



云图动漫

NEEQ : 870047

广州云图动漫设计股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记



2019 年 10 月, 公司与星辉天拓联合开发的原创动画剧集在
腾讯视频独播

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	42

释义

释义项目		释义
本公司、公司、云图动漫、股份公司	指	广州云图动漫设计股份有限公司
大连云图	指	大连市云图腾动漫设计有限公司
珠海云图	指	珠海云图动漫设计有限公司
大画文化、云图学院	指	广州大画文化传播有限公司
星空影业、星空动画	指	广州星空动画影业有限公司
仙峰网络	指	苏州仙峰网络科技股份有限公司
星辉天拓	指	广东星辉天拓互动娱乐有限公司
星辉创业	指	新疆星辉创业投资有限公司
腾讯动漫	指	深圳市腾讯动漫有限公司
开新公司	指	广州开新信息科技有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
律师、公司律师	指	国浩律师（广州）事务所
会计师、中天运会计师	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	根据上下文所需，指当时有效的《广州云图动漫设计股份有限公司章程》
报告期	指	2019 年度
CG	指	利用计算机技术进行视觉设计和生产。国际上习惯将利用计算机技术进行视觉设计和生产的领域通称为CG。它既包括技术也包括艺术，几乎囊括了当今电脑时代中所有的视觉艺术创作活动，如平面印刷品的设计、网页设计、三维动画、影视特效、多媒体技术、以计算机辅助设计为主的建筑设计及工业造型设计等
CG 影视设计制作	指	CG 技术在现代影视内容设计制作领域的具体应用，主要表现为利用计算机图形技术、动态捕捉技术等为传统工艺制作的影视内容提供高拟真的三维可视化呈现等视觉效果
IP	指	Intellectual property，知识产权，在文化产业中，IP 特指具有重复开发能力的一种文化形态。IP 的形式可以多种多样，既可以是一个完整的故事，也可以是一个概念、一个形象甚至一句话；IP 可以用在多种领域，包括音乐、戏剧、电影、电视、动漫、游戏等；IP 还可以授权到其他消费品上
IP 孵化	指	泛指将文学、动漫、影视等文化娱乐领域里单一的知识产权作品，作为素材版权进行二次开发，孵化成多

		元化的、变现能力高的影视、动画、音乐、游戏、演出、衍生品等其他商业形态
泛娱乐	指	是基于互联网与移动互联网的多领域共生,以 IP 为核心,打通游戏、动漫、文学、影视等全生态的大行业总称
原创动漫	指	是独自开发的、拥有自主产权的动画与漫画
T1、T2、T3	指	广州云图动漫设计股份有限公司原创动画剧集名称

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王翔、主管会计工作负责人朱清华及会计机构负责人（会计主管人员）朱清华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
大客户过度依赖风险	公司主营业务为游戏软件的美术制作服务，受限于现有的市场地位和上游行业的市场竞争格局，公司的业务集中度较高。2017年、2018年和2019年，公司对前五大客户实现的销售收入占各期业务收入比重分别为54.45%、42.14%和33.92%。若未来客户因经营业绩下滑导致对公司采购额减少或转向其他供应商，会对公司的经营业绩产生一定的影响。
技术人员流失风险	公司所从事的游戏软件美术制作业务及原创IP孵化属于知识技能密集型行业，高端技术人才是公司生存和发展的根本，也是公司竞争优势所在。尽管公司通过长期积累和不断投入培养了较为成熟的技术队伍，但是专业技术人员尤其是核心技术人员的流失，仍会给公司带来较大的经营风险。
业务拓展、延伸风险	报告期内，公司的主要业务收入仍为游戏美术制作和CG影视制作服务，但随着公司原创动画、漫画IP的孵化属公司业务以及泛娱乐数字培训的深入，使公司可能存在一定的业务拓展、延伸风险。
应收账款发生坏账损失的风险	公司的主要客户为网络游戏企业等，公司应收账款为尚未收回的货款。公司于2017年末、2018年末及2019年末，应收账款账面余额分别为6,707,064.48元、5,552,306.45元及5,698,633.67元，2019年末余额较2018年末上升146,327.22元。截止2019

	年末，大部分应收账款在 1 年以内，应收账款质量较好。但不能排除个别客户款项不能及时收回，可能给公司带来坏账风险，从而损害公司利益的情形。
经营活动现金流不足的风险	2018 年、2019 年，公司每股经营活动产生的现金流量净额分别为-1.32 元、-3.87 元，经营活动产生的现金流量净额分别为-3,228,504.11 元、-9,464,163.58 元。公司 2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-9,464,163.58 元，较 2018 年的-3,228,504.11 元降低了 6,235,659.47 元，随着公司原创动漫作品持续进行，若公司不能合理规划资金和筹措和使用，经营活动现金流会进一步下降，并制约公司业务的稳健发展。
持续投入孵化原创动漫 IP 的风险	IP 作为“泛娱乐”产业的核心，将会是公司在“泛娱乐”产业未来的核心竞争力，是公司在“泛娱乐”产业发展的重要基础。而一个优秀的 IP 往往需要通过上长期的孵化，需要持续投入人力、物力及财力，并且经济效益不能立竿见影，可能会导致公司业绩增长放缓。
存货风险	报告期末，公司存货金额为 4,605,561.05 元，占总资产的 16.28%，比 2018 年下降了 51.69%。公司原创动漫项目作为“泛娱乐”的一种表现形式，其创作期较长，时间跨度大，且相应的项目收益较大程度上依赖于市场对公司作品的接受程度，尽管公司对项目做了充分的市场调研，但在市场运营方面仍可能存在不被消费者认可的风险，原创动漫项目的收益存在不确定性，相应的业务成本会出现暴增的可能。
毛利率变动风险	报告期内，公司综合毛利率波动很大，主要原因系报告期内，公司与星辉天拓联合开发的首部原创动漫作品（即逆转次元：AI 崛起）推向市场，但该原创作品处于尚处于培养阶段，收入较少，与投入不相匹配。另一方面，报告期内，美术设计服务业务量减少，造成较大的空档期成本。
持续亏损风险	2018 年和 2019 年，公司归属于母公司股东净利润分别为-2,335,131.88 元、-6,857,517.36 元。公司亏损的主要原因系公司持续原创作品创作与研发，且原创作品尚处于培养阶段，收入较少，而研发费用、销售费用和管理费用相对较大。公司未来是否能盈利以及何时实现盈利主要取决于市场对公司原创动漫作品的接受度以及衍生产品的开发与推进。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州云图动漫设计股份有限公司
英文名称及缩写	
证券简称	云图动漫
证券代码	870047
法定代表人	王翔
办公地址	广州市天河区天慧路 3 号 301-2、301-3

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	朱清华
职务	董秘&财务总监
电话	020-38601410
传真	020-38601410
电子邮箱	wx@4wgame.com
公司网址	www.4wgame.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区天慧路 3 号 301-2、301-3 510700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 1 月 9 日
挂牌时间	2016 年 11 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-659 其他信息技术服务业-6591 数字内容服务
主要产品与服务项目	游戏美术制作服务和 CG 影视设计制作服务、原创动漫
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	2,447,059
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	王翔
实际控制人及其一致行动人	王翔

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	9144010606110062XX	否
注册地址	广州市天河区天慧路 3 号 301-2、301-3	是
注册资本	2,447,059	否

五、 中介机构

主办券商	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	谢超、唐建飞
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号大院 1 号楼门 701-704

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,707,945.78	38,756,040.67	-7.86%
毛利率%	1.13%	28.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,857,517.36	-2,335,131.88	-193.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,843,590.53	-5,600,942.70	-57.89%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-26.16%	-11.55%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-33.73%	-27.70%	-
基本每股收益	-2.80	-1.05	-166.89%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	28,287,853.11	40,298,210.64	-29.80%
负债总计	5,244,350.21	10,288,442.95	-49.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,927,579.59	29,647,021.95	-22.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.37	12.12	-22.27%
资产负债率%(母公司)	10.69%	22.69%	-
资产负债率%(合并)	18.54%	25.53%	-
流动比率	3.97	3.56	-
利息保障倍数		-106.52	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,464,163.58	-3,228,504.11	-193.14%
应收账款周转率	6.35	6.32	-
存货周转率	4.37	3.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.80%	71.43%	-
营业收入增长率%	-7.86%	-14.01%	-
净利润增长率%	-107.27%	-206.69%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	2,447,059	2,447,059	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	41,147.29
计入当期损益的政府补助	30,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,594,831.86
非经常性损益合计	2,666,279.15
所得税影响数	669,173.49
少数股东权益影响额（税后）	11,032.49
非经常性损益净额	1,986,073.17

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	5,007,147.55			
应收票据				

应收账款		5,007,147.55		
应付票据及应付账款	38,800.00			
应付票据				
应付账款		38,800.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司归属于“软件和信息技术服务业”，行业代码“I65”，是一家为游戏软件、动漫作品和影视作品等提供美术资源制作以及原创 IP 动漫的综合性泛娱乐动漫公司，公司围绕“泛娱乐数字艺术服务”为核心点，经过不断的努力，已经形成游戏美术设计制作服务、三维影视动画设计制作服务、原创动漫 IP 孵化以及泛娱乐数字艺术培训四大业务模块生态圈。公司通过为客户提供专业化、个性化、精品化的专业美术设计、制作服务取得相应收入、利润和现金流。具体如下：

1、持续优化现有游戏美术，三维影视动画全流程服务业务，加强技术积累，完善美术制作流水线，增强业务稳定性。

2、整合泛娱乐产业链结合影游联动、漫游联动等趋势，利用丰富的动漫、游戏美术服务、技术门槛等资源优势，打通漫画、网文平台，视频平台和游戏公司等平台。

3、孵化、打造、运营独立创作的漫画、动画剧集和动画大电影 IP，通过动漫与产业的结合，使 IP 价值利益最大化。

4、完善公司的培训业务，通过自主招生和合作招生，在线培训和线下培训双通道发展，打造“泛娱乐数字艺术培训”体系，结合自身全流程美术制作流程，降低自身招聘成本和美术制作成本，做好人才储备和积累，满足日益迫切的人才需求缺口。

报告期内，公司的商业模式仍以游戏美术、三维影视动画服务为主，较上期未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、财务状况

报告期内，公司全年营业收入 35,707,945.78 元，比上年下降 7.86%；营业利润和净利润分别为-13,350,038.96 元和-7,230,708.45 元，分别比上年下降-116%和-107.27%；报告期末，公司总资产为 28,287,853.11 元，比上年下降 29.80%；归属于挂牌公司股东的净资产 22,927,579.59 元，比去年下降 22.66%；经营活动产生的现金流量净额-9,464,163.58 元，比去年下降 193.14%。

2、公司治理方面

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求不断完善公司法人

治理结构，规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

报告期内，公司围绕年初制定的经营目标，积极推进各项工作计划，一方面抓住市场机遇，拓展与延伸公司业务，完善“泛娱乐”产业链；另一方面大力完善内部管理运营体系，提升内部运转效率，全面提升了公司的管理水平。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,447,925.31	33.40%	20,205,930.84	50.14%	-53.24%
应收票据					
应收账款	5,075,338.00	17.94%	5,007,147.55	12.43%	1.36%
存货	4,605,561.05	16.28%	9,532,636.63	23.66%	-51.69%
投资性房地产					
长期股权投资	1,536,799.00	5.43%	500,000.00	1.24%	207.36%
固定资产	864,169.69	3.05%	1,383,730.87	3.43%	-37.55%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
无形资产	121,656.01	0.43%	358,904.47	0.89%	-66.10%
长期待摊费用	89,726.65	0.32%	222,039.93	0.55%	-59.59%
递延所得税资产	4,877,716.65	17.24%	1,242,366.76	3.08%	292.61%
资本公积	23,643,988.14	83.58%	23,505,913.14	58.33%	0%
资产总计	28,287,853.11	100%	40,298,210.64	100%	-29.80%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金

报告期内，货币资金较上年同期减少 10,758,005.53 元，变动比例为 53.24%，主要原因是公司原创动画项目 T1、T2 项目的持续投入。

2、存货

报告期内，存货较上年同期减少 4,927,075.58 元，变动比例为 51.69%，主要原因是公司原创动画项目 T1 项目在报告期内已制作完，并在腾讯视频进行播放。相应的存货金额同时结转为成本。

3、长期股权投资

报告期内，长期股权投资较上年同期增加 1,036,799.00 元，增长率 207.36%，主要原因是公司在报告期内完成对参股公司开新公司的增资扩股协议。

4、固定资产

报告期内，固定资产较上年同期减少 519,561.18 元，变动比例为 37.55%，主要原因是计提折旧导致及固定资产处置损失。

5、无形资产

报告期内，无形资产较上年同期减少 237,248.46 元，变动比例为 66.10%，主要原因是无形资产摊销导致。

6、长期待摊费用

报告期内，长期待摊费用较上年同期减少 132,313.28 元，变动比例为 59.59%，主要原因是装修费用及房屋租赁租金摊销。

7、递延所得税资产

报告期内，递延所得税资产较上年同期增加 3,635,349.89 元，增长率 292.61%，主要按未来预计可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	35,707,945.78	-	38,756,040.67	-	-7.86%
营业成本	35,303,332.24	98.87%	27,761,712.63	71.63%	27.17%
毛利率	1.13%	-	28.37	-	-
销售费用	2,762,441.12	7.74%	1,661,192.25	4.29%	66.29%
管理费用	7,279,146.51	20.39%	8,754,833.36	22.59%	-16.86%
研发费用	3,136,171.42	8.78%	4,689,511.41	12.1%	-33.12%
财务费用	-23,906.51	-0.07%	23,822.45	0.06%	-200.00%
信用减值损失	-164,383.44	-0.46%			
资产减值损失	-449,529.34	-1.26%	-3,712,978.91	9.58%	-87.89%
其他收益	397,600.07	1.11%	1,910,167.04	4.93%	-79.19%
投资收益	-197,333.80	-0.55%			
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	34,848.53	0.10%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-13,350,038.96	-37.39%	-6,180,690.35	-15.95%	-116.00%
营业外收入	2,665,568.71	7.46%	1,993,987.21	5.14%	33.68%
营业外支出	34,138.09	0.10%	54,077.19	0.14%	-36.87%
净利润	-7,230,708.45	-20.25%	-3,488,590.00	-9.00%	-107.27%

项目重大变动原因：

1、营业成本

报告期内，营业成本较 2018 年度增加 7,541,619.61 元，增长 27.17%，主要原因是公司原创动画项目 T1 项目在报告期内已制作完，并在腾讯视频进行播放。相应的存货金额同时结转为成本。

2、毛利率

报告期内，公司综合毛利率 1.13%，主要原因是：（1）公司原创动画剧集面向市场，造成单个项目

亏损 6,304,339.76 元；（2）报告期内，美术设计服务市场总体业务量减少，存在较大的空档期成本。

3、销售费用

报告期内，销售费用较 2018 年度增加 1,101,248.87 元，增长 66.29%，主要原因是：大画文化为进一步开展培训业务而进行系列推广活动以及公司原创动画项目 T1 项目的运营推广。

4、管理费用

报告期内，管理费用较 2018 年度减少 1,475,686.85 元，减少 16.86%，主要变动原因是：（1）大画文化将一层办公区域退租，使租赁费用较同期减少 403,227.73 元；（2）摊销费较同期减少 209,438.66 元；（3）差旅费较同期减少 133,096.87 元；（4）人员减少，使职工教育经费较同期减少 179,116.00 元；（5）人员减少，使福利费较同期减少 408,365.40 元。

5、资产减值损失

报告期内，资产减值损失较 2018 年度减少 3,263,449.57 元，同比下降 87.89%，主要原因是：（1）在报告期内，公司计提坏账准备较 2018 年减少 569,994.63 元；（2）在报告期内，公司计提存货跌价损失较 2018 年减少 891,005.93 元；（3）在报告期内，公司长期股权投资减值损失较 2018 年减少 1,802,449.01 元。

6、其他收益

报告期内，公司获得企业日常经营相关的政府补贴较 2018 年减少 1,512,566.97 元。

7、营业利润

报告期内营业利润为-13,350,038.96 元，较上年同期减少 7,169,348.61 元，同比降低了 116.00%，主要原因是：营业成本较 2018 年度增加 7,541,619.61 元，增长 27.17%。

8、营业外收入

报告期内，营业外收入较 2018 年度增加 671,581.50 元，增长 33.68%，主要原因是：报告期内，公司转销不用付款的其他应付款共计 2,427,953.38 元（其中：租金 2,271,467.00 元，装修费 6,486.38 元，其他 150,000.00 元），将无需结算的预收款结转至营业外收入共计 129,400.00 元。

9 净利润

报告期内，受营业收入下降及营业成本增加，导致净利润下滑。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,424,979.27	37,844,300.08	-6.39%
其他业务收入	282,966.51	911,740.59	-68.96%
主营业务成本	34,988,983.46	27,691,790.18	26.35%
其他业务成本	314,348.78	69,922.45	349.57%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
美术设计服务	15,475,026.74	43.34%	21,904,898.81	56.52%	-29.48%
CG 影视制作	13,397,587.48	37.52%	13,811,894.80	35.64%	-3.00%
泛娱乐数字艺术培训	5,123,827.31	14.35%	2,127,506.47	5.49%	140.84%
原创动画剧集	1,428,537.74	4.00%			100.00%

其他	282,966.51	0.79%	911,740.59	2.35%	-68.96%
合计	35,707,945.78	100%	38,756,040.67	100%	-7.86%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
华南区	17,358,189.92	48.61%	23,570,023.03	60.82%	-26.35%
华北区	2,478,459.68	6.94%	2,440,793.64	6.3%	1.54%
华东区	13,890,947.17	38.90%	12,655,057.86	32.65%	9.77%
西南区	1,980,349.01	5.55%	90,166.14	0.23%	2,096.33%
合计	35,707,945.78	100.00%	38,756,040.67	100%	-7.86%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，美术设计服务和 CG 影视制作收入仍然是公司的主要收入来源，但是随着公司有泛娱乐数字艺术培训、原创动画剧集深耕，美术设计服务和 CG 影视制作收入占总收入比重将会有所下降。公司区域收入构成发生轻微变化的原历是报告期内公司在西南区业务增加，但主要业务仍集中在华南区和华东区，占总收入的 87.51%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	网易（杭州）网络有限公司	3,437,024.33	9.63%	否
2	广东星辉天拓互动娱乐有限公司	3,252,292.12	9.11%	是
3	上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	2,358,490.49	6.60%	否
4	苏州沁游网络科技有限公司	1,590,094.30	4.45%	否
5	上海完美时空软件有限公司	1,474,999.97	4.13%	否
合计		12,112,901.21	33.92%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南安市水头镇飞腾信息服务有限公司	2,054,991.01	33.45%	否
2	武汉仙瞳文化传媒有限公司	488,349.49	7.95%	否
3	苏州今视点文化传媒有限公司	406,236.87	6.81%	否
4	哈尔滨东方汉唐文化传播有限公司	299,029.13	4.87%	否
5	深圳市瑞云科技有限公司	235,849.05	3.95%	否
合计		3,484,455.55	57.03%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,464,163.58	-3,228,504.11	-193.14%
投资活动产生的现金流量净额	-1,293,841.95	-1,329,451.50	2.68%
筹资活动产生的现金流量净额	0	17,342,871.15	-100.00%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-9,464,163.58元，较2018年减少6,235,659.47元，其中销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期减少8,426,670.16元，主要原因是：①、报告期内公司业务收入减少3,048,094.89元；②、预收账款减少了1,330,361.89元；收到其他与经营活动有关的现金比上年同期减少了3,374,865.48元，主要原因是报告期内公司获得企业日常经营相关的政府补贴减少3,415,963.15元。购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期增加1,270,675.29元，主要原因是报告期内增大了劳务输入。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,293,841.95元，较2018年提升2.68%，主要原因是：(1)报告期内公司减少固定资产采购460,723.23元；(2)报告期内公司对外投资比2018年增加500,000元。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为0元，主要原因是报告期内公司未进行筹资活动。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、珠海云图动漫设计有限公司

该公司成立于2015年7月17日，注册资本为人民币23万元，本公司拥有55%的股权，主要从事：动漫及衍生产品设计服务；游戏设计制作、数字动漫制作；软件零售、计算机零配件零售，计算机零售；广告业；美术培训、美术设计；游戏研发、游戏运营。公司于2019年1月30日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于注销控股子公司珠海云图动漫设计有限公司的议案》。2019年5月23日，本公司收到珠海市香洲区市场监督管理局核发的《简易注销登记通知书》（香洲准登通内字【2019】第zh19052300047号）。至此，珠海云图动漫设计有限公司注销手续全部办理完毕。子公司珠海云图动漫设计有限公司注销后，将不再纳入合并财务报告范围。

2、大连市云图腾动漫设计有限公司

该公司成立于2015年6月9日，注册资本为人民币30万元，本公司拥有60%的股权，主要从事：动漫及衍生产品设计服务；计算机软件开发、计算机网络技术开发、技术咨询服务；国内一般贸易。公司于2019年1月30日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于注销控股子公司大连市云图腾动漫设计有限公司的议案》。2019年6月13日，本公司收到大连高新技术产业园区市场监督管理局核发的《注销登记核准通知书》（大高市监核注通内字【2019】第2019005836号）。至此，大连市云图腾动漫设计有限公司注销手续全部办理完毕。子公司大连市云图腾动漫设计有限公司注销后，将不再纳入合并财务报告范围。

3、广州大画文化传播有限公司

该公司成立于2017年4月20日，注册资本为123.08万元，本公司拥有60.93%的股权，主要从事：文化传播（不含许可经营项目）；文艺创作服务；软件开发；计算机技术开发、技术服务；信息技术咨询服务；文化艺术咨询服务；网络技术的研究、开发；软件测试服务；电子产品设计服务；游戏软件设计制作；软件服务；动漫（动画）经纪代理服务；动漫及衍生产品设计服务；科技信息咨询服务；教育咨

询服务；物联网技术研究开发；计算机信息安全产品设计；网上动漫服务；网络游戏服务。2019 年实现销售收入 5,741,485.38 元，净利润-955,185.79 元，年末资产总计 3,040,695.56 元。

4、广州星空动画影业有限公司

该公司成立于 2016 年 4 月 22 日，注册资本为人民币 500 万元，本公司拥有 40%的股权，经营范围为：电影和影视节目发行电影和影视节目制作录音制作企业管理咨询服务企业形象策划服务策划创意服务市场营销策划服务大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）会议及展览服务公司礼仪服务广告业软件开发职业技能培训（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。2019 年，由于项目规划原因，暂停经营，公司已对其全额计提减值。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1、财务报表列报项目变更情况

(1) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。准则规定在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。

2、列报格式变更对本公司的影响

依据财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号，以下简称“财会 6 号文件”），本公司对一般企业财务报表格式进行了修订。

项目	调整前	调整后
	2019 年 1 月 1 日账面金额	2019 年 1 月 1 日账面金额

应收票据及应收账款	5,007,147.55	
应收票据		
应收账款		5,007,147.55
应付票据及应付账款	38.800.00	
应付票据		
应付账款		38.800.00

以上变更对公司报告期资产总额无重大影响。

三、 持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利，公司资产、人员、财务、业务等完全独立，保持良好的公司独立经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运营良好。同时，公司积极开展原创动漫业务和培训业务，为实现公司战略目标积极布局；公司经营管理层、核心人员队伍稳定；报告期内，公司未发生违法、违规行为，未发生对公司持续经营能力产生重大不利影响的事项，公司持续经营能力良好。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、大客户过度依赖风险

公司主营业务为游戏软件的美术制作服务，受限于现有的市场地位和上游行业的市场竞争格局，公司的业务集中度较高。2017 年、2018 年和 2019 年，公司对前五大客户实现的销售收入占各期业务收入比重分别为 54.45%、42.14%和 33.92%。若未来客户因经营业绩下滑导致对公司采购额减少或转向其他供应商，会对公司的经营业绩产生一定的影响。

针对上述风险，公司将在未来继续加大市场开拓力度，寻找更多的业务来源，分散客户集中度，降低对大客户的依赖。

2、技术人员流失风险

公司所从事的游戏软件美术制作业务及原创 IP 孵化属于知识技能密集型行业，高端技术人才是公司生存和发展的根本，也是公司竞争优势所在。尽管公司通过长期积累和不断投入培养了较为成熟的技术队伍，但是专业技术人员尤其是核心技术人员的流失，仍会给公司带来较大的经营风险。

针对上述风险，公司将结合培训业务，定向培养与储备专业技术人才，并且继续提供有竞争力的薪酬福利待遇，以稳定技术人员队伍。

3、存货风险

报告期末，公司存货金额为 4,605,561.05 元，占总资产的 16.28%，比 2018 年下降了 51.69%。公司原创动漫项目作为“泛娱乐”的一种表现形式，其创作期较长，时间跨度大，且相应的项目收益较大程度上依赖于市场对公司作品的接受程度，尽管公司对项目做了充分的市场调研，但在市场运营方面仍可能存在不被消费者认可的风险，原创动漫项目的收益存在不确定性，相应的业务成本会出现暴增的可能。

针对上述风险，公司将利用自身优势，将已有的 IP 形象进行深耕，并结合衍生品、付费观看、授权、影视化、游戏化等多种泛娱乐形式，获得相关收入，以降低存货风险。

4、业务拓展、延伸风险

报告期内，公司的主要业务收入仍为游戏美术制作和 CG 影视制作服务，但随着公司原创动画、漫画 IP 的孵化属公司业务以及泛娱乐数字培训的深入，使公司可能存在一定的业务拓展、延伸风险。

针对上述风险，公司对业务拓展、延伸进行充分的可行性分析，确保业务拓展、延伸有计划、低风险。同时积极引入外界融资，依托资本市场的力量加快实现“泛娱乐数字艺术服务”。

5、应收账款发生坏账损失的风险

公司的主要客户为网络游戏企业等，公司应收账款为尚未收回的货款。公司于 2017 年末、2018 年末及 2019 年末，应收账款账面余额分别为 6,707,064.48 元、5,552,306.45 元及 5,698,633.67 元，2019 年末余额较 2018 年末上升 146,327.22 元。截止 2019 年末，大部分应收账款在 1 年以内，应收账款质量较好。但不能排除个别客户款项不能及时收回，可能给公司带来坏账风险，从而损害公司利益的情形。

针对上述风险，公司将不断收集和健全客户信用资料，建立客户信用档案，定期对客户资信情况进行评估；根据评估结果对不同的客户明确信用额度、回款期限，并定期对未能按照信用额度或回款期限的款项进行汇报并制定应对措施。

6、经营活动现金流不足的风险

2018 年、2019 年，公司每股经营活动产生的现金流量净额分别为-1.32 元、-3.87 元，经营活动产生的现金流量净额分别为-3,228,504.11 元、-9,464,163.58 元。公司 2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-9,464,163.58 元，较 2018 年的-3,228,504.11 元降低了 6,235,659.47 元，随着公司原创动漫作品持续进行，若公司不能合理规划资金和筹措和使用，经营活动现金流会进一步下降，并制约公司业务的稳健发展。

针对上述风险，公司在保证收入规模平衡增长的情况下，提高自身盈利能力，缩短应收账款的回款周期，提高资金使用率；另外公司通过登陆资本市场，拓宽股权和债权融资渠道，满足拟实施项目过程中对资金的需求。

7、持续投入孵化原创动漫 IP 的风险

IP 作为“泛娱乐”产业的核心，将会是公司在“泛娱乐”产业未来的核心竞争力，是公司在“泛娱乐”产业发展的重要基础。而一个优秀的 IP 往往需要通过上长期的孵化，需要持续投入人力、物力及财力，并且经济效益不能立竿见影，可能会导致公司业绩增长放缓。

针对上述风险，公司通过与第三方合作方式，共同孵化 IP，并充分结合公司的动漫创作、制作能力，将 IP 形象进行动画、漫画制作，并结合游戏、衍生品、电影授权等多种放大形式，获得后期运营收入，从而通过授权电影、游戏、动漫形象等达到变现的目的，以减缓持续投入孵化原创动漫 IP 带来的风险，并通过影游联动、漫游联动增强 IP 的附加价值。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、毛利率变动风险

报告期内，公司综合毛利率波动很大，主要原因系报告期内，公司与星辉天拓联合开发的首部原创动漫作品（即逆转次元·AI 崛起）推向市场，但该原创作品处于尚处于培养阶段，收入较少，与投入不相匹配。另一方面，报告期内，美术设计服务业务量减少，造成较大的空档期成本。

针对上述风险，公司将利用自身优势，将已有的 IP 形象进行深耕，并结合衍生品、付费观看、授权、影视化、游戏化等多种泛娱乐形式，获得相关收入。同时开拓市场销售，完善市场布局，增加经营业绩，提高盈利能力。

2、持续亏损风险

2018 年和 2019 年，公司归属于母公司股东净利润分别为-2,335,131.88 元、-6,857,517.36 元。公司亏损的主要原因系公司持续原创作品创作与研发，且原创作品尚处于培养阶段，收入较少，而研发费用、销售费用和管理费用相对较大。公司未来是否能盈利以及何时实现盈利主要取决于市场对公司原创动漫作品的接受度以及衍生产品的开发与推进。

针对上述风险，公司将利用自身优势，将已有的 IP 形象进行深耕，并结合衍生品、付费观看、授权、影视化、游戏化等多种泛娱乐形式，获得相关收入，形成利润的增长点。同时开拓市场销售，完善市场布局，增加经营业绩，提高盈利能力。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司的担保）	500,000.00	500,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象	0	0

提供的债务担保金额		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

报告期内未发生清偿、违规担保情况。

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	12,000,000.00	4,268,080.77
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	星辉天拓向公司支付原创动漫项目联合开发款	3,796,284.00	3,796,284.00	已事后补充履行	2019 年 8 月 29 日
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	公司向星辉天拓支付运营费用	389,550.00	389,550.00	已事后补充履行	2019 年 8 月 29 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性交易是公司正常业务所需，对公司的稳定发展是有利的，有利于公司业务拓展，未对公司经营生产产生不良影响，亦未损害公司和其他股东利益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 28 日	2019 年 4 月 30 日	其他（承诺书）	其他承诺（关于望房屋租赁存在问题	公司实际控制人出具《关于房屋租赁存在问题的承诺》，若公司	已履行完毕

				的承诺)	租赁的原广东澳联玻璃厂地块被强制清场, 其将承担相关费用。如因此导致公司遭受经济损失, 被有权政府部门处罚、被其他第三方追索的, 由其承担赔偿责任, 并对公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。	
董监高	2016年6月28日	-	其他(承诺书)	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月28日	-	其他(承诺书)	其他承诺(关于规范和减少关联交易、避免资金占用的承诺)	规范公司关联交易和资金管理	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、关于房屋租赁存在问题的承诺

报告期内, 公司实际控制人出具《关于房屋租赁存在问题的承诺》, 若公司租赁的原广东澳联玻璃厂地块被强制清场, 其将承担相关费用。如因此导致公司遭受经济损失, 被有权政府部门处罚、被其他第三方追索的, 由其承担赔偿责任, 并对公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。经核查, 报告期内该事项未发生。

2、关于避免同业竞争的承诺

报告期内, 公司实际控制人及公司董事、高管、监事及核心技术人员出具《关于规范和减少关联交易、避免资金占用的承诺》, 一致承诺:

(1) 截至本承诺函出具之日, 本人及本人控制的公司均未直接或间接从事任何与广州云图动漫设计股份有限公司构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。

(2) 自本承诺函出具之日起, 本人及本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式(包括但不限于独资、合资、合作和联营) 参与或进行任何与公司构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。

(3) 自本承诺函出具之日起, 本人及将来成立之本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式(包括但不限于独资、合资、合作和联营) 参与或进行任何与公司构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。

(4) 自本承诺函出具之日起, 本人及控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的, 本人将立即通知公司, 并尽力将该等商业机会让与公司。

(5) 本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

(6) 不利用与公司的关系进行损害公司及公司其他股东利益的活动。

(7) 保证本人真系亲属遵守本承诺。

(8) 如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接损失。

经核查，报告期内无违反承诺事项发生。

3、关于规范和减少关联交易、避免资金占用的承诺

报告期内，公司控股股东及持股 5%以上的股东及公司董事、高管、监事做出《关于规范和减少关联交易、避免资金占用的承诺》，承诺：

“本人将善意履行作为公司控股股东/实际控制人/持股 5%以上的股东/董事/监事/高级管理人员的义务，不利用该地位，就公司与本人及（或）本人控制的其他企业之间的任何关联交易，故意促使公司的股东大会或董事会作出侵犯其他股东合法权益的决议。如果公司必须与本人及（或）本人控制的其他企业发生任何关联交易，则本人承诺将促使上述交易按照公平合理原则和正常商业交易条件进行，且遵守法律法规及公司《公司章程》规定的回避要求。” “本人保证本人及（或）本人控制的其他企业不以垄断采购和销售业务渠道等方式干预公司的经营，损害其利益。关联交易活动应遵循商业原则，关联交易的价格原则上应不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准。” “本人及（或）本人控制的其他企业将严格和善意地履行与公司签订的各种关联交易协议。本人承诺将不会向公司谋求任何超出正常商业交易价格以外的利益或收益。” “截至本承诺函出具日，本人与公司之间的所有非经营性往来均已清偿完毕，本人及本人所控制的其他企业目前不存在违规或变相采用预收款、应付款等形式占用公司资金的情况。本人保证未来本人及本人所控制的其他企业将不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》等相关规定，确保资金占用事项不再发生，维护公司财产的安全和完整。” “如果本人违反上述声明、保证与承诺，本人同意给予公司相应的赔偿。”

报告期内无违反承诺事项发生。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,441,181	58.89%	-	1,441,181	58.89%
	其中：控股股东、实际控制人	583,925	23.86%	-	583,925	23.86%
	董事、监事、高管	217,303	8.88%	-	217,303	8.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	1,005,878	41.11%	-	1,005,878	41.11%
	其中：控股股东、实际控制人	806,946	32.98%	-	806,946	32.98%
	董事、监事、高管	789,911	32.28%	-	789,911	32.28%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		2,447,059	-	0	2,447,059	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王翔	742,971	-	742,971	30.3618%	590,979	151,992
2	云图有限合伙	647,900	-	647,900	26.4767%	215,967	431,933
3	仙峰网络	367,059	-	367,059	15.0000%	0	367,059
4	星辉创业	365,000	-	365,000	14.9159%	0	365,000
5	张小龙	264,242	-	264,242	10.7983%	198,932	65,310
6	邱炜	59,887	-	59,887	2.4473%	0	59,887
合计		2,447,059	0	2,447,059	100%	1,005,878	1,441,181

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司股东王翔为股东云图有限合伙的普通合伙人，王翔与云图有限合伙的有限合伙人资明芳为夫妻关系。

2、公司股东仙峰网络与星辉创业为关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为公司董事长王翔。王翔为公司的创始股东、第一大股东，公司的董事长、总经理。王翔直接持有公司 742,971 股，占比 30.3618%。同时，王翔作为公司第二大股东云图有限合伙的普通合伙人，间接控制公司 647,900 股，占比 26.4767%。为此，王翔合计控制公司 1,390,871 股，占比 56.8385%，为公司的控股股东、实际控制人。此外，王翔的配偶资明芳为云图有限合伙的有限合伙人，间接持有公司 0.0358%的股份，为王翔的一致行动人。

公司实际控制人及其一致行动人的基本情况如下：王翔，男，1978 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。高中学历。1999 年 11 月至 2001 年 3 月就职于深圳金智塔软件有限公司，任角色制作部门主管；2001 年 3 月至 2010 年 4 月就职于广州网易互动娱乐科技有限公司，任美术中心角色制作部门主管；2010 年 4 月至 2013 年 1 月就职于广州擎天柱网络科技有限公司，任美术副总监；2013 年 1 月至 2016 年 6 月就职于云图有限，历任公司监事、执行董事、经理；2016 年 7 月至今就职于云图动漫，任公司董事长、总经理、法定代表人。资明芳，女，1979 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中专学历。1999 年 12 月至 2000 年 7 月就职于深圳金智塔软件有限公司，任美术制作；2000 年 7 月至 2002 年 12 月就职于深圳市卓越数码科技有限公司，任美术制作；2002 年 12 月至 2010 年 8 月就职于广州网易互动娱乐科技有限公司，任美术制作；2010 年 8 月至今待业。

报告期内，公司控股股东及实际控制人均未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
1	2018年6月5日	2018年8月17日	44.8	321,059	不适用	14,383,443.20	0	0	0	0	0

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017年3月16日	1,726,200.00	1,731,352.52	否	不适用	-	尚未履行
2	2018年6月5日	14,383,443.20	7,400,860.00	否	不适用	-	尚未履行

募集资金使用详细情况：

公司自在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，共计进行过二次定向发行股票募集资金，基本情况如下：

（一）实际募集资金金额和资金到账时间

（1）2017年第一次股票定向发行募集资金情况

经2017年3月15日召开的第一届董事会第四次会议、2017年3月31日召开的2017年第二次临时股东大会

会审议，公司向特定对象发行股份126,000股，每股价格为人民币13.70元，募集资金总额1,726,200.00元；上述募集资金已由认购对象在2017年4月11日至2017年4月27日期间按认购合同的约定存入公司于中国建设银行股份有限公司广州天府路支行开立的账号为44050158051900000189的募集资金专户。募集资金用途为补充流动资金。2017年5月31日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对上述发行进行了审验并出具了“致同验字（2017）第440ZC0177号”的《验资报告》。2017年6月21日，全国中小企业股份转让系统出具了“股转系统函（2017）3275号《关于广州云图动漫设计股份有限公司股票发行股份登记的函》”。

（2）2018年第一次股票定向发行募集资金情况

经2018年6月4日召开的第一届董事会第十一次会议、2018年6月20日召开的2018年第二次临时股东大会审议，公司向特定对象发行股份321,059股，每股价格为人民币44.80元，募集资金总额14,383,443.20元；上述募集资金已由认购对象在2018年6月25日按认购合同的约定存入公司于中国银行股份有限公司广州东圃支行开立的账号为697769850744的募集资金专户。募集资金用途为用于T1项目、T2项目、T3项目的制作及孵化运营。2018年7月20日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对上述发行进行了审验并出具了“中天运（2018）验字第90046号”的《验资报告》。2018年7月31日，全国中小企业股份转让系统出具了“股转系统函（2018）2736号《关于广州云图动漫设计股份有限公司股票发行股份登记的函》”。

（二）募集资金的使用及结余情况

1、公司2017年第一次股票发行募集资金人民币1,726,200.00元，截止2017年6月21日（即取得股票发行股份登记的函前），该账户每日存款余额不低于募集资金总额1,726,200.00元，不存在提前使用募集资金的情形。截至2018年12月31日，公司累计已使用募集资金（包括利息收入）人民币1,731,352.52元，至此募集资金已经全部使用完毕。

2、公司2018年第一次股票发行募集资金人民币14,383,443.20元，截止2018年7月31日（即取得股票发行股份登记的函前），扣除银行收取账户维护费的影响，该账户每日存款余额不低于募集资金总额14,383,443.20元，不存在提前使用募集资金的情形。截至2019年12月31日，公司累计已使用募集资金（包括利息收入）人民币7,400,860.00元（含银行扣除的账户维护费），募集资金余额为人民币7,033,280.37元。

二、募集资金存放和管理情况

公司根据《非上市公众公司监督管理办法》、《股票发行问题解答（三）》等有关法律法规的规定，结合公司实际情况，制订了《募集资金管理办法》，并经2017年3月15日召开的公司第一届董事会第四

次会议、2017年3月31日召开的公司2017年第二次临时股东大会审议通过，该办法已于2017年3月16日在全国股转系统网站平台披露。

1、公司已按照要求将2017年第一次股票定向发行募集资金全部缴存于公司在中国建设银行股份有限公司广州天府路支行开立的专户内，户名：广州云图动漫设计股份有限公司，账号：44050158051900000189。同时公司已与主办券商、商业银行签署了《募集资金三方监管协议》，对公司本次募集资金的使用在三方共同监管下按照规定的用途专款专用。

2、公司已按照要求将2018年第一次股票定向发行募集资金全部缴存于公司在中国银行股份有限公司广州东圃支行开立的募集资金专户内，户名：广州云图动漫设计股份有限公司，账号：697769850744。同时公司已与主办券商、商业银行签署了《募集资金三方监管协议》，对公司本次募集资金的使用在三方共同监管下按照规定的用途专款专用。

三、募集资金的实际使用情况

1、公司于2017年发行股票募集资金人民币1,726,200.00元，根据股票发行方案的约定，募集资金用于补充公司流动资金。该募集资金于2018年已使用完毕。截至2019年12月31日，公司未发生变更募集资金用途的情形。具体使用情况如下：

项目	2017年	2018年
一、年初募集资金余额	0	1,729,276.23
加：本年募集资金金额	1,726,200.00	
加：本年利息收入	2,125.86	2,436.51
减：本年银行手续费	360.00	360.22
二、本年可使用募集资金余额	1,727,965.86	1,731,352.52
三、本年实际使用募集资金金额	-	1,731,352.52
其中：支付职工工资	-	1,731,352.52
四、年末募集资金余额	1,727,965.86	0

2、公司于2018年发行股票募集资金人民币14,383,443.20元，根据股票发行方案的约定，募集资金用途为用于T1、T2、T3等原创动漫项目的IP孵化及运营。截至2019年12月31日，公司未发生变更募集资金用途的情形。具体如下：

项目	2018年	2019年
一、年初募集资金余额	-	12,604,376.39
加：本年募集资金金额	14,383,443.20	-
加：本年利息收入	21,073.19	29,223.98
加：公司存入 ^注	400.00	-
减：本年银行手续费	540.00	320.00
二、本年可使用募集资金余额	14,404,376.39	12,633,280.37
三、本年实际使用募集资金金额	1,800,000.00	5,600,000.00
其中：T1、T2、T3项目支出	1,800,000.00	5,600,000.00
四、年末募集资金金额	12,604,376.39	7,033,280.37

注：公司存入金额用于银行扣手续费。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
王翔	董事长、总经理	男	1978 年 8 月	高中	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
张小龙	董事	男	1982 年 9 月	本科	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
余辉天	董事、副总经理	男	1979 年 8 月	大专	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
易黎明	董事	男	1977 年 11 月	硕士研究生	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	否
孙琦	董事	男	1982 年 5 月	本科	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	否
杜金萍	监事	女	1983 年 3 月	本科	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
刘艳艳	职工代表监事	女	1984 年 3 月	本科	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
陈万里	职工代表监事	男	1991 年 4 月	高中	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是

			月		月 28 日	月 27 日	
何洁云	监事	女	1982 年 12 月	大专	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	否
陶文科	监事	女	1987 年 11 月	本科	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	否
朱清华	财务总监、董事会 秘书	男	1981 年 9 月	大专	2019 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 27 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							5
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王翔	董事长/总经理	742,971	-	742,971	30.3617%	-
张小龙	董事	264,242	-	264,242	10.7983%	-
余辉天	董事、副总经理	-	-	-	-	-
易黎明	董事	-	-	-	-	-
孙琦	董事	-	-	-	-	-
杜金萍	监事主席	-	-	-	-	-
刘艳艳	职工代表监事	-	-	-	-	-
陈万里	职工代表监事	-	-	-	-	-
何洁云	监事	-	-	-	-	-
陶文科	监事	-	-	-	-	-
朱清华	财务总监、董事会秘书	-	-	-	-	-
合计	-	1,007,213	0	1,007,213	41.16%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√ 适用 ☐ 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
王翔	董事长、总经理	换届	董事长、总经理	换届连任
张小龙	董事	换届	董事	换届连任
余辉天	董事、副总经理	换届	董事、副总经理	换届连任
易黎明	董事	换届	董事	换届连任
孙琦	-	换届	董事	换届新任
陶文科	-	换届	监事	换届新任
杜金萍	监事会主席	换届	监事会主席	换届连任
刘艳艳	职工代表监事	换届	职工代表监事	换届连任
何洁云	监事	换届	监事	换届连任
陈万里	职工代表监事	换届	职工代表监事	换届连任
朱清华	财务总监、董事会秘书	换届	财务总监、董事会秘书	换届连任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

1、根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第一届董事会第十九次会议于 2019 年 6 月 27 日审议并通过《关于广州云图动漫设计股份有限公司董事会换届的议案》，孙琦选任为公司董事，任期三年。孙琦，男，1982 年 5 月出生，中国国籍，无境外居留权。2007 年 7 月毕业于西安财经学院会计学专业，本科学历；2007 年 7 月至 2009 年 5 月就职于国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所，任审计员；2009 年 6 月至 2012 年 1 月就职于成都三利亚中瓷有限责任公司，任财务经理；2012 年 1 月至 2014 年 8 月就职于立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所，任项目经理，2014 年 8 月至今任职于广州星辉娱乐有限公司，任总监助理。 2、根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第一届监事会第十次会议于 2019 年 6 月 27 日审议并通过《关于广州云图动漫设计股份有限公司监事会换届的议案》，陶文科选任为公司监事，任期三年。陶文科，女，1987 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010 年 9 月至 2018 年 8 月就职于德勤华永会计师事务所有限公司(特殊普通合伙)苏州分所，任高级审计师职务；2018 年 10 月至今就职于苏州仙峰网络科技股份有限公司，任财务总监。
--

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
制作人员	183	131
研发人员	72	59
行政管理人员	17	14
销售人员	8	11
财务人员	6	3
员工总计	286	218

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	1
本科	120	89
专科	133	88
专科以下	32	40
员工总计	286	218

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、高级管理层依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统规则（试行）》、《公司章程》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求和其他相关法律、法规的要求，持续完善法人治理结构，根据《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》等一系列公司治理规章制度，构成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法律的要求，且均严格按照相关法律法规、履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、重大违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范运行。公司召开股东大会、董事会、监事会，符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法权益，会议程序规范、会议记录完整。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常经营。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，职工监事能够履行章程赋予的权利和义务，出席公司监事会的会议，依法行使表决权，保证公司治理的合法合规。公司“三会”运行基本情况良好。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事、高级管理人员均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。

截至报告期末，公司人事变动、对外投资、关联交易、对外担保等事项均已履行相应的规定程序。

4、公司章程的修改情况

2019年初至今，公司共修改《公司章程》2次，具体情况如下：

（一）2019年1月30日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司变更经营地址、经营范围及修订公司章程的议案》，并于2019年2月21日公司召开2019年第一次临时股东大会上审议通过了上述议案及内容。章程修改相关内容：

原规定	修订后
第四条 广州市天河区凌塘新庄北巷1区A119房	第四条 广州天河软件高唐新建区天慧路3号广州互联网产业园1号楼B403
第十二条 经依法登记，公司经营范围是：动漫及衍生产品设计服务；游戏软件设计制作；数字动漫制作；软件零售；计算机零配件零售；计算机零售；广告业；教育咨询服务。	第十二条 经依法登记，公司经营范围是：动漫及衍生产品设计服务；游戏软件设计制作；数字动漫制作；软件零售；计算机零配件零售；计算机零售；广告业；教育咨询服务；广播电视节目制作（具体经营范围以《广播电视节目制作经营许可证》为准）。

（二）2019年8月29日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司变更经营范围及修订公司章程的议案》，并于2019年9月18日公司召开2019年第四次临时股东大会上审议通过了上述议案及内容。章程修改相关内容：

原规定	修订后
第十二条经依法登记，公司经营范围是：动漫及衍生产品设计服务；游戏软件设计制作；数字动漫制作；软件零售；计算机零配件零售；计算机零售；广告业；教育咨询服务；广播电视节目制作（具体经营范围以《广播电视节目制作经营许可证》为准）。	第十二条 经依法登记，公司经营范围是：动漫及衍生产品设计服务；游戏软件设计制作；数字动漫制作；软件零售；计算机零配件零售；计算机零售；广告业；教育咨询服务；知识产权服务；广播电视节目制作（具体经营范围以《广播电视节目制作经营许可证》为准）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	1、2019年1月30日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议并通过如下议案：《关于公司变更经营地址、经营范围及修订公司章程的议案》、《关于续聘中天运会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年年度审计机构的议案》、《关于公司投资参股广州奇奇鼠动漫有限公司的议案》、《关于注销控股子公司珠海云图动漫设计有限公司的议案》、《关于注销控股子公司大连市云图腾动漫设计有限公司的议案》、《关于提请召开2019年第一次临时股东大会的议案》； 2、2019年4月10日，公司召开第一届董事会第十七次会议，审议并通过如下议案：《关于出售子公司广州大画文化传播有限公司部分股权暨关联交易的议案》、《关于子公司广州大画文化传播有限公司对外提供担保的议案》、《关于提请召开2019年第二次临时股东大会的议案》； 3、2019年4月11日，公司召开第一届董事会第十八次会议，审议并通过如下议案：《关于〈2018年度总经理工作报告〉的议案》、《关于〈2018年度董事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2018年度报告及年度报告摘要〉的议案》、《关于〈2018年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度利润分配〉的议案》、《关于〈2019年度财务预算报告〉的议案》、《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于〈2018年度审计报告〉的议案》、《关于补充确认2018年度偶发性关联交易的议案》、《关于提请召开2018年年度股东大会的议

		案》； 4、2019年6月27日，公司召开第一届董事会第十九次会议，审议并通过如下议案：《关于广州云图动漫设计股份有限公司董事会换届的议案》、《关于提请召开2019年第三次临时股东大会的议案》； 5、2019年8月2日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议并通过如下议案：《关于选举王翔先生为公司第二届董事会董事长的议案》、《关于续聘王翔为公司总经理的议案》、《关于续聘余辉天为公司副总经理的议案》、《关于续聘朱清华为公司财务总监的议案》、《关于续聘朱清华为公司董事会秘书的议案》； 6、2019年8月29日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议并通过如下议案：《关于〈2019年半年度报告〉的议案》、《关于2019年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于追认偶发性关联交易的议案》、《关于公司变更经营范围及修订公司章程的议案》、《关于提请召开2019年第四次临时股东大会的议案》；
监事会	4	1、2019年4月11日，公司召开第一届监事会第九次会议，审议并通过如下议案：《关于〈2018年度监事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2018年度报告及年度报告摘要〉的议案》、《关于〈2018年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度利润分配〉的议案》、《关于〈2019年度财务预算报告〉的议案》、《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于〈2018年度审计报告〉的议案》、《关于提请召开2018年年度股东大会的议案》； 2、2019年6月27日，公司召开第一届监事会第十次会议，审议并通过如下议案：《关于广州云图动漫设计股份有限公司监事会换届的议案》； 3、2019年8月2日，公司召开第二届监事会第一次会议，审议并通过如下议案：《关于选举杜金萍女士担任第二届监事会主席的议案》； 4、2019年8月29日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议并通过如下议案：《关于〈2019年半年度报告〉的议案》、《关于2019年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。

股东大会	5	1、2019年2月21日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议并通过如下议案：《关于公司变更经营地址、经营范围及修订公司章程的议案》、《关于续聘中天运会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年年度审计机构的议案》、《关于注销控股子公司珠海云图动漫设计有限公司的议案》、《关于注销控股子公司大连市云图腾动漫设计有限公司的议案》； 2、2019年4月25日，公司召开2019年第二次临时股东大会，审议并否决如下议案：《关于出售子公司广州大画文化传播有限公司部分股权暨关联交易的议案》； 3、2019年5月7日，公司召开2018年年度股东大会，审议并通过如下议案：《关于〈2018年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈2018年度监事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2018年度报告及年度报告摘要〉的议案》、《关于〈2018年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度利润分配〉的议案》、《关于〈2019年度财务预算报告〉的议案》、《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于〈2018年度审计报告〉的议案》、《关于补充确认2018年度偶发性关联交易的议案》； 4、2019年7月15日，公司召开2019年第三次临时股东大会，审议并通过如下议案：《关于广州云图动漫设计股份有限公司董事会换届的议案》、《关于广州云图动漫设计股份有限公司监事会换届的议案》； 5、2019年9月18日，公司召开2019年第四次临时股东大会，审议并通过如下议案：《关于追认偶发性关联交易的议案》、《关于公司变更经营范围及修订公司章程的议案》。
------	---	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监事事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司及其控股子公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立

公司拥有完整的与经营相关的配套设施，对于生产经营相关的场地、设备、商标等资产均合法拥有使用权和所有权，公司对所有资产拥有完全的控制支配权。公司与股东之间的资产产权界定清晰，生产经营场所独立，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生，董事由股东大会选举产生，副总经理等高级管理人员由总经理提名并经董事会聘任，不存在股东超越公司股东大会或董事会职权做出的人事任命决定；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在其他企业中任职、领薪；公司财务人员未在其他企业中兼职；

4、财务独立

公司已设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，并已建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司的财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，与股东单位无混合纳税的情形。

5、机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，聘任总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使职权，公司各部门分工明确，职责清晰，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《公司章程》及全国股转系统相关业务规则等要求，公司制定了一系列内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明

经董事会评估认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算的具体细节制度，并按要求要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员以及年报信息披露相关的其他人员在年报信息披露工作中按照国家有关法律、法规、规范性文件以及公司的《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》要求严格执行，勤勉尽责，并认真对照相关制度努力提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。报告期内，公司严格按照该制度做好年报信息披露工作，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中天运 2020 审计第 90257 号
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号大院 1 号楼门 701-704
审计报告日期	2020 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	谢超、唐建飞
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	160,000.00

审计报告正文：

审计报告

中天运[2020]审字第 90257 号

广州云图动漫设计股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州云图动漫设计股份有限公司及其子公司（以下简称云图集团）合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2019 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云图集团 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于云图集团，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，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应

对以合并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。

（一）收入确认

1、关键审计事项

如云图公司财务报表附注三（十七）及财务报表附注五（二十一）所述，云图集团 2019 年度营业收入 35,707,945.78 元。因为收入是云图集团的关键绩效指标之一，对云图公司净利润产生重大影响，且存在收入确认的固有风险，故此，我们把收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对程序

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估了云图公司的收入确认政策。

我们了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖。

（2）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

（3）对主要客户的应收款项和当期收入进行函证；

（4）选取收入交易样本，核对订单、合同、发票、结算单、对账单等，并执行细节测试，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对收入确认单证的相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在跨期问题。

（二）应收账款可收回性

1、关键审计事项：

如财务报表附注三（八）及财务报表附注五（二）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，云图集团应收账款账面余额 5,698,633.67 元，坏账准备金额 623,295.67 元。管理层基于交易对方的财务状况、对应收账款获取的担保、应收账款的账龄、交易对方的信用等级和历史还款记录进行评估，考虑对应收账款计提坏账准备。因应收账款坏账准备计提金额的确定需要管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计中的应对程序

（1）了解管理层与计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

(3) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析云图应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试；

(4) 重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。

(5) 结合期后回款检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

云图管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

云图集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估云图集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云图集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云图集团的合并财务报告过程。

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云图集团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合并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云图集团不能持续经营。

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

(6) 就云图集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二〇年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	9,447,925.31	20,205,930.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	5,075,338.00	5,007,147.55
应收款项融资			
预付款项	五（三）	270,695.44	126,730.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	1,110,136.61	1,027,230.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	4,605,561.05	9,532,636.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	288,128.70	691,492.35
流动资产合计		20,797,785.11	36,591,168.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	1,536,799.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	864,169.69	1,383,730.87
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	121,656.01	358,904.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	89,726.65	222,039.93
递延所得税资产	五（十一）	4,877,716.65	1,242,366.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,490,068.00	3,707,042.03
资产总计		28,287,853.11	40,298,210.64
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	120,247.00	38,800.00
预收款项	五（十三）	1,963,002.11	3,293,364.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	2,536,470.06	4,106,666.39
应交税费	五（十五）	412,568.12	379,005.66
其他应付款	五（十六）	212,062.92	2,470,606.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,244,350.21	10,288,442.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,244,350.21	10,288,442.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十七）	2,447,059.00	2,447,059.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	23,643,988.14	23,505,913.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	360,271.63	360,271.63
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	-3,523,739.18	3,333,778.18
归属于母公司所有者权益合计		22,927,579.59	29,647,021.95
少数股东权益		115,923.31	362,745.74
所有者权益合计		23,043,502.90	30,009,767.69
负债和所有者权益总计		28,287,853.11	40,298,210.64

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		8,643,886.83	19,432,315.59
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	5,033,621.55	4,960,174.04
应收款项融资			
预付款项		259,295.44	126,730.80

其他应收款	十四（二）	823,386.54	473,503.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,605,561.05	9,532,636.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		288,128.70	691,492.35
流动资产合计		19,653,880.11	35,216,853.35
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	1,536,799.00	1,316,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		489,534.06	739,863.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		121,656.01	358,904.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			149,833.31
递延所得税资产		3,877,349.82	510,421.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,025,338.89	3,075,023.17
资产总计		25,679,219.00	38,291,876.52
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,000.00	
预收款项		193,673.00	2,278,239.94
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,198,670.00	3,742,820.15
应交税费		330,135.32	318,487.00
其他应付款		19,444.49	2,348,143.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,744,922.81	8,687,690.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,744,922.81	8,687,690.47
所有者权益：			
股本		2,447,059.00	2,447,059.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,900,172.80	21,900,172.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		360,271.63	360,271.63
一般风险准备			
未分配利润		-1,773,207.24	4,896,682.62
所有者权益合计		22,934,296.19	29,604,186.05
负债和所有者权益合计		25,679,219.00	38,291,876.52

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		35,707,945.78	38,756,040.67
其中：营业收入	五（二十一）	35,707,945.78	38,756,040.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,679,186.76	43,133,919.15
其中：营业成本	五（二十一）	35,303,332.24	27,761,712.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	222,001.98	242,847.05
销售费用	五（二十三）	2,762,441.12	1,661,192.25
管理费用	五（二十四）	7,279,146.51	8,754,833.36
研发费用	五（二十五）	3,136,171.42	4,689,511.41
财务费用	五（二十六）	-23,906.51	23,822.45
其中：利息费用			39,439.98
利息收入		38,397.68	40,874.50
加：其他收益	五（二十七）	397,600.07	1,910,167.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-197,333.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-164,383.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	-449,529.34	-3,712,978.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	34,848.53	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,350,038.96	-6,180,690.35
加：营业外收入	五（三十二）	2,665,568.71	1,993,987.21
减：营业外支出	五（三十三）	34,138.09	54,077.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,718,608.34	-4,240,780.33
减：所得税费用	五（三十四）	-3,487,899.89	-752,190.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,230,708.45	-3,488,590.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,230,708.45	-3,488,590.00
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-373,191.09	-1,153,458.12
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,857,517.36	-2,335,131.88
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,230,708.45	-3,488,590.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,857,517.36	-2,335,131.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-373,191.09	-1,153,458.12
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-2.80	-1.05
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 王翔

主管会计工作负责人: 朱清华

会计机构负责人: 朱清华

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十四（四）	30,236,465.17	34,819,952.25
减：营业成本	十四（四）	31,805,911.57	24,901,229.80
税金及附加		192,549.14	226,058.18
销售费用		758,274.36	
管理费用		6,018,248.10	5,983,055.69
研发费用		3,136,171.42	4,689,511.41
财务费用		-26,596.28	20,647.93
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		397,600.07	1,910,167.04
投资收益（损失以“-”号填列）		-29,201.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-123,136.78	-4,627,901.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,199,529.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,813.55	13,247.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,590,546.64	-3,705,037.24
加：营业外收入		2,575,862.93	1,993,697.81
减：营业外支出		22,134.22	53,520.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,036,817.93	-1,764,860.28
减：所得税费用		-3,366,928.07	-345,830.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,669,889.86	-1,419,029.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,669,889.86	-1,419,029.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-6,669,889.86	-1,419,029.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 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		36,400,374.34	44,827,044.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		512,297.72	2,204.86
收到其他与经营活动有关的现金		480,979.10	3,855,844.58
经营活动现金流入小计		37,393,651.16	48,685,093.94
购买商品、接受劳务支付的现金		8,996,384.68	7,725,709.39
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,234,684.82	35,211,502.25
支付的各项税费		2,000,827.37	3,339,011.34
支付其他与经营活动有关的现金		3,625,917.87	5,637,375.07

经营活动现金流出小计		46,857,814.74	51,913,598.05
经营活动产生的现金流量净额		-9,464,163.58	-3,228,504.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		213,941.60	1,740.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		213,941.60	1,740.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		370,468.27	831,191.50
投资支付的现金		1,000,000.00	500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		137,315.28	
投资活动现金流出小计		1,507,783.55	1,331,191.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,293,841.95	-1,329,451.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,613,443.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,230,000.00
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			19,613,443.20
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			39,439.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			231,132.07
筹资活动现金流出小计			2,270,572.05
筹资活动产生的现金流量净额		0	17,342,871.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,758,005.53	12,784,915.54
加：期初现金及现金等价物余额		20,205,930.84	7,421,015.30
六、期末现金及现金等价物余额		9,447,925.31	20,205,930.84

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 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		29,963,335.06	40,218,243.81
收到的税费返还		512,297.72	
收到其他与经营活动有关的现金		398,776.79	3,853,704.00
经营活动现金流入小计		30,874,409.57	44,071,947.81
购买商品、接受劳务支付的现金		6,895,725.78	6,819,059.38
支付给职工以及为职工支付的现金		28,878,913.43	31,344,513.89
支付的各项税费		1,785,123.90	3,186,479.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,944,546.79	3,282,754.92
经营活动现金流出小计		40,504,309.90	44,632,807.60
经营活动产生的现金流量净额		-9,629,900.33	-560,859.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,921.45	1,740.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,921.45	1,740.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,449.88	348,630.63
投资支付的现金		1,000,000.00	675,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,229,449.88	1,023,630.63
投资活动产生的现金流量净额		-1,158,528.43	-1,021,890.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,383,443.20
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			16,383,443.20
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			39,439.98
支付其他与筹资活动有关的现金			231,132.07
筹资活动现金流出小计			2,270,572.05
筹资活动产生的现金流量净额			14,112,871.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,788,428.76	12,530,120.73
加：期初现金及现金等价物余额		19,432,315.59	6,902,194.86
六、期末现金及现金等价物余额		8,643,886.83	19,432,315.59

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	2,447,059.00				23,505,913.14				360,271.63		3,333,778.18	362,745.74	30,009,767.69
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,447,059.00				23,505,913.14				360,271.63		3,333,778.18	362,745.74	30,009,767.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					138,075.00						-6,857,517.36	-246,822.43	-6,966,264.79
（一）综合收益总额											-6,857,517.36	-373,191.09	-7,230,708.45
（二）所有者投入和减少资本					138,075.00								138,075.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					138,075.00								138,075.00
（三）利润分配												126,368.66	126,368.66

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他												126,368.66	126,368.66
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	2,447,059.00				23,643,988.14				360,271.63		-3,523,739.18	115,923.31	23,043,502.90

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,126,000.00				7,930,845.67				360,271.63		5,668,910.06	30,019.20	16,116,046.56

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,126,000.00				7,930,845.67			360,271.63		5,668,910.06	30,019.20	16,116,046.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	321,059.00				15,575,067.47					-2,335,131.88	332,726.54	13,893,721.13
（一）综合收益总额										-2,335,131.88	-1,153,458.12	-3,488,590.00
（二）所有者投入和减少资本	321,059.00				15,575,067.47						1,542,726.44	17,438,852.91
1．股东投入的普通股	321,059.00				13,831,252.13							14,152,311.13
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他					1,743,815.34						1,542,726.44	3,286,541.78
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-56,541.78	-56,541.78
四、本年期末余额	2,447,059.00				23,505,913.14				360,271.63		3,333,778.18	362,745.74	30,009,767.69

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,447,059.00				21,900,172.80				360,271.63		4,896,682.62	29,604,186.05
加：会计政策变更												0
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	2,447,059.00				21,900,172.80				360,271.63		4,896,682.62	29,604,186.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,669,889.86	-6,669,889.86
（一）综合收益总额											-6,669,889.86	-6,669,889.86
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	2,447,059.00				21,900,172.80				360,271.63		-1,773,207.24	22,934,296.19

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,126,000.00				8,068,920.67				360,271.63		6,315,712.32	16,870,904.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,126,000.00				8,068,920.67				360,271.63		6,315,712.32	16,870,904.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	321,059.00				13,831,252.13						-1,419,029.70	12,733,281.43
（一）综合收益总额											-1,419,029.70	-1,419,029.70
（二）所有者投入和减少资本	321,059.00				13,831,252.13							14,152,311.13

1. 股东投入的普通股	321,059.00				13,831,252.13							14,152,311.13
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	2,447,059.00				21,900,172.80				360,271.63		4,896,682.62	29,604,186.05

法定代表人：王翔

主管会计工作负责人：朱清华

会计机构负责人：朱清华

广州云图动漫设计股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日——2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

广州云图动漫设计股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为广州市云图动漫设计有限公司，系经广州市工商局天河分局核准，于 2013 年 1 月 9 日成立的有限公司并取得编号为 9144010606110062XX 的企业统一社会信用代码。公司法定代表人为：王翔；注册地址：广州市天河区天慧路 3 号 301-2、301-3 房。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司注册资本与实收资本均为人民币 200.00 万元。2017 年 3 月 31 日经第二次临时股东大会决议，同意拟向王翔、张小龙、邱炜等三位自然人股东发行股票，每股价格为人民币 13.70 元，拟发行股票数量不超过 126,000 股（含 126,000 股），预计募集资金不超过人民币 1,726,200.00 元（含人民币 1,726,200.00 元），具体如下：

投资者姓名	认购数量（股）	认购对价金额	投资者类型
王翔	98,121.00	1,344,257.70	控股股东、董事长
张小龙	22,742.00	311,565.40	股东、董事
邱炜	5,137.00	70,376.90	股东
合计	126,000.00	1,726,200.00	--

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 5 月 15 日出具致同验字(2017)第 440ZC0177 号《验资报告》，截至 2017 年 4 月 27 日止，本公司已收到股东缴纳的新增股本 126,000 股，收到股东投资款 1,726,200.00 元，新增实缴股本占新增股本的 100.00%。本公司增发前股本为 2,000,000 股，增发后股本为 2,126,000 股，本次变更后，本公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资额（万元）	持股比例（%）
邱炜	5.9887	2.82
王翔	78.7971	37.05
新疆星辉创业投资有限公司	36.50	17.17
广州云图动漫股权投资中心（有限合伙）	64.79	30.48
张小龙	26.5242	12.48
合计	212.60	100.00

2018 年 5 月 17 日，本公司自然人股东张小龙向自然人股东王翔以 44.80 元的价格转让本公司 0.047% 的股权，转让价款为 44,800.00 元。2018 年 5 月 18 日和 2018 年 5 月 25 日，本公司自然人股东王翔向苏州仙峰网络科技股份有限公司以 44.80 元的价格转让本公司 2.1637% 的股权，股权转让款为 2,060,800.00 元，以上股权转让后，本公司的股权结构变更

为：

股东姓名或名称	出资额（万元）	持股比例（%）
邱炜	5.9887	2.8169
王翔	74.2971	34.9469
新疆星辉创业投资有限公司	36.50	17.1684
广州云图动漫股权投资中心（有限合伙）	64.79	30.4751
张小龙	26.4242	12.4291
苏州仙峰网络科技有限公司	4.60	2.1637
合计	212.60	100.00

根据 2018 年 6 月 20 日第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于<广州云图动漫设计股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》、《关于设立募集资金专用账户并签订三方监管协议的议案》、《关于授权董事会全权办理本次发行股票相关事宜的议案》、《关于签署附条件生效的股份认购协议的议案》、《关于因本次股票发行修改<公司章程>的议案》等议案，本公司向公司法人股东苏州仙峰网络科技有限公司发行股票，每股价格为人民币 44.80 元，发行股票数量 321,059 股，募集资金为人民币 14,383,443.20 元。

根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 7 月 20 日出具中天运〔2018〕验字第 90046 号《验资报告》，截至 2018 年 6 月 26 日止，本公司已收到股东认缴的新增股本 321,059.00 股，收到投资款 14,383,443.20 元，其中计入股本 321,059.00 元，剩余款项扣除发行费用后计入本公司资本公积，新增实缴股本占新增股本的 100.00%。本公司增发前股本为 2,126,000 股，增发后股本为 2,447,059 股。以上增资后，本公司的股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资额（万元）	持股比例（%）
王翔	74.2971	30.36
广州云图动漫股权投资中心（有限合伙）	64.79	26.48
张小龙	26.4242	10.80
邱炜	5.9887	2.45
新疆星辉创业投资有限公司	36.50	14.92
苏州仙峰网络科技有限公司	36.7059	15.00
合计	244.7059	100.00

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经办，行政部，人事部，财务及成本管理部，技术部，原创部，项目部等部门。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动（经营范围）：提供美术产品开发、美术风格预研定制。

本财务报表及财务报表附注经本公司第二届董事会第三次会议于 2020 年 4 月 23 日批准。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。截至 2019 年 12 月 31 日止，本期合

并财务报表范围包括本公司及广州大画文化传播有限公司共 1 家子公司，减少了珠海云图动漫设计有限公司、大连星云图腾动漫设计有限公司等 2 家公司，具体详见“本附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中权益第（一）在子公司中的权益之 1、企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初

始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本,初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在合并财务报表中,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益,但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益,但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收

益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注（十）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

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，本公司按照根据本附注（十七）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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。

除非本公司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。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

2）本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

- 本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司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。本公司以客观事实为依据、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。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司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，本公司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。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 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。

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将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金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

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

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司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，且本公司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，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司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之和。

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

7、金融工具减值

（1）本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

（2）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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1）对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

为计量预期信用损失，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一 账龄

组合二 保证金（含押金）组合及其他应收供应商款项

组合三 应收合并范围内公司款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计

算预期信用损失。

2) 除应收账款和合同资产外, 本公司对满足下列情形之一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;
- 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: 指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: 指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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, 据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。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; 如逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 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, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准, 与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资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迹象包括:

- 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;
- 本公司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。

4) 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,本公司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;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,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。金融资产的核销通常发生在本公司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。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。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融负债和权益工具定义及相关条件,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下,本公司将发行的金融工具分类为权益工具:

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具,该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义,但同时具备规定特征的可回售工具,或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分,分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。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。

本公司发行复合金融工具,包含金融负债和权益工具成分,初始计量时先确定金融负债成分的公允价值(包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值),复合金融工具公允价值中扣除

负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（九）存货

1、存货的分类

本公司存货主要为劳务成本和 IP 孵化产品。其中劳务成本主要为核算动漫业务的人工成本；IP 孵化产品主要核算已投入制作研发但未完成的动画项目成本。

2、发出存货的计价方法

本公司发出存货按实际成本计价。公司制作动画剧集形成 IP 孵化产品按实际成本入账，当动画剧集制作完结转至产成品，形成收入时采用计划收入比例法结转至营业成本。

3、存货可变现净值的确定依据

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（十）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日

的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如

涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十七）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。本公司销售商品，具体的收入确认方法为：

（1）本公司向客户提供游戏美术制作及 CG 影视设计制作，一般一项制作业务会分拆成众多的单个美术作品，公司在承接业务后，制作人员根据合同约定的时间完成制作并提交客户验收，客户验收并确认无误后，公司确认收入。

（2）电视剧销售收入：在电视剧完成制作，并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带或其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括专项资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。本公司作为承租人，经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十一）其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

2、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（二十二）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。本公司不存在首次执行日需调整报告期初数的情况。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

（二十三）财务报表列报项目变更说明

1、财务报表列报项目变更情况

（1）财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；

将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。本公司不存在首次执行日需调整报告期初数的情况。

2、列报格式变更对本公司的影响

依据财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号，以下简称“财会 6 号文件”），本公司对一般企业财务报表格式进行了修订。

项目	调整前	调整后
	2019 年 1 月 1 日账面金额	2019 年 1 月 1 日账面金额
应收票据及应收账款	5,007,147.55	--
应收票据	--	--
应收账款	--	5,007,147.55
应付票据及应付账款	38,800.00	--
应付票据	--	--
应付账款	--	38,800.00

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	3、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

本公司报告期内未有税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	4,916.80	5,440.80
银行存款	9,390,656.01	20,187,901.71
其他货币资金	52,352.50	12,588.33

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	9,447,925.31	20,205,930.84

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的应收账款	443,950.50	7.79	443,950.50	100.00	-
2.按组合计提预期信用损失的应收账款	5,254,683.17	92.21	179,345.17	3.41	5,075,338.00
其中：账龄组合	5,254,683.17	92.21	179,345.17	3.41	5,075,338.00
合计	5,698,633.67	100.00	623,295.67	10.94	5,075,338.00

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的应收账款	477,310.50	8.60	477,310.50	100.00	--
2.按组合计提预期信用损失的应收账款	5,074,995.95	91.40	67,848.40	1.34	5,007,147.55
其中：账龄组合	5,074,995.95	91.40	67,848.40	1.34	5,007,147.55
合计	5,552,306.45	100.00	545,158.90	9.82	5,007,147.55

2、期末单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海澎游网络科技有限公司	413,388.50	413,388.50	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
北京讯果科技有限公司	30,562.00	30,562.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
合计	443,950.50	443,950.50	--	--

3、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	4,847,037.87	24,238.64	0.50
1 至 2 年	121,790.30	12,179.03	10.00
2 至 3 年	285,855.00	142,927.50	50.00
合计	5,254,683.17	179,345.17	--

4、按账龄披露应收账款：

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,847,037.87	4,705,380.94
1 至 2 年	121,790.30	384,575.01
2 至 3 年	729,805.50	462,350.50
合计	5,698,633.67	5,552,306.45

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2018.12.31	本期变动情况				2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	477,310.50	--	--	--	-33,360.00	443,950.5
按组合计提预期信用损失的应收账款	67,848.40	122,474.77	--	--	-10,978.00	179,345.17
其中：账龄组合	67,848.40	122,474.77	--	--	-10,978.00	179,345.17
合计	545,158.90	122,474.77	--	--	-44,338.00	623,295.67

本期因合并范围的减少，导致本期坏账准备其他变动-44,338.00 元。

6、本期实际核销的应收账款情况：无

7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	已计提坏账准备
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	1,543,250.00	27.08	7,716.25
网易（杭州）网络有限公司	1,480,493.57	25.98	7,402.47
上海澎游网络科技有限公司	413,388.50	7.25	413,388.50
北京魔方无限科技有限公司	299,460.00	5.25	1,497.30
深圳触握科技有限公司	285,855.00	5.02	142,927.50
合计	4,022,447.07	70.58	572,932.02

（三）预付款项

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	270,695.44	100.00	126,730.80	100.00

（四）其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,110,136.61	1,027,230.44

合计	1,110,136.61	1,027,230.44
----	--------------	--------------

其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代收代付款项	278,699.88	307,098.52
押金、保证金	293,625.00	452,549.54
备用金	586,585.37	181,506.14
其他	100.00	114,746.24
合计	1,159,010.25	1,055,900.44

2、其他应收款分类披露：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,159,010.25	100.00	48,873.64	4.22	1,110,136.61
其中：账龄组合	1,159,010.25	100.00	48,873.64	4.22	1,110,136.61
合计	1,159,010.25	100.00	48,873.64	4.22	1,110,136.61

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项计提预期信用损失的其他应收款	23,116.63	2.19	23,116.63	100.00	--
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,032,783.81	97.81	5,553.37	0.54	1,027,230.44
其中：账龄组合	1,032,783.81	97.81	5,553.37	0.54	1,027,230.44
合计	1,055,900.44	100.00	28,670.00	2.72	1,027,230.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	706,498.75	3,532.49	0.50
1 至 2 年	452,411.50	45,241.15	10.00
2 至 3 年	--	--	--
3 至 4 年	100.00	100.00	100.00
合计	1,159,010.25	48,873.64	--

3、按账龄披露其他应收款：

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1 年以内	706,498.75	1,055,800.44
1—2 年	452,411.50	--
2—3 年	--	100.00
3—4 年	100.00	--
合计	1,159,010.25	1,055,900.44

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2018.12.31	本期变动情况				2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,116.63	--	--	--	-23,116.63	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,553.37	43,741.26	--	--	-420.99	48,873.64
其中：账龄组合	5,553.37	43,741.26	--	--	-420.99	48,873.64
合计	28,670.00	43,741.26	--	--	-23,537.62	48,873.64

本期因合并范围的减少，导致本期坏账准备其他变动-23,537.62 元。

5、本报告期实际核销的其他应收款：无

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州天拓信息科技控股有限公司	押金、保证金	293,625.00	1 年以内	25.33	1,468.13
广州数境教育科技有限公司	押金、保证金	216,675.00	1-2 年	18.69	21,667.50
广州大湾区数字娱乐科技有限公司	押金、保证金	216,675.00	1-2 年	18.69	21,667.50
住房公积金	代收代付款项	150,668.01	1 年以内	13.00	753.34
社会保险费	代收代付款项	117,145.99	1 年以内	10.11	585.73
合计	--	1,083,643.01	--	85.83	46,142.20

（五）存货

1、存货分类：

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	5,250,205.31	644,644.26	4,605,561.05	10,890,657.41	1,358,020.78	9,532,636.63

2、存货跌价准备：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	--------	--------	------------------

		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,358,020.78	449,529.34	--	1,162,905.86	--	644,644.26

说明：报告期内，本公司的存货主要为人工成本，本公司将已经投入但尚未确认收入部分的人工成本确认为存货（人工成本），并在项目验收确认收入时结转成本，以保证收入与成本的配比性。

（六）其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待退企业所得税	288,128.70	691,492.35

（七）长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,339,248.01	1,802,449.01	1,536,799.00	2,302,449.01	1,802,449.01	500,000.00

对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
广州星空动画影业有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1,802,449.01
广州开新信息科技有限公司	500,000.00	1,000,000.00	--	36,799.00	--	--	--	--	--	1,536,799.00	--
合计	500,000.00	1,000,000.00	--	36,799.00	--	--	--	--	--	1,536,799.00	1,802,449.01

说明：

1、广州星空动画影业有限公司（以下简称“星空动画”）成立于 2016 年 4 月 22 日，原名为深圳云图互动娱乐有限公司，2016 年 11 月 22 日向广州市工商行政管理局天河分局核准变更名称为广州星空动画影业有限公司，法定代表人王翔，注册资本 500.00 万元，其中：本公司投资金额为 200.00 万元，北京天空之城影视有限公司投资金额为 200.00 万元，张小龙投资金额为 100.00 万元，本公司占星空影业股权比例为 40%。

截止 2018 年 12 月 31 日，广州星空动画影业有限公司实际已停止运营，该项投资实质上已经不能再给本公司带来经济利益，估计资产很可能不能收回，本公司上年末已对此项长期股权投资全额计提减值准备 1,802,449.01 元，故此项长期股权投资期初余额为 0.00 元。

2、广州开新信息科技有限公司（以下简称“开新公司”）于 2014 年 11 月 20 日成立，注册资本 105.26 万元。2018 年 12 月 4 日，本公司与开新公司原股东签订增资扩股协议，约定本公司出资 150.00 万认购开新公司 10.00%股份，其中 13.16 万元计入实收资本，136.84 万元计入开新公司的资本公积。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已向开新公司实际支付购

买价款 150.00 万元。开新公司 2019 年度净利润为 367,990.00 元，本公司占开新公司股权比例为 10.00%，根据权益法核算，本公司确认投资收益 36,799.00 元。

（八）固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	864,169.69	1,383,730.87
固定资产清理	--	--
合计	864,169.69	1,383,730.87

固定资产情况：

项目	办公设备	办公家具	合计
一、账面原值：			
1、2018 年 12 月 31 日	3,706,671.55	89,588.61	3,796,260.16
2、本期增加金额	282,814.88	3,800.00	286,614.88
（1）购置	282,814.88	3,800.00	286,614.88
3、本期减少金额	822,244.54	61,396.34	883,640.88
（1）处置或报废	591,922.89	20,910.99	612,833.88
（2）其他	230,321.65	40,485.35	270,807.00
4、2019 年 12 月 31 日	3,167,241.89	31,992.27	3,199,234.16
二、累计折旧			
1、2018 年 12 月 31 日	2,360,095.30	52,433.99	2,412,529.29
2、本期增加金额	658,628.19	5,124.17	663,752.36
（1）计提	658,628.19	5,124.17	663,752.36
3、本期减少金额	696,436.08	44,781.10	741,217.18
（1）处置或报废	484,803.02	19,050.21	503,853.23
（2）其他	211,633.06	25,730.89	237,363.95
4、2019 年 12 月 31 日	2,322,287.41	12,777.06	2,335,064.47
三、减值准备			
1、2018 年 12 月 31 日	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
（1）计提	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--
（2）其他	--	--	--
4、2019 年 12 月 31 日	--	--	--
四、账面价值			
1、2019 年 12 月 31 日	844,954.48	19,215.21	864,169.69
2、2018 年 12 月 31 日	1,346,576.25	37,154.62	1,383,730.87

（九）无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、2018 年 12 月 31 日	877,219.89
2、本期增加金额	--
(1) 购置	--
3、本期减少金额	--
(1) 处置	--
4、2019 年 12 月 31 日	877,219.89
二、累计摊销	
1、2018 年 12 月 31 日	518,315.42
2、本期增加金额	237,248.46
(1) 计提	237,248.46
3、本期减少金额	--
(1) 处置	--
4、2019 年 12 月 31 日	755,563.88
三、减值准备	
1、2018 年 12 月 31 日	--
2、本期增加金额	--
(1) 计提	--
3、本期减少金额	--
(1) 处置	--
4、2019 年 12 月 31 日	--
四、账面价值	
1、2019 年 12 月 31 日	121,656.01
2、2018 年 12 月 31 日	358,904.47

(十) 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
装修费	66,111.95	83,853.39	60,238.69	--	89,726.65
租金	155,927.98	--	149,833.31	6,094.67	--
合计	222,039.93	83,853.39	210,072.00	6,094.67	89,726.65

说明：因本期合并范围的变更导致其他减少 6,094.67 元。

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,316,813.57	329,203.40	1,863,974.06	279,913.77
可抵扣亏损	18,194,053.00	4,548,513.25	3,828,077.24	901,117.88
长期待摊费用	--	--	162,656.65	40,664.16
职工教育经费	--	--	82,683.80	20,670.95

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	19,510,866.57	4,877,716.65	5,937,391.75	1,242,366.76

（十二）应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
装修工程款	75,097.00	--
租金	34,150.00	--
设计费	9,000.00	38,800.00
中介服务费	2,000.00	--
合计	120,247.00	38,800.00

（十三）预收款项

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
美术设计款	698,170.96	133,400.00
培训款	1,259,831.15	1,004,589.59
动画制片款	--	2,148,839.94
租赁款	5,000.00	6,534.47
合计	1,963,002.11	3,293,364.00

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,106,666.39	29,542,026.87	31,112,223.20	2,536,470.06
二、离职后福利-设定提存计划	--	1,373,984.70	1,373,984.70	--
三、辞退福利	--	--	--	--
合计	4,106,666.39	30,916,011.57	32,486,207.90	2,536,470.06

2、短期薪酬列示：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,066,144.38	26,365,358.94	27,938,365.12	2,493,138.20
2、职工福利费	--	504,643.20	504,643.20	--
3、社会保险费	--	1,110,895.60	1,110,895.60	--
其中：医疗保险费	--	898,102.03	898,102.03	--
工伤保险费	--	11,341.10	11,341.10	--
生育保险费	--	124,488.24	124,488.24	--
重大疾病医疗补助	--	76,964.23	76,964.23	--
4、住房公积金	--	1,091,228.00	1,082,173.00	9,055.00
5、工会经费和职工教育经费	40,522.01	469,901.13	476,146.28	34,276.86
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	4,106,666.39	29,542,026.87	31,112,223.20	2,536,470.06

3、设定提存计划列示：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	--	1,330,527.90	1,330,527.90	--
2、失业保险费	--	43,456.80	43,456.80	--
合计	--	1,373,984.70	1,373,984.70	--

（十五）应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	341,170.11	291,987.15
企业所得税	--	432.66
个人所得税	34,425.59	47,865.43
城市维护建设税	23,994.73	21,018.97
教育费附加	2,062.98	8,945.65
地方教育费附加	6,855.64	5,963.76
印花税	4,059.07	2,792.04
合计	412,568.12	379,005.66

（十六）其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	212,062.92	2,470,606.90
合计	212,062.92	2,470,606.90

其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未支付费用	129,444.49	2,421,596.90
押金	82,618.43	49,010.00
合计	212,062.92	2,470,606.90

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广州广胜装饰工程有限公司	10,000.00	未结算装修费

（十七）股本

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	-------------	------------------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,447,059.00	--	--	--	--	--	2,447,059.00

说明：股本变化情况参见附注一。

（十八）资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	21,762,097.80	--	--	21,762,097.80
其他资本公积	1,743,815.34	138,075.00	--	1,881,890.34
合计	23,505,913.14	138,075.00	--	23,643,988.14

说明：本公司子公司大连市云图腾动漫设计有限公司及珠海云图动漫设计有限公司已于本报告期内注销，因合并范围的变动，恢复资本公积 138,075.00 元。

（十九）盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	360,271.63	--	--	360,271.63

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,333,778.18	5,668,910.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	3,333,778.18	5,668,910.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,857,517.36	-2,335,131.88
其他	--	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-3,523,739.18	3,333,778.18

（二十一）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,424,979.27	34,988,983.46	37,844,300.08	27,691,790.18
其他业务	282,966.51	314,348.78	911,740.59	69,922.45
合计	35,707,945.78	35,303,332.24	38,756,040.67	27,761,712.63

1、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
美术设计服务	15,447,668.25	11,281,839.22	21,904,898.81	15,194,720.48

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
CG 影视制作	13,397,587.48	12,620,331.93	13,811,894.80	9,706,509.33
泛娱乐数字艺术培训	5,123,827.31	3,353,934.81	2,127,506.47	2,790,560.37
原创动画剧集	1,455,896.23	7,732,877.50	--	--
合计	35,424,979.27	34,988,983.46	37,844,300.08	27,691,790.18

2、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南区	17,075,223.41	19,240,759.74	22,658,282.44	19,189,724.90
华北区	2,478,459.68	1,527,103.49	2,440,793.64	1,487,824.73
华东区	13,890,947.17	12,773,344.79	12,655,057.86	6,767,146.63
西南区	1,980,349.01	1,447,775.44	90,166.14	247,093.92
合计	35,424,979.27	34,988,983.46	37,844,300.08	27,691,790.18

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	119,133.65	131,622.69
教育费附加	51,057.29	56,239.78
地方教育费附加	34,038.20	37,493.18
印花税	17,772.84	17,491.40
合计	222,001.98	242,847.05

（二十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,926,985.77	717,540.46
广告宣传费	435,224.00	405,738.65
交通费	88,033.99	--
咨询费	58,000.00	2,500.00
租赁费	57,702.94	28,149.24
展览费	38,786.79	10,520.00
福利费	33,944.90	10,369.39
设计费	32,000.00	--
其他	26,662.56	9,457.92
业务招待费	18,435.98	113,753.49
业务费	18,300.00	--
餐费	13,449.51	--
差旅费	10,133.03	134,116.95
办公费	4,781.65	29,509.86
会议费	--	82,284.00

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	--	58,888.00
培训费	--	58,364.29
合计	2,762,441.12	1,661,192.25

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,061,305.00	3,737,599.90
办公费用	721,103.08	616,106.64
服务费	594,938.62	721,166.69
租赁费用	421,561.91	824,789.64
福利费	403,170.42	811,535.82
装修费	272,926.72	45,312.04
社保费	261,410.24	309,354.29
摊销费	247,227.46	456,666.12
残疾人就业保障金	134,701.78	140,458.86
住房公积金	120,554.00	134,163.81
信息技术费	104,213.69	464.29
物业管理费	82,772.86	--
交通费	78,903.62	48,298.45
餐费	73,227.85	--
水电费	66,623.98	58,340.03
折旧费	66,428.33	149,067.64
活动赞助费	62,140.34	--
差旅费	58,442.76	191,539.63
业务招待费	52,169.75	105,096.34
工会经费	51,885.69	61,396.62
清洁费	43,751.94	27,784.94
快递费	23,215.06	17,379.35
职工教育经费	--	179,116.00
其他	276,471.41	119,196.26
合计	7,279,146.51	8,754,833.36

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,020,842.91	3,098,807.29
外包制作费	386,840.51	274,735.98
社会保险费	238,122.29	390,546.86
福利费	120,500.91	216,560.28
租金	118,202.71	159,039.75

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	97,338.30	118,369.84
工会经费	39,253.63	55,830.96
水电费	29,460.13	60,002.20
折旧费	18,309.54	42,485.38
活动费	16,291.88	--
差旅费	13,607.13	31,523.76
知识产权费	12,535.50	--
物业管理费	11,541.01	--
办公费	9,076.59	10,161.85
其他	2,726.52	--
培训费	950.39	593.43
业务招待费	571.47	371.88
中介费	--	176,708.36
科研基金	--	53,773.59
合计	3,136,171.42	4,689,511.41

（二十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	39,439.98
减：利息收入	38,397.68	40,874.50
汇兑损益	--	881.71
手续费及其他	14,491.17	24,375.26
合计	-23,906.51	23,822.45

（二十七）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、天河区支持文化创意产业发展扶持资金	243,000.00	200,000.00
2、广州市企业研发补助	74,600.00	74,600.00
3、代扣代缴个税手续费返还	42,972.46	--
4、增值税加计抵减额	37,027.61	--
5、广州市研发机构建设补贴	--	600,000.00
6、天河区研发机构建设专项补贴	--	400,000.00
7、省研发经费补助	--	298,300.00
8、2018 年广州市科技金融结合专项资金	--	200,000.00
9、广州市天河区支持软件业发展和企业专项资金	--	100,000.00
10、稳岗补贴	--	24,867.04
11、天河区新增“四上”企业经费补贴	--	10,000.00
12、版权登记资助	--	2,400.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	397,600.07	1,910,167.04

说明：

（1）天河区支持文化创意产业发展扶持资金是指本公司《恋爱云书》、《茶楼浮生梦》、《承受师》符合广州市文化广电旅游局时尚创意扶持专项资金申请。该款项已划拨。

（2）广州市企业研发后补助是指根据穗科信〔2014〕2号，对在广州市行政区域内设立、登记、注册并具有独立法人资格，且有自主研发经费投入和研发活动的企业对企业研发经费支出额度相应的补助标准。企业研发经费投入补助采取奖励性后补助一次性拨付经费的方式，由市、区两级财政根据企业上一年度研发经费支出额度按一定比例给予补助。本次74,600.00元为广州市财政局拨款。

（二十八）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	36,799.00	--
处置长期股权投资产生的投资收益	-234,132.80	--
合计	-197,333.80	--

（二十九）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-122,474.77	--
其他应收款坏账损失	-41,908.67	--
合计	-164,383.44	--

（三十）资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-569,994.63
存货跌价损失	-449,529.34	-1,340,535.27
长期股权投资减值损失	--	-1,802,449.01
合计	-449,529.34	-3,712,978.91

（三十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	34,848.53	--
其中：固定资产处置利得或损失	34,848.53	--

（三十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,617,367.73	93,987.21	2,557,953.56
与企业日常活动无关的政府补助	30,300.00	1,900,000.00	30,300.00

固定资产处置利得	17,900.98	--	17,901.83
合计	2,665,568.71	1,993,987.21	2,665,568.71

与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
1、黄埔区人力资源和社会保障局就业补贴	30,000.00	与收益相关
2、软件著作权补贴	300.00	与收益相关
合计	30,300.00	--

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	11,602.22	7,888.56	11,602.22
滞纳金	414.79	557.50	414.79
其他	22,121.08	45,631.13	22,121.08
合计	34,138.09	54,077.19	34,138.09

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	31,491.20
递延所得税费用	-3,487,899.89	-783,681.53
合计	-3,487,899.89	-752,190.33

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-10,718,608.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,679,652.09
调整以前所得税费用的影响	-340,281.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,727.87
税法规定可抵扣的金额	-516,727.70
其他	42,033.20
所得税费用	-3,487,899.89

(三十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	38,397.66	41,104.64
补助收入	441,981.38	3,810,167.04
其他	600.06	4,572.90
合计	480,979.10	3,855,844.58

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	3,625,917.87	5,637,375.07

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,230,708.45	-3,488,590.00
加：资产减值准备	613,912.78	3,712,978.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	663,752.36	728,650.94
无形资产摊销	237,248.46	267,071.15
长期待摊费用摊销	210,072.00	339,997.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-34,848.53	--
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-7,732.49	7,888.56
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	--	--
财务费用（收益以“—”号填列）	--	39,439.98
投资损失（收益以“—”号填列）	197,333.80	--
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,635,349.89	-786,337.69
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,640,452.10	-6,690,356.66
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	476,049.00	-175,668.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,741,794.72	2,816,422.28
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-9,464,163.58	-3,228,504.11
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,447,925.31	20,205,930.84
减：现金的期初余额	20,205,930.84	7,421,015.30
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-10,758,005.53	12,784,915.54

2、现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	4,916.80	5,440.80

可随时用于支付的银行存款	9,390,656.01	20,187,901.71
可随时用于支付的其他货币资金	52,352.50	12,588.33
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	9,447,925.31	20,205,930.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

六、合并范围的变更

本公司于 2019 年 1 月 30 日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于注销控股子公司珠海云图动漫设计有限公司的议案》、《关于注销控股子公司大连市云图腾动漫设计有限公司的议案》。2019 年 5 月 23 日，本公司收到珠海市香洲区市场监督管理局核发的《简易注销登记通知书》（香洲准登通内字【2019】第 zh19052300047 号）。2019 年 6 月 13 日，本公司收到大连高新技术产业园区市场监督管理局核发的《注销登记核准通知书》（大高市监核注通内字【2019】第 2019005836 号）。至此，珠海云图动漫设计有限公司、大连市云图腾动漫设计有限公司的注销手续已全部办理完毕。

子公司珠海云图动漫设计有限公司及大连市云图腾动漫设计有限公司注销后，将不再纳入合并财务报告范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广州大画文化传播有限公司	广东广州	广州	动漫设计	60.93	--	60.93	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州大画文化传播有限公司	39.07	39.07	-373,191.09	--	115,923.31

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州大画文化传播有限公司	1,388,466.45	1,652,229.11	3,040,695.56	2,743,988.85	--	2,743,988.85

重要非全资子公司的主要财务信息（续表）

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州大画文化传播有限公司	1,321,962.62	1,555,931.14	2,877,893.76	1,626,001.26	--	1,626,001.26

重要非全资子公司的主要财务信息（续表）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州大画文化传播有限公司	5,741,485.38	-955,185.79	-955,185.79	-146,076.80	3,187,605.36	-2,345,724.17	-2,345,724.17	-2,322,213.20

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
广州星空动画影业有限公司	广州	广州	动漫设计	40.00	--	40.00	权益法
广州开新信息科技有限公司	广州	广州	软件开发	10.00	--	10.00	权益法

说明：截止 2019 年 12 月 31 日，广州星空动画影业有限公司实际已停止运营，本公司已对广州星空动画影业有限公司的投资款全额计提减值准备。

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州开新信息科技有限公司	广州开新信息科技有限公司
流动资产	3,995,179.88	3,036,154.17
非流动资产	87,741.57	28,019.35
资产合计	4,082,921.45	3,064,173.52
流动负债	3,318,815.67	3,555,223.61
非流动负债	--	--
负债合计	3,318,815.67	3,555,223.61
少数股东权益	--	--
归属于母公司股东权益	764,105.78	-491,050.09
按持股比例计算的净资产份额	76,410.58	-49,105.01
调整事项	--	--
--其他	1,460,388.42	549,105.01
对联营企业权益投资的账面价值	1,536,799.00	500,000.00
营业收入	3,802,968.22	947,853.71
净利润	367,990.00	-888,801.31
其他综合收益	--	--
综合收益总额	367,990.00	-888,801.31

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 70.58%（2018 年：64.37%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.50%（2018 年：78.36%）。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末本公司持有的金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2019 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
应付账款	120,247.00	--	--	--	--	120,247.00
其他应付款	202,062.92	10,000.00	--	--	--	212,062.92
负债合计	322,309.92	10,000.00				332,309.92

期初本公司持有的金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2018 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
应付账款	38,800.00	--	--	--	--	38,800.00
其他应付款	574,531.43	396,365.00	398,264.09	1,101,446.38	--	2,470,606.90
负债合计	613,331.43	396,365.00	398,264.09	1,101,446.38	--	2,509,406.90

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 18.54%（2018 年 12 月 31 日：25.53%）。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

注：公司应当披露第二层次、第三层次的公允价值使用的估值技术和输入值信息；对于涉及估值技术变更的，应当披露该变更及其原因。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的实质控制人

本公司的实质控制人是王翔。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州仙峰网络科技有限公司	股东
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	股东
张小龙	股东
陈曦昱	子公司股东
肖寅爽	子公司股东
广州数境教育科技有限公司	子公司股东控股企业
广州火蚁文化传播有限公司	子公司股东实际控制企业
王翔	关键管理人员
朱清华	关键管理人员
杜金萍	关键管理人员
余辉天	关键管理人员
刘艳艳	关键管理人员
陈万里	关键管理人员
资明芳	关键管理人员
孙凌寒	关键管理人员
广州星空动画影业有限公司	联营企业
广州开新信息科技有限公司	联营企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表：无

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	设计费	3,252,292.12	1,898,697.32
广州星空动画影业有限公司	设计费	--	107,547.17
广东星辉天拓互动娱乐有限公司杭州分公司	设计费	--	964,952.82

广州开新信息科技有限公司	设计费	822,188.65	330,188.67
苏州仙峰网络科技股份有限公司	设计费	193,600.00	385,159.81
合计	--	4,268,080.77	3,686,545.79

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、关联租赁情况：无

4、关联担保情况：无

5、关联方资金拆借：无

6、关联方资产转让、债务重组情况：无

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,895,974.30	2,104,117.68

8、其他关联交易：

关联方	关联交易内容	交易金额（含税）
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	原创 IP 项目联合开发合作款	3,796,284.00
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	原创 IP 项目联合宣发推广费	389,550.00

本公司与关联方广东星辉天拓互动娱乐有限公司联合开发原创动漫项目，该联合开发项目总投资 11,529,161.50 元，其中本公司总投资 7,732,877.50 元，广东星辉天拓互动娱乐有限公司总投资 3,796,284.00 元（含税），截至 2019 年 12 月 31 日本公司已收广东星辉天拓互动娱乐有限公司联合开发款 3,796,284.00 元（含税）。另外，本公司就该项目的运营宣传向广东星辉天拓互动娱乐有限公司支付 389,550.00 元（含税）推广费用。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东星辉天拓互动娱乐有限公司	1,543,250.00	7,716.25	48,760.00	243.80
其他应收款	广州数境教育科技有限公司	216,675.00	21,667.50	216,675.00	1,083.38

2、应付项目：无

（七）关联方承诺：无

十一、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

2018 年 8 月 1 日，本公司召开 2018 年第三次临时股东会，同意黄埔文化（广州）股权投资有限公司（以下简称“黄埔文化”）以人民币出资 300.00 万元向公司控股子公司广州大画文化传播有限公司（以下简称“大画文化”）增资扩股。本公司需对此次增资扩股事项提供

承诺，承诺事项如下：

黄埔文化入股大画文化 36 个月内（指大画文化收到专项资金之日起计算），黄埔文化认为大画文化发生下列重大事项时，黄埔文化有权随时要求本公司、陈曦昱及肖寅爽，按照各自持股比例以黄埔文化投资总额（人民币 300.00 万元）加计年化 8% 利息的总额提前回购所持有的大画文化股权。

计算公式为：回购价格=黄埔文化投资总额人民币 300 万元*（1+n*8%）（n 为自实际足额出资日起至大画文化将回购款划拨黄埔文化前一日止的日数/365 日，精确到小数点后四位）：

（1）原股东和大画文化出现重大诚信问题，严重损害公司利益，包括但不限于大画文化出现黄埔文化不知情的大额账外现金销售收入及支出等情形；

（2）有效资产（包括土地、房产或设备等）因被查封、扣押、冻结、拍卖等原因导致所有权不再由大画文化持有或者存在此种潜在风险，并且在合理时间内（自前述事项发生之日起不超过三个月）未能采取有效措施解决由此造成重大影响；

（3）原股东所持有的大画文化之股权因行使质押权等原因，所有权发生实质性转移或者存在此种潜在风险；

（4）大画文化的生产经营、业务范围发生实质性调整，并且不能得到投资方的书面同意；

（5）大画文化发生未向黄埔文化书面披露的涉及十万元以上金额或者知识产权的诉讼或仲裁；

（6）重要管理层或核心技术团队人事变动；

（7）发生监管政策变化导致重大经营障碍；

（8）其它根据一般常识性的、合理的以及理性的判断，因投资方受到不平等、不公正的对待等原因，继续持有大画文化股权将给黄埔文化造成重大损失或无法实现投资预期、无法收回全部投资的情况；

（9）未能履行公司管理与信息披露职责，包括但不限于向黄埔文化充分披露经营信息，每年至少召开 1 次股东会等。

黄埔文化入股大画文化 30 个月内（指收到黄埔文化投资款之日起计算 30 个月），如果大画文化没有发生上述 1-9 项所述情况，则第 31 个月自动进行回购程序。大画文化原股东在收到黄埔文化的书面回购通知后，应确保第 36 个月期满前按黄埔文化投资前各自持股比例，以原始投资额 300.00 万元完成对黄埔文化所持股权的回购。如大画文化原股东中陈曦昱及肖寅爽不按协议的约定回购，本公司将按黄埔文化原始投资额（人民币 300.00 万元）回购其所占大画文化全部股份。

本公司承诺，如果经黄埔文化书面通知后，大画文化原股东未按投资约定比例回购黄埔文化原始投资额（人民币 300.00 万元）所对应的股权，本公司将以原始投资额（人民币 300.00

万元)回购黄埔文化所占全部股份。

本次承诺事项不会对本公司的生产经营产生重大不利影响。

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

子公司广州大画文化传播有限公司(以下简称“大画文化”)与广州黄埔融和村镇银行股份有限公司就“视觉传达设计培训项目”参与学员的《借款合同》签订“保证担保合同”。被担保人是“视觉传达设计培训项目”参与学员, 由子公司大画文化对担保人申请的项目贷款提供债务清偿保证。担保金额将会根据该项目培训学员的增加而增加, 担保合同规定, 子公司应就银行向借款人发放的每笔贷款向保证金账户内存入一定金额的保证金, 用于偿还不按约定还款的借款人的贷款本息、违约金等, 并承担由于培训学员不能及时还款的本息, 每笔保证担保金额不超 20,000.00 元, 担保金额总额不超 500,000.00 元, 担保期限为贰年。

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 23 日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的应收账款	443,950.50	7.85	443,950.50	100.00	--
2.按组合计提预期信用损失的应收账款	5,212,463.82	92.15	178,842.27	3.43	5,033,621.55
其中: 账龄组合	5,167,902.37	91.36	178,842.27	3.46	4,989,060.10
集团内关联方组合	44,561.45	0.79	--	--	44,561.45
合计	5,656,414.32	100.00	622,792.77	11.01	5,033,621.55

续:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的应收账款	443,950.50	8.10	443,950.50	100.00	--

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	5,016,611.22	91.87	56,437.18	1.13	4,960,174.04
其中：账龄组合	4,906,191.11	89.85	56,437.18	1.15	4,849,753.93
集团内关联方组合	110,420.11	2.02	--	--	110,420.11
合计	5,460,561.72	100.00	500,387.68	--	4,960,174.04

2、期末单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海澎游网络科技有限公司	413,388.50	413,388.50	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
北京讯果科技有限公司	30,562.00	30,562.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
合计	443,950.50	443,950.50	--	--

3、按组合计提预期信用损失的应收账款：

(1) 账龄组合：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,760,947.07	23,804.74	0.50
1 至 2 年	121,100.30	12,110.03	10.00
2 至 3 年	285,855.00	142,927.50	50.00
合计	5,167,902.37	178,842.27	--

(2) 集团内关联方组合：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	44,561.45	--	--

4、按账龄披露应收账款：

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,805,508.52	4,680,756.21
1 至 2 年	121,100.30	779,805.51
2 至 3 年	729,805.50	--
合计	5,656,414.32	5,460,561.72

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2018.12.31	本期变动情况	2019.12.31
----	------------	--------	------------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	1
单项计提预期信用损失的应收账款	443,950.50	--	--	--	--	443,950.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	56,437.18	122,405.09	--	--	--	178,842.27
其中：账龄组合	56,437.18	122,405.09	--	--	--	178,842.27
合计	500,387.68	122,405.09	--	--	--	622,792.77

6、本期实际核销的应收账款情况：无

7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	已计提坏账准备
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	1,543,250.00	27.28	7,716.25
网易（杭州）网络有限公司	1,480,493.57	26.17	7,402.47
上海澎游网络科技有限公司	413,388.50	7.31	413,388.50
北京魔方无限科技有限公司	299,460.00	5.29	1,497.30
深圳触握科技有限公司	285,855.00	5.05	142,927.50
合计	4,022,447.07	71.10	572,932.02

（二）其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	823,386.54	473,503.94
合计	823,386.54	473,503.94

其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
代收代付款项	267,814.00	289,062.76
押金、保证金	293,625.00	--
关联方往来款	200,000.00	449,000.00
备用金	66,800.78	166,230.14
其他	100.00	20,600.00
合计	828,339.78	924,892.90

2、其他应收款分类披露：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的其他 应收款	--	--	--	--	--
2.按组合计提预期信用损失的其他 应收款	828,339.78	100.00	4,953.24	0.60	823,386.54

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	828,339.78	100.00	4,953.24	0.60	823,386.54
合计	828,339.78	100.00	4,953.24	0.60	823,386.54

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项计提预期信用损失的其他应收款	449,000.00	48.55	449,000.00	100.00	--
2.按组合计提预期信用损失的其他应收款	475,892.90	51.45	2,388.96	0.50	473,503.94
其中：账龄组合	475,892.90	51.45	2,388.96	0.50	473,503.94
合计	924,892.90	100.00	451,388.96	48.80	473,503.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	810,218.28	3,051.09	0.50
1 至 2 年	18,021.50	1,802.15	10.00
2 至 3 年	--	--	--
3 至 4 年	100.00	100.00	100.00
合计	828,339.78	4,953.24	--

3、按账龄披露其他应收款：

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	810,218.28	475,792.90
1—2 年	18,021.50	--
2—3 年	--	449,100.00
3—4 年	100.00	--
合计	828,339.78	924,892.90

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2018.12.31	本期变动情况				2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	451,388.96	2,564.28	1,832.59	447,167.41	--	4,953.24
其中：账龄组合	451,388.96	2,564.28	1,832.59	447,167.41	--	4,953.24
合计	451,388.96	2,564.28	1,832.59	447,167.41	--	4,953.24

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
大连市云图腾动漫设计有限公司	1,832.59	注销收回	--

5、本报告期实际核销的其他应收款：

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	447,167.41

其中重要的其他应收款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
大连市云图腾动漫设计有限公司	关联方借款	447,167.41	公司注销	内部核销	否

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州天拓信息科技控股有限公司	押金、保证金	293,625.00	1 年以内	35.45	1,468.13
广州大画文化传播有限公司	押金、保证金	206,000.00	1 年以内	24.87	--
住房公积金	代收代付款项	150,668.01	1 年以内	18.19	753.34
社会保险费	代收代付款项	117,145.99	1 年以内	14.14	585.73
王智文	备用金	15,940.00	1 年以内	1.92	79.70
合计	--	783,379.00	--	94.57	2,886.90

（三）长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	750,000.00	750,000.00	--	1,350,000.00	534,000.00	816,000.00
对联营、合营企业投资	3,339,248.01	1,802,449.01	1,536,799.00	2,302,449.01	1,802,449.01	500,000.00
合计	4,089,248.01	2,552,449.01	1,536,799.00	3,652,449.01	2,336,449.01	1,316,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海云图动漫设计有限公司	66,000.00	--	66,000.00	--	--	--
广州大画文化传播有限公司	750,000.00	--	750,000.00	--	750,000.00	750,000.00
合计	816,000.00	--	816,000.00	--	750,000.00	750,000.00

说明：2018 年，本公司决定拟注销子公司珠海云图动漫设计有限公司（以下简称“珠海云图”）及大连市云图腾动漫设计有限公司（以下简称“大连云图”）。本公司上年末已对珠海云图的长期股权投资计提减值准备 234,000.00 元，计提减值准备后珠海云图的长期股权投资期初余额为 66,000.00 元；本公司上年末已对大连云图的长期股权投资全额计提减值准备

300,000.00 元，计提减值准备后大连云图的长期股权投资期初余额为 0.00 元。子公司珠海云图与大连云图本年业已注销完毕。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
广州星空动画影业有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1,802,449.01
广州开新信息科技有限公司	500,000.00	1,000,000.00	--	36,799.00	--	--	--	--	--	1,536,799.00	--
合计	500,000.00	1,000,000.00	--	36,799.00	--	--	--	--	--	1,536,799.00	1,802,449.01

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,223,721.81	31,556,008.65	34,020,652.25	24,456,554.53
其他业务	12,743.36	249,902.92	799,300.00	444,675.27
合计	30,236,465.17	31,805,911.57	34,819,952.25	24,901,229.80

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	41,147.29	--
计入当期损益的政府补助	30,300.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,594,831.86	--
非经常性损益总额	2,666,279.15	--
减：所得税影响额	669,173.49	--
非经常性损益净额	1,997,105.66	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	11,032.49	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,986,073.17	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.16	-2.80	-2.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.73	-3.62	-3.62

十六、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 23 日决议批准。根据本公司章程，本财务报

表将提交股东大会审议。

广州云图动漫设计股份有限公司

2020 年 4 月 23 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广州云图动漫设计股份有限公司董秘办公室