



# 奥飞娱乐股份有限公司

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23013440042号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23013440042号

奥飞娱乐股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了奥飞娱乐股份有限公司(以下简称“奥飞娱乐”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了奥飞娱乐2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于奥飞娱乐,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,认为对本期年度财务报表审计最为重要的事项,这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode):350003

### (一) 商誉减值

#### 1、事项描述

如“本附注三、(二十六)长期资产减值及本附注五、(十八)商誉”所述,奥飞娱乐期末商誉账面价值147,759.22万元,商誉账面价值占总资产比例较高,商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值,涉及奥飞娱乐管理层(以下简称管理层)的重大判断和估计,同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性,故我们将商誉减值作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 我们评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制;评价管理层编制的与商誉相关的资产组可收回金额测算表,将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比,评估测算表数据的合理性。

(2) 对未来现金流预测相关的关键指标,如收入预测数据、预测增长率、折现率等关键指标进行分析,判断收入预测、预测增长率、折现率的合理性。

(3) 将管理层上期预测中涉及本期预测数与本期实际数进行比较,以考虑管理层预测结果的历史准确性。

(4) 利用估值专家的工作并获取相关的评估报告,评价估值专家的工作,包括:评价估值专家的独立性,评价其工作结果或结论的相关性和合理性,工作结果或结论与其他审计证据的一致性,估值专家的工作涉及使用的重要假设和方法等。

### (二) 收入确认

#### 1、事项描述



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

如“本附注三、(三十一)收入及本附注五、(四十一)营业收入和营业成本”所述,奥飞娱乐收入主要是玩具及婴童用品销售收入、影视(包括授权)收入、电视媒体收入,2023年度公司营业收入273,875.92万元,营业收入是奥飞娱乐经常性盈利来源,收入确认的真实性和完整性对公司盈利影响重大,故我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解和测试与收入相关的内部控制,判断内部控制关键控制点的适当性及内部控制运行的有效性。

(2) 对收入及毛利率进行分析性复核。对于收入和毛利率分月、分年进行分析性复核,比较月度之间、年度之间的波动是否异常。

(3) 检查收入确认资料及实施函证程序。抽选样本,检查与收入相关的资料,针对玩具及婴童用品销售收入,检查合同、发票、发货单、报关单、装箱单、交接单、签收单等;针对影视片播放或授权收入,检查合同、发票、作品交付单,通过网络查询上线情况等;针对形象授权收入,检查合同、发票、作品交付单等。通过检查上述资料,确认原始凭证资料是否可以支撑收入确认;结合应收账款函证及替代测试,以评价收入确认的真实性。

(4) 检查销售回款。检查银行进账单,关注进账单位、金额与账面记录是否一致,有无异常。

(5) 截止性测试。检查截止日前后与收入确认相关的发货单、交接单、签收单及作品交付单等的日期,确认收入确认是否跨期。

### 四、其他信息

奥飞娱乐管理层对其他信息负责。其他信息包括奥飞娱乐2023年年度报



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作,如果我们确定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

奥飞娱乐管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估奥飞娱乐的持续经营能力,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奥飞娱乐、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥飞娱乐的财务报告过程。

### 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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(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, 就可能导致对奥飞娱乐持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致奥飞娱乐不能持续经营。

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

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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。



中国福州市

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日


单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	585,979,660.92	723,609,467.56	短期借款	五、(二十三)	748,788,621.23	926,124,876.15
交易性金融资产	五、(二)		107,626,284.72	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款	五、(三)	420,313,404.99	15,800,000.00	应付票据	五、(二十四)	405,918,382.73	579,557,494.55
应收票据	五、(四)	49,572,923.46	3,405,000.00	应付账款	五、(二十五)	70,754.72	9,648,440.84
预付款项	五、(五)	34,792,926.20	69,999,086.75	合同负债	五、(二十六)	101,886,848.08	132,172,441.49
其他应收款	五、(六)		45,395,913.75	应付职工薪酬	五、(二十七)	120,474,903.93	107,392,801.48
其中：应收利息				应交税费	五、(二十八)	21,940,112.77	13,393,287.60
应收股利	五、(八)	640,476,066.49	819,004,480.04	其他应付款	五、(二十九)	8,744,908.45	43,371,140.07
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、(三十)	57,711,926.60	101,864,185.76
其他流动资产	五、(九)	17,033,224.24	16,659,946.81	其他流动负债	五、(三十一)	6,219,601.24	6,986,977.69
流动资产合计		1,748,168,206.30	2,152,068,032.21	流动负债合计		1,471,756,059.75	1,920,511,645.63
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、(三十二)		40,056,222.24
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、(十)	28,801,162.45	41,270,752.89	其中：优先股			
长期股权投资	五、(十一)	468,675,611.68	422,216,274.34	永续债			
其他权益工具投资	五、(十二)	372,186,560.34	424,698,434.99	租赁负债	五、(三十三)	180,957,716.38	234,069,748.01
其他非流动金融资产	五、(十三)	54,136,150.00	57,320,459.04	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、(十四)	275,595,881.51	293,690,965.75	预计负债	五、(三十四)	859,604.63	3,448,548.30
在建工程	五、(十五)			递延收益	五、(三十五)	1,883,111.05	5,685,189.61
生产性生物资产				递延所得税负债	五、(二十)	1,751,709.32	1,754,967.19
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		185,452,141.38	285,014,675.35
无形资产	五、(十六)	88,850,349.48	100,631,827.05	负债合计		1,657,208,201.13	2,205,526,320.98
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉	五、(十八)	1,477,592,233.77	1,464,856,291.24	实收资本(或股本)	五、(三十六)	1,478,699,697.00	1,478,699,697.00
长期待摊费用	五、(十九)	15,055,495.58	22,199,713.11	其他权益工具			
递延所得税资产	五、(二十)	263,720,708.46	264,749,612.90	其中：优先股			
其他非流动资产	五、(二十一)	6,310,538.73	4,668,776.71	永续债			
非流动资产合计		3,258,347,845.69	3,355,789,893.26	资本公积	五、(三十七)	2,448,280,528.96	2,467,083,792.03
				减：库存股			
				其他综合收益	五、(三十八)	-98,966,228.29	-108,653,675.23
				专项储备			
				盈余公积	五、(三十九)	252,188,650.80	232,503,266.45
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(四十)	-751,064,924.54	-796,739,625.85
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,329,137,723.93	3,272,893,454.40
				少数股东权益		20,170,126.93	29,438,150.09
				所有者权益(或股东权益)合计		3,349,307,850.86	3,302,331,604.49
资产总计		5,006,516,051.99	5,507,857,925.47	负债和所有者权益(或股东权益)总计		5,006,516,051.99	5,507,857,925.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








## 合并利润表

2023年度

编制单位：奥飞娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,738,759,205.55	2,656,755,010.83
其中：营业收入	五、(四十一)	2,738,759,205.55	2,656,755,010.83
二、营业总成本		2,611,913,211.20	2,774,419,641.92
其中：营业成本	五、(四十一)	1,705,690,440.18	1,832,280,163.32
税金及附加	五、(四十二)	16,836,027.34	12,245,068.14
销售费用	五、(四十三)	332,426,470.59	333,098,966.95
管理费用	五、(四十四)	385,864,495.87	404,111,903.34
研发费用	五、(四十五)	150,727,171.53	169,587,802.24
财务费用	五、(四十六)	20,368,605.69	23,095,737.93
其中：利息费用		42,695,692.81	57,820,355.76
利息收入		7,902,154.76	10,045,913.38
加：其他收益	五、(四十七)	17,693,241.14	16,648,712.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	2,980,612.03	-2,815,028.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,241,728.35	-914,323.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-3,164,581.89
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）	五、(四十九)		590,834.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-15,243,578.99	-9,718,746.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-46,904,382.36	-77,154,060.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	753,239.96	-544,286.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,125,126.13	-190,657,205.52
加：营业外收入	五、(五十三)	16,053,834.83	16,723,503.71
减：营业外支出	五、(五十四)	7,464,697.34	2,970,077.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,714,263.62	-176,903,779.23
减：所得税费用	五、(五十五)	10,302,793.21	-2,191,520.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,411,470.41	-174,712,258.72
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,411,470.41	-174,712,258.72
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,642,611.74	-171,401,074.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,231,141.33	-3,311,184.59
六、其他综合收益的税后净额	五、(三十八)	-18,631,960.97	195,616,297.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,595,079.14	194,227,049.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-46,051,279.50	57,156,699.81
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		-46,051,279.50	57,156,699.81
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		27,456,200.36	137,070,349.73
1.权益法下可转损益的其他综合收益		213,616.97	554,536.01
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		27,242,583.39	136,515,813.72
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-36,881.83	1,389,248.12
七、综合收益总额		65,779,509.44	20,904,038.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,047,532.60	22,825,975.41
归属于少数股东的综合收益总额		-9,268,023.16	-1,921,936.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.12

本期未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2023年度

编制单位: 奥飞娱乐股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,802,180,816.05	2,741,394,518.70
收到的税费返还		59,973,657.81	90,178,748.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	43,102,596.18	73,322,852.63
经营活动现金流入小计		2,905,257,070.04	2,904,896,119.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,498,495,254.39	1,600,261,978.49
支付给职工以及为职工支付的现金		614,855,841.66	674,346,834.26
支付的各项税费		95,666,936.61	73,746,524.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	499,489,149.08	408,959,420.09
经营活动现金流出小计		2,708,507,181.74	2,757,314,757.79
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十九)	196,749,888.30	147,581,361.79
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		113,426,371.16	75,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,263,897.56	2,826,134.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,601,911.51	4,973,144.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	299,997,894.24
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十八)	-	-
投资活动现金流入小计		125,292,180.23	382,797,173.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,157,842.18	88,529,099.93
投资支付的现金		64,656,635.00	204,937,235.98
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	五、(五十八)	2,816,300.00	2,637,000.00
投资活动现金流出小计		111,630,777.18	296,103,335.91
投资活动产生的现金流量净额		13,661,403.05	86,693,837.37
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	969,842.43
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	969,842.43
取得借款收到的现金		1,125,208,480.77	1,118,113,346.20
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十八)	12,135,725.98	44,736,285.41
筹资活动现金流入小计		1,137,344,206.75	1,163,819,474.04
偿还债务支付的现金		1,377,878,050.92	1,407,746,091.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,629,948.04	46,355,097.74
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	五、(五十八)	80,846,216.43	157,663,371.76
筹资活动现金流出小计		1,489,354,215.39	1,611,764,560.94
筹资活动产生的现金流量净额		-352,010,008.64	-447,945,086.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,192,242.17	15,417,608.01
五、现金及现金等价物净增加额		-132,406,475.12	-198,252,279.73
加: 期初现金及现金等价物余额		716,075,980.25	914,328,259.98
六、期末现金及现金等价物余额		583,669,505.13	716,075,980.25

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计		
一、上年期末余额	1,478,699,697.00	2,467,083,792.03		108,853,675.23		232,503,266.45		796,739,625.85		3,272,893,454.40	29,438,150.09	3,302,331,504.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,478,699,697.00	2,467,083,792.03		108,853,675.23		232,503,266.45		796,739,625.85		3,272,893,454.40	29,438,150.09	3,302,331,504.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		18,803,263.07		9,687,446.94		19,685,384.35		45,674,701.31		56,244,269.53	-9,268,023.16	46,976,246.37
(一) 综合收益总额				18,595,079.14				93,642,611.74		75,047,532.60	9,268,023.16	65,779,509.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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		18,803,263.07								18,803,263.07		-18,803,263.07
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						19,685,384.35		19,685,384.35				
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)				28,282,526.08				28,282,526.08				
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				28,282,526.08				28,282,526.08				
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,478,699,697.00	2,485,887,055.10		98,566,228.29		252,188,650.80		751,064,924.54		3,329,137,723.93	20,170,126.93	3,349,307,850.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



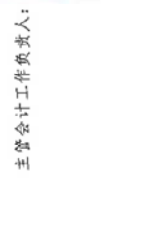
合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计		少数股东权益
一、上年期末余额	1,478,699,697.00	2,457,179,260.09		302,880,724.77		232,503,266.45		625,411,862.11		3,240,089,636.66	29,552,886.14	3,269,642,522.80
加: 会计政策变更								73,310.39		73,310.39		73,310.39
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,478,699,697.00	2,457,179,260.09		302,880,724.77		232,503,266.45		625,338,551.72		3,240,162,947.05	29,552,886.14	3,269,715,833.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		9,904,531.94		194,227,049.54				171,401,074.13		32,730,507.35	114,736.05	32,615,771.30
(一) 综合收益总额				194,227,049.54				171,401,074.13		22,825,975.41	-1,921,936.47	20,904,038.94
(二) 所有者投入和减少资本										9,504,531.94	1,807,200.42	11,711,732.36
1. 所有者投入的普通股												
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										834,779.79		-834,779.79
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、本期期末余额	1,478,699,697.00	2,467,083,792.03		497,107,774.31		232,503,266.45		796,739,625.85		3,272,893,454.40	29,438,150.09	3,302,331,604.49

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：					
货币资金	199,768,899.28	254,854,115.76		651,527,754.53	681,728,607.81
交易性金融资产	-	107,626,284.72			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	420,387,997.17	619,384,436.58		452,395,531.98	490,719,734.59
应收款项融资					
预付款项	9,558,102.55	7,453,367.93		3,355,381.68	3,266,037.38
其他应收款	229,620,245.87	56,967,566.82		7,988,404.86	7,601,835.74
其中：应收利息				1,596,732.19	723,504.57
应收股利				237,748,418.43	348,024,998.57
存货	137,513,438.59	136,624,679.57			
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产				234,441.19	42,773,076.54
其他流动资产	6,754,730.58	4,137,609.68		55,204.74	56,377.98
流动资产合计	1,003,603,014.04	1,187,048,061.06		1,364,901,869.60	1,574,893,173.18
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	28,501,162.45	41,270,752.89			
长期股权投资	4,410,029,041.38	4,238,525,894.67			
其他权益工具投资	197,320,837.92	182,819,729.43		168,137.85	402,579.06
其他非流动金融资产	50,276,423.49	53,454,337.31			
投资性房地产					
固定资产	100,781,475.82	108,253,904.08			1,200,000.00
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	364,648.85	583,438.15		168,137.85	41,658,801.30
无形资产	37,372,572.76	43,606,668.31		1,365,070,007.45	1,616,551,974.48
开发支出					
商誉				1,478,699,697.00	1,478,699,697.00
长期待摊费用	628,774.75	585,871.89			
递延所得税资产	118,820,068.05	129,739,000.34			
其他非流动资产	4,282,445.50				
非流动资产合计	4,948,477,450.97	4,798,839,597.07		2,513,978,650.58	2,507,658,828.68
流动资产合计					
减：库存股					
其他综合收益				-105,925,443.65	-120,426,552.14
专项储备					
盈余公积				252,449,356.41	232,763,972.06
一般风险准备					
未分配利润				447,808,197.22	270,639,738.05
所有者权益（或股东权益）合计				4,587,010,457.56	4,369,335,683.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,952,080,465.01	5,985,887,658.13		5,952,080,465.01	5,985,887,658.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：英飞娱乐股份有限公司

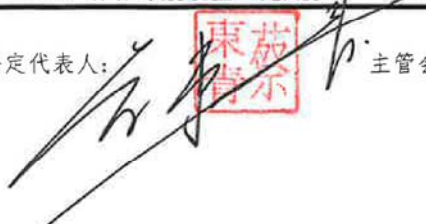
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（四）	1,485,216,714.45	1,362,545,242.70
减：营业成本	十五、（四）	1,191,487,135.31	1,147,778,633.08
税金及附加		6,825,900.96	4,219,739.94
销售费用		35,777,721.11	31,782,707.57
管理费用		47,034,962.53	43,724,628.61
研发费用		51,427,147.75	34,551,246.78
财务费用		-2,598,464.85	2,649,024.32
其中：利息费用		22,615,454.95	33,853,026.72
利息收入		7,124,237.45	7,835,931.69
加：其他收益		2,182,932.97	2,323,814.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	72,742,908.19	111,554,134.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-444,552.91	-1,899,875.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-	590,834.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,316,756.32	-203,534.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,826,263.73	-367,146,109.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,750.75	94,117.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		203,046,883.50	-154,947,480.12
加：营业外收入		5,047,070.26	6,072,403.66
减：营业外支出		321,177.95	145,405.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,772,775.81	-149,020,481.74
减：所得税费用		10,918,932.29	8,337,482.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,853,843.52	-157,357,964.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,853,843.52	-157,357,964.07
（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		14,501,108.49	-6,808,918.56
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,501,108.49	-6,808,918.56
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		14,501,108.49	-6,808,918.56
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		211,354,952.01	-164,166,882.63
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：真飞娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,766,039,407.51	1,151,639,260.59
收到的税费返还		57,351,642.86	61,878,687.67
收到其他与经营活动有关的现金		21,432,700.89	18,182,482.63
经营活动现金流入小计		1,844,823,751.26	1,231,700,430.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,266,402,588.33	930,678,238.50
支付给职工以及为职工支付的现金		37,282,276.28	31,487,790.19
支付的各项税费		6,476,492.44	4,645,316.15
支付其他与经营活动有关的现金		86,582,337.82	62,796,445.72
经营活动现金流出小计		1,396,743,694.87	1,029,607,790.56
经营活动产生的现金流量净额		448,080,056.39	202,092,640.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		180,380,171.72	516,000,001.00
取得投资收益收到的现金		65,833,897.56	6,471,340.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,041.80	7,268.36
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		246,223,111.08	522,478,609.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,350,695.41	3,337,270.05
投资支付的现金		234,200,894.25	287,950,000.00
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		2,816,300.00	2,344,700.00
投资活动现金流出小计		244,367,889.66	293,631,970.05
投资活动产生的现金流量净额		1,855,221.42	228,846,639.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		365,350,000.00	541,660,101.00
收到其他与筹资活动有关的现金		993,590,925.45	1,012,072,517.96
筹资活动现金流入小计		1,358,940,925.45	1,553,732,618.96
偿还债务支付的现金		625,187,625.00	785,579,031.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,167,643.21	32,920,706.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,223,008,780.44	1,263,665,388.89
筹资活动现金流出小计		1,869,364,048.65	2,082,165,126.66
筹资活动产生的现金流量净额		-510,423,123.20	-528,432,507.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,401,108.07	10,549,158.89
五、现金及现金等价物净增加额		-55,086,737.32	-86,944,069.09
加：期初现金及现金等价物余额		254,854,115.76	341,798,184.85
六、期末现金及现金等价物余额		199,767,378.44	254,854,115.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

	2023年度												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,478,699,697.00				2,507,658,828.68		-120,426,552.14		232,763,972.06		270,639,738.05		4,369,335,683.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,478,699,697.00				2,507,658,828.68		-120,426,552.14		232,763,972.06		270,639,738.05		4,369,335,683.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					6,319,821.90		14,501,108.49		19,685,384.35		177,168,459.17		217,674,773.91
(一) 综合收益总额					6,319,821.90		14,501,108.49				196,853,843.52		211,354,952.01
(二) 所有者投入和减少资本													6,319,821.90
1. 所有者投入的普通股													
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					6,319,821.90				19,685,384.35		-19,685,384.35		6,319,821.90
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									19,685,384.35		-19,685,384.35		
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、本期期末余额	1,478,699,697.00				2,513,978,650.58		-105,925,443.65		252,449,356.41		447,808,197.22		4,587,010,457.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额	1,478,699.69	7,697.00			2,511,535,285.97		-113,617,633.58		232,763,972.06		428,097,232.63		4,537,478,554.08
加: 会计政策变更											-99,530.51		-99,530.51
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,478,699.69	7,697.00			2,511,535,285.97		-113,617,633.58		232,763,972.06		427,997,702.12		4,537,379,023.57
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)					-3,876,457.29		-6,808,918.56				-157,357,964.07		-168,043,339.92
(一) 综合收益总额							-6,808,918.56				-157,357,964.07		-164,166,882.63
(二) 所有者投入和减少资本					-3,876,457.29								-3,876,457.29
1. 所有者投入的普通股													
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					-834,779.79								-834,779.79
4. 其他					-3,041,677.50								-3,041,677.50
(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、本期末余额	1,478,699.69	7,697.00			2,507,658,828.68		-120,426,552.14		232,763,972.06		270,639,738.05		4,369,335,683.65

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 历史沿革

奥飞娱乐股份有限公司(以下简称“奥飞娱乐”、“公司”或“本公司”)前身为澄海县奥迪玩具实业有限公司,于1993年12月17日在澄海县工商行政管理局注册成立,注册资金80万元,为蔡东青一人出资。2007年5月25日,根据广东奥迪玩具实业有限公司股东会决议和奥飞动漫文化发起人协议书,广东奥迪玩具实业有限公司原股东作为发起人,以发起方式将广东奥迪玩具实业有限公司整体变更为广东奥飞动漫文化股份有限公司,各股东以广东奥迪玩具实业有限公司截至2007年4月30日的净资产额128,397,992.94元中的120,000,000.00元作为折股依据,相应折合为奥飞娱乐的全部股份,于2007年6月27日经汕头市工商行政管理局核准工商登记注册,取得注册号为440500000004759号企业法人营业执照。2016年3月,公司名称变更为奥飞娱乐股份有限公司。

2009年8月19日经中国证券监督管理委员会(证监许可[2009]806号)核准,向社会公开发行4,000万股,股本变更为16,000万股,公司股票于2009年9月10日在深圳证券交易所上市交易,股票代码为002292。

截至2023年12月31日,公司注册资本及实收资本1,478,699,697.00元。

### (二) 公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址:广东省汕头市澄海区凤翔路北侧、金鸿公路东侧奥飞动漫产业园。

组织形式:公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址:广东省广州市天河区金穗路62号侨鑫国际金融中心37楼。

### （三）经营范围

广播电视节目制作经营；电视剧制作；电视剧发行；电影发行；音像制品制作；音像制品复制；电子出版物复制；互联网信息服务；网络文化经营；玩具制造；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售；母婴用品制造；母婴用品销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；广告制作；广告发布；广告设计、代理；电影摄制服务；电子产品销售；文具制造；文具用品批发；文具用品零售；塑料制品制造；塑料制品销售；五金产品制造；五金产品零售；五金产品批发；家用电器销售；服装服饰批发；服装服饰零售；日用百货销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；技术进出口；体育用品及器材制造；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；食品生产；食品销售。（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）。

### （四）业务性质及经营活动

文化传播行业，从事玩具及婴童用品的开发、生产、销售，动漫影视片、动漫图文作品的制作与发行，媒体广告的经营。

### （五）财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准报出。

### （六）合并财务报表范围

本报告期纳入合并范围内子公司共69家，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	本年变化情况
1	广州奥飞文化传播有限公司	全资子公司	100%	
2	广州狼烟知产技术有限公司	全资孙公司	100%	
3	奥飞影业投资（北京）有限公司	全资孙公司	100%	
4	奥飞影业（上海）有限公司	全资孙公司	100%	
5	香港奥飞婴童玩具有限公司	全资孙公司	100%	
6	上海震雷文化传播有限公司	全资孙公司	100%	
7	广东奥迪动漫玩具有限公司	全资子公司	100%	
8	东莞奥迪贝乐童车有限公司	全资孙公司	100%	

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	本年变化情况
9	东莞金旺儿童用品有限公司	全资孙公司	100%	
10	江西奥丰婴童用品有限责任公司	控股孙公司	67%	
11	香港奥飞娱乐有限公司	全资子公司	100%	
12	法国奥飞动漫玩具有限公司	全资孙公司	100%	
13	资讯港管理有限公司	全资孙公司	100%	
14	Toon Express Hong Kong Limited	全资孙公司	100%	
15	Alpha Entertainment Group America Holding Corporation	全资孙公司	100%	
16	AULDEY TOYS OF NORTH AMERICA LLC	全资孙公司	100%	
17	Baby Trend, Inc.	全资孙公司	100%	
18	Alpha Animation, Inc.	全资孙公司	100%	
19	Funny Flux CO., Ltd	控股孙公司	60.02%	
20	FunnyFlux Guangzhou Co., Ltd	控股孙公司	60.02%	
21	FunnyToon Co., Ltd	控股孙公司	30.61%	
22	Alpha Group Netherlands B.V.	全资孙公司	100%	
23	英国奥飞动漫玩具有限公司	全资子公司	100%	
24	汕头奥迪玩具有限公司	全资子公司	100%	
25	广东原创动力文化传播有限公司	全资子公司	100%	
26	广州原创动漫品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	
27	广州原创动漫文化有限公司（曾用名：广州奥飞潮玩文化创意有限公司）	全资孙公司	100%	
28	广州潮流无限创意文化有限公司（曾用名：广州潮流无限商贸发展有限公司）	全资孙公司	100%	
29	广州爱乐游数字科技有限公司（曾用名：北京爱乐游信息技术有限公司）	全资子公司	100%	
30	上海方寸信息科技有限公司	全资子公司	100%	
31	上海方寸互娱网络科技有限公司	全资孙公司	100%	
32	广州叶游信息技术有限公司	全资子公司	100%	
33	壹沙（北京）文化传媒有限公司	控股子公司	76%	
34	广东奥飞婴童用品有限公司	控股子公司	100%	新增
35	上海奥飞网络科技有限公司	全资子公司	100%	
36	广东奥飞实业有限公司	全资子公司	100%	
37	广州戏胞文化传播有限公司	控股子公司	90%	注销
38	上海奥飞游戏有限公司	全资子公司	100%	
39	广州贝肯文化有限公司	全资子公司	100%	
40	广州奥飞文化产业投资有限公司	全资子公司	100%	

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	本年变化情况
41	广东奥飞动漫产业投资合伙企业（有限合伙）（曾用名：广东奥飞动漫文化产业投资基金（有限合伙））	全资子公司	100%	
42	上海奥飞数娱影视有限公司	全资子公司	100%	
43	珠海奥飞动漫品牌管理有限公司	全资子公司	100%	
44	广东奥飞主题文化科技有限公司	控股子公司	55%	
45	奥飞动漫文化发展（广州）有限公司	全资子公司	100%	
46	合肥奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	注销
47	慈溪奥飞动漫品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	注销
48	郑州奥飞文化传播有限公司	全资孙公司	100%	
49	成都奥飞文化传播有限公司	全资孙公司	100%	注销
50	无锡奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	注销
51	苏州奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	
52	杭州奥飞文化传播有限公司	全资孙公司	100%	
53	西安奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	
54	商丘奥飞娱乐服务有限公司	全资孙公司	100%	
55	周口奥飞动漫品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	
56	兴化奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	注销
57	扬州奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	注销
58	武汉奥飞奥乐文化传播有限公司	全资孙公司	100%	
59	深圳奥玩奥乐品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	
60	上海奥玩品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	
61	南京奥飞奥乐文化传播有限公司	全资孙公司	100%	
62	揭阳奥玩奥乐品牌管理有限公司	全资孙公司	100%	
63	南宁奥飞动漫文化发展有限公司	全资孙公司	100%	
64	广州奥飞动漫文化传播有限公司	全资子公司	100%	
65	广东奥飞文娱品牌管理有限公司	全资子公司	100%	
66	杭州奥飞华尼动漫有限公司	全资子公司	100%	
67	海南奥飞企业管理有限公司	全资子公司	100%	注销
68	澄迈创可设计有限公司	控股孙公司	60%	注销
69	广州奥飞文化创意发展有限公司	全资孙公司	100%	新增

本报告期子公司情况，具体见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、投资性房地产摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500万元

项目	重要性标准
重要的应收账款核销情况	200 万元
重要的其他应收款核销情况	200 万元
重要在建工程	500 万元
重要外购在研项目	500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	500 万元
重要的联营或合营企业	资产占合并报表资产的 1%以上
重要的非全资子公司	收入占合并报表总收入的 5%以上

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当

期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3、企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；



(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## **(2) 处置子公司以及业务**

### **A. 一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，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和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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

## B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务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。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

### (十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产**

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述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金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法**

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6. 金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并



确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

## **(2) 已发生减值的金融资产**

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### **(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产**

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### **(4) 信用风险显著增加的判断标准**

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### **(5) 评估金融资产预期信用损失的方法**

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表关联方款项；应收押金保证金备用金款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### **(6) 金融资产减值的会计处理方法**

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合

同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

## 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

## 9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

## 10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

## （十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

## （十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项损失准备。单项评估信用风险的应收款项，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对单项评估未发生信用减值的应收款项，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

### ①风险特征组合的确定依据

组合名称	确定依据
组合 A（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 B（应收并表关联方组合）	合并范围内关联方之间形成的应收款项

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 A（账龄组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率
组合 B（应收并表关联方组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率

#### （十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

#### （十五）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合名称	确定依据
组合 A（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 B（押金保证金、备用金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金等其他应收款
组合 C（应收退税款组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收退税款等其他应收款
组合 D（应收并表关联方组合）	合并范围内关联方之间形成的应收款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 A（账龄组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率
组合 B（押金、备用金组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率
组合 C（应收退税款组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率
组合 D（应收并表关联方组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 周转材料的摊销方法

采用分次摊销法摊销。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

**6. 参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司所拥有的动漫影视片(包括影片著作权、使用权等)，在法定或合同约定的有效期内，均作为流动资产核算。**

(1) 公司委托拍摄的动漫影视作品的会计处理为：在委托摄制过程中将按合同约定预付给受托方的制片款项通过预付款项，接受托方和动漫影视作品名分明细核算，公司为动漫影视作品发生的配音、剪辑等直接费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中核算；当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按与受托方结算的金额以及公司为该动漫影视作品发生的录歌、配音、剪辑等直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

(2) 公司自制的动漫影视作品的会计处理为：动漫影视作品发生的所有拍摄费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中分明细核算，当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

(3) “存货—产成品—动漫影视作品”成本在首次播放时起三年内按每一动漫影视作品当期所实现的销售收入占预计总收入的比例进行摊销，同时结转营业成本，摊销完毕时账面仅就每个动漫影视作品保留名义价值 1 元。动漫影视作品的预计总收入为动漫影视作品首次播放起 3 年内预计所能实现各类收入之和。

(4) 公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

## **(十七) 持有待售资产**

### **1. 划分为持有待售的依据**

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## (十八) 长期应收款



本公司长期应收款包括长期应收往来款。

本公司于每个资产负债表日,根据交易对手和风险敞口的各种类型,考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
长期应收往来款	以预计存续期基础计量的预期信用损失率

## (十九) 长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意,当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时,才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时,一般确定为对投资单位具有重大影响:①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程;③与被投资单位之间发生重要交易;④向被投资单位派出管理人员;⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日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作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

### (2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定

#### 确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

## 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的

长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入

所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资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。

## （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产（出租用建筑物）采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30/10	5	3.17/9.5
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三、（二十六）。

### 4. 固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、其他设备。

## 5. 固定资产计价

(1) 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

(2) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

(4) 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

### (二十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程结转为固定资产的时点：在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十四) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十六)项长期资产减值。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是

指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。主要包括办公室装修费、展厅装修费、零售店装修费等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
办公室装修费、展厅装修费、零售店装修费	直线摊销法	2-5 年

#### (二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。



商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十七）职工薪酬

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

#### （二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

#### （二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （三十）股份支付

## 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （三十一）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

业务类型	具体收入确认原则
玩具及婴童用品销售收入	<p>内销：①货物交付给承运人后，即视为完成交付，货物的控制权转移给购买方，确认收入。</p> <p>②按合同要求，将货物运至客户指定地点，待客户验收入库且结算后，货物的控制权转移，根据客户定期出具的对账单核对确认收入。</p> <p>外销：①离岸价（FOB）结算形式：将货物装运上船运输出口，取得报关单，货物的控制权转移给购买方，确认收入。②其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认或交付给承运人后，即视为完成交付，货物的控制权转移给购买方，确认收入。</p>
广告发布与制作	在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入；广告的制作，根据制作广告的进度确认收入。

业务类型	具体收入确认原则
电影片票房分账收入	在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认。
电视剧销售收入	在电视剧完成摄制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、播映带和其他载体转移给购货方，即视为控制权转移，确认收入。
播片推广收入	公司为客户提供产品推广服务，根据合同或协议规定的收费方法（如销售产品的分成比例）计算确定的金额分期确认收入。
形象授权收入	公司需要不断的为客户提供新形象，需要提供后续服务的，在合同已经签订、对应的影视剧片已经制作完成且款项的可回收性有合理的保障，根据合同或协议规定的时间金额或收费方法（如销售产品的分成比例）计算确定的金额分期确认收入；公司不需要提供后续服务的作为卖断商品形式来确认，在合同已经签订、作品已经制作完成且交付、除了制作动漫影视作品的拷贝并将其交付给被授权人以外不存在尚未履行的其他责任和义务、款项的可回收性有合理的保障时在授权期间的开始日予以确认。
游戏运营收入	自主运营：公司将游戏玩家实际充值并消费的金额确认为营业收入。 联合营运：公司根据游戏玩家实际充值的金额，按照与运营商合作协议所计算的分成金额确认为营业收入。
游乐收入	提供游乐服务，根据游乐门票及套票、游戏币等实际消耗金额确认收入。

## （三十二）政府补助

### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十三）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## (三十四) 租赁



租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

## 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### **(3) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **2. 作为出租方租赁的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### **(1) 经营租赁会计处理**

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **(2) 融资租赁会计处理**

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **3. 售后租回交易**

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **(1) 作为承租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### **(2) 作为出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### **(三十五) 重要会计估计和判断**

公司根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险。

#### **1. 金融资产减值**

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### **2. 存货跌价准备**

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

#### **3. 固定资产、无形资产的可使用年限**

公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

#### **4. 递延所得税资产确认的会计估计**

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率

的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

## **5. 金融工具公允价值**

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （三十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整；同时对2022年1月1日未分配利润进行调整，调增合并报告2022年1月1日未分配利润73,310.39元，调减母公司2022年1月1日未分配利润99,530.51元。

合并资产负债表科目	变更前2022年12月31日余额	变更后2022年12月31日余额	影响数
递延所得税资产	264,478,566.88	264,749,612.90	271,046.02
递延所得税负债	1,754,967.19	1,754,967.19	
盈余公积	232,503,266.45	232,503,266.45	
未分配利润	-797,010,671.87	-796,739,625.85	271,046.02
利润表项目	变更前2022年度发生额	变更后2022年度发生额	
所得税费用	-1,993,784.88	-2,191,520.51	-197,735.63

母公司资产负债表科目	变更前2022年12月31日余额	变更后2022年12月31日余额	影响数
递延所得税资产	129,734,321.91	129,739,000.34	4,678.43
递延所得税负债			
盈余公积	232,763,972.06	232,763,972.06	
未分配利润	270,635,059.62	270,639,738.05	4,678.43
利润表项目	变更前2022年度发生额	变更后2022年度发生额	
所得税费用	8,441,691.27	8,337,482.33	-104,208.94

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分	5、6、9、10、13、20、21
城市维护建设税	应缴流转税	5、7
教育费附加	应缴流转税	3
地方教育附加	应缴流转税	2
文化事业建设费	广告收入、娱乐收入	3
印花税	合同金额、实收资本及资本公积增加额	0.03、0.05、0.1、0.005、0.0025
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20、12
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3、4元/平方米
水利建设费	收入	0.05、0.06
企业所得税	应纳税所得额	25，不同税率主体见下说明及“四、税项 2、税收优惠”

注：根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于我省实施文化事业建设费减征政策的通知》（粤财税〔2019〕8号），自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属地方收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。

公司之全资孙公司 Alpha Group Netherlands B.V.，食品、绘画适用9%的增值税率，其他业务适用21%增值税率。

公司之全资孙公司法国奥飞动漫玩具有限公司，销售货物的行为适用20%增值税税率，授权服务适用10%增值税率。

公司之全资子公司英国奥飞动漫玩具有限公司，商品和服务项目适用 20% 增值税税率。

公司之控股孙公司 Funny Flux CO., Ltd、FunnyToon Co., LTD 及 FunnyFlux Guangzhou Co., Ltd 商品和服务项目适用 10% 增值税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
奥飞娱乐股份有限公司	15.00
广州奥飞文化传播有限公司	15.00
香港奥飞婴童玩具有限公司	16.50
广东奥迪动漫玩具有限公司	15.00
东莞金旺儿童用品有限公司	15.00
香港奥飞娱乐有限公司	16.50
法国奥飞动漫玩具有限公司	25.00、15.00
资讯港管理有限公司	10、免税
Toon Express HongKong limited	16.50
Alpha Entertainment Group America Holding Corporation	21-27.98
Auldey Toys Of North America LLC	21-27.98
Baby Trend, Inc.	21-27.98
Alpha Group US LLC	21-27.98
Alpha Animation, Inc.	21-27.98
Funny Flux CO., Ltd	10.00、20.00
FunnyToon Co., Ltd	10.00、20.00
FunnyFlux Guangzhou Co., Ltd	10.00、20.00
Alpha Group Netherlands B.V.	15、25.8
英国奥飞动漫玩具有限公司	19
广东原创动力文化传播有限公司	15.00
广东奥飞实业有限公司	15.00
广州奥飞动漫文化传播有限公司	12.50

(1) 公司之全资子公司香港奥飞娱乐有限公司、全资孙公司香港奥飞婴童玩具有限公司、Toon Express HongKong limited，按 16.5% 的税率计缴利得税。

(2) 公司之全资孙公司法国奥飞动漫玩具有限公司注册于法国，应税利润小于 38,120.00 欧元的部分，按 15% 的税率计缴企业所得税，应税利润超过 38,120.00 欧元的部分，按 25% 的税率计缴企业所得税。



(3) 公司之全资孙公司资讯港管理有限公司注册于英属维尔京群岛，无公司税、增值税等，但其取得的来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得缴纳企业所得税，该所得减按 10%的税率征收企业所得税。

(4) 公司之全资孙公司 Alpha Entertainment Group America Holding Corporation、Auldey Toys Of North America LLC、Baby Trend, Inc.、Alpha Group US LLC、Alpha Animation, Inc.，根据美国税法，需缴纳联邦税及州税，适用 21%-27.98%的综合所得税税率。

(5) 公司之全资子公司英国奥飞动漫文化玩具有限公司按未扣除资本预留前的公司年度利润总额在当年利润弥补以前年度亏损后按 19%的税率计缴公司税 (Corporation Tax)。

(6) 公司之控股孙公司 Funny Flux CO., Ltd、FunnyFlux Guangzhou Co., Ltd 和 FunnyToon Co., Ltd 根据韩国税法，应税利润小于 2 亿韩元的部分，按 10%的税率计缴企业所得税，应税利润超过 2 亿韩元但不超过 200 亿韩元的部分，按 20%的税率计缴企业所得税。

(7) 公司之全资孙公司 Alpha Group Netherlands B.V. 注册在荷兰，应税利润小于 39.5 万欧元的部分，按 15%的税率计缴企业所得税，应税利润超过 39.5 万欧元的部分，按 25.8%的税率计缴企业所得税。

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

(1) 出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，自 2009 年 6 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日玩具出口退税率 15%，2018 年 12 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日享受 16%出口退税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。公司自 2019 年 4 月 1 日开始享受 13%出口退税率。

(2) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，

允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。公司之全资子公司广东奥飞实业有限公司、全资孙公司东莞金旺儿童用品有限公司符合上述优惠政策条件。

（2）根据《财政部税务总局关于延续实施支持文化企业发展增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 61 号），对电影主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入，免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。公司之全资子公司广东原创动力文化传播有限公司、广州奥飞文化传播有限公司、奥飞影业（上海）有限公司符合上述优惠政策条件。

（3）根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%。公司之全资子公司广东奥飞实业有限公司、广东奥迪动漫玩具有限公司、广东原创动力文化传播有限公司、广州奥飞动漫文化传播有限公司、奥飞动漫文化发展（广州）有限公司，全资孙公司东莞金旺儿童用品有限公司符合上述优惠政策条件。

（4）根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14

号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%。公司之全资子公司广东奥飞实业有限公司、汕头奥迪玩具有限公司符合上述优惠政策条件。

## 2. 企业所得税

(1) 公司被认定为广东省 2008 年第一批高新技术企业，于 2023 年通过高新技术企业复审，发证日期 2023 年 12 月 28 日，证书编号为 GR202344015071，有效期为三年，2023 年度到 2025 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 公司之全资子公司广州奥飞文化传播有限公司于 2015 年被认定为高新技术企业，于 2021 年通过高新技术企业复审，发证日期 2021 年 12 月 31 日，证书编号为 GR202144012411，有效期为三年，2021 年度到 2023 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 公司之全资子公司广东奥迪动漫玩具有限公司被认定为广东省 2008 年第二批高新技术企业，于 2023 年通过高新技术企业复审，发证日期 2023 年 12 月 18 日，证书编号为 GR202344016838，有效期为三年，2023 年度到 2025 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(4) 公司之全资孙公司东莞金旺儿童用品有限公司于 2016 年度被认定为高新技术企业，于 2022 年度通过高新技术企业复审，发证日期 2022 年 12 月 22 日，证书编号为 GR202244013279，有效期为 3 年，2022 年度到 2024 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(5) 公司之全资子公司广东原创动力文化传播有限公司被认定为广东省 2019 年度第三批高新技术企业，于 2022 年通过高新技术企业复审，发证日期 2022 年 12 月 22 日，证书编号为 GR202244010894，有效期为三年，2022 年度到 2024 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(6) 公司之全资子公司广东奥飞实业有限公司被认定为广东省 2021 年第二批高新技术企业，发证日期 2021 年 12 月 31 日，证书编号 GR202144015242，有效期为三年，2021 年度到 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

(7) 公司之全资子公司广州奥飞动漫文化传播有限公司被认定为广东省动漫企业，证书编号为粤动企 0125 号，自获利年度起享受“两免三减半”的税收优惠，2021 年度至 2023 年度按 12.5% 的税率计缴企业所得税。于 2023 年被认定为高新技术企业，发证日期 2023 年 12 月 28 日，证书编号为 GR202344013664，有效期三年。

(8) 公司之全资孙公司苏州奥飞动漫文化发展有限公司、杭州奥飞文化传播有限公司、西安奥飞动漫文化发展有限公司、商丘奥飞娱乐服务有限公司、周口奥飞动漫品牌管理有限公司、慈溪奥飞动漫品牌管理有限公司、郑州奥飞文化传播有限公司、武汉奥飞奥乐文化传播有限公司、深圳奥玩奥乐品牌管理有限公司、上海奥玩品牌管理有限公司、南京奥飞奥乐文化传播有限公司、揭阳奥玩奥乐品牌管理有限公司、南宁奥飞动漫文化发展有限公司、广州狼烟知产技术有限公司、东莞奥迪贝乐童车有限公司、上海震雷文化传播有限公司、上海方寸互娱网络科技有限公司、广州原创动漫品牌管理有限公司、广州原创动漫文化有限公司、广州奥飞文化创意发展有限公司，全资子公司广州叶游信息技术有限公司、上海奥飞游戏有限公司、杭州奥飞华尼动漫有限公司、广东奥飞文娱品牌管理有限公司、广州奥飞文化产业投资有限公司、广州潮流无限创意文化有限公司、上海方寸信息科技有限公司、上海奥飞数娱影视有限公司、广州贝肯文化有限公司、珠海奥飞动漫品牌管理有限公司，控股子公司广州戏胞文化传播有限公司、广东奥飞主题文化科技有限公司属于小型微利企业。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,550.30	101,191.09
银行存款	577,738,782.87	715,127,266.25
其他货币资金	8,200,327.75	8,381,010.22
合计	585,979,660.92	723,609,467.56
其中：存放在境外的款项总额	61,947,550.16	126,451,670.79
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,310,155.79	7,533,487.31

注：其他货币资金系保证金1,353,195.78元及支付宝等第三方支付平台账户余额6,847,131.97元。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结资金		1,435,633.53
境外信用卡保证金	358,578.54	352,264.66
保函保证金	994,617.24	5,685,436.91
其他	956,960.01	60,152.21
合计	2,310,155.79	7,533,487.31

注：期末“其他”受限余额系由于跨境外汇人民币资金管理专户的资金进出需要审核及外币户长期未用受到冻结。

### （二）交易性金融资产

#### 1. 交易性金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		107,626,284.72
其中：理财产品		107,626,284.72
合计		107,626,284.72

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		15,800,000.00
商业承兑票据		
合计		15,800,000.00

#### 2. 采用组合计提减值准备的应收票据

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据						15,800,000.00	100.00			15,800,000.00
其中：										
银行承兑汇票						15,800,000.00	100.00			15,800,000.00
商业承兑汇票										
合计						15,800,000.00	100.00			15,800,000.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 公司期末无已质押的票据。

5. 公司期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

6. 公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	411,153,453.41	342,844,864.28
1—2年(含2年)	14,220,373.31	7,034,790.28
2—3年(含3年)	2,658,305.45	8,632,861.41
3—4年(含4年)	6,973,334.01	11,589,196.55
4—5年(含5年)	9,746,366.51	12,532,847.07

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	10,366,611.19	13,395,209.30
减：坏账准备	34,805,038.89	45,461,916.31
合计	420,313,404.99	350,567,852.58

## 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,934,603.48	6.58	27,100,956.15	90.53	2,833,647.33
按组合计提坏账准备的应收账款	425,183,840.40	93.42	7,704,082.74	1.81	417,479,757.66
其中：账龄组合	425,183,840.40	93.42	7,704,082.74	1.81	417,479,757.66
合计	455,118,443.88	100.00	34,805,038.89	7.65	420,313,404.99
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	37,512,034.35	9.47	36,572,034.35	97.49	940,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	358,517,734.54	90.53	8,889,881.96	2.48	349,627,852.58
其中：账龄组合	358,517,734.54	90.53	8,889,881.96	2.48	349,627,852.58
合计	396,029,768.89	100.00	45,461,916.31	11.48	350,567,852.58

### 按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙市正美工贸有限公司	8,735,073.26	7,795,073.26	8,735,073.26	8,235,073.26	94.28%	注1
广州唯观时尚科技有限公司	8,261,025.88	8,261,025.88	8,261,025.88	8,261,025.88	100.00%	注2
北京万象娱通网络科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00				
上海耘联网络科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				
上海亿一文化投资发展(集团)有限公司	2,720,000.00	2,720,000.00				
SEARSHOLDINGSCORP	1,655,007.44	1,655,007.44				
TargetCorporation	1,525,872.27	1,525,872.27				

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
菲尼城(上海)文化传播有限公司	816,367.13	816,367.13	816,367.13	816,367.13	100.00%	注7
深圳市炫彩酷游科技有限公司	732,906.09	732,906.09	732,906.09	732,906.09	100.00%	注8
J. C. PenneyCompanyInc.	646,063.04	646,063.04				
亚洲 TRU	606,454.38	606,454.38				
Amazon. Com	605,161.40	605,161.40				
Wal-MartCanadaCorporation	547,618.84	547,618.84	605,193.98	605,193.98	100.00%	注3
南昌苏宁红孩子母婴用品采购中心有限公司	537,009.18	537,009.18	537,009.18	537,009.18	100.00%	注5
广东启慧国际科技有限公司	508,800.14	508,800.14				
天长市苗丽工艺品商贸有限公司	500,595.90	500,595.90	500,420.40	500,420.40	100.00%	注12
BluestemBrandsInc.	456,754.49	456,754.49				
BESTCOSTUME	378,679.23	378,679.23				
重庆环球塔旅游文化股份有限公司	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00	100.00%	见注12
上海紫芝广告有限公司	302,614.81	302,614.81	302,614.81	302,614.81	100.00%	注9
MediaplexInternationalCo.,Ltd.	273,012.32	273,012.32	277,641.84	277,641.84	100.00%	见注12
印度 TTC 有限公司	258,126.18	258,126.18	262,503.28	262,503.28	100.00%	见注7
JANSONMEDIA	233,152.66	233,152.66	237,106.27	237,106.27	100.00%	见注7
深圳市汉唐韵文化投资发展股份有限公司	212,000.00	212,000.00	192,153.31	192,153.31	100.00%	见注12
西班牙 Colorbaby 公司	188,355.66	188,355.66	191,549.64	191,549.64	100.00%	见注7
广东我萌信息科技有限公司	174,900.00	174,900.00	174,900.00	174,900.00	100.00%	见注7
PT. MNC. LISENSIINTERNASIONAL	122,847.81	122,847.81	124,930.97	124,930.97	100.00%	见注7
LotusGlobalMarketing	119,051.48	119,051.48	121,070.26	121,070.26	100.00%	见注7
SdE-Baby, Inc. DbaBabyviva	94,642.58	94,642.58				
Gordmans	93,227.72	93,227.72				
荷兰 DETOMBETOYS 公司	55,873.16	55,873.16				
Stor	52,234.50	52,234.50				
Shopko	46,458.48	46,458.48				
乌克兰 Toy-Toy	46,380.34	46,380.34				
Maxitoys	44,033.24	44,033.24	46,621.40	46,621.40	100.00%	见注7
Toys'R'Us(Canada)Ltd.	40,497.76	40,497.76				



名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
LimitesLiability	34,754.61	34,754.61	36,797.40	36,797.40	100.00%	见注 7
PICWICTIYS	34,587.60	34,587.60	36,620.57	36,620.57	100.00%	见注 7
厦门卡易贸易有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00%	见注 7
信彤(上海)实业有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00%	见注 12
中东 HYPERION	16,515.23	16,515.23				
AMEET	8,986.98	8,986.98	9,513.01	9,513.01	100.00%	注 10
湖北可乐儿婴童用品有限公司	7,539.24	7,539.24	7,539.24	7,539.24	100.00%	见注 8
LmcRightStart, Inc.	4,213.58	4,213.58				
乌克兰 YUG	2,773.03	2,773.03				
KIDDISVIT	1,866.71	1,866.71	1,976.43	1,976.43	100.00%	见注 3
香港 JUNFA			28,014.77	28,014.77	100.00%	注 6
Gigantic			17,223.43	17,223.43	100.00%	见注 12
香港 Ajisen			1,897.03	1,897.03	100.00%	注 6
重庆青青实业有限公司			432,549.53	432,549.53	100.00%	注 4
SANSEMALO			4,180.78	4,180.78	100.00%	注 6
SANESTORIAN			3,052.67	3,052.67	100.00%	注 6
AG'sCandy			284,225.61	284,225.61	100.00%	注 6
LUDENDO/ENTREPOTSNOBERTD'			685,878.55	480,115.01	70.00%	注 18
BuyBuyBaby			1,093,063.53	1,093,063.53	100.00%	注 13
BABYKISHGENERALTRADINGLLC			3,868,879.62	1,740,995.83	45.00%	注 11
广东藕酷生物科技有限公司			566,000.03	566,000.03	100.00%	注 17
商丘优客时代网络科技有限公司			151,519.19	151,519.19	100.00%	注 16
北京芙菲娱乐有限公司			2,528.88	2,528.88	100.00%	见注 12
成都琥珀之星教育科技有限公司			2,138.00	2,138.00	100.00%	见注 12
广州海珠区豌豆思维培训中心有限公司			797.50	797.50	100.00%	见注 12
佛山星亚琦服饰有限公司			42.50	42.50	100.00%	见注 12
保定市秀你健身服务有限公司			6,000.00	6,000.00	100.00%	见注 12
南京天堃餐饮管理有限公司			77,000.00	77,000.00	100.00%	注 15
昆明甘杯餐饮管理有限公司			41,000.00	41,000.00	100.00%	见注 12
聊城宇仲儒商贸有限公司			36,112.44	36,112.44	100.00%	见注 4

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东辰光健康管理有限公司			10,965.07	10,965.07	100.00%	注 14
合计	37,512,034.35	36,572,034.35	29,934,603.48	27,100,956.15	--	--

注 1: 客户未能按照法院的判决要求及执行裁定书偿还奥飞欠款, 预估未来拍卖房产可收回 94 万元, 在期初已按预计可收回金额对其计提减值 7,795,073.26 元。本期房产预估价值减少为 50 万元, 补计提 44 万元。

注 2: 客户由于经营不善, 连续亏损, 目前已资不抵债, 无法偿还公司债务。该公司基本停业, 员工已遣散, 款项收回可能性很小, 按照谨慎性原则, 期初公司已经全额计提坏账。

注 3: Baby Trend, Inc. (以下简称“BT”) 账龄超过 2 年以上的应收账款, 系有纠纷的款项, 按照其主要客户如 WAL-MART、TARGET 对供应商追款的规定, 超过两年的应收账款争议不再复核审议, 可回收性很小, 期初已全额计提坏账。

注 4: 客户经营不善, 资不抵债, 公司评估将无法收回该笔款项, 出于谨慎性原则, 公司对该应收账款全额计提坏账准备。

注 5: 与客户无法取得联系, 已被列为多项被执行人及失信人, 款项很可能无法收回, 期初已全额计提坏账。

注 6: 与客户无法取得联系, 款项很可能无法收回, 本期全额计提坏账。

注 7: 与客户无法取得联系, 款项很可能无法收回, 期初已全额计提坏账。

注 8: 公司经营不善, 款项多次催收无果, 收回可能性较小, 追收账款的成本较高, 期初已全额计提坏账准备。

注 9: 客户已被列入失信人名单, 款项很有可能无法收回, 期初已全额计提坏账准备。

注 10: 款项多次催收无果, 收回可能性较小, 金额小不予诉讼, 全额计提坏账。

注 11: 款项经多次催收无果, 出于谨慎性原则, 对该应收账款计提坏账准备

注 12: 款项经多次催收无果, 故判断很有可能无法收回, 全额计提坏账。

注 13: 客户公司已破产, 收回可能性较小, 全额计提坏账

注 14：客户公司业务发展停滞，与客户无法取得联系，款项很可能无法收回，本期全额计提坏账。

注 15：客户已被列为经营异常企业，款项很可能无法收回，本期全额计提坏账。

注 16：已胜诉，对方拒不执行

注 17：与客户无法取得联系，已被列为多项被执行人及失信人，款项很可能无法收回，本期全额计提坏账。

注 18：与客户无法取得联系，本期按保险公司赔付比例计提坏账。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	410,156,430.94	2,175,087.91	0.53
1—2 年	7,992,820.56	533,065.92	6.67
2—3 年	1,860,542.21	414,247.32	22.26
3—4 年	137,214.90	70,912.52	51.68
4—5 年	2,620,184.48	2,094,121.75	79.92
5 年以上	2,416,647.32	2,416,647.32	100.00
合计	425,183,840.40	7,704,082.74	1.81

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	36,572,034.35	5,565,599.67	75,895.35	15,101,910.73	141,128.21	27,100,956.15
按组合计提	8,889,881.96	4,126,657.41		5,432,615.64	120,159.01	7,704,082.74
合计	45,461,916.31	9,692,257.08	75,895.35	20,534,526.37	261,287.22	34,805,038.89

其他变动：其他变动主要是汇率变动 261,287.22 元。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,534,526.37

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Ludendo	玩具销售	3,090,443.39	对方破产	内部审批	否
上海耘联网络科技有限公司	其他服务业务	3,000,000.00	对方公司注销，确认无法收回坏账	内部审批	否
上海亿一文化投资发展（集团）有限公司	婴童用品销售	2,720,000.00	对方破产	内部审批	否
北京万象娱通网络科技有限公司	授权业务	2,400,000.00	对方失联，确认无法收回	内部审批	是
合计		11,210,443.39			

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	80,551,093.46	17.70	338,678.27
第二名	58,433,718.95	12.84	785,024.99
第三名	57,158,823.07	12.56	185,076.28
第四名	32,598,000.00	7.16	442,520.00
第五名	12,824,583.19	2.82	256,031.21
合计	241,566,218.67	53.08	2,007,330.75

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

#### 7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### （五）应收款项融资

#### 1. 明细情况

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票						
合计						

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	3,405,000.00				3,405,000.00	
合计	3,405,000.00				3,405,000.00	

## 2. 采用组合计提减值准备的应收款项融资

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,405,000.00	100.00			3,405,000.00
其中：银行承兑汇票	3,405,000.00	100.00			3,405,000.00
商业承兑汇票					
合计	3,405,000.00	100.00			3,405,000.00

## 3. 公司期末无已质押的票据。

## 4. 公司期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		
合计		

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	42,102,807.30	84.93	53,066,622.99	75.81
1 至 2 年 (含 2 年)	5,976,543.06	12.06	12,991,503.99	18.56
2 至 3 年 (含 3 年)	127,581.02	0.26	2,426,967.60	3.47

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	1,365,992.08	2.76	1,513,992.17	2.16
合计	49,572,923.46	100.00	69,999,086.75	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位	账龄超过 1 年金额	款项性质	未结转原因
广州卓游信息科技有限公司	4,716,981.15	授权分成业务	2024 年镇魂街 H5 商业化运营后结转
合计	4,716,981.15		

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	14,870,053.22	30.00
第二名	4,716,981.15	9.52
第三名	3,600,008.57	7.26
第四名	3,535,601.23	7.13
第五名	1,141,221.29	2.30
合计	27,863,865.46	56.21

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	34,792,926.20	45,395,913.75
合计	34,792,926.20	45,395,913.75

### 1. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	8,977,636.28	14,139,581.53
1—2 年 (含 2 年)	7,358,808.63	8,345,340.85
2—3 年 (含 3 年)	6,952,986.23	13,344,489.88
3—4 年 (含 4 年)	13,236,638.66	759,995.79

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5年(含5年)	691,980.70	5,670,257.89
5年以上	24,877,294.52	34,825,852.61
减:坏账准备	27,302,418.82	31,689,604.80
合计	34,792,926.20	45,395,913.75

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	3,489,264.64	3,684,658.00
押金及保证金	33,506,865.38	33,127,489.50
待退回制作费、分成款	23,689,093.15	38,599,908.63
借支款及备用金	479,966.86	1,124,543.33
应收退税款		402,675.43
其他	930,154.99	146,243.66
合计	62,095,345.02	77,085,518.55

### (3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,036,546.63	12.94	8,036,546.63	100.00	
按组合计提坏账准备	54,058,798.39	87.06	19,265,872.19	35.64	34,792,926.20
其中:账龄组合	20,168,069.75	32.48	19,265,872.19	95.53	902,197.56
备用金	428,607.12	0.69			428,607.12
押金保证金	33,456,865.38	53.88			33,456,865.38
其他	5,256.14	0.01			5,256.14
合计	62,095,345.02	100.00	27,302,418.82	43.97	34,792,926.20

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,580,882.76	24.10	11,456,137.25	61.66	7,124,745.51
按组合计提坏账准备	58,504,635.79	75.90	20,233,467.55	34.58	38,271,168.24
其中：账龄组合	23,845,979.00	30.93	20,233,467.55	84.85	3,612,511.45
出口退税组合	402,675.43	0.52			402,675.43
备用金	1,128,491.86	1.46			1,128,491.86
押金保证金	33,127,489.50	42.97			33,127,489.50
合计	77,085,518.55	100.00	31,689,604.80	41.11	45,395,913.75

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	20,233,467.55	11,456,137.25	-	31,689,604.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-400,000.00	-3,255,042.04	3,655,042.04	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		235,907.08	4,910,899.86	5,146,806.94
本期转回	567,595.36	1,140,556.74		1,708,152.10
本期转销				
本期核销		3,220,400.00	4,605,440.82	7,825,840.82
其他变动	-			
2023 年 12 月 31 日余额	19,265,872.19	4,076,045.55	3,960,501.08	27,302,418.82

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	11,456,137.25	5,146,806.94	1,140,556.74	7,825,840.82	400,000.00	8,036,546.63
按组合计提	20,233,467.55		567,595.36		-400,000.00	19,265,872.19
合计	31,689,604.80	5,146,806.94	1,708,152.10	7,825,840.82		27,302,418.82



(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
预计无法收回的版权金/押金/保证金	7,825,840.82

其中重要的其他应收款核销情况：

项目	核销金额
国龙投资(北京)有限公司	4,491,440.82
幸星数字娱乐科技(北京)有限公司	3,000,000.00

(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
第一名	待退回制作费、分成款	19,247,460.00	5 年以上	31.00	19,247,460.00
第二名	待收回款	3,960,501.08	2-3 年	6.38	3,960,501.08
第三名	押金保证金	3,600,000.00	1 年以内、1-2 年	5.80	
第四名	股权转让款	3,489,264.64	3-4 年	5.62	3,489,264.64
第五名	押金及保证金	3,413,785.61	4-5 年	5.50	
合计		33,711,011.33		54.30	26,697,225.72

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## (八) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,466,001.28	739,738.85	43,726,262.43	50,818,479.10	3,221,383.02	47,597,096.08
周转材料	46,477,891.55		46,477,891.55	33,188,528.65		33,188,528.65
在产品	109,991,171.12		109,991,171.12	170,529,463.45		170,529,463.45
其中：影视作品类	106,918,026.30		106,918,026.30	164,749,739.62		164,749,739.62
玩具类产品	2,867,605.75		2,867,605.75	3,947,295.53		3,947,295.53
婴童用品类产品	205,539.07		205,539.07	1,832,428.30		1,832,428.30
库存商品	440,338,455.90	26,828,768.20	413,509,687.70	580,265,772.69	33,196,440.41	547,069,332.28
其中：影视作品类	50,720,473.73	3,108,213.32	47,612,260.41	57,326,370.75		57,326,370.75
玩具类产品	116,261,650.67	17,856,305.53	98,405,345.14	142,218,144.46	24,551,837.53	117,666,306.93
婴童用品类产品	269,616,796.32	2,124,714.17	267,492,082.15	376,881,976.58	4,905,067.70	371,976,908.88
授权类产品	3,739,535.18	3,739,535.18		3,839,280.90	3,739,535.18	99,745.72
委托加工物资	225,470.63		225,470.63	388,521.16		388,521.16
发出商品	26,545,583.06		26,545,583.06	20,231,538.42		20,231,538.42
合计	668,044,573.54	27,568,507.05	640,476,066.49	855,422,303.47	36,417,823.43	819,004,480.04

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,221,383.02	439,080.07		2,920,724.24		739,738.85
库存商品	33,196,440.41	40,995,569.34	232,358.29	47,595,599.84		26,828,768.20
合计	36,417,823.43	41,434,649.41	232,358.29	50,516,324.08		27,568,507.05

### 按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
原材料	44,466,001.28	739,738.85	1.66	50,818,479.10	3,221,383.02	6.34
周转材料	46,477,891.55			33,188,528.65		
在产品	109,991,171.12			170,529,463.45		
库存商品	440,338,455.90	26,828,768.20	6.09	599,720,394.98	33,196,440.41	5.54
委托加工物资	225,470.63			388,521.16		
发出商品	26,545,583.06			776,916.13		
合计	668,044,573.54	27,568,507.05	4.13	855,422,303.47	36,417,823.43	4.26

本年公司计提存货跌价准备 41,434,649.41 元，将上年计提跌价准备的部分存货出售或报废，转销已经计提的跌价准备 50,516,324.08 元。

公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。如为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；企业持有存货的数量超出销售合同订购数量的部分的可变现净值以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础；没有销售合同或劳务合同约定的存货的可变现净值以产成品或商品一般销售价格作为计量基础；用于出售的材料等以市场价格作为其可变现净值的计量基础。公司对于已拍摄完成但成本尚未摊销完毕的动漫影视作品，年末计算可回收金额，公司进行减值测试时，将动漫影视作品的可收回金额与尚未摊销的成本进行比较，若动漫影视作品的可收回金额低于尚未摊销的成本即计提减值准备。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	6,133,329.78	5,567,913.37
留抵税额	6,474,952.40	4,932,566.83
预缴税费	4,424,942.06	6,159,466.61
合计	17,033,224.24	16,659,946.81

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	31,631,985.13	3,030,822.68	28,601,162.45	42,113,013.15	842,260.26	41,270,752.89
合计	31,631,985.13	3,030,822.68	28,601,162.45	42,113,013.15	842,260.26	41,270,752.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,631,985.13	100.00	3,030,822.68	9.58	28,601,162.45
其中：账龄组合	31,631,985.13	100.00	3,030,822.68	9.58	28,601,162.45
合计	31,631,985.13	100.00	3,030,822.68	9.58	28,601,162.45

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	42,113,013.15	100.00	842,260.26	2.00	41,270,752.89
其中：账龄组合	42,113,013.15	100.00	842,260.26	2.00	41,270,752.89
合计	42,113,013.15	100.00	842,260.26	2.00	41,270,752.89

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	31,631,985.13	3,030,822.68	9.58
合计	31,631,985.13	3,030,822.68	9.58

### 3. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	842,260.26			842,260.26
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,188,562.42			2,188,562.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,030,822.68			3,030,822.68

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
往来款	842,260.26	2,188,562.42				3,030,822.68
合计	842,260.26	2,188,562.42				3,030,822.68

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

### 5. 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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
一、联营企业												
北京万象娱通网络科技股份有限公司	8,646,614.54			8,530,209.68	-116,404.86							
广东衣酷文化发展股份有限公司		13,284,686.66										13,284,686.66
上海祥同科技股份有限公司		2,033,976.01										2,033,976.01
北京灵龙文化发展有限公司	58,275,802.09	23,632,017.44			912,750.60		605,625.00				59,794,177.69	23,632,017.44
广州数娱信息科技有限公司	14,090,458.40				1,054,540.33						15,144,998.73	
奥银湖杉(苏州)投资管理有限公司	638,386.74				-31.50						638,355.24	
广州唯观时尚科技有限公司		2,125,667.30										2,125,667.30
北京爱乐游文化发展有限公司	79,764,828.34	1,119,243.75			-2,653,878.88	213,631.69	1,755,398.40				79,079,979.55	1,119,243.75
451MediaGroupLLC		51,841,607.28										51,841,607.28
广州轻阅网络科技有限公司	5,279,397.88				-1,302,482.17						3,976,915.71	
重庆彩色铅笔动漫设计有限责任公司	5,759,194.04				-2,667,961.41						3,091,232.63	
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	125,633,217.05		52,406,635.00		-3,306,700.30						174,733,151.75	
上海颖立文化传媒有限公司		45,116,994.52										45,116,994.52
广东嘉佳卡通影视有限公司	43,435,497.82				55,875.19						43,491,373.01	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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
上海起酷网络科技有限公司	43,097,369.63				-751,913.24						42,345,456.39	
广州卓游信息科技有限公司	36,986,233.77	43,976,981.18			-2,871,880.60	-14.72					34,114,338.45	43,976,981.18
陆排壹座文化发展(上海)有限公司	609,274.04		250,000.00		-489,751.73						369,522.31	
深圳市山水原创动漫文化有限公司			12,000,000.00		-103,889.78						11,896,110.22	
合计	422,216,274.34	183,131,174.14	64,656,635.00	8,530,209.68	-12,241,728.35	213,616.97	2,361,023.40				468,675,611.68	183,131,174.14



## (十二) 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
东吴（苏州）金融科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00						基于战略目的业务合作持有
深圳暴风智能科技有限公司						50,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
广东明星创意动画有限公司	11,503,834.00	11,503,834.00						基于战略目的业务合作持有
北京大千阳光数字科技股份有限公司	10,675,400.00	10,675,400.00			675,400.00			基于战略目的业务合作持有
北京诺亦腾科技有限公司	81,867,604.73	81,867,604.73			9,336,598.73			基于战略目的业务合作持有
北京光年无限科技有限公司	26,500,000.00	26,500,000.00				23,500,000.00		基于战略目的业务合作持有
乐相科技有限公司	45,600,000.00	29,819,040.00	15,780,960.00			5,561,441.57		基于战略目的业务合作持有
上海播朵文化传播有限公司						7,500,000.00		基于战略目的业务合作持有
北京智造宝科技有限公司		1,239,345.87		1,239,345.87		16,800,000.00		基于战略目的业务合作持有
北京圣威特科技有限公司	423,999.19	464,504.83		40,505.64		9,576,000.81		基于战略目的业务合作持有
广州大家一起上文化传播有限公司	750,000.00	750,000.00						基于战略目的业务合作持有
北京攀高文化传媒股份有限公司						3,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
北京二次元科技有限公司						18,562,500.00		基于战略目的业务合作持有

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京剧角映画文化传媒股份有限公司		2,743,073.22		2,743,073.22		60,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
广州梦龙科技有限公司								基于战略目的业务合作持有
无锡超导影视制作有限公司		912,338.64		912,338.64		30,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
LAKOOLIMITED		4,408,452.27		221,061.40				基于战略目的业务合作持有
BestAssistantEducationOnlineLimited	11,630,044.85	50,062,750.24		38,432,705.39		29,141,118.30		基于战略目的业务合作持有
角川游戏株式会社		2,007,841.39		78,254.44				基于战略目的业务合作持有
北京时光梦幻科技有限公司			343,617.33					基于战略目的业务合作持有
北京互动视界文化传媒股份有限公司						10,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
北京神武互动网络技术有限公司						20,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
上海牛卡网络科技有限公司						12,000,000.00		基于战略目的业务合作持有
深圳看到科技有限公司	114,358,410.00	114,358,410.00			94,358,410.00			基于战略目的业务合作持有
浙江东阳一诺众合影视传媒有限公司	3,471,624.92	29,850,000.00		26,378,375.08		26,378,375.08		基于战略目的业务合作持有
广东虚拟现实科技有限公司	44,786,876.00	37,027,240.00	7,759,636.00		24,786,876.00			基于战略目的业务合作持有
北京蒲蒲壳映画影视文化发展有限公司						3,330,000.00		基于战略目的业务合作持有
北京艾格文化传媒有限公司	509,799.06	399,632.21	110,166.85			2,490,200.94		基于战略目的业务合作持有
北京玩思维文化发展有限公司	108,967.59	108,967.59				11,891,032.41		基于战略目的业务合作持有

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京快乐工场网络科技有限公司							15,000,000.00	基于战略目的业务合作持有
上海悠游堂投资发展股份有限公司								基于战略目的业务合作持有
上海翻翻豆网络科技有限公司								基于战略目的业务合作持有
上海哈邻网络科技有限公司								基于战略目的业务合作持有
合计	372,186,560.34	424,698,434.99	23,994,380.18	70,045,659.68	129,157,284.73	354,730,669.11		

## 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
东吴（苏州）金融科技有限公司					基于战略目的业务合作持有	
深圳暴风智能科技有限公司			50,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
广东明星创意动画有限公司					基于战略目的业务合作持有	
北京大千阳光数字科技股份有限公司		675,400.00			基于战略目的业务合作持有	
北京诺亦腾科技有限公司		9,336,598.73			基于战略目的业务合作持有	
北京光年无限科技有限公司			23,500,000.00		基于战略目的业务合作持有	
乐相科技有限公司			5,561,441.57		基于战略目的业务合作持有	
上海播朵文化传播有限公司			7,500,000.00		基于战略目的业务合作持有	
北京智造宝科技有限公司			16,800,000.00		基于战略目的业务合作持有	
北京圣威特科技有限公司			9,576,000.81		基于战略目的业务合作持有	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州大家一起上文化传播有限公司					基于战略目的业务合作持有	
北京攀高文化传媒股份有限公司			3,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
北京二次元科技有限公司			18,562,500.00		基于战略目的业务合作持有	
北京剧角映画文化传媒股份有限公司			60,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
广州梦龙科技有限公司					基于战略目的业务合作持有	
无锡超导影视制作有限公司			30,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
LAKOOLIMITED				-12,451,647.13	基于战略目的业务合作持有	回购
BestAssistantEducationOnlineLimited			29,141,118.30		基于战略目的业务合作持有	
角川游戏株式会社				-4,174,496.28	基于战略目的业务合作持有	注销
北京时光梦幻科技有限公司				-11,656,382.67	基于战略目的业务合作持有	注销
北京互动视界文化传媒股份有限公司			10,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
北京神武互动网络技术有限公司			20,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
上海牛卡网络科技有限公司			12,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	
深圳看到科技有限公司		94,358,410.00			基于战略目的业务合作持有	
浙江东阳一诺众合影视传媒有限公司			26,378,375.08		基于战略目的业务合作持有	
广东虚拟现实科技有限公司		24,786,876.00			基于战略目的业务合作持有	
北京蒲蒲壳映画影视文化发展有限公司			3,330,000.00		基于战略目的业务合作持有	
北京艾格文化传媒有限公司			2,490,200.94		基于战略目的业务合作持有	
北京玩思维文化发展有限公司			11,891,032.41		基于战略目的业务合作持有	
北京快乐工场网络科技有限公司			15,000,000.00		基于战略目的业务合作持有	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海悠游堂投资发展股份有限公司					基于战略目的业务合作持有	
上海翻翻豆网络科技有限公司					基于战略目的业务合作持有	
上海哈邻网络科技有限公司					基于战略目的业务合作持有	
合计		129,157,284.73	354,730,669.11	-28,282,526.08		

### (十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
广发信德奥飞产业投资基金一期（有限合伙）	26,291,216.74	26,291,216.74
苏州奥银湖杉投资合伙企业（有限合伙）	23,985,206.75	27,163,120.57
LOGAN 1 号资讯估价投资组合	3,859,726.51	3,866,121.73
合计	54,136,150.00	57,320,459.04

### (十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	275,595,881.54	293,690,965.75
固定资产清理		
合计	275,595,881.54	293,690,965.75

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	265,212,628.13	111,754,342.58	5,432,221.95	70,333,134.10	42,650,089.40	69,180,037.25	564,562,453.41
2. 本期增加金额	4,087,433.04	12,033,499.46	234,439.53	2,209,981.19	2,103,776.12	6,750,046.90	27,419,176.24
(1) 购置		12,033,499.46	231,015.50	2,078,336.25	2,041,140.79	6,589,486.66	22,973,478.66
(2) 在建工程转入	3,965,348.97						3,965,348.97
(3) 企业合并增加							
(4) 汇率变动	122,084.07		3,424.03	131,644.94	62,635.33	160,560.24	480,348.61
3. 本期减少金额	2,888,434.77	8,640,154.91	518,878.93	7,292,102.29	2,612,426.99	4,201,528.40	26,153,526.29
(1) 处置或报废		8,640,154.91	518,878.93	7,292,102.29	2,612,426.99	4,201,528.40	23,265,091.52
(2) 处置子公司或清算							
(3) 其他	2,888,434.77						2,888,434.77
4. 期末余额	266,411,626.40	115,147,687.13	5,147,782.55	65,251,013.00	42,141,438.53	71,728,555.75	565,828,103.36
二、累计折旧							
1. 期初余额	78,077,650.17	57,392,168.08	4,718,863.95	47,565,809.84	34,654,765.59	48,462,230.03	270,871,487.66
2. 本期增加金额	10,769,741.42	9,144,097.70	154,958.37	9,284,538.72	3,486,742.66	6,463,058.39	39,303,137.26
(1) 本年转入							
(2) 计提	10,769,741.42	9,144,097.70	154,958.37	9,284,538.72	3,486,742.66	6,463,058.39	39,303,137.26
3. 本期减少金额		6,848,465.05	492,934.97	6,542,730.40	2,491,077.04	3,567,195.64	19,942,403.10
(1) 处置或报废		6,848,465.05	492,934.97	6,542,730.40	2,491,077.04	3,567,195.64	19,942,403.10
(2) 处置子公司或清算							
(3) 其他							
4. 期末余额	88,847,391.59	59,687,800.73	4,380,887.35	50,307,618.16	35,650,431.21	51,358,092.78	290,232,221.82

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	177,564,234.81	55,459,886.40	766,895.20	14,943,394.84	6,491,007.32	20,370,462.97	275,595,881.54
2. 期初账面价值	187,134,977.96	54,362,174.50	713,358.00	22,767,324.26	7,995,323.81	20,717,807.22	293,690,965.75

#### (2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

#### (3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

#### (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金旺新厂房	42,471,849.99	厂房已通过验收，东莞市不动产登记中心已于2023年10月18日受理产权登记，于2024年2月2日取得产权证。

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
合计		

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房新建扩建						
合计						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
婴童用品 扩产建设 项目	42,471,849.99		3,965,348.97	3,965,348.97			100.00%	100.00%				募 集 资 金
合计	42,471,849.99		3,965,348.97	3,965,348.97			100.00%	100.00%				募 集 资 金



(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	417,759,595.04	417,759,595.04
2. 本期增加金额	14,069,442.98	14,069,442.98
(1) 新增租赁	9,399,626.11	9,399,626.11
(2) 合同变更	4,220.53	4,220.53
(3) 汇率变动	4,665,596.34	4,665,596.34
3. 本期减少金额	18,536,009.91	18,536,009.91
(1) 合同变更	5,382,383.26	5,382,383.26
合同到期	13,141,772.82	13,141,772.82
(3) 其他	11,853.83	11,853.83
4. 期末余额	413,293,028.11	413,293,028.11
二、累计折旧		
1. 期初余额	158,272,809.80	158,272,809.80
2. 本期增加金额	62,511,658.24	62,511,658.24
(1) 计提	61,216,664.70	61,216,664.70
(2) 汇率变动	1,294,993.54	1,294,993.54
3. 本期减少金额	15,114,593.59	15,114,593.59
(1) 合同变更	1,972,820.77	1,972,820.77
(2) 合同到期	13,141,772.82	13,141,772.82
4. 期末余额	205,669,874.45	205,669,874.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	207,623,153.66	207,623,153.66
2. 期初账面价值	259,486,785.24	259,486,785.24

## (十七) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	著作权	特许经营权	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	60,899,231.36	88,960,681.63	23,480,236.93	59,669,891.58	44,695,264.25	2,264,150.88	279,969,456.63
2. 本期增加金额		968,680.27	700,965.10	459,580.87	236,118.78		2,365,345.02
(1) 购置		819,281.60	700,965.10	422,612.28	236,118.78		2,178,977.76
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
汇率变化		149,398.67		36,968.59			186,367.26
3. 本期减少金额		576,490.00					576,490.00
(1) 处置或报废		576,490.00					576,490.00
(2) 处置子公司或清算							
(3) 汇率变动							
4. 期末余额	60,899,231.36	89,352,871.90	24,181,202.03	60,129,472.45	44,931,383.03	2,264,150.88	281,758,311.65
二、累计摊销							
1. 期初余额	15,706,925.48	69,990,097.36	21,021,057.63	56,417,532.41	13,937,865.82	2,264,150.88	179,337,629.58
2. 本期增加金额	1,252,015.84	8,075,373.77	1,309,168.84	1,781,391.98	1,706,810.95		14,124,761.38
(1) 合并转入							
(2) 计提	1,252,015.84	8,075,373.77	1,309,168.84	1,781,391.98	1,706,810.95		14,124,761.38

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	著作权	特许经营权	合计
3. 本期减少金额		554,428.79					554,428.79
(1) 处置或报废		554,428.79					554,428.79
(2) 处置子公司或清算							
(3) 汇率变动							
4. 期末余额	16,958,941.32	77,511,042.34	22,330,226.47	58,198,924.39	15,644,676.77	2,264,150.88	192,907,962.17
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 处置子公司或清算							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	43,940,290.04	11,841,829.56	1,850,975.56	1,930,548.06	29,286,706.26		88,850,349.48
2. 期初账面价值	45,192,305.88	18,970,584.27	2,459,179.30	3,252,359.17	30,757,398.43		100,631,827.05

2. 公司于报告期末对各项无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形，故不需要计提无形资产减值准备。

3. 公司于报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

## (十八) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东原创动力文化传播有限公司	3,575,419.75					3,575,419.75
资讯港管理有限公司	515,233,645.59		7,469,494.90			522,703,140.49
北京爱乐游信息技术有限公司	349,883,473.96					349,883,473.96
上海方寸信息科技有限公司	279,559,334.10					279,559,334.10
广州叶游信息技术有限公司	22,257,544.88					22,257,544.88
壹沙(北京)文化传媒有限公司	2,838,796.95					2,838,796.95
BabyTrendInc.	500,455,299.42		7,255,248.83			507,710,548.25
广州贝肯文化有限公司	22,041,469.83					22,041,469.83
上海震雷文化传播有限公司	5,469,732.95					5,469,732.95
东莞金旺儿童用品有限公司	177,971,696.24					177,971,696.24
FunnyFluxCO.,Ltd	240,109,027.46		3,480,931.75			243,589,959.21
合计	2,119,395,441.13		18,205,675.48			2,137,601,116.61

注：本期商誉其他增加系汇率变动导致。

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	计提	处置	其他	
广东原创动力文化传播有限公司						
资讯港管理有限公司						
北京爱乐游信息技术有限公司	349,883,473.96					349,883,473.96
上海方寸信息科技有限公司	279,559,334.10					279,559,334.10
广州叶游信息技术有限公司	22,257,544.88					22,257,544.88
壹沙（北京）文化传媒有限公司	2,838,796.95					2,838,796.95
BabyTrendInc.						
广州贝肯文化有限公司						
上海震雷文化传播有限公司			5,469,732.95			5,469,732.95
东莞金旺儿童用品有限公司						
FunnyFluxCO.,Ltd						
合计	654,539,149.89		5,469,732.95			660,008,882.84

## 3. 说明商誉减值测试过程、关键参数商誉减值损失的确认方法

2023年期末，与商誉相关的资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致，未发生变化。公司已对上述企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，对已发现的与商誉相关的资产组存在明显减值迹象的，计提了减值准备。

本年度商誉减值测试中，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称资产减值准则）的要求，将商誉分摊至相关资产组后，对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出预测，公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况，按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势，对并购项目资产组预测期（通常为 5 年）的经营现金流量作出预计，各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率，因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后，得出标的公司的资本成本：①公司选择税前加权平均资本成本（RWACC）作为折现率；②以多家同行业公司评估基准日的无杠杆调整  $\beta$  值的平均值，经资本结构修正后作为本次评估  $\beta$  值的取值；③考虑到股权投资一般并非短期投资行为，在沪、深两市选择从评估基准日到国债到期日剩余期限超过 10 年期国债的到期收益率的加权平均值为无风险收益率；④根据我国证券市场的相关历史数据，测算得到评估基准日时中国市场风险溢价；⑤在对比参照企业后，考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数；⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。

其中婴童用品产业化资产组、喜羊羊资产组、FunnyFlux 资产组预计未来现金流量的现值参考了专业评估机构中同华（广州）资产评估有限公司出具的评估报告中的评估依据、评估参数及评估结果。

#### 4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
喜羊羊资产组	喜羊羊资产组，包含广东原创动力文化传播有限公司（以下简称“广东原创”）和资讯港管理有限公司（以下简称“资讯港”），广东原创与资讯港共同运营同一个IP：喜羊羊与灰太狼，两者之间相互协同，共用资源，共同创造价值，是产生现金流量的最小资产组合，管理自成体系并严格独立，管理层将其全部经营性资产认定为一个资产组组合	不适用	是
婴童用品产业化资产组	婴童用品产业化资产组，包含Baby Trend, Inc.（以下简称“BT”）和东莞金旺儿童用品有限公司（以下简称“东莞金旺”），BT和东莞金旺的业务同属于婴儿安全座椅和婴儿车等婴童用品业务，分别承担生产和销售职能，实行一体化管理，两项业务是产生现金流量的最小资产组合，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其全部经营性资产认定为一个资产组组合。	不适用	是
贝肯熊资产组	贝肯熊资产组，即广州贝肯文化有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
震雷文化资产组	震雷文化资产组，即上海震雷文化传播有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
FunnyFlux资产组	FunnyFlux资产组，即Funny Flux CO., Ltd, 该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
爱乐游游戏资产组	爱乐游游戏资产组，即北京爱乐游信息技术有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
方寸游戏资产组	方寸游戏资产组，即上海方寸信息科技有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
叶游游戏资产组	叶游游戏资产组，即广州叶游信息技术有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是
壹沙资产组	壹沙资产组，即壹沙（北京）文化传媒有限公司，该资产组管理自成体系并严格独立，管理层将其经营性资产认定为一个资产组。	不适用	是

## 5. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	未来现金流量的现值	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
喜羊羊资产组	527,992,753.84	642,344,368.36		2024年-2028年（后续为稳定期）	收入增长率9.05%、折现率10.80%	收入增长率0%，折现率10.80%	收入、折现率与预测期最后一年保持一致
婴童用品产业化资产组	820,459,723.36	1,090,069,630.87		2024年-2028年（后续为稳定期）	收入增长率7.41%、折现率10.70%	收入增长率0%，折现率10.70%	收入、折现率与预测期最后一年保持一致
FunnyFlux资产组	408,310,957.49	416,737,609.91		2024年-2028年（后续为稳定期）	收入增长率13.09%、折现率10.70%	收入增长率0%，折现率10.70%	收入、折现率与预测期最后一年保持一致
贝肯熊资产组	50,752,021.75	54,343,758.41		2024年-2028年（后续为稳定期）	收入增长率12.75%、折现率12.07%	收入增长率0%，折现率12.07%	收入、折现率与预测期最后一年保持一致
震雷文化资产组	5,469,732.95		5,469,732.95	后续无现金流	后续无现金流	后续无现金流	后续无现金流
合计	1,812,985,189.39	2,203,495,367.55	5,469,732.95				

### （十九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生产车间装修费	691,536.77	944,011.82	591,131.55		1,044,417.04
乐园装修费	18,580,310.07		6,866,934.58	128,561.44	11,584,814.05
办公室装修费	2,927,866.27	1,581,077.54	2,010,562.99	72,116.33	2,426,264.49
合计	22,199,713.11	2,525,089.36	9,468,629.12	200,677.77	15,055,495.58



## (二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	116,736,914.99	17,851,164.35	126,043,967.33	19,987,687.85
可抵扣亏损	1,231,987,578.16	226,137,667.64	1,286,410,003.88	230,535,402.99
未付薪酬	1,839,235.82	514,684.39	1,808,567.61	506,102.30
与存货相关费用资本化	16,374,019.59	4,582,040.15	13,213,510.74	3,697,615.97
存货中未实现内部损益	75,402,679.86	16,584,174.21	67,908,152.49	13,431,008.30
预计负债			1,200,000.00	180,000.00
美国税法未实现利息	4,228,463.98	1,183,276.45	4,157,956.74	1,163,545.98
租赁负债	75,542,650.94	6,187,636.58	105,688,331.66	9,722,971.80
合计	1,522,111,543.34	273,040,643.77	1,606,430,490.45	279,224,335.19

注：本期确认递延所得税资产的薪酬项目系公司系注册地在美国的各子公司的未付工资，根据美国税法规定，未付工资需要纳税调整。

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
企业合并产生无形资产	4,537,501.29	680,625.22	4,537,501.29	680,625.22
企业合并产生固定资产	6,558,650.83	1,004,422.99	7,162,279.83	1,074,341.97
固定资产折旧差异	12,665,418.02	3,544,903.72	22,227,300.37	4,934,171.31
公允价值变动损益			590,834.67	88,625.20
使用权资产	12,731,855.09	5,841,692.70	100,824,098.39	9,451,925.78
合计	36,493,425.23	11,071,644.63	135,342,014.54	16,229,689.48

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023.12.31	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022.12.31
递延所得税资产	9,319,935.31	263,720,708.46	14,474,722.29	264,749,612.90
递延所得税负债	9,319,935.31	1,751,709.32	14,474,722.29	1,754,967.19

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	245,152,309.52	259,860,620.49
可抵扣亏损	1,465,121,193.77	1,495,127,497.60
预计负债	859,604.63	2,248,548.30
合计	1,711,133,107.92	1,757,236,666.39

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		157,131,098.30	
2024 年	33,354,620.99	35,806,124.36	
2025 年	112,594,423.56	134,704,836.90	
2026 年	249,082,933.75	265,126,526.59	
2027 年	92,996,244.08	115,695,923.69	
2028 年	140,030,467.41	21,167,129.38	
2029 年	9,442,467.33	6,112,166.65	
2030 年	61,319,305.40	61,214,386.81	
2031 年	434,741,393.83	468,909,514.88	
2032 年	140,448,705.89	140,448,705.89	
2033 年	100,470,524.10		
长期	90,640,107.43	88,811,084.15	
合计	1,465,121,193.77	1,495,127,497.60	

(1) 公司之孙公司 AlphaGroupNetherlandsB.V. 本期亏损 3,164,693.58 元，累计可弥补亏损 62,523,448.09 元。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司香港奥飞娱乐有限公司累计亏损 10,952,738.19 元，公司之孙公司香港婴童玩具有限公司累计亏损 69,383,296.55 元，资讯港管理有限公司累计亏损 3,249,967.62 元，ToonExpressHongKonglimited 累计亏损 7,054,105.07 元，无期限结转以后年度弥补。

### (二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产	6,310,538.73	4,668,776.71
其他		
合计	6,310,538.73	4,668,776.71

### (二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款					4,040,602.75	4,040,602.75	质押	保函保证金
银行存款	956,960.01	956,960.01	冻结	注 1	60,152.21	60,152.21	冻结	因证件过期被冻结
其他货币资金	994,617.24	994,617.24	质押	保函保证金	1,644,834.16	1,644,834.16	质押	保函保证金
其他货币资金	358,578.54	358,578.54	质押	境外信用卡保证金	352,264.66	352,264.66	质押	境外信用卡保证金
银行存款					1,435,633.53	1,435,633.53	冻结	诉讼冻结保证金
应收票据					8,000,000.00	8,000,000.00	质押	贴现未到期应收票据
合计	2,310,155.79	2,310,155.79			15,533,487.31	15,533,487.31		

注 1：由于跨境外汇人民币资金管理专户资金进出需要审核或外币户长期未用受到冻结。

### (二十三) 短期借款

#### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	97,260,866.70	217,048,436.69
质押借款	483,348,393.34	344,413,099.62
信用借款	168,179,361.19	364,663,339.84
合计	748,788,621.23	926,124,876.15

## （二十四）应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
资产采购业务	9,646,001.80	17,732,576.94
原材料/商品采购业务	287,555,753.35	397,942,446.92
授权分成业务	6,012,099.46	8,032,125.83
影业类业务	27,444,406.04	23,085,506.41
广告业务	27,761,254.45	29,110,507.84
信息服务	16,197.38	9,079,035.76
游戏分成	1,036,285.18	528,052.81
律所结算	5,549,665.72	25,768,377.13
应付费用款	40,896,719.35	68,278,864.91
合计	405,918,382.73	579,557,494.55

### 2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东嘉佳卡通影视有限公司	25,227,234.72	广告业务待结算款项
合计	25,227,234.72	

## （二十五）预收款项

项目	期末余额	期初余额
影视投资款	70,754.72	9,648,440.84
合计	70,754.72	9,648,440.84

### 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
优酷信息技术（北京）有限公司	2,900,943.39	电影已上映冲减存货备抵
浙江东阳小宇宙影视传媒有限公司	6,676,742.73	电影已上映冲减存货备抵
合计	9,577,686.12	

## （二十六）合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
商品货款	22,116,362.98	24,560,926.14

项目	期末余额	期初余额
授权业务	49,509,455.00	64,510,631.43
影视类业务	13,408,287.75	25,492,081.88
广告业务	3,320,047.46	2,332,963.18
乐园游乐业务	11,988,600.09	13,987,147.85
其他	1,544,094.80	1,288,691.01
合计	101,886,848.08	132,172,441.49

## 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

### (二十七) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	76,832,487.61	599,680,005.75	567,190,991.25	109,321,502.11
二、离职后福利-设定提存计划	9,487,246.51	30,844,504.09	29,491,088.84	10,840,661.76
三、辞退福利	21,073,067.36		20,760,327.30	312,740.06
四、一年内到期的其他福利				
五、其他长期职工福利				
合计	107,392,801.48	630,524,509.84	617,442,407.39	120,474,903.93

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	75,706,826.35	568,852,713.32	536,098,555.71	108,460,983.96
2. 职工福利费	6,507.94	10,369,408.43	10,306,868.36	69,048.01
3. 社会保险费	792,408.25	13,432,590.97	13,885,022.08	339,977.14
其中：医疗保险费	777,986.06	11,394,656.28	11,838,753.73	333,888.61
工伤保险费	7,841.32	1,523,111.98	1,526,991.87	3,961.43
生育保险费	2,206.66	514,822.71	514,902.27	2,127.10
重大疾病险	4,374.21		4,374.21	-0.00
4. 住房公积金	268,602.07	5,565,347.16	5,430,576.23	403,373.00
5. 工会经费和职工教育经费	58,143.00	1,459,945.87	1,469,968.87	48,120.00
6. 短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7. 短期利润分享计划				
8. 股权激励费用				
合计	76,832,487.61	599,680,005.75	567,190,991.25	109,321,502.11

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	9,464,777.16	27,888,932.44	26,520,923.82	10,832,785.78
2. 失业保险费	22,469.35	1,667,625.69	1,682,219.06	7,875.98
3. 企业年金缴费		1,287,945.96	1,287,945.96	
合计	9,487,246.51	30,844,504.09	29,491,088.84	10,840,661.76

### (二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,997,675.53	5,090,009.31
企业所得税	2,502,938.60	2,692,640.65
城市维护建设税	866,449.23	291,677.54
印花税	469,916.32	377,881.49
个人所得税	5,567,248.39	4,452,592.55
教育费附加	397,275.10	131,702.70
地方教育附加	264,850.05	87,801.80
其他代扣税	848,717.98	129,077.52
房产税	784,732.59	
销售税	115,267.40	121,530.04
环境保护税	14,033.16	8,359.01
文化事业建设费	21,005.72	9,910.81
水利建设费		104.18
土地使用税	90,002.70	
合计	21,940,112.77	13,393,287.60

### (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	8,744,908.45	43,371,140.07
合计	8,744,908.45	43,371,140.07

## 1. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,098,485.25	4,619,010.68
内部借款/员工代垫款	1,768,681.96	194,840.27
代扣社保、住房公积金	569,027.78	33,616.81
代收代付款		36,786,992.55
其他	708,713.46	1,136,679.76
投资款	600,000.00	600,000.00
合计	8,744,908.45	43,371,140.07

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		42,561,027.93
1年内到期的租赁负债	57,711,926.60	59,303,157.83
合计	57,711,926.60	101,864,185.76

### (三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,219,601.24	6,986,977.69
合计	6,219,601.24	6,986,977.69

### (三十二) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款		40,056,222.24
合计		40,056,222.24

### (三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	261,275,491.35	324,894,110.98
减：未确认融资费用	22,605,848.37	31,521,205.14

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	57,711,926.60	59,303,157.83
合计	180,957,716.38	234,069,748.01

#### (三十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	814,900.00	1,200,000.00	预计很可能败诉
合同预计亏损	44,704.63	2,248,548.30	制作合同投资成本超过预算
合计	859,604.63	3,448,548.30	

#### (三十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,685,189.61	3,127,428.69	6,929,507.25	1,883,111.05	政府补助形成
合计	5,685,189.61	3,127,428.69	6,929,507.25	1,883,111.05	政府补助形成



涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期转入	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	本期计入其他收益金额	本期冲减成本的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
进项税额加计抵减	327,545.36		3,127,428.69		3,226,710.15		-228,263.90		与收益相关
2020年省级促进经济高质量发展专项资金	163,194.50				41,666.64			121,527.86	与收益相关
超级飞侠电影	2,236,827.57					2,236,827.57			与收益相关
恐龙战队政府补助	1,933,060.86					1,042,354.75		890,706.11	与收益相关
东莞市工业和信息化局2020年省级促进经济高新企业发展补助	1,024,561.32				153,684.24			870,877.08	与资产相关
合计	5,685,189.61		3,127,428.69		3,422,061.03	3,279,182.32	-228,263.90	1,883,111.05	

注：本期递延收益中进项税额加计抵减的其他减少系公司之子公司闭店预计加计抵减无法实现及公司之子公司申请留抵退税、加计抵减调减导致。

(三十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,478,699,697.00						1,478,699,697.00

### (三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,372,793,579.71			2,372,793,579.71
其他资本公积	94,290,212.32	2,361,023.40	21,164,286.47	75,486,949.25
合计	2,467,083,792.03	2,361,023.40	21,164,286.47	2,448,280,528.96

1、处置权益法核算长期股权投资导致资本公积-其他资本公积减少 21,164,286.47 元。

2、采用权益法核算的长期股权投资本期资本变动导致资本公积-其他资本公积增加 2,361,023.40 元。

### (三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-207,959,949.20	-46,051,279.50		-28,282,526.08		-	17,768,753.42	-225,728,702.62
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-155,318.24							-155,318.24
其他权益工具投资公允价值变动	-207,804,630.96	-46,051,279.50		-28,282,526.08		-	17,768,753.42	-225,573,384.38
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	99,306,273.97	27,456,200.36					27,456,200.36	-36,881.83

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-901,955.68	213,616.97				213,616.97		-688,338.71
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	100,208,229.65	27,242,583.39				27,242,583.39	-36,881.83	127,450,813.04
其他								
其他综合收益合计	-108,653,675.23	-18,595,079.14		-28,282,526.08		9,687,446.94	-36,881.83	-98,966,228.29

### (三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	232,503,266.45	19,685,384.35		252,188,650.80
任意盈余公积				
合计	232,503,266.45	19,685,384.35		252,188,650.80

#### (四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-796,739,625.85	-625,411,862.11
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		73,310.39
调整后期初未分配利润	-796,739,625.85	-625,338,551.72
加:本期归属于母公司所有者的净利润	93,642,611.74	-171,401,074.13
减:提取法定盈余公积	19,685,384.35	
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		
处置其他权益工具投资	28,282,526.08	
期末未分配利润	-751,064,924.54	-796,739,625.85

#### (四十一) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,727,756,981.44	1,694,959,272.63	2,635,408,440.10	1,814,329,925.82
其他业务	11,002,224.11	10,731,167.55	21,346,570.73	17,950,237.50
合计	2,738,759,205.55	1,705,690,440.18	2,656,755,010.83	1,832,280,163.32

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	收入	成本	收入	成本
玩具销售	1,167,204,365.00	664,424,884.07	1,167,204,365.00	664,424,884.07
影视类	348,617,434.72	246,693,443.40	348,617,434.72	246,693,443.40
婴童用品	1,072,460,532.84	652,564,309.68	1,072,460,532.84	652,564,309.68
电视传媒	72,774,887.80	73,499,891.59	72,774,887.80	73,499,891.59
游戏类	9,833,647.13	9,063,837.15	9,833,647.13	9,063,837.15
信息服务				
其他类	67,868,338.06	59,444,074.29	67,868,338.06	59,444,074.29

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
其中：中国内陆	1,360,154,745.26	900,989,584.46	1,360,154,745.26	900,989,584.46
境外（含香港）	1,378,604,460.29	804,700,855.72	1,378,604,460.29	804,700,855.72
市场或客户类型				
其中：动漫文化	2,738,759,205.55	1,705,690,440.18	2,738,759,205.55	1,705,690,440.18
合同类型				
其中：销售商品	2,239,664,897.84	1,316,989,193.75	2,239,664,897.84	1,316,989,193.75
使用权转让	286,160,421.25	167,134,792.65	286,160,421.25	167,134,792.65
服务业务	135,231,901.27	153,058,542.34	135,231,901.27	153,058,542.34
其他	77,701,985.19	68,507,911.44	77,701,985.19	68,507,911.44
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时间点转让	2,663,182,143.06	1,658,621,288.31	2,663,182,143.06	1,658,621,288.31
在某一时段内转让	75,577,062.49	47,069,151.87	75,577,062.49	47,069,151.87

### 3. 与履约义务相关的信息

无。

### 4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 100,508,482.29 元，其中，58,907,149.72 元预计将于 2024 年度确认收入，25,033,401.55 元预计将于 2025 年度确认收入，11,492,080.03 元预计将于 2026 年度确认收入；5,075,850.99 元将于 2027 年及以后年度确认收入。11,988,600.09 元将于用户实际消耗时确认收入。

#### (四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,434,286.68	3,908,252.76
教育费附加	2,955,868.02	1,782,594.77
地方教育附加	2,146,454.36	1,378,187.33
文化事业建设费	449,501.94	403,869.93
房产税	2,422,011.82	2,405,189.07
土地使用税	363,888.54	374,571.68
印花税	2,021,403.68	1,927,207.91
车船税	400.25	37,947.20
环境保护税	41,067.21	25,056.82
水利建设费	1,144.84	2,190.67
合计	16,836,027.34	12,245,068.14

#### (四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广促销展示费	136,753,695.79	127,163,354.08
职工薪酬费用	100,719,603.43	115,595,712.78
广告费	40,319,926.25	32,682,864.78
办公费用	14,575,268.45	14,965,572.77
租金水电及物管费	6,599,677.92	9,608,730.70
差旅费	9,295,003.95	6,528,106.94
运输商检仓储费	11,373,412.66	8,019,996.94
使用权资产折旧	3,001,123.33	3,398,377.77
咨询费	2,071,781.60	8,937,536.61
其他费用	3,117,666.50	2,902,994.96
宣传费用	3,632,138.37	2,576,634.58
业务招待费	967,172.34	719,084.04
合计	332,426,470.59	333,098,966.95

#### (四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	176,892,393.49	174,645,262.16
使用权资产折旧	35,249,071.99	36,923,783.06
咨询费	32,533,413.49	76,797,552.62
折旧摊销费用	23,371,209.92	16,676,824.11
租金水电及物管费	19,103,161.75	24,489,425.25
保险费	39,455,375.82	23,526,579.69
信息项目费用	23,093,587.61	16,702,000.17
知识产权保护费	7,859,568.80	7,357,643.15
修理费	3,158,497.94	5,765,965.97
办公费用	2,417,413.40	2,821,158.96
差旅费	4,372,407.16	2,280,371.34
其他费用	7,518,430.51	8,490,457.05
业务招待费	5,255,739.89	2,515,036.29
电话邮寄费	2,299,845.74	2,022,972.64
车辆交通费	936,467.34	1,984,370.58
招聘费	1,919,834.84	1,680,646.88
会务费	428,076.18	266,633.21
股权激励		-834,779.79
合计	385,864,495.87	404,111,903.34

#### (四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,714,923.28	90,771,947.73
新产品设计费	50,252,363.81	55,041,582.29
折旧摊销费	9,263,803.91	12,315,723.54
测试费	1,969,034.10	3,123,057.97
咨询费	558,184.89	374,873.64
试片费	359,637.93	769,402.63
其他	1,963,803.10	2,691,741.19
差旅费	1,472,990.08	931,335.17
信息项目费用	307,221.01	2,584.96
使用权资产折旧	522,206.40	1,768,299.55
租金水电及物管费	364,006.87	485,879.15
办公费	489,625.83	916,676.79
运维费	375,155.61	289,839.13
交通费	68,453.92	58,234.20
招待费	42,561.79	39,378.30
会务费	3,199.00	7,246.00
合计	150,727,171.53	169,587,802.24

#### (四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,695,692.81	57,820,355.76
其中：租赁负债利息支出	9,976,166.24	11,362,423.72
减：利息收入	7,902,154.76	10,045,913.38
汇兑损益	-17,148,193.47	-32,285,208.92
手续费支出	2,723,261.11	7,606,504.47
合计	20,368,605.69	23,095,737.93

#### (四十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	533,124.38	726,264.80
与日常经营活动相关的政府补助	17,160,116.76	15,922,447.32
合计	17,693,241.14	16,648,712.12



**(四十八) 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	-12,241,728.35	-914,323.02
处置长期股权投资产生的投资收益	12,634,077.79	1,264,078.38
处置交易性金融资产取得的投资收益		-287,777.36
债务重组取得的投资收益	-7,950.00	378,891.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-2,638,530.15	-1,801,729.37
其他非流动金融资产持有期间产生的投资收益	5,234,742.74	1,710,413.58
其他金融资产收益		-3,164,581.89
合计	2,980,612.03	-2,815,028.02

**(四十九) 公允价值变动损益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		590,834.64
合计		590,834.64

**(五十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,616,361.73	-6,401,171.27
其他应收款坏账损失	-3,438,654.84	-3,321,039.12
长期应收款减值损失	-2,188,562.42	3,464.34
合计	-15,243,578.99	-9,718,746.05

**(五十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-41,434,649.41	-53,522,043.02
长期股权投资减值损失		-23,632,017.44
商誉减值损失	-5,469,732.95	
合计	-46,904,382.36	-77,154,060.46

**(五十二) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	753,239.96	-544,286.66

债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
合计	753,239.96	-544,286.66

### (五十三) 营业外收入

#### 1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产报废利得			
罚没收入	62,059.44	1,351,913.91	62,059.44
赔偿收入	9,220,981.14	6,786,465.19	9,220,981.14
往来款项清理	1,899,630.65	4,774,552.76	1,899,630.65
其他	4,871,163.60	3,810,571.85	4,871,163.60
合计	16,053,834.83	16,723,503.71	16,053,834.83

### (五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	876,569.27	1,616,820.64	876,569.27
其中：固定资产报废损失	876,569.27	1,194,244.77	876,569.27
无形资产报废损失		422,575.87	
对外捐赠	218,937.16	118,549.48	218,937.16
罚款及滞纳金	134,504.95	102,464.84	134,504.95
违约金	59,974.46	224,166.75	59,974.46
赔偿款	3,800,000.00	512,982.35	3,800,000.00
水灾导致存货损失			
预计负债	814,900.00		814,900.00
其他	1,259,187.84	392,721.67	1,259,187.84
往来款损失	300,623.66	2,371.69	300,623.66
合计	7,464,697.34	2,970,077.42	7,464,697.34

### (五十五) 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	7,428,406.47	6,357,169.84
递延所得税费用	2,874,386.74	-8,548,690.35
合计	10,302,793.21	-2,191,520.51

## 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	94,714,263.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,207,139.54
子公司适用不同税率的影响	-7,561,695.61
调整以前期间所得税的影响	28,524.28
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,053,348.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,433,167.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,943,904.31
研发加计扣除的影响	-12,682,833.55
固定资产第四季度一次性加计扣除	
其他	-7,252,426.40
所得税费用	10,302,793.21

其中，其他包括以下内容：

项目	本期发生额
汇率的影响	99,620.80
境外税法可抵扣项目	-9,339,833.05
境外代扣代缴所得税及境外州税	2,120,255.51
以前期间确认递延所得税本期冲回	
残疾人加计扣除	-132,469.66
合计	-7,252,426.40

### (五十六) 其他综合收益

详见附注五、(三十八)。

### (五十七) 现金流量表项目

## 1. 与经营活动有关的现金

### 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
收到政府补助	9,984,310.46	10,408,789.54
收到利息收入	7,902,154.76	9,989,158.68
收到押金、保证金	865,451.77	2,910,874.83
收到侵权赔偿收入	9,220,981.14	6,786,465.19
收到退回分成款制作费	7,419,374.66	2,329,999.99
收到经营性往来款及代收款		36,786,992.55
收到其他	6,274,689.86	3,810,571.85
收到诉讼冻结金	1,435,633.53	300,000.00
合计	43,102,596.18	73,322,852.63

### 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
支付经营管理费	456,464,199.04	401,528,538.33
对外捐赠支出	218,937.16	118,549.48
支付押金、保证金	765,353.08	4,071,795.95
支付诉讼冻结金及保证金		1,435,633.53
支付其他	5,253,667.25	1,804,902.80
支付经营性往来款及代收款	36,786,992.55	
合计	499,489,149.08	408,959,420.09

## 2. 与投资活动有关的现金

### 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇损失	2,816,300.00	2,637,000.00
合计	2,816,300.00	2,637,000.00

## 3. 与筹资活动有关的现金

### 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到筹资性往来款	12,135,725.98	1,800,000.00
收回筹资性保证金		35,000,000.00

未终止确认票据贴现收到的款项		7,936,285.41
合计	12,135,725.98	44,736,285.41

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付筹资性往来款		59,473,706.97
支付租赁负债	80,846,216.43	62,066,397.99
支付筹资性保证金		36,123,266.80
合计	80,846,216.43	157,663,371.76

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	926,124,876.15	1,125,208,480.77	18,007,460.83	1,320,552,196.52		748,788,621.23
长期借款	82,617,250.17		5,338,552.27	87,955,802.44		
租赁负债	293,372,905.84		26,142,953.57	80,846,216.43		238,669,642.98
合计	1,302,115,032.16	1,125,208,480.77	49,488,966.67	1,489,354,215.39		987,458,264.21

(五十八) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	84,411,470.41	-174,712,258.72
加: 资产减值准备	46,904,382.36	77,154,060.46
信用减值损失	15,243,578.99	9,718,746.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,138,047.06	39,065,978.70
无形资产摊销	14,124,761.38	15,572,773.22
使用权资产折旧	61,216,664.70	67,034,020.52
长期待摊费用摊销	9,468,629.12	10,407,170.26
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)	-753,239.96	544,286.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	876,569.27	1,616,820.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-590,834.64
财务费用(收益以“-”号填列)	20,368,605.69	10,117,538.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,980,612.03	2,815,028.02

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,028,904.44	-16,472,452.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,257.87	-69,918.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	136,861,405.85	-106,640,859.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,840,615.60	65,117,205.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-224,315,405.51	147,738,837.24
其他		-834,779.79
经营活动产生的现金流量净额	196,749,888.30	147,581,361.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	583,669,505.13	716,075,980.25
减：现金的期初余额	716,075,980.25	914,328,259.98
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	-132,406,475.12	-198,252,279.73

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

## 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	583,669,505.13	716,075,980.25
其中：库存现金	40,550.30	101,191.09
可随时用于支付的银行存款	576,781,822.86	709,590,877.76
可随时用于支付的其他货币资金	6,847,131.97	6,383,911.40
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		

项目	期末余额	期初余额
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	583,669,505.13	716,075,980.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

2023年度现金流量表中现金的期末余额583,669,505.13元，2023年12月31日资产负债表中货币资金期末余额为585,979,660.92元，差额2,310,155.79元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的境外信用卡保证金及保函保证金1,353,195.78元，其他使用受限956,960.01元。

#### 5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

#### 6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
库存现金			
银行存款	956,960.01	60,152.21	跨境人民币专户、证件过期等原因导致受限
其他货币资金	1,353,195.78	7,473,335.10	保函保证金及信用卡保证金使用受限
合计	2,310,155.79	7,533,487.31	
其中：存放在境外的款项总额	1,313,976.98	352,264.66	信用卡保证金使用受限
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,310,155.79	7,533,487.31	

### （五十九）外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,217,499.21	7.0827	36,953,981.65
英镑	48,101.19	9.0411	434,887.67
欧元	593,925.72	7.8592	4,667,781.02
港币	256,536.18	0.9062	232,478.22

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
台币	113.00	0.23	25.99
新加坡币	2.00	5.3772	10.75
韩元	5,484,985,398.00	0.00551	30,222,269.54
应收账款			
其中：美元	29,790,116.25	7.0827	210,994,456.39
英镑	12,453.09	9.0411	112,589.63
欧元	2,201,925.56	7.8592	17,305,373.36
韩元	1,341,736,759.00	0.00551	7,392,969.54
其他应收款			
其中：美元	1,197,511.51	7.0827	8,481,614.78
英镑	34,815.00	9.0411	314,765.90
欧元	36,730.09	7.8592	288,669.12
港币	100,988.00	0.9062	91,517.35
韩元	907,743,160.00	0.00551	5,001,664.81
应付账款			
其中：美元	6,618,657.50	7.0827	46,877,965.47
欧元	1,042,153.27	7.8592	8,190,490.98
韩元	3,287,118,971.00	0.00551	18,112,025.53
其他应付款			
其中：美元	210,701.35	7.0827	1,492,334.45
韩元	206,000,000.00	0.00551	1,135,060.00

## 2. 重要经营实体说明

单位名称	经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港奥飞婴童玩具有限公司	中国香港	人民币	销售商品、支付薪酬及投融资活动主要使用人民币结算
香港奥飞娱乐有限公司	中国香港	港币	销售商品、支付薪酬及投融资活动主要使用港币结算
英国奥飞动漫玩具有限公司	英国	英镑	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用英镑结算
AULDEYTOYSOFNORTHAMERICALL C	美国	美元	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用美元结算
法国奥飞动漫玩具有限公司	法国	欧元	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用欧元结算
BabyTrend, Inc.	美国	美元	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用美元结算



单位名称	经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
资讯港管理有限公司	英属维尔京群岛	港币	销售商品、支付薪酬及投融资活动主要使用港币结算
AlphaEntertainmentGroupAmericaHoldingCorporation	美国	美元	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用美元结算
FunnyFluxCO.,Ltd	韩国	韩元	销售商品、支付薪酬及投融资活动主要使用韩元结算
AlphaGroupNetherlandsB.V.	荷兰	欧元	销售商品、外购劳务及支付薪酬主要使用欧元结算

## (六十) 租赁

### 1. 本公司作为承租方

#### (1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

#### (2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2023 年度	2022 年度
简化处理的短期租赁	12,748,644.86	7,451,069.69
低价值资产的租赁费用	1,577,732.06	646,707.69

#### (3) 涉及售后租回交易的情况

无。

#### (4) 与租赁相关的现金流出总额

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
与租赁相关的总现金流出	95,172,593.35	70,892,975.34

### 2. 本公司作为出租方

无。

## 六、研发支出

### (一) 研发支出列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,714,923.28	90,771,947.73
新产品设计费	50,252,363.81	55,041,582.29
折旧摊销费	9,263,803.91	12,315,723.54
测试费	1,969,034.10	3,123,057.97
咨询费	558,184.89	374,873.64
试片费	359,637.93	769,402.63
其他	1,963,803.10	2,691,741.19
差旅费	1,472,990.08	931,335.17
信息项目费用	307,221.01	2,584.96
使用权资产折旧	522,206.40	1,768,299.55
租金水电及物管费	364,006.87	485,879.15
办公费	489,625.83	916,676.79
运维费	375,155.61	289,839.13
交通费	68,453.92	58,234.20
招待费	42,561.79	39,378.30
会务费	3,199.00	7,246.00
合计	150,727,171.53	169,587,802.24
其中：费用化研发支出	150,727,171.53	169,587,802.24

### (二) 重要外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### （三）反向购买

无。

### （四）处置子公司

无。

### （五）其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	设立/变更日期
广东奥飞婴童用品有限公司	新设	2023/8/2
广州奥飞文化创意发展有限公司	新设	2023/3/14
广州戏胞文化传播有限公司	注销	2023/12/31
合肥奥飞动漫文化发展有限公司	注销	2023/7/17
慈溪奥飞动漫品牌管理有限公司	注销	2023/12/31
成都奥飞文化传播有限公司	注销	2023/6/30
无锡奥飞动漫文化发展有限公司	注销	2023/9/11
兴化奥飞动漫文化发展有限公司	注销	2023/9/7
扬州奥飞动漫文化发展有限公司	注销	2023/11/17
海南奥飞企业管理有限公司	注销	2023/11/15
澄迈创可设计有限公司	注销	2023/1/13

## 八、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	办公地	注册地	业务	直接持股	间接持股	取得方式
广州奥飞文化传播有限公司	广州	广州	文化传媒	100.00%		同一控制下合并
广州狼烟知产技术有限公司	广州	广州	知识产权		100.00%	设立
奥飞影业投资（北京）有限公司	北京	北京	影视制作		100.00%	设立
奥飞影业（上海）有限公司	上海	上海	文化传媒		100.00%	设立
香港奥飞婴童玩具有限公司	香港	香港	文化传媒		100.00%	设立
上海震雷文化传播有限公司	上海	上海	文化传媒		100.00%	非同一控制下合并
广东奥迪动漫玩具有限公司	广州	广州	玩具销售	100.00%		设立

子公司名称	办公地	注册地	业务	直接持股	间接持股	取得方式
东莞奥迪贝乐童车有限公司	东莞	东莞	婴童用品制作		100.00%	设立
东莞金旺儿童用品有限公司	东莞	东莞	婴童用品制作		100.00%	非同一控制下合并
上海奥飞网络科技有限公司	上海	上海	玩具销售	100.00%		设立
香港奥飞娱乐有限公司	香港	香港	文化传媒	100.00%		设立
法国奥飞动漫玩具有限公司	法国	法国	玩具销售		100.00%	设立
资讯港管理有限公司	维尔京群岛	维尔京群岛	文化传媒		100.00%	非同一控制下合并
Toon Express HongKong limited	香港	香港	文化传媒		100.00%	非同一控制下合并
广州原创动漫品牌管理有限公司	广州	广州	文化传媒		100.00%	非同一控制下合并
Alpha Entertainment Group America Holding Corporation	美国	美国	投资管理		100.00%	设立
AULDEY TOYS OF NORTH AMERICA LLC	美国	美国	玩具销售		100.00%	设立
Baby Trend, Inc.	美国	美国	婴童用品销售		100.00%	非同一控制下合并
Alpha Animation, Inc.	美国	美国	文化传媒		100.00%	设立
Funny Flux CO., Ltd	韩国	韩国	动漫设计		60.02%	非同一控制下合并
FunnyFlux Guangzhou Co., Ltd	韩国	韩国	动漫设计		60.02%	设立
FunnyToon Co., Ltd	韩国	韩国	动漫设计		30.61%	设立
Alpha Group Netherlands B.V.	荷兰	荷兰	玩具销售		100.00%	设立
英国奥飞动漫玩具有限公司	英国	英国	玩具销售	100.00%		设立
汕头奥迪玩具有限公司	汕头	汕头	动漫玩具生产	100.00%		设立
广东原创动力文化传播有限公司	广州	广州	文化传媒	100.00%		非同一控制下合并
广州潮流无限创意文化有限公司	广州	广州	文化传媒		100.00%	设立
广州爱乐游数字科技有限公司	广州	广州	游戏研发	100.00%		非同一控制下合并
上海方寸信息科技有限公司	上海	上海	游戏研发	100.00%		非同一控制下合并
上海方寸互娱网络科技有限公司	上海	上海	游戏研发		100.00%	非同一控制下合并
广州叶游信息技术有限公司	广州	广州	游戏研发	100.00%		非同一控制下合并

子公司名称	办公地	注册地	业务	直接持股	间接持股	取得方式
壹沙（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	文化传媒	76.00%		非同一控制下合并
江西奥丰婴童用品有限责任公司	江西	江西	婴童用品销售		67.00%	设立
广东奥飞婴童用品有限公司	汕头	汕头	婴童用品制作		100.00%	设立
广东奥飞实业有限公司	汕头	汕头	玩具生产	100.00%		设立
上海奥飞游戏有限公司	上海	上海	游戏研发	100.00%		设立
广州贝肯文化有限公司	深圳	深圳	影视版权	100.00%		非同一控制下合并
广州奥飞文化产业投资有限公司	广州	广州	投资管理	100.00%		设立
广东奥飞动漫产业投资合伙企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资基金	96.67%	3.33%	设立
上海奥飞数娱影视有限公司	苏州	苏州	影视制作	100.00%		设立
广州原创动漫文化有限公司	广州	广州	玩具销售	100.00%		设立
珠海奥飞动漫品牌管理有限公司	珠海	珠海	版权运营	100.00%		设立
广东奥飞主题文化科技有限公司	广州	广州	室外乐园	55.00%		设立
奥飞动漫文化发展（广州）有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00%		设立
郑州奥飞文化传播有限公司	郑州	郑州	商务服务业		100.00%	设立
苏州奥飞动漫文化发展有限公司	苏州	苏州	商务服务业		100.00%	设立
杭州奥飞文化传播有限公司	杭州	杭州	商务服务业		100.00%	设立
西安奥飞动漫文化发展有限公司	西安	西安	商务服务业		100.00%	设立
商丘奥飞娱乐服务有限公司	商丘	商丘	商务服务业		100.00%	设立
周口奥飞动漫品牌管理有限公司	周口	周口	商务服务业		100.00%	设立
广州奥飞动漫文化传播有限公司	广州	广州	文化传媒	100.00%		设立
广东奥飞文娱品牌管理有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00%		非同一控制下合并
广州奥飞文化创意发展有限公司	广州	广州	商务服务业		100.00%	设立
杭州奥飞华尼动漫有限公司	杭州	杭州	动漫设计	100.00%		设立
武汉奥飞奥乐文化传播有限公司	武汉	武汉	商务服务业	100.00%		设立
深圳奥玩奥乐品牌管理有限公司	深圳	深圳	商务服务业	100.00%		设立

子公司名称	办公地	注册地	业务	直接持股	间接持股	取得方式
上海奥玩品牌管理有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00%		设立
南京奥飞奥乐文化传播有限公司	南京	南京	商务服务业	100.00%		设立
揭阳奥玩奥乐品牌管理有限公司	揭阳	揭阳	商务服务业	100.00%		设立
南宁奥飞动漫文化发展有限公司	南宁	南宁	商务服务业	100.00%		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
FunnyFluxCO.,Ltd	39.98	-5,914,561.89		32,150,759.72

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
FunnyFluxCO.,Ltd	139,718,961.53	9,030,636.01	148,749,597.54	65,952,419.48	1,824,069.40	67,776,488.88
子公司名称	期初余额					
	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
FunnyFluxCO.,Ltd	190,965,514.76	12,015,188.07	202,980,702.83	96,027,307.99	11,551,436.69	107,578,744.68

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	归属于母公司 股东净利润	归属于母公司 股东综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	归属于母公司 股东净利润	归属于母公司 股东综合收益 总额	经营活动 现金流量
FunnyFluxCO.,Ltd	135,051,846.39	-13,825,776.27	-14,033,556.19	18,784,892.52	107,721,010.66	-4,058,261.32	-598,178.81	-11,873,538.98

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

(三) 在合营企业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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	广州	广州	文化娱乐	35.00		权益法
北京灵龙文化发展有限公司	北京	北京	文化传媒	14.25		权益法
北京爱乐游文化发展有限公司	北京	北京	游戏研发		39.20	权益法

北京灵龙文化发展有限公司，公司派驻董事，具有重大影响，故按权益法核算。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。



### 3. 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		
	广州奥飞硅谷文化发展有限公司	北京爱乐游文化发展有限公司	北京灵龙文化发展有限公司	广州奥飞硅谷文化发展有限公司	北京爱乐游文化发展有限公司	北京灵龙文化发展有限公司
流动资产	840,279,814.97	66,165,512.34	139,398,263.11	1,053,226,412.74	72,405,847.02	149,812,965.00
非流动资产	3,016,663.16	50,126,748.41	31,884,864.61	828,738.23	44,985,393.66	60,888.42
资产合计	843,296,478.13	116,292,260.75	171,283,127.72	1,054,055,150.97	117,391,240.68	149,873,853.42
流动负债	187,037,807.47	15,153,469.59	36,259,401.33	456,755,400.17	14,714,633.20	25,343,200.39
非流动负债	217,000,000.00	309,852.39	66,947.57	201,000,000.00	100,605.47	229,141.61
负债合计	404,037,807.47	15,463,321.98	36,326,348.90	657,755,400.17	14,815,238.67	25,572,342.00
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	439,258,670.66	100,828,938.77	134,956,778.82	396,299,750.80	102,576,002.01	124,301,511.42
按持股比例计算的净资产份额	153,740,534.73	39,524,944.00	19,231,340.98	104,640,600.03	40,209,792.79	17,712,965.38
调整事项						
--商誉	20,992,617.02	40,674,279.30	64,194,854.15	20,992,617.02	40,674,279.30	64,194,854.15
--内部交易未实现利润						
--其他						

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	广州奥飞硅谷文化发展有限公司	北京爱乐游文化发展有限公司	北京灵龙文化发展有限公司	广州奥飞硅谷文化发展有限公司	北京爱乐游文化发展有限公司	北京灵龙文化发展有限公司
-减值准备		-1,119,243.75	-23,632,017.44		-1,119,243.75	-23,632,017.44
对联营企业权益投资的账面价值	174,733,151.75	79,079,979.55	59,794,177.69	125,633,217.05	79,764,828.34	58,275,802.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	14,947,682.73	81,204,818.65	88,570,287.75	84,853,422.98	79,976,293.51	56,622,928.93
净利润	-9,447,715.14	-5,808,641.86	6,405,267.40	12,933,989.89	2,521,411.57	3,905,079.30
终止经营的净利润						
其他综合收益		554,140.25			1,395,460.54	
综合收益总额	-9,447,715.14	-5,808,641.86	6,405,267.40	12,933,989.89	3,916,872.11	3,905,079.30
本年度收到的来自联营企业的股利						

#### 4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	155,068,302.69	158,542,426.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-7,193,899.77	-4,726,646.34
--其他综合收益	-14.72	-306.08
--综合收益总额	-7,193,914.49	-4,726,952.42

不重要联营企业包括：广州卓游信息科技有限公司、北京万象娱通网络科技股份有限公司、奥银湖杉（苏州）投资管理有限公司、广州数娱信息科技有限公司、广州唯观时尚科技有限公司、广州轻阅网络科技有限公司、重庆彩色铅笔动漫设计有限责任公司、广东衣酷文化发展股份有限公司、上海祥同科技股份有限公司、广东嘉佳卡通影视有限公司、上海起酷网络科技有限公司、上海颖立文化传媒有限公司、陆排壹座文化发展（上海）有限公司、深圳市山水原创动漫文化有限公司。

#### 5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

#### 6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

#### 7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

## 8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

### (四) 重要的共同经营

无。

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目 或财务报表 项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期冲减成本 (存货)的金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相 关
递延收益	1,024,561.32			153,684.24		870,877.08	与资产 相关
递延收益	4,660,628.29	3,127,428.69	3,279,182.32	3,268,376.79	-228,263.90	1,012,233.97	与收益 相关

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,160,116.76	15,922,447.32
财务费用	-131,546.00	-281,864.82
主营业务成本	-3,279,182.32	
销售费用		-155,969.00

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收票据及应收账款、其他权益工具、应付票据及应付账款、等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某

一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### **(一) 风险管理目标和政策**

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## **1. 市场风险**

### **(1) 利率风险**

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### **(2) 其他价格风险**

公司生产所需主要原材料多种，原材料上涨时，公司可以提高产品售价，原材料下跌时，公司将降低产品售价。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料价格波动导致公司营业收入波动的风险。在原材料价格大幅度上涨时，公司通过调高销售价格尽可能降低价格波动对公司销售的影响。

## **2. 信用风险**

2023年12月31日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审

核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

### 3. 流动风险

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		335,418,335.58	36,768,224.76	372,186,560.34
（四）其他非流动金融资产			54,136,150.00	54,136,150.00
（五）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额		335,418,335.58	90,904,374.76	426,322,710.34
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上有报价的金融工具，本公司以其在活跃市场报价（有限售期的考虑限售折价）确定公允价值。

## (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场没有报价，但是存在非活跃报价（转让或回购协议价、第三方增资或转让价）的，本公司在考虑回购协议价、第三方转让价后确定公允价值。

**（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

对于不存在市场报价的，本公司按照近似成本代表法确定公允价值。

**十二、关联方及关联交易**

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下。

**（一）本企业的控股股东情况**

关联方名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)	与公司关系
蔡东青	34.15	34.15	控股股东，实际控制人

**（二）本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

**（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七在其他主体中的权益附注（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广东衣酷文化发展股份有限公司	联营企业
广州数娱信息科技有限公司	联营企业
上海颖立文化传媒有限公司	联营企业
广州唯观时尚科技有限公司	联营企业
广东嘉佳卡通影视有限公司	联营企业
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	联营企业
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	联营企业
广州卓游信息科技有限公司	联营企业
重庆彩色铅笔动漫设计有限责任公司	联营企业
上海起酷网络科技有限公司	联营企业



#### （四）其他关联方情况

名称	与本公司关系
蔡东青	董事长
蔡晓东	副董事长、总经理
苏江锋	董事、副总经理
何德华	董事、副总经理（2022年7月离职）
蔡嘉贤	董事
孙巍	董事（2022年8月离职）
李卓明	独立董事
刘娥平	独立董事
杨勇	独立董事
蔡贤芳	监事会主席
赵艳芬	监事
辛银玲	监事
刘震东	董事会秘书、副总经理
王龙丰	副总经理（2022年6月离职）
罗晓星	副总经理（2022年3月离职）
高丹	董事会秘书（2022年1月离职）
孙靛	财务负责人
汕头市东煌投资有限公司	蔡东青实际控制、担任执行董事
广州奥晨房地产集团有限公司	蔡东青实际控制、担任董事长；蔡晓东担任董事
广州奥晨置业有限公司	蔡东青实际控制
汕头市丰迪房地产开发有限公司	蔡东青实际控制；蔡晓东担任执行董事
汕头市丰迪联德置业有限公司	蔡东青实际控制
汕头市海隆水产有限公司	蔡东青实际控制
惠州奥晨投资有限公司	蔡东青实际控制、担任董事长
广州力奥盈辉环保科技有限公司	蔡东青实际控制、担任董事；蔡晓东担任董事长
广东力奥盈辉投资基金管理中心（有限合伙）	蔡东青实际控制；蔡晓东担任执行事务合伙人
广州奥乐丰兴网络科技有限公司（于2024年2月注销）	蔡东青实际控制、担任执行董事
珠海市奥乐丰投资管理中心（有限合伙）	蔡东青实际控制
樟树市深耕投资管理中心（有限合伙）	蔡东青实际控制
樟树市奥创丰投资管理中心（有限合伙）	蔡东青实际控制
福建省奥拓丰企业管理合伙企业（有限合伙）	蔡东青实际控制
珠海奥动投资有限公司	蔡东青实际控制、担任执行董事
广东奥动文化旅游开发有限公司	蔡东青实际控制
奥动文化旅游投资（惠州）有限公司	蔡东青实际控制
珠海信汇酒店管理有限公司	蔡东青实际控制

名称	与本公司关系
广州市奥动置业有限公司	蔡东青实际控制
惠州奥合文化传媒有限公司	蔡东青实际控制
奥动物业服务（惠州）有限公司	蔡东青实际控制
惠州奥动文化产业园有限公司	蔡东青实际控制
广东奥睿控股有限公司	蔡东青实际控制、担任董事长；蔡晓东、刘震东担任董事
广东奥亦乐园科技有限公司	蔡东青实际控制
惠州奥动置业有限公司	蔡东青实际控制
惠州奥动房地产开发有限公司	蔡东青实际控制
广州奥睿智能科技有限公司	蔡东青实际控制；蔡晓东担任副董事长
奥动新能源汽车科技有限公司	蔡东青实际控制、担任董事长；王龙丰担任董事
北京奥动新能源投资有限公司	蔡东青实际控制、担任董事长（2023年8月辞任）
上海电巴新能源科技有限公司	蔡东青实际控制、担任董事；王龙丰担任董事
珠海奥立投资中心合伙企业(有限合伙)	蔡东青担任执行事务合伙人
珠海奥宁投资中心合伙企业（有限合伙）	蔡东青担任执行事务合伙人
珠海奥悦投资中心合伙企业（有限合伙）	蔡东青担任执行事务合伙人
广州奥动文化旅游发展有限公司	蔡东青实际控制
龙门南昆山奥动文化旅游开发有限公司	蔡东青实际控制
福建奥基企业管理合伙企业（有限合伙）	蔡东青实际控制
厦门奥拓兴股权投资合伙企业（有限合伙）	蔡东青实际控制
锦宸设计（广州）有限公司	蔡东青子女实际控制、担任执行董事
广州妈妈抱抱文化科技投资有限公司	蔡东青子女实际控制、担任执行董事兼总经理
广州宝都实业有限公司	蔡东青兄弟担任执行董事
珠海市奥创丰投资合伙企业(有限合伙)	蔡晓东实际控制
汕头市力源精密科技有限公司	蔡晓东实际控制
南平金泽股权投资合伙企业（有限合伙）	蔡晓东实际控制
厦门泽贤企业管理合伙企业（有限合伙）	蔡晓东实际控制
福建悦娜股权投资合伙企业（有限合伙）	蔡晓东实际控制
贵州铠贤贰号企业管理合伙企业（有限合伙）	蔡晓东实际控制曾用名：厦门铠贤贰号股权投资合伙企业（有限合伙）
广州泽贤资产管理有限公司	蔡晓东配偶实际控制、担任执行董事兼总经理
瑞邦环境治理（广东）有限公司	蔡晓东实际控制
深圳进门财经科技股份有限公司	蔡晓东担任董事
广州悦娜品牌管理有限公司	蔡晓东配偶实际控制
广州市悦娜健康生物科技有限公司	蔡晓东配偶实际控制
广州博一博餐饮投资有限公司	蔡晓东子女实际控制、担任执行董事兼总经理
深圳妈妈资本管理有限公司	蔡晓东担任董事
深圳大禾投资管理有限公司	蔡晓东担任董事

名称	与本公司关系
广东嘉佳卡通影视有限公司	何德华担任董事；罗晓星担任董事、总经理
广州漫游舱文化科技有限公司	罗晓星实际控制、担任执行董事兼总经理（曾用名：广州漫游舱网络科技有限公司）
澄迈创可设计有限公司	何德华担任董事长
广州陪宠科技有限公司	蔡晓东子女实际控制、担任执行董事兼经理
广州名医堂健康管理连锁有限公司	孙巍担任监事
广东省玩具协会	李卓明曾担任会长（已于2023年12月离任）
广州力众网络科技有限公司	李卓明担任执行董事兼总经理
广州力通法兰克福展览有限公司	李卓明担任董事兼总经理
广州力中外文化传媒有限公司	李卓明担任执行董事兼总经理
广东天图物流股份有限公司	刘娥平担任独立董事
吉安满坤科技股份有限公司	刘娥平担任独立董事
广东梅雁吉祥水电股份有限公司	刘娥平担任独立董事
广州迅之捷科技有限公司	刘娥平子女间接控制
郴州高科创新产业孵化器有限公司	刘娥平子女间接控制
郴州高科环保材料有限公司	刘娥平子女担任执行董事兼总经理
广州珠江环保科技集团有限公司	刘娥平子女担任执行董事兼总经理

## （五）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
汕头市力源精密科技有限公司	原材料采购	125,903.27	500,000.00	否	289,045.00
广东省玩具协会	会员费	269,400.00	269,400.00	否	6,000.00
广州力中外文化传媒有限公司	会员费	14,563.11	14,563.11	否	14,851.49
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	文化演出	704,012.81	1,021,956.21	否	
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	舞台剧授权代理	212,499.99	500,000.00	否	
广东嘉佳卡通影视有限公司	广告代理成本及推广费	16,228,946.59	19,288,754.72	否	16,008,254.71
锦宸设计（广州）有限公司	装修设计		209,821.70	否	192,006.65
锦宸设计（广州）有限公司	室内设计服务费用	202,142.09	276,270.63	否	305,660.37
广州力众网络科技有限公司	宣传推广			否	18,446.60

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海起酷网络科技有限公司	商品采购			否	5,801.04
广州漫游舱文化科技有限公司	商品采购			否	62,336.33
广州卓游信息科技有限公司	服务	289,560.33	500,000.00	否	155,660.38

#### 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
广州奥睿智能科技有限公司	授权服务		26,400.00
广东嘉佳卡通影视有限公司	动画片销售		408,773.58
广东嘉佳卡通影视有限公司	咨询服务		2,264.15
广东嘉佳卡通影视有限公司	广告服务	2,159,751.53	121,415.09
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	设计制作服务及玩具销售	17,713.10	48,400.00
奥动新能源汽车科技有限公司	知识产权代理服务		25,847.02
广州博一博餐饮投资有限公司	知识产权代理服务		7,685.37
广州力众网络科技有限公司	广告服务	2,830.19	11,320.76
广州妈妈抱抱文化科技投资有限公司	演出服务		9,433.96
广州漫游舱文化科技有限公司	授权服务		14,040.87
广州陪宠科技有限公司	服务		19,688.68
广州卓游信息科技有限公司	监修作画费		10,804,482.96
陆排壹座文化发展(上海)有限公司	知识产权代理服务	21,360.37	129,570.01
陆排壹座文化发展(上海)有限公司	授权服务	72,404.89	35,849.06
奥动新能源汽车科技有限公司	委托代理商标注册	3,584.91	
重庆彩色铅笔动漫设计有限责任公司	影视片委托制作	31,698.11	
广州卓游信息科技有限公司	游戏版权金收入	3,152,666.44	
深圳市奥术信息科技有限公司	其他	355.09	

## 2. 关联方租赁

### (1) 公司作为承租方：

无。

### (2) 公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产情况	2023 年度租赁费	获批的交易额度	是否超过交易额度	2022 年度租赁费
奥动新能源汽车科技有限公司	办公家具	/	/	/	299,808.29

## 3. 关联担保情况

无。

## 4. 关联方资金拆借

无。

## 5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,222.71 万元	1,310.56 万元

## (六) 关联方应收应付款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款</b>				
广州奥睿智能科技有限公司	3,635,011.47	3,308,228.74	3,635,011.47	2,384,016.41
广州唯观时尚科技有限公司	8,261,025.88	8,261,025.88	8,261,025.88	8,261,025.88
广东衣酷文化发展股份有限公司	23,631.13	10,961.31	23,631.13	6,235.07
广东嘉佳卡通影视有限公司	315,000.00	1,291.50	433,300.00	1,733.20
广州卓游信息科技有限公司	993,600.82	690,568.59	10,419,005.03	878,547.46
深圳市奥术信息科技有限公司	233,088.69	233,088.69	254,569.69	254,569.69
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	4,081.00	93.05	40,810.00	28.57
奥动新能源汽车科技有限公司			10,000.00	555.00
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	17,437.00	64.52		

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>其他应收款</b>				
广东奥亦乐园科技有限公司	54,219.35	54,219.35	54,219.35	54,219.35
广东嘉佳卡通影视有限公司	650,000.00		650,000.00	
<b>长期应收款</b>				
广州卓游信息科技有限公司	31,631,985.13	3,030,822.68	42,113,013.15	842,260.26
<b>预付款项</b>				
惠州奥晨投资有限公司			250,000.00	
广州卓游信息科技有限公司	4,716,981.15		4,716,981.15	
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	17,943.40			
<b>应付账款</b>				
广州奥睿智能科技有限公司	30,651.44		4,416.06	
广州数娱信息科技有限公司	6,214.86		6,214.86	
汕头市力源精密科技有限公司	33,416.05		106,129.62	
广东嘉佳卡通影视有限公司	25,327,234.72		25,703,506.58	
深圳市山水原创动漫文化有限公司	2,213,870.94			
锦宸设计（广州）有限公司			98,616.20	
广州卓游信息科技有限公司	171,933.96			
<b>合同负债</b>				
广州妈妈抱抱文化科技投资有限公司	730.90		774.75	
广州卓游信息科技有限公司	29,514.08		943,396.20	
广州奥飞硅谷文化发展有限公司	10,729.21		2,124.00	
广州力众网络科技有限公司	169.81		3,000.00	
广州漫游舱文化科技有限公司	6,289.47		6,289.36	
陆排壹座文化发展（上海）有限公司	8,849.56			

### 十三、股份支付

无。

### 十四、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

无。

## (二) 或有事项

### 1. 公司存在对子公司提供担保情况:

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度(万元)	实际发生日期	实际担保金额(万元)	担保类型	担保期	是否履行完毕
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	610.00	2022年1月17日	610.00	连带责任保证	359天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	1,500.00	2022年3月17日	1,500.00	连带责任保证	364天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	2,000.00	2022年5月13日	2,000.00	连带责任保证	364天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	1,700.00	2022年7月11日	1,700.00	连带责任保证	178天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	1,000.00	2022年9月26日	1,000.00	连带责任保证	180天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	1,600.00	2022年9月26日	1,600.00	连带责任保证	365天	是
广东奥飞实业有限公司	2021年12月14日	1,600.00	2022年10月24日	1,600.00	连带责任保证	365天	是
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	1,500.00	2023年1月1日	1,500.00	连带责任保证	359天	是
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	2,000.00	2023年1月6日	2,000.00	连带责任保证	346天	是
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	495.00	2023年1月11日	495.00	连带责任保证	341天	是
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	495.00	2023年1月17日	495.00	连带责任保证	335天	是
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	2,000.00	2023年3月9日	2,000.00	连带责任保证	364天	否
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	1,500.00	2023年3月16日	1,500.00	连带责任保证	365天	否
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	2,000.00	2023年9月8日	2,000.00	连带责任保证	364天	否
广东奥飞实业有限公司	2022年11月10日	15,010.00			连带责任保证	365天	是
广东奥飞实业有限公司	2023年12月7日	25,000.00			连带责任保证	366天	否
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	2,100.00	2022年1月10日	2,100.00	连带责任保证	361天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	900.00	2022年1月14日	900.00	连带责任保证	362天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	900.00	2022年1月18日	900.00	连带责任保证	356天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	980.00	2022年2月16日	980.00	连带责任保证	329天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	1,250.00	2022年2月25日	1,250.00	连带责任保证	315天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	245.00	2022年3月11日	245.00	连带责任保证	301天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	490.00	2022年3月14日	490.00	连带责任保证	298天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	1,000.00	2022年4月8日	1,000.00	连带责任保证	273天	是

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度(万元)	实际发生日期	实际担保金额(万元)	担保类型	担保期	是否履行完毕
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	360.00	2022年4月21日	360.00	连带责任保证	260天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	970.00	2022年7月15日	970.00	连带责任保证	175天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	495.00	2022年9月28日	495.00	连带责任保证	365天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	495.00	2022年9月29日	495.00	连带责任保证	365天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2021年12月14日	490.00	2022年10月21日	490.00	连带责任保证	364天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	990.00	2023年1月5日	990.00	连带责任保证	365天	否
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	606.50	2023年1月6日	606.50	连带责任保证	98天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	606.50	2023年1月6日	606.50	连带责任保证	186天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	606.50	2023年1月6日	606.50	连带责任保证	186天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	606.50	2023年1月6日	606.50	连带责任保证	186天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	606.50	2023年1月6日	606.50	连带责任保证	196天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	3,032.50	2023年1月6日	3,032.50	连带责任保证	293天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	990.00	2023年1月9日	990.00	连带责任保证	365天	否
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	499.00	2023年1月12日	499.00	连带责任保证	340天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	487.00	2023年1月13日	487.00	连带责任保证	339天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	2,150.00	2023年3月3日	2,150.00	连带责任保证	364天	否
东莞金旺儿童用品有限公司	2022年11月10日	13,819.00			连带责任保证	365天	是
东莞金旺儿童用品有限公司	2023年12月7日	25,000.00			连带责任保证	366天	否
广东奥迪动漫玩具有限公司	2022年11月10日	3,000.00			连带责任保证	365天	是
广东奥迪动漫玩具有限公司	2023年12月7日	10,000.00			连带责任保证	366天	否
广州奥飞动漫文化传播有限公司	2022年11月10日	3,000.00			连带责任保证	365天	是
广州奥飞动漫文化传播有限公司	2023年12月7日	3,000.00			连带责任保证	366天	否
汕头奥迪玩具有限公司	2022年11月10日	1,000.00			连带责任保证	365天	是



## 2. 公司存在以下相关法律纠纷案件

苏州华闻糖心动漫投资有限责任公司诉公司之子公司广州贝肯文化有限公司委托创作合同纠纷：因《贝肯熊 7》剧集委托制作合同终止引发款项结算争议，苏州华闻糖心动漫投资有限责任公司要求广州贝肯文化有限公司偿付制作费 81.49 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，公司确认 81.49 万元预计负债。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）他资产负债表日后事项说明

无。

## 十六、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

### （二）债务重组

杭州邻科娱乐科技有限公司（以下简称“杭州邻科”）系公司商品化授权客户，受宏观经济波动影响，截至 2023 年 09 月 30 日杭州邻科尚欠公司款项 159,000.00 元，此前公司已对其进行多次催告，对方仍拒绝支付此款项。公司向法院提起诉讼，经法院判决，杭州邻科同意一次性支付公司 151,050.00 元，公司对其免除 7,950.00 的债务。截止到 2023 年 12 月 31 日，公司已经收到上述 151,050.00 元。

### （三）资产置换

无。

### （四）终止经营

无。

### （五）部信息

公司为综合性业务集团，以母（子）公司为基础进行财务核算，报告分部的资产总额和负债总额存在在不同公司之间混同情形，难以准确区分，尚未单独核算报告分部。

#### （六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

#### （一）应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	364,052,310.56	581,522,201.02
1—2年（含2年）	32,105,822.92	30,197,225.13
2—3年（含3年）	24,567,072.02	5,127,952.75
3—4年（含4年）	254,624.16	4,611,707.13
4—5年（含5年）	984,101.95	410,893.54
5年以上	119,051.48	413,247.94
减：坏账准备	1,695,385.92	2,898,790.93
合计	420,387,597.17	619,384,436.58

##### 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,261,937.49	0.30	1,261,937.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	420,821,045.60	99.70	433,448.43	0.10	420,387,597.17
其中：					
账龄组合	26,435,791.54	6.26	433,448.43	1.64	26,002,343.11
应收并表关联方组合	394,385,254.06	93.44			394,385,254.06
合计	422,082,983.09	100.00	1,695,385.92	0.40	420,387,597.17
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,922,542.25	0.31	1,922,542.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	620,360,685.26	99.69	976,248.68	0.16	619,384,436.58
其中：					
账龄组合	41,427,112.36	6.66	976,248.68	2.36	40,450,863.68
应收并表关联方组合	578,933,572.90	93.03			578,933,572.90
合计	622,283,227.51	100.00	2,898,790.93	0.47	619,384,436.58

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中东 HYPERION	16,515.23	16,515.23				
印度 TTC 有限公司	258,126.18	258,126.18	262,503.28	262,503.28	100.00%	注 1
乌克兰 Toy-Toy	46,380.34	46,380.34				
JANSONMEDIA	233,152.66	233,152.66	237,106.27	237,106.27	100.00%	注 1
LotusGlobalMarketing	119,051.48	119,051.48	121,070.26	121,070.26	100.00%	注 1
乌克兰 YUG	2,773.03	2,773.03				
西班牙 Colorbaby 公司	188,355.66	188,355.66	191,549.64	191,549.64	100.00%	注 1
荷兰 DETOMBETOYS 公司	55,873.16	55,873.16				
亚洲 TRU	606,454.38	606,454.38				
PT. MNC. LISENSI INTERNASIONAL	122,847.81	122,847.81	124,930.97	124,930.97	100.00%	注 1
Mediaplex International Co., Ltd.	273,012.32	273,012.32	277,641.84	277,641.84	100.00%	注 1
香港 JUNFA			28,014.77	28,014.77	100.00%	注 1
Gigantic			17,223.43	17,223.43	100.00%	注 1
香港 Ajisen			1,897.03	1,897.03	100.00%	注 1
合计	1,922,542.25	1,922,542.25	1,261,937.49	1,261,937.49		--

注 1：客户长期失联无法联系，故判断很有可能无法收回，全额计提坏账。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	26,435,791.54	433,448.43	1.64
并表方组合	394,385,254.06		

合计	420,821,045.60	433,448.43	0.10
----	----------------	------------	------

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	1,922,542.25	87,514.80	55,873.16	692,246.40		1,261,937.49
按组合计提	976,248.68	96,552.26		639,352.51		433,448.43
合计	2,898,790.93	184,067.06	55,873.16	1,331,598.91		1,695,385.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,331,598.91

其中重要的应收账款核销情况

无。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	176,615,790.70		176,615,790.70	41.97	
第二名	104,930,072.80		104,930,072.80	24.93	
第三名	44,629,546.03		44,629,546.03	10.61	
第四名	22,988,282.97		22,988,282.97	5.46	
第五名	11,910,859.21		11,910,859.21	2.83	
合计	361,074,551.71		361,074,551.71	85.80	

### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

### 7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	229,620,245.87	56,967,566.82
合计	229,620,245.87	56,967,566.82

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	198,496,812.13	35,620,471.30
1-2年(含2年)	10,683,243.22	9,441,619.00
2-3年(含3年)	8,617,757.75	11,414,311.42
3-4年(含4年)	882,077.25	
4-5年(含5年)	5,851,331.25	
5年以上	5,089,024.27	3,491,165.10
减:坏账准备		3,000,000.00
合计	229,620,245.87	56,967,566.82

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表方款项	228,936,265.27	55,922,602.69
押金及保证金	630,355.10	610,355.10
待退回制作费、分成款		3,000,000.00
借支款及备用金	53,625.50	76,133.55
应收退税款		358,475.48
合计	229,620,245.87	59,967,566.82

### (3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备					
其中：					
押金及保证金	630,355.10	0.27			630,355.10
备用金	53,625.50	0.02			53,625.50
并表方	228,936,265.27	99.70			228,936,265.27
合计	229,620,245.87	100.00			229,620,245.87

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	5.00	3,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：	56,967,566.82	95.00			56,967,566.82
押金及保证金	610,355.10	1.02			610,355.10
备用金	76,133.55	0.13			76,133.55
并表方	55,922,602.69	93.25			55,922,602.69
出口退税组合	358,475.48	0.60			358,475.48
合计	59,967,566.82	100.00	3,000,000.00	5.00	56,967,566.82

按组合计提坏账准备：无

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		3,000,000.00		3,000,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销		3,000,000.00		3,000,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变 动	
按单项计提	3,000,000.00			3,000,000.00		
按组合计提						
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
幸星数字娱乐科技（北京）有限公司	3,000,000.00
合计	3,000,000.00

#### (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
第一名	并表方款项	83,145,300.00	1 年以内、1-2 年	36.21	
第二名	并表方款项	54,980,000.00	1 年以内	23.94	
第三名	并表方款项	33,675,511.74	1 年以内	14.67	
第四名	并表方款项	19,510,702.92	1 年以内、1-2 年、2- 3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	8.50	
第五名	并表方款项	15,900,000.00	1 年以内	6.92	
合计		207,211,514.66		90.24	

#### (7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(10) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。



### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	4,989,706,359.46	724,088,769.19	4,265,617,590.27	4,826,523,861.18	728,179,477.87	4,098,344,383.31
对联营、合营企业投资	175,185,786.84	30,774,335.73	144,411,451.11	170,955,847.09	30,774,335.73	140,181,511.36
合计	5,164,892,146.30	754,863,104.92	4,410,029,041.38	4,997,479,708.27	758,953,813.60	4,238,525,894.67

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东奥迪动漫玩具有限公司	330,000,000.00						330,000,000.00	
广州奥飞文化传播有限公司	635,430,121.39		27,976,976.91				663,407,098.30	
汕头奥迪玩具有限公司	16,000,000.00						16,000,000.00	
香港奥飞娱乐有限公司	1,809,160,400.56		181,624,840.00				1,990,785,240.56	
英国奥飞动漫玩具有限公司	12,326,017.32	80,077,828.34			1,828,093.32		10,497,924.00	81,905,921.66
广东原创动力文化传播有限公司	130,896,000.00		3,500,000.00				134,396,000.00	
广州叶游信息技术有限公司		73,000,001.00						73,000,001.00
壹沙(北京)文化传媒有限公司	5,000,000.00	4,860,000.00			5,000,000.00			9,860,000.00
上海方寸信息科技有限公司	28,852,603.68	296,147,396.32					28,852,603.68	296,147,396.32
广州爱乐游数字科技有限公司	348,558,900.00	87,402,011.60					348,558,900.00	87,402,011.60

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州贝肯文化有限公司	60,666,070.14						60,666,070.14	
上海奥飞网络科技有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
广东奥飞实业有限公司	157,000,000.00						157,000,000.00	
广州戏胞文化传播有限公司		10,918,802.00						
上海奥飞游戏有限公司		108,000,000.00						108,000,000.00
广州奥飞文化产业投资管理有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东奥飞动漫产业投资合伙企业(有限合伙)	215,227,000.00						215,227,000.00	
上海奥飞数娱影视有限公司	47,226,561.39	62,773,438.61		46,500,000.00			726,561.39	62,773,438.61
广东奥飞主题文化科技有限公司		5,000,000.00						5,000,000.00
奥飞动漫文化发展(广州)有限公司	99,000,000.00						99,000,000.00	
广州奥飞动漫文化传播有限公司	87,000,000.00		8,500,000.00				95,500,000.00	
广东奥飞文娱品牌管理有限公司	708.83			516.63			192.20	
杭州奥飞华尼动漫有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
海南奥飞企业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
珠海奥飞动漫品牌管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广州潮流无限创意文化有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
合计	4,098,344,383.31	728,179,477.87	221,601,816.91	47,500,516.63	6,828,093.32		4,265,617,590.27	724,088,769.19

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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		
一、联营企业											
北京万象娱通网络科技股份有限公司	8,646,614.54			8,530,209.68	-116,404.86						
广东衣酷文化发展股份有限公司		2,982,674.98									2,982,674.98
上海祥同科技股份有限公司		2,033,976.01									2,033,976.01
北京灵龙文化发展有限公司	58,275,802.09	23,632,017.44			912,750.60		605,625.00			59,794,177.69	23,632,017.44
广州数娱信息科技有限公司											
奥银湖杉(苏州)投资管理有限公司	638,386.74				-31.50					638,355.24	
广州唯观时尚科技有限公司		2,125,667.30									2,125,667.30
上海起酷网络科技有限公司	43,097,369.63				-751,913.24					42,345,456.39	
广东嘉佳卡通影视有限公司	29,343,701.34				24,127.92					29,367,829.26	
深圳市山水原创动漫文化有限公司			12,000,000.00		-103,889.78					11,896,110.22	
陆排壹座文化发展(上海)有限公司	179,637.02		599,077.34		-409,192.05					369,522.31	
合计	140,181,511.36	30,774,335.73	12,599,077.34	8,530,209.68	-444,552.91		605,625.00			144,411,451.11	30,774,335.73

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
英国奥飞动漫玩具有限公司	92,403,845.66	10,497,924.00	81,905,921.66	期末净资产价值	期末净资产价值	期末净资产价值
壹沙(北京)文化传媒有限公司	9,860,000.00		9,860,000.00	期后处置出售价格	期后处置出售价格	期后处置出售价格
合计	102,263,845.66	10,497,924.00	91,765,921.66	--	--	--

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,481,968,984.54	1,190,159,747.33	1,359,297,950.39	1,147,778,633.08
其他业务	3,247,729.91	1,327,387.98	3,247,292.31	
合计	1,485,216,714.45	1,191,487,135.31	1,362,545,242.70	1,147,778,633.08

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：玩具销售	898,814,129.79	693,008,086.94	898,814,129.79	693,008,086.94
授权收入	83,571,536.41	81,244,528.26	83,571,536.41	81,244,528.26
其他服务	2,513,633.39		2,513,633.39	
婴童用品类	497,069,684.95	415,907,132.13	497,069,684.95	415,907,132.13
其他类	3,247,729.91	1,327,387.98	3,247,729.91	1,327,387.98
按经营地区分类				
其中：中国内陆	752,686,306.52	631,692,377.37	752,686,306.52	631,692,377.37
境外(含香港)	732,530,407.93	559,794,757.94	732,530,407.93	559,794,757.94
市场或客户类型				
其中：动漫文化	1,485,216,714.45	1,191,487,135.31	1,485,216,714.45	1,191,487,135.31
合同类型				
其中：销售商品	1,395,883,814.74	1,108,915,219.07	1,395,883,814.74	1,108,915,219.07
使用权转让	83,571,536.41	81,244,528.26	83,571,536.41	81,244,528.26
服务业务	2,513,633.39		2,513,633.39	

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	3,247,729.91	1,327,387.98	3,247,729.91	1,327,387.98
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	1,454,716,320.70	1,167,018,768.90	1,454,716,320.70	1,167,018,768.90
在某一时段内转让	30,500,393.75	24,468,366.41	30,500,393.75	24,468,366.41
合计	1,485,216,714.45	1,191,487,135.31	1,485,216,714.45	1,191,487,135.31

### 3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 64,577,635.81 元，其中，38,896,168.36 元预计将于 2024 年度确认收入，15,184,544.64 元预计将于 2025 年度确认收入，6,943,827.12 元预计将于 2026 年度确认收入。3,553,095.69 元将于 2027 年及以后年度确认收入。

#### (五) 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	-444,552.91	-1,899,875.52
处置长期股权投资产生的投资收益	14,021,248.51	9,222,044.51
其他非流动金融资产持有期间产生的投资收益	5,234,742.74	1,710,413.58
债务重组取得的投资收益		673,281.37
交易性金融资产/衍生金融工具在持有期间的投资收益	-2,638,530.15	-1,801,729.37
持有子公司取得的股东分红	56,570,000.00	103,650,000.00
合计	72,742,908.19	111,554,134.57

## 十八、补充资料

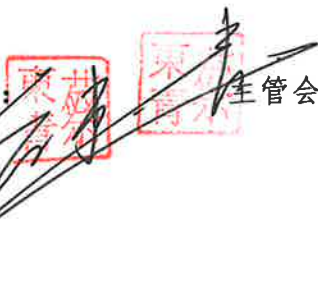

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,510,748.48	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	17,978,239.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,596,212.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,216,452.09	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-7,950.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,465,706.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,054,404.66	
少数股东权益影响额(税后)	1,346,900.35	
合计	37,358,103.98	--

(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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.84%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.71%	0.04	0.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

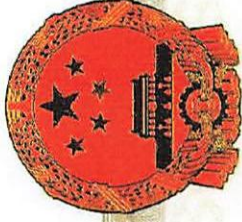

会计机构负责人：


奥飞娱乐股份有限公司

2024年04月28日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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

名称  
华兴会计师事务所  
类型  
特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人  
童益恭

出资额  
壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整  
成立日期  
2013年12月09日  
主要经营场所  
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼



仅供出具报告使用

经营范围  
审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年2月4日



证书序号: 0014303

## 说明

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

发证机关: 福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 童益恭

主任会计师:

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日



仅供出具报告使用

姓名: 杨新春  
 Full name: 杨新春  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1981-02-19  
 Date of birth: 1981-02-19  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 430121198102197312  
 Identity card No.: 430121198102197312



证书编号: 440100790060  
 No. of Certificate: 440100790060  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 2006年09月14日  
 Date of Issuance: 2006 / 09 / 14

2015年4月换发



杨新春(440100790060), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100790060



杨新春年检二维码

年 / 月 / 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所  
 CPAs

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

2020年11月14日  
 2020 / 11 / 14

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所  
 CPAs

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

2020年11月14日  
 2020 / 11 / 14

姓名 张慧颖  
 Full name 张慧颖  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1985-02-07  
 Date of birth 1985-02-07  
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit 广东正中珠江会计师事务所  
 身份证号码 13022519850207272X  
 Identity card No. 13022519850207272X



证书编号: 440100793881  
 No. of Certificate 440100793881

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

发证日期: 2017 04 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance 2017 /y 04 /m 01 /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



张慧颖年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所 CPAs  
 转会转所 专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017 年 12 月 20 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

兴华会计师事务所 CPAs  
 转会转所 专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017 年 12 月 20 日  
 /y /m /d