算的长期股权投资收益 / (损失)	五、8	-	6,006.18	(116,788.08)
处置长期股权投资产生的投资收益	(1)	-	-	660,276.51
理财产品形成投资收益		69,041.10	-	36,575.34
合计		69,041.10	6,006.18	580,063.77

(1) 本集团于 2017 年处置对动视网络的长期股权投资，收到的对价为人民币 1,980,000.00 元，确认的投资收益为人民币 660,276.51 元。

34 信用减值损失

类别	2019 年	2018 年	2017 年
应收账款	2,418,456.22	-	-
其他应收款	(150,373.98)	-	-
合计	2,268,082.24	-	-

35 资产减值损失

类别	2019 年	2018 年	2017 年
应收账款	-	1,947,161.18	5,000,916.08
其他应收款	-	83,732.81	375,481.48
存货	90,833.41	1,327,559.30	1,859,974.57
长期股权投资	-	576,961.03	-
固定资产	-	977,332.82	-
合计	90,833.41	4,912,747.14	7,236,372.13

36 资产处置收益 / (损失)

项目	2019 年	计入 2019 年非经常性损益的金额	2018 年	计入 2018 年非经常性损益的金额	2017 年	计入 2017 年非经常性损益的金额
固定资产处置利得 / (损失)	9,991.76	9,991.76	(4,608.71)	(4,608.71)	(37,739.87)	(37,739.87)

37 营业外收入

(1) 营业外收入分项目情况如下:

项目	2019 年	计入 2019 年非经常性损益的金额	2018 年	计入 2018 年非经常性损益的金额	2017 年	计入 2017 年非经常性损益的金额
侵权赔偿收入	982,874.33	982,874.33	474,412.67	474,412.67	874,402.01	874,402.01
其他	77,879.73	77,879.73	871.60	871.60	220,237.94	220,237.94
合计	1,060,754.06	1,060,754.06	475,284.27	475,284.27	1,094,639.95	1,094,639.95

38 营业外支出

项目	附注	2019 年	计入 2019 年非经常性损益的金额	2018 年	计入 2018 年非经常性损益的金额	2017 年	计入 2017 年非经常性损益的金额
固定资产报废损失		153,540.23	153,540.23	8,640.02	8,640.02	78,065.43	78,065.43
赔偿款	五、20	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	-
对外捐赠		20.90	20.90	31,172.00	31,172.00	27,675.39	27,675.39
滞纳金		21,685.74	21,685.74	13,531.25	13,531.25	2,863.03	2,863.03
其他		200.00	200.00	83,649.28	83,649.28	158,717.86	158,717.86
合计		1,175,446.87	1,175,446.87	136,992.55	136,992.55	267,321.71	267,321.71

39 所得税费用

项目	2019 年	2018 年	2017 年
按税法及相关规定计算的当年所得税	6,535,786.45	17,420,895.76	9,210,280.81
递延所得税的变动	3,814,583.50	659,148.91	(2,832,963.83)
汇算清缴差异调整	(34,679.59)	73,739.35	(73,648.16)
合计	10,315,690.36	18,153,784.02	6,303,668.82

所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
税前利润	53,982,869.81	76,427,747.80	32,979,586.24
按母公司 15% / 25%税率计算的预期所得税	8,097,430.47	19,106,936.95	8,244,896.56
研发费及残疾人工资加计扣除	(926,962.02)	(1,425,079.05)	(914,485.93)
子公司适用不同税率的影响	(2,391.18)	(22,702.72)	(191,757.23)
汇算清缴差异调整	(34,679.59)	73,739.35	(73,648.16)
非应税收入	-	(1,501.55)	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	145,410.83	210,351.69	92,329.08
所得税税率调整对年初递延所得税资产的影响	2,770,704.57	-	(393,315.37)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	(691,847.13)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	266,177.28	212,039.35	231,497.00
本年所得税费用	10,315,690.36	18,153,784.02	6,303,668.82

40 基本每股收益及稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益:

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	43,655,276.12	58,558,431.31	25,624,700.90
本公司发行在外普通股的加权平均数	39,298,297.00	39,298,297.00	39,298,297.00
基本每股收益 (元 / 股)	1.11	1.49	0.65

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
年初已发行普通股股数	39,298,297.00	39,298,297.00	39,298,297.00
年末普通股的加权平均数	39,298,297.00	39,298,297.00	39,298,297.00

(2) 稀释每股收益：

本公司于本财务报告期间并无任何具有潜在稀释影响的发行在外普通股或潜在普通股股份。因此，稀释每股收益与基本每股收益相同。

41 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	194,121,053.66	199,710,714.17	152,586,667.02
加 / (减)：产成品及在产品的存货变动	(24,527,346.27)	(32,867,987.63)	(40,651,077.82)
制作费	(24,371,907.93)	(12,824,989.02)	(9,900,810.83)
使用费	(71,524.60)	(6,747,881.00)	(254,717.00)
职工薪酬费用	(61,134,528.16)	(48,564,689.86)	(40,384,724.46)
折旧和摊销费用	(6,538,253.59)	(3,229,263.18)	(2,812,849.45)
租赁费	(3,784,912.88)	(4,615,344.33)	(4,180,542.31)
信用减值损失及资产减值损失	(2,358,915.65)	(4,912,747.14)	(7,236,372.13)
其他费用	(25,120,171.64)	(18,686,601.73)	(22,508,558.63)
投资收益	69,041.10	6,006.18	580,063.77
其他收益	5,577,324.39	7,662,472.45	6,287,298.26
财务净收益	2,237,704.19	1,159,767.17	627,891.58
营业利润	54,097,562.62	76,089,456.08	32,152,268.00

42 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年	2018 年	2017 年
收到政府补助	4,787,237.37	6,713,379.20	7,785,833.39
其他	4,124,171.59	2,181,771.98	1,896,898.39
合计	8,911,408.96	8,895,151.18	9,682,731.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年	2018 年	2017 年
支付的广告推广费	(10,189,225.20)	(7,555,214.09)	(6,710,370.83)
支付的服务费	(3,033,884.49)	(2,705,190.71)	(3,234,849.87)
支付的租赁费	(3,784,912.88)	(4,626,676.43)	(4,169,210.21)
支付的办公及运营费用	(2,413,889.81)	(1,309,875.24)	(999,579.60)
支付的差旅费	(2,590,729.34)	(2,346,841.98)	(2,261,158.94)
支付的招待费	(1,214,388.47)	(1,084,112.39)	(926,596.61)
支付的银行手续费	(121,165.40)	(59,082.99)	(40,401.39)
其他	(1,583,149.19)	(2,221,484.21)	(519,117.03)
合计	(24,931,344.78)	(21,908,478.04)	(18,861,284.48)

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年	2018 年	2017 年
收购少数股东股权	-	(1,764,500.00)	-

43 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2019 年	2018 年	2017 年
净利润	43,667,179.45	58,273,963.78	26,675,917.42
加：信用减值损失及资产减值损失	2,358,915.65	4,912,747.14	7,236,372.13
财务净收益	(87,438.96)	(249,023.17)	-
固定资产折旧	4,808,263.74	1,520,673.10	983,626.70
无形资产摊销	942,537.32	1,689,882.06	1,808,813.87
长期待摊费用摊销	787,452.53	18,708.02	20,408.88
处置长期资产的 (收益) / 损失	(9,991.76)	4,608.71	37,739.87
固定资产报废损失	153,540.23	8,640.02	78,065.43
投资收益	(69,041.10)	(6,006.18)	(580,063.77)
递延所得税资产减少 / (增加)	3,814,583.50	659,148.91	(2,832,963.83)
存货的增加	(5,031,446.15)	(7,620,784.19)	(9,358,762.90)
经营性应收项目的 (增加) / 减少	(47,093,070.04)	10,374,397.84	(2,035,977.34)
经营性应付项目的 (减少) / 增加	(848,291.22)	10,286,780.99	6,685,191.01
经营活动产生的现金流量净额	3,393,193.19	79,873,737.03	28,718,367.47

(b) 现金及现金等价物净变动情况

项目	2019 年	2018 年	2017 年
现金及现金等价物的年末余额	170,421,723.41	206,634,355.50	147,834,232.80
减：现金及现金等价物的年初余额	(206,634,355.50)	(147,834,232.80)	(110,471,207.15)
现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(36,212,632.09)	58,800,122.70	37,363,025.65

(c) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年	2018 年	2017 年
现金及现金等价物			
其中：库存现金	93.18	3,493.18	93.18
可随时用于支付的银行存款	170,178,291.74	206,624,274.55	147,833,116.85
可随时用于支付的其他货币资金	243,338.49	6,587.77	1,022.77
年末现金及现金等价物余额	170,421,723.41	206,634,355.50	147,834,232.80

44 政府补助

其他收益

	注	2019 年	2018 年	2017 年
与资产相关的政府补助	(1)	100,857.70	72,148.69	47,811.88
与收益相关的政府补助	(2)	5,067,820.99	7,590,323.76	6,225,734.49
合计		5,168,678.69	7,662,472.45	6,273,546.37

(1) 与资产相关的政府补助

	递延收益 2019 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2019 年 12 月 31 日
作品著作权登记资助费	74,867.77	43,200.00	(100,857.70)	17,210.07

	递延收益 2018 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2018 年 12 月 31 日
作品著作权登记资助费	114,296.46	32,720.00	(72,148.69)	74,867.77

	递延收益 2017 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2017 年 12 月 31 日
作品著作权登记资助费	26,768.34	135,340.00	(47,811.88)	114,296.46

(2) 与收益相关的政府补助

本集团取得的计入递延收益的政府补助如下:

	递延收益 2019 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2019 年 12 月 31 日
《猪猪侠之英雄猪少年》《猪猪侠之变身小英雄》《猪猪侠之竞球小英雄》《校巴歌德》广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金	-	1,377,900.00	(1,290,461.43)	87,438.57
《猪猪侠之梦想守卫者》《中国当代作品翻译工程》项目资助款协议之动画片《猪猪侠之梦想守卫者》英文翻译、配音	515,094.34	-	(515,094.34)	-
《核晶少年 3》及《猪猪侠之竞球小英雄 2》2018 年度优秀国产电视动画片扶持资金	-	283,018.87	(280,066.32)	2,952.55
《百变校巴》广东省广播电视节目创新创优扶持资金	-	100,000.00	(73,530.99)	26,469.01
《猪猪侠·不可思议的世界》2019 年度电影精品专项资金	-	1,056,603.77	(982,641.51)	73,962.26
《猪猪侠·不可思议的世界》2019 年第十二届厦门国际动漫节金海豚奖奖金	-	4,716.98	(4,386.79)	330.19
《猪猪侠之恐龙日记》第 1 季 "广东省最具价值版权作品" 扶持奖金	-	10,000.00	(9,841.86)	158.14
合计	515,094.34	2,832,239.62	(3,156,023.24)	191,310.72

	递延收益 2018 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2018 年 12 月 31 日
《猪猪侠之英雄猪少年》广州市文化广电新闻出版局优秀电影作品生产奖励资金	-	3,000,000.00	(3,000,000.00)	-
《猪猪侠之环球日记》2018 年文化繁荣发展专项资金	-	500,000.00	(500,000.00)	-
《猪猪侠之英雄猪少年》动画电影 2017 电影精品专项资金	568,540.35	-	(568,540.35)	-
《猪猪侠之英雄猪少年》《猪猪侠之梦想守卫者》宣传文化发展专项资金	341,124.21	-	(341,124.21)	-
《猪猪侠之超星萌宠》优秀原创动漫作品版权开发奖励	-	80,000.00	(80,000.00)	-
《猪猪侠之梦想守卫者》《中国当代作品翻译工程》项目资助款协议之动画片《猪猪侠之梦想守卫者》英文翻译、配音	515,094.34	-	-	515,094.34
合计	1,424,758.90	3,580,000.00	(4,489,664.56)	515,094.34

	递延收益 2017 年 1 月 1 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	递延收益 2017 年 12 月 31 日
《猪猪侠之英雄猪少年》动画电影 2017 电影精品专项资金	-	1,000,000.00	(431,459.65)	568,540.35
《猪猪侠之光明守卫者》《猪猪侠之梦想守卫者》《猪猪侠之超星萌宠》广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金	-	700,000.00	(700,000.00)	-
《猪猪侠之英雄猪少年》《猪猪侠之梦想守卫者》宣传文化发展专项资金	-	850,000.00	(508,875.79)	341,124.21
《中国当代作品翻译工程》项目资助协议之动画片《猪猪侠之梦想守卫者》英文翻译、配音	-	515,094.34	-	515,094.34
《猪猪侠之英雄猪少年》“五个一工程”奖金	-	100,000.00	(100,000.00)	-
合计	-	3,165,094.34	(1,740,335.44)	1,424,758.90

本集团取得的直接计入当期其他收益的政府补助如下：

补助项目	2019 年	2018 年	2017 年
2018 年广州市总部企业租房补贴	1,396,369.00	-	-
高新技术企业培育库入库企业及奖补项目计划款	-	2,484,500.00	-
省级工业和信息化发展专项资金 - 支持民营企业上市融资补助	-	458,800.00	-
广州高新技术产业开发区黄花岗科技最具创新能力奖励	-	20,000.00	-
广州动漫行业协会“扫黄打非”奖金	-	10,377.36	-
广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金-品牌授权扶持	202,600.00	-	-
广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金-参展扶持	108,200.00	-	172,100.00
《猪猪侠之英雄猪少年》广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金-获奖奖励	81,000.00	-	-
广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金-动漫形象奖励	81,000.00	-	50,000.00
《猪猪侠之终极决战》广州市文化广电新闻出版局优秀电影作品生产奖励资金	-	-	3,000,000.00
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴	-	-	1,000,000.00
《猪猪侠之五灵守卫者 (上部) 》广州市文化广电旅游局时尚创意 (含动漫) 产业发展专项资金	-	-	50,000.00
“E+Box” 2017 动感金羊最佳创新设计扶持资金	-	-	18,867.92
广东 2018 年度社会主义核心价值观动画短片创作活动获奖奖金	9,433.96	-	-
第二届“越秀杯”漫画作品创作大赛创新创意奖奖金	943.40	-	-
展会补贴款	32,251.39	126,981.84	194,431.13
合计	1,911,797.75	3,100,659.20	4,485,399.05

六、 合并范围的变更

1 非同一控制下企业合并

无。

2 同一控制下企业合并

无。

3 通过设立或投资等方式取得的子公司

本报告期内，本公司出资设立的子公司：

子公司名称	成立日期	实收资本 / 已发行股本	持股比例 (%)
霍尔果斯咏声	2017 年 12 月 15 日	人民币 5,000,000.00	100%
香港咏声	2018 年 5 月 30 日	港币 5,000,000.00	100%

于 2017 年 12 月 15 日，本公司出资人民币 5,000,000.00 元设立霍尔果斯咏声，本公司对霍尔果斯咏声持股比例为 100% 。

于 2018 年 5 月 30 日，本公司子公司咏声益加设立香港咏声，已发行及缴足的股本为港币 5,000,000.00 元，本公司间接对香港咏声持股比例为 100% 。

4 其他原因的合并范围变动

本集团于 2017 年 1 月 18 日注销了子公司广州咏声品牌策划有限公司。注销前本集团持有其 100%股份及表决权。

本集团于 2017 年 4 月 18 日注销了子公司广州咏声动画设计有限公司。注销前本集团持有其 100%股份及表决权。

本集团于 2017 年 10 月 26 日注销了子公司汕头市咏声文化产业发展有限公司 (以下简称“汕头咏声”) 。注销前本集团持有其 84%股份及表决权。

本集团于 2017 年 11 月 23 日注销了子公司深圳市咏港城企业管理有限公司。注销前本集团持有其 100%股份及表决权。

本集团于 2019 年 4 月 4 日注销了子公司东莞咏声。注销前本集团持有其 100%股份及表决权。

本集团于 2019 年 5 月 30 日注销了子公司佛山咏声。注销前本集团持有其 100%股份及表决权。

七、 在其他主体中的权益

1 在子公司中的权益

(1) 企业集团重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本/实收资本	持股比例 (%) 直接	持股比例 (%) 间接	取得方式
咏声益加	中国广东	中国广东	动漫及衍生产品设计服务	人民币 50,000,000.00	100%	-	投资设立
咏声商贸	中国广东	中国广东	玩具销售	人民币 10,000,000.00	84%	-	投资设立
广东咏声文旅产业投资有限公司 (以下简称"咏声文旅")	中国广东	中国广东	主题乐园投资、管理	人民币 20,478,560.00	100%	-	投资设立
霍尔果斯咏声	中国新疆维吾尔自治区	中国新疆维吾尔自治区	动漫及衍生产品设计服务	人民币 10,000,000.00/人民币 5,000,000.00	100%	-	投资设立
香港咏声	中国香港	中国香港	玩具出口销售	港币 5,000,000.00	-	100%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

2019 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
咏声商贸	16%	11,903.33	-	2,639,715.38

2018 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
咏声商贸	16%	(272,135.93)	-	2,627,812.05
佛山咏声	-	(12,331.60)	-	-

2017 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
咏声商贸	16%	934,884.14	-	2,899,947.98
佛山咏声	49%	120,092.73	-	93,050.25
汕头咏声	-	(3,760.35)	1,009,384.88	-

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息，这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

	咏声商贸		
	2019 年	2018 年	2017 年
流动资产	26,906,254.62	19,308,488.75	24,663,407.48
非流动资产	5,511,948.73	1,729,354.10	1,617,009.31
资产合计	32,418,203.35	21,037,842.85	26,280,416.79
流动负债	15,919,982.23	4,614,017.57	8,155,741.93
负债合计	15,919,982.23	4,614,017.57	8,155,741.93
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	50,799,851.81	51,386,572.79	69,652,274.63
净利润 / (亏损)	74,395.84	(1,700,849.58)	5,843,025.88
净资产	16,498,221.12	16,423,825.28	18,124,674.86
综合收益总额	74,395.84	(1,700,849.58)	5,843,025.88
经营活动现金流量	14,626,043.77	484,141.00	9,521,523.93

	佛山咏声	
	2018 年	2017 年
流动资产	143,642.09	359,260.01
非流动资产	-	9,288.74
资产合计	143,642.09	368,548.75
流动负债	-	178,650.27
负债合计	-	178,650.27

	佛山咏声	
	2018 年	2017 年
营业收入	46,044.27	423,485.24
净 (亏损) / 利润	(46,256.39)	245,087.21
净资产	143,642.09	189,898.48
综合收益总额	(46,256.39)	245,087.21
经营活动现金流量	47,316.01	263,477.10

	汕头咏声 自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 26 日
营业收入	-
净亏损	(23,502.19)
净资产	-
综合收益总额	(23,502.19)
经营活动现金流量	(2,217.99)

2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明：

公司名称	2017 年 1 月 1 日持股比例	2017 年年末 持股比例	2018 年年末 持股比例	2019 年年末 持股比例	注
佛山咏声	51.00%	51.00%	100.00%	0.00%	注 1

注 1： 2018 年 7 月 5 日，本公司与子公司佛山咏声的少数股东佛山市电影发展有限公司签署股权转让协议，本公司收购佛山市电影发展有限公司持有佛山咏声的 49%股权，并于 2018 年 7 月 31 日完成了工商变更登记。本公司支付对价人民币 1,764,500.00 元超过购买股权对应的净资产份额的差额人民币 1,683,781.35 元，调减合并资产负债表的资本公积。于 2019 年 5 月 30 日，佛山咏声已注销。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

2018 年度

项目	佛山咏声
购买成本对价	
- 现金	1,764,500.00
购买成本对价合计	1,764,500.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	(80,718.65)
差额	1,683,781.35
其中：调整资本公积	1,683,781.35

注： 2017 年度及 2019 年度未发生子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业：

公司不存在重要的联营企业。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
联营企业：			
投资账面价值合计	-	-	570,954.85
下列各项按持股比例计算的合计数			
- 净利润	-	6,006.18	(116,788.08)
- 其他综合收益	-	-	-
- 综合收益总额	-	6,006.18	(116,788.08)

八、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

在下文主要论述上述风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团管理层也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(1) 应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日各期资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的比例分为 77.66%、79.76%及 72.92% 。

对于应收账款，本集团根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录 (如有可能) 。有关的应收账款一般自出具账单日起 30 天至 60 天 (按合同约定) 到期。应收账款逾期 12 个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、2 的相关披露。

2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

	2019 年未折现的合同现金流量					
项目	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
其他应付款	9,535,370.19	-	-	-	9,535,370.19	9,535,370.19
应付账款	11,914,719.87	-	-	-	11,914,719.87	11,914,719.87
合计	21,450,090.06	-	-	-	21,450,090.06	21,450,090.06

	2018 年未折现的合同现金流量					
项目	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
其他应付款	6,784,286.26	-	-	-	6,784,286.26	6,784,286.26
应付账款	8,107,166.50	-	-	-	8,107,166.50	8,107,166.50
合计	14,891,452.76	-	-	-	14,891,452.76	14,891,452.76

	2017 年未折现的合同现金流量					
项目	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
其他应付款	4,586,739.04	-	-	-	4,586,739.04	4,586,739.04
应付账款	1,733,983.31	-	-	-	1,733,983.31	1,733,983.31
合计	6,320,722.35	-	-	-	6,320,722.35	6,320,722.35

3 利率风险

本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日持有的浮动利率带息金融工具主要是银行存款，由于期限较短，因此由市场利率的变化对公司造成的现金流量利率风险较小。市场利率的变化不会使本集团由于该些金融工具而面临公允价值利率风险。总体而言，本集团面临的利率风险不重大。

4 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金和应收账款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2019 年		2018 年		2017 年	
项目	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金						
- 美元	769,066.43	5,365,161.23	1,635,904.05	11,227,536.68	750.02	4,900.78
- 欧元	13.76	107.54	13.76	107.98	13.76	107.36
应收账款						
- 美元	160,649.86	1,120,725.55	18,111.21	124,300.86	-	-
应付账款						
- 美元	(105,774.74)	(737,905.77)	(954,319.83)	(6,549,687.89)	(38,982.13)	(254,717.00)
资产负债表敞口总额 / 净额						
- 美元	823,941.55	5,747,981.01	699,695.43	4,802,149.65	(38,232.11)	(249,816.22)
- 欧元	13.76	107.54	13.76	107.98	13.76	107.36

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率			报告日中间汇率		
	2019 年	2018 年	2017 年	2019 年	2018 年	2017 年
美元	6.8985	6.6174	6.7518	6.9762	6.8632	6.5342
欧元	7.7255	7.8016	7.6303	7.8155	7.8473	7.8023

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日人民币对美元及欧元的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益和净利润的增加 / (减少) 情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	2019 年		2018 年		2017 年	
项目	股东权益	净利润	股东权益	净利润	股东权益	净利润
美元	244,721.68	244,721.68	222,749.52	222,749.52	(9,368.11)	(9,368.11)
欧元	4.93	4.93	4.05	4.05	4.03	4.03
合计	244,726.61	244,726.61	222,753.57	222,753.57	(9,364.08)	(9,364.08)

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元及欧元的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

九、 公允价值的披露

1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团没有持有以公允价值计量的资产和负债。

2 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团其他金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

十、 关联方及关联交易

1 本公司的最终控制方情况：

本公司的实际控制人为 3 名自然人，股东情况详见附注一。

2 本公司的子公司情况

有关本公司子公司的信息参见附注七、1。

3 本公司的联营企业情况

单位名称	与本企业关系
动视网络 (注 1)	本公司的联营企业
启赋娱乐	本公司的联营企业

注 1： 于 2014 年 8 月，本公司持有动视网络 15%股权。本公司已于 2017 年 3 月转让持有动视网络 15%股权。

4 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
乐视网信息技术 (北京) 股份有限公司 (以下简称“乐视网”)	本公司前任董事高飞担任高管的企业 (注 1)
西藏乐视网	乐视网子公司 (注 1)
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司 (以下简称“霍尔果斯乐视”)	乐视网子公司 (注 1)
江少玲	实际控制人古晋明配偶
刘子群	本公司关键管理人员及实际控制人古志斌配偶

注 1: 乐视网系本公司前任董事高飞担任高管的企业。高飞于 2017 年 4 月辞任本公司董事。西藏乐视网及霍尔果斯乐视为乐视网子公司。

5 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按相关协议进行。

(1) 出售商品 / 提供劳务

本集团及本公司

关联方	关联交易内容	2019 年	2018 年	2017 年
启赋娱乐	品牌形象授权	-	157,232.71	471,698.11
霍尔果斯乐视	电影版权销售	-	-	116,179.93
合计		-	157,232.71	587,878.04

(2) 关联租赁

承租:

本集团

出租方名称	租赁资产种类	2019 年	2018 年	2017 年
古晋明	场地租赁	414,401.90	819,743.76	819,743.76
江少玲	场地租赁	358,640.10	819,748.80	819,748.80
合计		773,042.00	1,639,492.56	1,639,492.56

本公司

出租方名称	租赁资产种类	2019 年	2018 年	2017 年
古晋明	场地租赁	414,401.90	819,743.76	819,743.76
江少玲	场地租赁	358,640.10	819,748.80	804,528.47
合计		773,042.00	1,639,492.56	1,624,272.23

(3) 关联担保

本集团及本公司作为被担保方

于 2018 年，本公司与招商银行股份有限公司广州分行签订《授信协议》，通过该协议本公司获得人民币 60,000,000.00 元的银行授信额度，授信期间为 2018 年 4 月 2 日至 2019 年 4 月 1 日。该授信额度由古志斌和刘子群共同担保。截至授信到期日，该银行授信额度并未被使用。截至 2019 年 12 月 31 日，上述担保事项已经履行完毕。

(4) 关键管理人员薪酬

本集团及本公司

项目	2019 年	2018 年	2017 年
关键管理人员薪酬	2,911,492.80	2,714,595.11	1,986,191.17

(5) 其他关联自然人薪酬

本集团及本公司

类别	2019 年	2018 年	2017 年
江少玲	-	-	21,862.50
古晋明	-	-	21,862.50
合计	-	-	43,725.00

6 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

应收账款

本集团及本公司

关联方	2019 年		2018 年		2017 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
乐视网	-	-	-	-	2,040,000.00	(204,000.00)
西藏乐视网	-	-	-	-	12,000,000.00	(4,512,000.00)
启赋娱乐	800,000.00	(800,000.00)	950,000.00	(950,000.00)	842,767.29	(53,962.26)
霍尔果斯乐视	-	-	-	-	1,000,000.00	(20,000.00)
合计	800,000.00	(800,000.00)	950,000.00	(950,000.00)	15,882,767.29	(4,789,962.26)

预付账款

本集团及本公司

项目	2019 年	2018 年	2017 年
江少玲	-	3,578.28	3,578.28
古晋明	-	3,252.95	3,252.95
合计	-	6,831.23	6,831.23

(2) 应付关联方款项

无。

十一、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团无需遵循的外部强制性资本要求。

十二、 承诺事项及或有事项

1 重大承诺事项

(1) 资本承担

项目	2019 年	2018 年	2017 年
已签订的正在或准备履行的工程合同	2,334,684.76	1,474,066.28	789,823.30

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，本集团于各年末以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	3,722,307.06	1,110,214.11	2,514,642.91
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	3,899,307.50	1,976,320.12	407,655.04
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	3,944,896.13	2,832,924.43	1,957,743.78
3 年以上	28,402,242.05	30,715,981.54	33,246,663.57
合计	39,968,752.74	36,635,440.20	38,126,705.30

2 或有事项

本集团于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日不存在重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

对新冠肺炎疫情的影响评估

自 2020 年初以来，新冠肺炎疫情的发生使得本集团的经营环境存在不确定性。本集团一直密切关注新冠肺炎疫情对本集团业务的影响，实施各项防护措施，调整经营策略，确保在抗击疫情的同时推进各项业务开展。截至本财务报告批准报出日，根据本集团目前掌握的信息，本集团尚未发现新冠肺炎疫情对本集团业务运营产生重大影响。由于新冠肺炎疫情仍在不断变化中，本集团将持续评估疫情对业务的影响。

十四、 其他重要事项

分部报告

本集团根据附注三、26 所载关于划分经营分部的要求进行了评估。本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅集团层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价，因此本集团无单独管理的经营分部，本集团只有一个经营分部，本集团无需编制分部报告。

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产 (不包括金融资产及递延所得税资产，下同) 的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地 (对于固定资产而言) 或被分配到相关业务的所在地 (对无形资产而言) 或合营及联营企业的所在地进行划分的。

	对外交易收入总额			非流动资产总额		
国家或地区	2019 年	2018 年	2017 年	2019 年	2018 年	2017 年
中国						
其中：中国大陆	181,801,016.44	183,053,718.66	150,365,950.75	34,145,984.97	18,350,171.39	7,965,778.46
港澳台地区	445,131.29	744,805.10	1,336,700.78	-	-	-
小计	182,246,147.73	183,798,523.76	151,702,651.53	34,145,984.97	18,350,171.39	7,965,778.46
韩国	8,959,557.94	14,881,084.19	-	-	-	-
其他国家或地区	2,915,347.99	1,031,106.22	884,015.49	-	-	-
合计	194,121,053.66	199,710,714.17	152,586,667.02	34,145,984.97	18,350,171.39	7,965,778.46

2017 年度、2018 年度及 2019 年度，本集团的前五大客户占本集团营业收入的比例分别为 29.61%、56.57%、49.25% 。

2017 年度、2018 年度及 2019 年度，本集团前五大客户列示如下：

	2019 年		2018 年		2017 年	
客户	金额	比例	金额	比例	金额	比例
客户 1	30,754,717.00	15.84%	40,377,358.56	20.22%	20,471,698.09	13.42%
客户 2	22,144,612.42	11.41%	21,877,580.24	10.95%	7,086,121.31	4.64%
客户 3	16,949,669.35	8.73%	21,698,113.21	10.86%	6,699,973.62	4.39%
客户 4	16,792,452.86	8.65%	14,881,084.19	7.45%	5,518,867.91	3.62%
客户 5	8,959,557.94	4.62%	14,150,943.42	7.09%	5,403,889.67	3.54%
合计	95,601,009.57	49.25%	112,985,079.62	56.57%	45,180,550.60	29.61%

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2019 年	2018 年	2017 年
集团内子公司	1,344,532.97	522,410.93	1,358,258.60
其他关联方	800,000.00	950,000.00	15,882,767.29
第三方	62,856,503.13	27,337,033.51	22,235,539.33
小计	65,001,036.10	28,809,444.44	39,476,565.22
减: 坏账准备	(5,236,680.86)	(7,471,013.74)	(5,540,005.99)
合计	59,764,355.24	21,338,430.70	33,936,559.23

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	62,473,876.35	16,263,271.37	24,021,184.93
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,050,892.46	1,898,103.89	15,455,380.29
2 年至 3 年 (含 3 年)	731,198.11	10,648,069.18	-
3 年以上	745,069.18	-	-
小计	65,001,036.10	28,809,444.44	39,476,565.22
减: 坏账准备	(5,236,680.86)	(7,471,013.74)	(5,540,005.99)
合计	59,764,355.24	21,338,430.70	33,936,559.23

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	注	2019 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	(a)	2,759,308.68	4.25%	(2,349,120.00)	85.13%	410,188.68
按组合计提坏账准备的应收账款	(c)					
- 组合 1 – 集团内子公司		1,344,532.97	2.07%	-	-	1,344,532.97
- 组合 2 – 其他		60,897,194.45	93.68%	(2,887,560.86)	4.74%	58,009,633.59
合计		65,001,036.10	100.00%	(5,236,680.86)	8.06%	59,764,355.24

类别	注	2018 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款						
- 单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款	(b)	11,271,337.48	39.13%	(4,912,000.00)	43.58%	6,359,337.48
- 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款		2,239,120.00	7.77%	(2,239,120.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	(c)					
- 组合 1 – 集团内子公司		522,410.93	1.81%	-	-	522,410.93
- 组合 2 – 其他		14,776,576.03	51.29%	(319,893.74)	2.16%	14,456,682.29
合计		28,809,444.44	100.00%	(7,471,013.74)	25.93%	21,338,430.70

类别	注	2017 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款						
- 单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款	(b)	12,000,000.00	30.40%	(4,512,000.00)	37.60%	7,488,000.00
- 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的应收账款		253,000.00	0.64%	(253,000.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	(c)					
- 组合 1 – 集团内子公司		1,358,258.60	3.44%	-	-	1,358,258.60
- 组合 2 – 其他		25,865,306.62	65.52%	(775,005.99)	3.00%	25,090,300.63
合计		39,476,565.22	100.00%	(5,540,005.99)	14.03%	33,936,559.23

(a) 2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的计提理由

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
汕头市澄海区锦江玩具实业有限公司	810,188.68	(400,000.00)	49.37%	按可收回金额计提
启赋娱乐	800,000.00	(800,000.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
山东广播电视台电视卫星频道	393,120.00	(393,120.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
其他单位	756,000.00	(756,000.00)	100.00%	收回存在重大不确定性
合计	2,759,308.68	(2,349,120.00)	85.13%	

(b) 2017 年 12 月 31 日以及 2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款:

2018 年 12 月 31 日

应收账款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏乐视网	9,500,000.00	(4,512,000.00)	47.49%	收回存在重大不确定性
汕头市澄海区锦江玩具实业有限公司	1,771,337.48	(400,000.00)	22.58%	按可收回金额计提
合计	11,271,337.48	(4,912,000.00)	43.58%	

2017 年 12 月 31 日

应收账款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏乐视网	12,000,000.00	(4,512,000.00)	37.60%	收回存在重大不确定性

(c) 年末按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本公司于报告期内根据应收账款的信用风险特征，将应收款项分为集团内子公司 (组合 1) 及集团合并范围以外的客户 (组合 2) 两个组合。

(4) 坏账准备的变动情况：

账龄	注	2019 年	2018 年	2017 年
原金融工具准则下的余额		7,471,013.74	5,540,005.99	815,603.46
首次执行新金融工具准则的调整金额		60,772.63	-	-
调整后的年初余额		7,531,786.37	5,540,005.99	815,603.46
本年计提		2,546,894.49	1,931,007.75	5,029,625.64
本年收回或转回	(a)	(270,000.00)	-	-
本年核销	(b)	(4,572,000.00)	-	(305,223.11)
年末余额		5,236,680.86	7,471,013.74	5,540,005.99

(a) 坏账准备收回或转回金额重要的：

于 2017 年、2018 年和 2019 年，本公司无重大坏账准备收回或转回。

(b) 本年实际核销的应收账款情况

2019 年

名称	核销金额
实际核销的应收账款	4,572,000.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
西藏乐视网	电视动画业务	4,512,000	对方出现严重财务困难，无法偿还	法务部、财务部、董事会审批	是

于 2017 年和 2018 年，本公司无重大的应收账款核销情况。基于附注十、4 注 1 所述的情况，于 2019 年西藏乐视网不再纳入关联方范围。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司于 2017 年 12 月 31 日，2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，余额前五名的应收账款分别合计人民币 31,128,584.91 元、人民币 24,780,771.41 元和人民币 52,008,974.71 元，分别占应收账款各报告期期末余额合计数的 78.85%、86.02%及 80.01%，相应计提的坏账准备金额分别合计人民币 5,057,771.70 元、人民币 5,183,171.94 元和人民币 2,516,706.63 元。

2 其他应收款

项目	2019 年	2018 年	2017 年
其他应收款	1,039,239.74	1,300,418.79	890,016.61

(1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2019 年	2018 年	2017 年
集团内子公司	369,598.86	435,454.47	150,000.00
应收第三方	713,204.63	1,057,100.32	957,540.54
小计	1,082,803.49	1,492,554.79	1,107,540.54
减：坏账准备	(43,563.75)	(192,136.00)	(217,523.93)
合计	1,039,239.74	1,300,418.79	890,016.61

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2019 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	1,026,123.49	1,257,307.56	593,226.31
1 年至 2 年 (含 2 年)	-	36,000.00	364,964.23
2 年至 3 年 (含 3 年)	33,000.00	180,447.23	118,700.00
3 年以上	23,680.00	18,800.00	30,650.00
小计	1,082,803.49	1,492,554.79	1,107,540.54
减：坏账准备	(43,563.75)	(192,136.00)	(217,523.93)
合计	1,039,239.74	1,300,418.79	890,016.61

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按款项性质分类情况

性质	2019 年	2018 年	2017 年
集团内子公司	369,598.86	435,454.47	150,000.00
保证金、押金	47,680.00	569,197.13	564,602.35
员工备用金	14,090.02	89,750.00	32,707.36
其他	651,434.61	398,153.19	360,230.83
小计	1,082,803.49	1,492,554.79	1,107,540.54
减：坏账准备	(43,563.75)	(192,136.00)	(217,523.93)
合计	1,039,239.74	1,300,418.79	890,016.61

(4) 按坏账准备计提方法披露

		2019 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	(b)					
- 组合 1 – 集团内子公司		369,598.86	34.13%	-	-	369,598.86
- 组合 2 – 其他		713,204.63	65.87%	(43,563.75)	6.11%	669,640.88
合计		1,082,803.49	100.00%	(43,563.75)	4.02%	1,039,239.74

		2018 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	(b)					
- 组合 1 – 集团内子公司		435,454.47	29.18%	-	-	435,454.47
- 组合 2 – 其他		1,057,100.32	70.82%	(192,136.00)	18.18%	864,964.32
合计		1,492,554.79	100.00%	(192,136.00)	12.87%	1,300,418.79

		2017 年				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	(a)	134,217.00	12.12%	(134,217.00)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	(b)					
- 组合 1 – 集团内子公司		150,000.00	13.54%	-	-	150,000.00
- 组合 2 – 其他		823,323.54	74.34%	(83,306.93)	10.12%	740,016.61
合计		1,107,540.54	100.00%	(217,523.93)	19.64%	890,016.61

(a) 年末按单项计提坏账准备的其他应收款情况如下:

本公司于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

本公司于 2017 年 12 月 31 日单项金额不重大单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

		2017 年	
客商名称	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
广州利泽	100%	134,217.00	134,217.00

(b) 年末按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本公司于报告期内根据其他应收款的信用风险特征，将其他应收款分为集团内子公司 (组合 1) 及集团合并范围以外的客户 (组合 2) 两个组合。

(5) 坏账准备的变动情况

	2019 年			
坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 -未发生信用减值	第三阶段 整个存续期预期信用损失 -已发生信用减值	合计
原金融工具准则下的余额 / 首次执行新金融工具准则调整后余额	192,136.00	-	-	192,136.00
本年转回	(148,572.25)	-	-	(148,572.25)
年末余额	43,563.75	-	-	43,563.75

项目	注	2018 年	2017 年
年初余额		217,523.93	2,490,969.91
本年计提		108,829.07	80,439.25
本年收回或转回	(a)	(134,217.00)	-
本年核销	(b)	-	(2,353,885.23)
年末余额		192,136.00	217,523.93

(a) 报告期重要的坏账准备收回或转回金额:

2018 年

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广州利泽	134,217.00	案件胜诉后收回

(b) 报告期实际核销的其他应收款情况

2017 年

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,353,885.23

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州咏声品牌策划有限公司	代垫款	1,523,148.99	公司注销	业务部、财务部、总经理审批/董事会决议	是
广州咏声动画设计有限公司	代垫款	805,222.88	公司注销	业务部、财务部、总经理审批/董事会决议	是
合计		2,328,371.87			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
浙江亿维律师事务所	代收赔偿款	178,109.57	1 年以内	16.45%	3,562.19
咏声商贸	子公司往来款	173,554.82	1 年以内	16.03%	-
咏声文旅	子公司往来款	111,342.60	1 年以内	10.28%	-
咏声益加	子公司往来款	84,701.44	1 年以内	7.82%	-
福建文融律师事务所	代收赔偿款	74,670.00	1 年以内	6.90%	1,493.40
合计		622,378.43		57.48%	5,055.59

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
东莞咏声	子公司往来款	425,517.86	1 年以内	28.51%	-
吕锐	押金保证金	172,338.00	1 年以内	11.55%	3,446.76
广州市天河区人民法院	押金保证金	137,608.10	2 年至 3 年	9.22%	41,282.43
张小枝	押金保证金	92,761.90	1 年以内	6.21%	1,855.24
广东海派律师事务所	代收赔偿款	66,650.00	1 年以内	4.47%	1,333.00
合计		894,875.86		59.96%	47,917.43

2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
吕锐	押金保证金	172,338.00	1 年以内	15.56%	3,446.76
佛山咏声	子公司往来款	150,000.00	1 年至 3 年	13.54%	-
广州市天河区人民法院	押金保证金	137,608.10	1 年至 2 年	12.42%	13,760.81
广州利泽	解除合同款	134,217.00	1 年至 2 年	12.12%	134,217.00
广州泰城置业有限公司	押金保证金	48,460.35	2 年以内	4.38%	4,029.94
合计		642,623.45		58.02%	155,454.51

3 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

2019 年 12 月 31 日

项目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	82,046,545.76	-	82,046,545.76
对联营企业投资	576,961.03	(576,961.03)	-
合计	82,623,506.79	(576,961.03)	82,046,545.76

2018 年 12 月 31 日

项目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,341,045.76	(3,155,251.10)	85,185,794.66
对联营企业投资	576,961.03	(576,961.03)	-
合计	88,918,006.79	(3,732,212.13)	85,185,794.66

2017 年 12 月 31 日

项目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,576,545.76	-	26,576,545.76
对联营企业投资	570,954.85	-	570,954.85
合计	27,147,500.61	-	27,147,500.61

(2) 对子公司投资

2019 年

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞咏声	3,000,000.00	-	(3,000,000.00)	-	-	-
佛山咏声	3,294,500.00	-	(3,294,500.00)	-	-	-
咏声文旅	18,594,022.30	-	-	18,594,022.30	-	-
咏声商贸	8,452,523.46	-	-	8,452,523.46	-	-
咏声益加	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
霍尔果斯咏声	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合计	88,341,045.76	-	(6,294,500.00)	82,046,545.76	-	-

2018 年

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞咏声	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
佛山咏声	1,530,000.00	1,764,500.00	-	3,294,500.00	(3,155,251.10)	(3,155,251.10)
咏声文旅	8,594,022.30	10,000,000.00	-	18,594,022.30	-	-
咏声商贸	8,452,523.46	-	-	8,452,523.46	-	-
咏声益加	5,000,000.00	45,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
霍尔果斯咏声	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	26,576,545.76	61,764,500.00	-	88,341,045.76	(3,155,251.10)	(3,155,251.10)

2017 年

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞咏声	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
佛山咏声	1,530,000.00	-	-	1,530,000.00	-	-
汕头咏声	5,060,875.09	-	(5,060,875.09)	-	-	-
咏声文旅	8,594,022.30	-	-	8,594,022.30	-	-
咏声商贸	892,523.46	7,560,000.00	-	8,452,523.46	-	-
咏声益加	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	19,077,420.85	12,560,000.00	(5,060,875.09)	26,576,545.76	-	-

(3) 对联营企业投资：

2019 年

		本期增减变动									
投资单位	年初余额	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
联营企业											
启赋娱乐	576,961.03	-	-	-	-	-	-	-	-	576,961.03	(576,961.03)

2018 年

		本年增减变动									
投资单位	年初余额	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
联营企业											
启赋娱乐	570,954.85	-	-	6,006.18	-	-	-	(576,961.03)	-	576,961.03	(576,961.03)

2017 年

		本年增减变动									
投资单位	年初余额	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
联营企业											
启赋娱乐	687,742.93	-	-	(116,788.08)	-	-	-	-	-	570,954.85	-
动视网络	1,319,723.49	-	(1,319,723.49)	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,007,466.42	-	(1,319,723.49)	(116,788.08)	-	-	-	-	-	570,954.85	-

4 营业收入、营业成本

项目	2019 年		2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,783,693.84	39,261,217.13	142,027,271.36	34,930,030.69	79,520,285.78	23,752,067.81

营业收入明细:

项目	2019 年	2018 年	2017 年
主营业务收入			
动漫电视电影业务	105,814,143.15	118,791,283.34	52,514,524.88
动漫衍生业务	26,969,550.69	23,235,988.02	27,005,760.90
- 动漫品牌形象授权业务	23,461,037.73	19,756,168.39	22,943,053.32
- 其他	3,508,512.96	3,479,819.63	4,062,707.58
合计	132,783,693.84	142,027,271.36	79,520,285.78

5 投资收益

项目	2019 年	2018 年	2017 年
权益法核算的长期股权投资收益 / (损失)	-	6,006.18	(116,788.08)
成本法核算的长期股权投资收益	-	-	238,425.27
处置长期股权投资产生的投资收益	3,403,035.36	-	660,276.51
理财产品形成投资收益	69,041.10	-	36,575.34
合计	3,472,076.46	6,006.18	818,489.04

十六、 非经常性损益明细表

序号	项目	2019 年	2018 年	2017 年
(1)	非流动资产处置损益	(143,548.47)	(13,248.73)	544,471.21
(2)	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)	5,168,678.69	7,662,472.45	6,273,546.37
(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	69,041.10	-	36,575.34
(4)	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	270,000.00	134,217.00	-
(5)	其他符合非经常性损益定义的损益项目	126,368.53	-	13,751.89
(6)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,847.42	346,931.74	905,383.67
	小计	5,529,387.27	8,130,372.46	7,773,728.48
(7)	所得税影响额	(835,753.83)	(2,054,626.76)	(1,943,634.51)
(8)	少数股东权益影响额 (税后)	(1,523.56)	1,053.42	429.86
合计		4,692,109.88	6,076,799.12	5,830,523.83

注： 上述 (1) – (6) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

十七、 净资产收益率及每股收益

本集团按照中国证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

2019 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.01	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.08	0.99	0.99

2018 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.65	1.49	1.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.68	1.34	1.34

2017 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.31	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.83	0.50	0.50

本文件仅供广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之用，不得作任何其它用途

统一社会信用代码

91110000599649382G

营业执照

（副 本）(3-1)

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

名　　称　毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邹俊

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。（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。）

成立日期　2012年07月10日

合伙期限　2012年07月10日至 长期

主要经营场所　北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2019 年 12 月 03 日

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

本文件仅供广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之用，不得作任何其它用途

会计师事务所

执业证书

名　　称：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邹俊

主任会计师：

办公场所：北京市东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

组织形式：特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号：11000241

注册资本(出资额)：人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号：财会函〔2012〕31号

批准设立日期：二〇一二年七月五日

证书序号：NO.000421

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一五年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000402

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邹俊

证书号：14　　发证时间：二〇一九年三月二十日

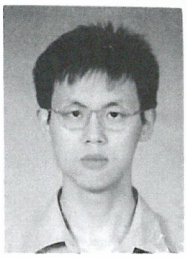
证书有效期至：二〇二一年三月二十日

本文件仅供广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之用，不得作其他用途。

仅限于广东联声动漫股份有限公司申报首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　雷江

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1976-07-14

工作单位 Working unit　毕马威华振会计师事务所

身份证号码 Identity card No.　110108197607141410

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

110103003620 3

证书编号：110002410104
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008年07月23日
Date of Issuance /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.

2004年3月1日
/y /m /d

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市使用

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.

2020 年 3 月 1 日
/y /m /d

6

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.

2020 年 3 月 20 日
/y /m /d

7

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

3-2-1-138

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，续

This certificate is valid for another

this renewal.













09 年 3 月 20 日
/y /m /d

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板使用

8

3-2-1-139

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 18 日
/y /m /d

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

3-2-1-140

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用



姓　　名 Full name	陈丽嘉
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1978-03-08
工作单位 Working unit	毕马威华振会计师事务所 特殊普通合伙）广州分所
身份证号码 Identity card No.	44010419780308502X

证书编号：
No. of Certificate 110002411331

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

发证日期：
Date of Issuance 二〇一二 年 /y 九 月 /m 十四 日 /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.

广东省注册会计师 CPA 年度注册 2013年05月

广东省注册会计师 CPA 年度注册 2014年05月

年 /y 月 /m 日 /d

仅限广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

3-2-1-142

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.

2015年05月

年 /y 月 /m 日 /d

2016年 4月 06日

6

陈丽嘉(110002411331)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。

110002411331

陈丽嘉(110002411331)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

年 /y 月 /m 日 /d

7

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

陈丽嘉(110002411331)，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。

110002411331

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.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

仅限于广东咏声动漫股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

仅限于广东联合动力传动股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市之目的使用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普威华振会计师事务所
广州分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 11月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据财会函(2012)38号文批准转制为:
华普威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 11月 1日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

3-2-1-145