

审计报告

大晟时代文化投资股份有限公司

容诚审字[2020]518Z0378号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-135

审计报告

容诚审字[2020]518Z0378号

大晟时代文化投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大晟时代文化投资股份有限公司(以下简称大晟文化公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了大晟文化公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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,我们独立于大晟文化公司,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。

(一) 商誉的减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、20 长期资产减值会计政策及附注五、14 商誉。

于 2019 年 12 月 31 日，大晟文化公司的商誉账面净值为人民币 2.49 亿元，其主要系 2015 年度非同一控制下收购深圳淘乐网络科技有限公司和 2017 年度非同一控制下收购海南祺曜互动娱乐有限公司形成。

每年年度终了对商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。为评估商誉的可收回金额，管理层聘请独立评估师基于管理层编制的现金流量预测采用未来预计现金流量折现的模型计算各相关资产组的未来现金流量现值。

编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断，特别是估计长期收入增长率和确定采用的折现率。

由于管理层对商誉的减值评估较为复杂，其中包含若干涉及判断的假设，特别是对所采用的长期收入增长率和折现率的判断，有可能受到管理层偏向的影响，我们将评估大晟文化公司非同一控制下形成商誉的潜在减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 我们复核了价值类型和评估方法的合理性，以及折现率等评估参数；
- (4) 基于我们对影视、游戏行业的了解、经验和知识，并参考未来经营计划，通过将管理层编制的折现的现金流量预测中的预测收入、预测成本和预测其他费用等与财务预算中的相关数据进行比较，评价管理层编制的折现的现金流量预测；
- (5) 复核未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确。

(二) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、25 收入确认原则和计量方法及附注五、33 营业收入和营业成本。

2019年度大晟文化公司营业收入为191,759,034.64元,其中游戏收入占营业收入的比例为87.00%。大晟文化公司游戏运营模式分为自营、与游戏运营商合作运营(包括:联合运营、授权运营)、受托开发。由于大晟文化公司的游戏运营系统较为复杂,且需要在系统中处理不同用户类型、不同运营模式、不同游戏等业务数据,因此收入确认和计量的准确性存在游戏运营行业的固有风险,为此我们将游戏营业收入的确认与计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入的确认和计量,我们实施的主要审计程序如下:

(1)我们评估并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和执行有效性;

(2)按游戏种类和运营模式对营业收入和营业成本实施分析性程序,包括月度间收入异常波动、毛利率异常变动等,并复核收入的合理性,与历史期间的营业收入指标对比分析;

(3)我们抽查了游戏联合运营模式中与客户签订的合同或框架协议,结合有关业务流程和协议约定的分成方式、结算周期等,对主要客户的收入和应收账款余额执行检查对账单、函证等程序,检查联营游戏收入确认依据的合理性、真实性和完整性;

(4)取得虚拟货币充值数据,虚拟货币消费数据,系统游戏日志,大额玩家IP地址,地域分布进行分析玩家的游戏行为,对异常数据进行取证,并由公司进行解释,以验证游戏玩家的消费是否与实际游戏行为匹配;

(5)对大额游戏玩家进行访谈,以了解游戏玩家的游戏模式,是否与其充值和游戏行为相符合;

(6)对公司员工是否存在自充值行为进行调查,并对员工异常充值行为进行分析;

(7)抽样测试资产负债表日前后重要的营业收入会计记录,确定是否存在提前或延后确认营业收入的情况。

四、其他信息

大晟文化公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大晟文化公司2019年度报告中涵盖的信息,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

大晟文化公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,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,管理层负责评估大晟文化公司的持续经营能力,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大晟文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大晟文化公司的财务报告过程。

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。

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，就可能对大晟文化公司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大晟文化公司不能持续经营。

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

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

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

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。

以下无正文，为大晟时代文化投资股份有限公司容诚审字[2020]518Z0378 号报告之签字盖章页。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年4月27日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	142,176,205.05	186,640,633.00	短期借款	五、17	10,019,937.50	40,000,000.00
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债		-	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	不适用	103,796,956.59	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	47,893,289.83	118,740,268.28	应付账款	五、18	23,912,318.12	23,920,847.52
应收款项融资			不适用	预收款项	五、19	93,329,304.54	64,316,608.65
预付款项	五、4	17,596,376.90	24,936,637.28	应付职工薪酬	五、20	36,359,142.87	28,794,519.43
其他应收款	五、5	14,069,599.46	54,320,072.50	应交税费	五、21	12,535,448.89	24,127,535.14
其中：应收利息				其他应付款	五、22	35,548,616.79	81,302,836.17
应收股利				其中：应付利息		-	393,250.00
存货	五、6	80,640,186.78	193,171,462.97	应付股利		5,458,660.08	
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、23	40,301,652.19	20,191,172.39
其他流动资产	五、7	19,156,740.68	30,049,146.28	其他流动负债	五、24	9,657,103.71	7,793,253.08
流动资产合计		321,532,398.70	711,655,176.90	流动负债合计		261,663,524.61	290,446,772.38
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款	五、25	120,000,000.00	160,000,000.00
可供出售金融资产	五、8	不适用	2,683,445.00	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、10	-	146,498,985.37	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	五、9	1,483,445.00	不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、26	74,327.00	74,327.00
投资性房地产	五、11	69,323,374.96	72,287,772.76	递延所得税负债	五、16		27,172,284.20
固定资产	五、12	2,110,008.05	3,223,803.91	其他非流动负债	五、27	5,746.53	1,008,703.26
在建工程				非流动负债合计		120,080,073.53	188,255,314.46
生产性生物资产				负债合计		381,743,598.14	478,702,086.84
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、13	421,293.37	9,029,003.98	股本	五、28	559,464,188.00	559,464,188.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、14	248,878,192.70	386,805,682.35	其中：优先股			
长期待摊费用	五、15	2,366,666.47	5,120,798.17	永续债			
递延所得税资产	五、16	7,168,624.92	16,534,417.34	资本公积	五、29	1,135,692,472.43	1,157,088,886.58
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		331,751,605.47	642,183,908.88	其他综合收益	五、30	-612,000.00	
				专项储备			
				盈余公积	五、31	8,589,664.18	8,589,664.18
				未分配利润	五、32	-1,450,818,866.43	-883,213,221.77
				归属于母公司所有者权益合计		252,315,458.18	841,929,516.99
				少数股东权益		19,224,947.85	33,207,481.95
				所有者权益合计		271,540,406.03	875,136,998.94
资产总计		653,284,004.17	1,353,839,085.78	负债和所有者权益总计		653,284,004.17	1,353,839,085.78

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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	五、33	191,759,034.64	200,323,275.37
其中：营业收入	五、33	191,759,034.64	200,323,275.37
二、营业总成本	五、33	209,112,773.80	211,180,111.64
其中：营业成本	五、33	43,902,404.52	35,048,669.06
税金及附加	五、34	2,132,842.89	2,094,785.36
销售费用	五、35	9,286,078.56	4,859,265.48
管理费用	五、36	71,837,861.26	76,826,881.19
研发费用	五、37	67,478,224.31	75,198,951.77
财务费用	五、38	14,475,362.26	17,151,558.78
其中：利息费用	五、38	11,997,888.89	14,692,441.49
利息收入	五、38	1,298,340.53	1,964,012.60
加：其他收益	五、39	392,683.94	1,053,021.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-145,455,108.93	-42,530,646.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-146,433,561.05	-47,450,503.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-103,796,956.59	103,796,956.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-141,596,927.89	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-237,794,947.61	-1,225,831,479.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-44,135.80	-6,787.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-645,649,132.04	-1,174,375,772.74
加：营业外收入	五、45	74,406,009.06	94,011,273.21
减：营业外支出	五、46	254,952.28	5,074,807.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-571,498,075.26	-1,085,439,306.70
减：所得税费用	五、47	-5,492,589.33	42,352,458.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-566,005,485.93	-1,127,791,765.60
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-566,005,485.93	-1,127,791,765.60
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）		-567,605,644.66	-1,128,781,693.54
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,600,158.73	989,927.94
六、其他综合收益的税后净额		-1,200,000.00	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-612,000.00	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-612,000.00	-
（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		-612,000.00	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-588,000.00	
七、综合收益总额		-567,205,485.93	-1,127,791,765.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-568,217,644.66	-1,128,781,693.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,012,158.73	989,927.94
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.01	-2.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.01	-2.02

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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		235,196,425.27	218,393,951.16
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	5,195,973.40	9,785,084.01
经营活动现金流入小计		240,392,398.67	228,179,035.17
购买商品、接受劳务支付的现金		32,267,942.87	38,333,948.09
支付给职工以及为职工支付的现金		106,622,747.96	106,769,928.97
支付的各项税费		37,182,480.08	83,877,420.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	28,112,743.14	32,428,236.98
经营活动现金流出小计		204,185,914.05	261,409,534.48
经营活动产生的现金流量净额		36,206,484.62	-33,230,499.31
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		57,230,000.00	456,100,000.00
取得投资收益收到的现金		633,877.12	4,919,856.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		460,000.00	42,431.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		255,513.16	
收到其他与投资活动有关的现金	五、48(3)	3,060,311.11	65,752,046.35
投资活动现金流入小计		61,639,701.39	526,814,333.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		903,287.50	2,457,475.90
投资支付的现金		48,020,000.00	315,110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,338,774.10	149,593,290.93
支付其他与投资活动有关的现金	五、48(4)	3,000,000.00	63,000,000.00
投资活动现金流出小计		61,262,061.60	530,160,766.83
投资活动产生的现金流量净额		377,639.79	-3,346,433.27
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	903,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	903,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48(5)	65,000,000.00	130,000,000.00
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	170,903,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,775,062.49	13,999,777.79
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、48(6)	87,131,416.67	130,120,069.44
筹资活动现金流出小计		158,906,479.16	254,119,847.23
筹资活动产生的现金流量净额		-83,906,479.16	-83,216,847.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-47,322,354.75	-119,793,779.81
加：期初现金及现金等价物余额		186,640,633.00	306,434,412.81
六、期末现金及现金等价物余额		139,318,278.25	186,640,633.00

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

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,088,886.58	-	-	-	8,589,664.18	-883,213,221.77	841,929,516.99	33,207,481.95	875,136,998.94
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,088,886.58	-	-	-	8,589,664.18	-883,213,221.77	841,929,516.99	33,207,481.95	875,136,998.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-21,396,414.15	-	-612,000.00	-	-	-567,605,644.66	-589,614,058.81	-13,982,534.10	-603,596,592.91
(一) 综合收益总额							-612,000.00			-567,605,644.66	-568,217,644.66	1,012,158.73	-567,205,485.93
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-21,396,414.15	-	-	-	-	-	-21,396,414.15	-9,536,032.75	-30,932,446.90
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					-1,187,966.57						-1,187,966.57		-1,187,966.57
4. 其他					-20,208,447.58						-20,208,447.58	-9,536,032.75	-29,744,480.33
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,458,660.08	-5,458,660.08
1. 提取盈余公积											-		-
2. 对所有者(或股东)的分配											-	-5,458,660.08	-5,458,660.08
3. 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. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
(六) 其他											-		-
四、本年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,135,692,472.43	-	-612,000.00	-	8,589,664.18	-1,450,818,866.43	252,315,458.18	19,224,947.85	271,540,406.03

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

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										小计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润					
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,156,220,513.65	-	-	-	8,589,664.18	245,568,471.77	1,969,842,837.60	30,994,961.37	2,000,837,798.97		
加：会计政策变更											-		-		
前期差错更正											-		-		
同一控制下企业合并											-		-		
其他											-		-		
二、本年初余额	559,464,188.00	-	-	-	1,156,220,513.65	-	-	-	8,589,664.18	245,568,471.77	1,969,842,837.60	30,994,961.37	2,000,837,798.97		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	868,372.93	-	-	-	-	-1,128,781,693.54	-1,127,913,320.61	2,212,520.58	-1,125,700,800.03		
(一) 综合收益总额										-1,128,781,693.54	-1,128,781,693.54	989,927.94	-1,127,791,765.60		
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	868,372.93	-	-	-	-	-	868,372.93	1,222,592.64	2,090,965.57		
1. 所有者投入的普通股											-	903,000.00	903,000.00		
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					1,187,966.57						1,187,966.57		1,187,966.57		
4. 其他					-319,593.64						-319,593.64	319,592.64	-1.00		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积											-		-		
2. 对所有者(或股东)的分配											-		-		
3. 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. 本年提取											-		-		
2. 本年使用											-		-		
(六) 其他											-		-		
四、本年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,088,886.58	-	-	-	8,589,664.18	-883,213,221.77	841,929,516.99	33,207,481.95	875,136,998.94		

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

2019年12月31日

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		37,997,506.44	48,511,946.82	短期借款			
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		65,840.11	65,840.11
应收款项融资				预收款项		-	
预付款项		1,533,597.50	4,806,000.00	应付职工薪酬		6,078,578.49	4,743,915.42
其他应收款	十四、1	134,040,347.64	358,241,119.66	应交税费		113,974.46	19,276,126.79
其中：应收利息				其他应付款		181,539,002.96	111,163,814.79
应收股利				其中：应付利息			
存货		6,415,094.34	2,540,000.00	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			
其他流动资产		251,991.42	8,800,000.00	其他流动负债			
流动资产合计		180,238,537.34	422,899,066.48	流动负债合计		187,797,396.02	135,249,697.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用	283,445.00	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、2	528,951,954.84	663,365,567.83	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		283,445.00	不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		254,755.71	244,157.38	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		-	-
生产性生物资产				负债合计		187,797,396.02	135,249,697.11
油气资产				所有者权益：			
无形资产		421,293.37	452,591.29	股本		559,464,188.00	559,464,188.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		169,648.35	409,844.57	永续债			
递延所得税资产		4,500,000.00	5,294,201.07	资本公积		1,155,890,251.80	1,157,078,218.37
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		534,581,097.27	670,049,807.14	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		8,589,664.18	8,589,664.18
				未分配利润		-1,196,921,865.39	-767,432,894.04
				所有者权益合计		527,022,238.59	957,699,176.51
资产总计		714,819,634.61	1,092,948,873.62	负债和所有者权益总计		714,819,634.61	1,092,948,873.62

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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、3	7,831,134.39	12,467,337.51
减：营业成本	十四、3	2,268,301.76	419,327.88
税金及附加		20,548.81	73,981.77
销售费用		-	
管理费用		22,708,507.03	20,433,207.90
研发费用			
财务费用		2,013,290.66	2,671,866.58
其中：利息费用		2,125,161.10	3,881,233.17
利息收入		122,092.08	1,219,751.39
加：其他收益		59,251.15	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	-4,395,724.17	143,631,515.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-263,309,831.52	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-141,823,180.53	-931,300,797.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-428,648,998.94	-798,800,328.56
加：营业外收入		20,000.08	90,716,871.48
减：营业外支出		65,771.42	4,694,973.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-428,694,770.28	-712,778,430.77
减：所得税费用		794,201.07	19,845,060.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-429,488,971.35	-732,623,491.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-429,488,971.35	-732,623,491.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
.....			
（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			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		-429,488,971.35	-732,623,491.69
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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		2,540,000.00	3,274,747.00
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		201,343.31	2,022,922.87
经营活动现金流入小计		2,741,343.31	5,297,669.87
购买商品、接受劳务支付的现金		21,600,000.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金		14,412,795.07	12,642,775.34
支付的各项税费		19,368,102.53	41,598,828.92
支付其他与经营活动有关的现金		6,176,627.75	6,804,806.85
经营活动现金流出小计		61,557,525.35	61,046,411.11
经营活动产生的现金流量净额		-58,816,182.04	-55,748,741.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		8,800,000.00	300,050,000.00
取得投资收益收到的现金		251,956.58	3,631,515.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		255,513.16	
收到其他与投资活动有关的现金		190,806,344.68	179,735,026.90
投资活动现金流入小计		200,113,814.42	483,416,542.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		316,392.11	623,270.95
投资支付的现金		10,000.00	158,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	116,093,291.93
支付其他与投资活动有关的现金		218,573,250.00	261,910,000.00
投资活动现金流出小计		218,899,642.11	537,426,562.88
投资活动产生的现金流量净额		-18,785,827.69	-54,010,020.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		303,500,000.00	250,000,000.00
筹资活动现金流入小计		303,500,000.00	250,000,000.00
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	381,944.45
支付其他与筹资活动有关的现金		236,412,430.65	147,372,194.44
筹资活动现金流出小计		236,412,430.65	197,754,138.89
筹资活动产生的现金流量净额		67,087,569.35	52,245,861.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-10,514,440.38	-57,512,900.23
加：期初现金及现金等价物余额		48,511,946.82	106,024,847.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		37,997,506.44	48,511,946.82

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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,078,218.37	-	-	-	8,589,664.18	-767,432,894.04	957,699,176.51
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,078,218.37	-	-	-	8,589,664.18	-767,432,894.04	957,699,176.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-1,187,966.57	-	-	-	-	-429,488,971.35	-430,676,937.92
(一) 综合收益总额										-429,488,971.35	-429,488,971.35
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,187,966.57	-	-	-	-	-	-1,187,966.57
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					-1,187,966.57						-1,187,966.57
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,155,890,251.80	-	-	-	8,589,664.18	-1,196,921,865.39	527,022,238.59

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

2019年度

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,155,890,251.80	-	-	-	8,589,664.18	-34,809,402.35	1,689,134,701.63
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	559,464,188.00	-	-	-	1,155,890,251.80	-	-	-	8,589,664.18	-34,809,402.35	1,689,134,701.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,187,966.57	-	-	-	-	-732,623,491.69	-731,435,525.12
(一) 综合收益总额										-732,623,491.69	-732,623,491.69
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,187,966.57	-	-	-	-	-	1,187,966.57
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					1,187,966.57						1,187,966.57
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	559,464,188.00	-	-	-	1,157,078,218.37	-	-	-	8,589,664.18	-767,432,894.04	957,699,176.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大晟时代文化投资股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

大晟时代文化投资股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身是“石家庄劝业场股份有限公司”, 于 1986 年 11 月 25 日经石家庄市人民政府市政(1986)131 号文批准组建, 并经中国人民银行河北省分行(1986)冀银发字 284 号文批准向社会公开招股而设立, 是河北省第一家向社会公开募集股份设立的商业股份制公司。1996 年 3 月公司 1,530.97 万社会个人股获准在上海证券交易所上市交易。2001 年 6 月 7 日, 本公司更名为河北湖大科技教育发展股份有限公司。

本公司原总股本为 5,050.00 万股, 2009 年实施股权分置改革时, 以 2009 年 2 月 10 日为资本公积转增股本股权登记日, 以 2009 年 2 月 25 日为转送股份股权登记日, 变更后总股本为 6,312.50 万股。

2003 年中国华星汽车贸易(集团)公司(现更名为“中国华星氟化学投资集团有限公司”)通过收购公司原第一大股东深圳市百泉科技发展有限责任公司所持有的全部股权, 成为公司第一大股东。

2010 年 6 月 17 日深圳市钜盛华股份有限公司(简称“钜盛华股份”)通过股权收购成为公司第一大股东, 持有 1,190.4142 万股, 占总股本的 18.86%; 2010 年 6 月 30 日公司更名为宝诚投资股份有限公司。

2013 年 12 月 31 日深圳市钜盛华股份有限公司持有本公司股份为 12,615,878 股, 占总股本的 19.99%。股东中国华星氟化学投资集团有限公司因减持本公司无限售条件流通股, 持有本公司股票占公司总股本的比例减少至 5% 以下。

2014 年 10 月 8 日, 公司控股股东深圳市钜盛华股份有限公司与深圳市大晟资产管理有限公司(简称“大晟资产”)签署了《股份转让协议》, 钜盛华股份将其持有的本公司全部股份及收回股改代垫股的权利转让给大晟资产。本次股权转让后, 钜盛华股份不再持有公司股份, 大晟资产持有公司股份为 12,615,878 股, 占公司总股本的 19.99%, 成为公司第一大股东。

2015年12月8日公司非公开发行股票申请获中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2856号文批准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）76,741,047新股，每股发行价格为人民币20.05元，共计人民币1,538,657,992.35元，扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用后，净募集资金共计人民币1,510,581,251.30元。本次增发后，公司总股本变更为139,866,047.00元，周镇科通过直接和间接持有公司总股本的48.95%，成为公司的第一大股东。

2016年2月26日，沈阳大旭商务酒店管理有限公司向深圳市大晟资产管理有限公司归还了19,060股股改代垫股份。本次归还后，周镇科通过直接和间接持有公司总股本的48.96%，仍为公司的第一大股东。

经2016年4月22日召开的第九届董事会第二十一次会议、2016年5月19日召开的2015年度股东大会审议通过，将公司中文名称“宝诚投资股份有限公司”变更为“大晟时代文化投资股份有限公司”，经国家工商行政管理总局核准，公司于2016年6月6日办理完成相关工商变更登记手续，并领取了深圳市市场监督管理局换发的《营业执照》。本次工商变更登记完成后，公司中文名称正式变更为“大晟时代文化投资股份有限公司”，统一社会信用代码号为9144030010447100X4。

2017年5月19日召开了2016年年度股东大会，审议通过资本公积金转增股本、变更注册地址、董事会换届选举、修订公司章程等事项，并授权公司管理层办理相应工商变更登记。以上工商变更登记事项已报深圳市市场监督管理局备案。经深圳市市场监督管理局批准，公司已完成了上述事项的工商变更登记手续并取得变更后的《营业执照》。

经2017年5月19日召开的2016年年度股东大会审议通过，公司实行资本公积转增股本，原股本139,866,047.00股，以资本公积金向全体股东每股转增3股，共计转增419,598,141.00股，股权登记日为2017年6月8日，转增后总股本为559,464,188.00股。

2019年6月14日周镇科与天创文投签署了《股份转让协议》，约定周镇科将其持有的大晟文化55,840,000.00股无限售流通股份（占上市公司总股本的9.98%）以34,900.00万元（对应6.25元/股）转让给天创文投。本次权益变动完成前，周镇科直接持有大晟文化223,393,120.00股股份，通过大晟资产间接控制大晟文化50,682,752.00股股份，合计控制大晟文化48.99%股份；本次权益变动完成后，周镇科直接持有大晟文化167,553,120.00股股份，通过大晟资产间接控制大晟文化50,682,752.00股股份，合计控制大晟文化39.01%股份。

大晟文化因工作需要，已于 2019 年 7 月 2 日完成办公场所搬迁，除办公地址、邮政编码变更外，公司投资者联系电话等信息保持不变。公司最新的联系地址办公地址为深圳市福田区景田北一街 28-1 邮政综合楼 6 楼

注册资本：人民币 559,464,188.00 元；法定代表人：周镇科；公司住所：广东省深圳市罗湖区东门街道城东社区深南东路 2028 号罗湖商务中心 3510-30 单元。

2、经营范围

投资与资产管理；销售金属矿石、金属材料、建筑材料、五金交电、机械设备、化肥、燃料油；机械设备的租赁；货物进出口，代理进出口，技术进出口；经济信息咨询、财务咨询。影视文化项目投资管理；影视文化信息咨询；文化活动策划；体育赛事项目投资、策划、运营；艺术培训；游戏相关产品的技术开发、销售； 计算机软件的设计、技术开发、销售；网页设计；网络产品的技术维护与技术咨询。（以上经营范围法律、行政法规、国务院规定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。影视文化项目策划、制作、发行（凭许可证经营）。

3、所处行业

本公司及各子公司主要从事网络游戏研发及运营、影视文化业。

4、本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日决议批准报出。

5、本公司 2019 年度纳入合并范围的子、孙公司共 21 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，减少 2 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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（或类似表决权）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。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转

变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时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。

(b) 编制合并利润表时，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，同时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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报

表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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

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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计

入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 1 内部往来组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息组合

其他应收款组合 2 应收股利组合

其他应收款组合 3 应收其他款项组合

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

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞

口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下,如果逾期超过 30 日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息

收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 50 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

A. 本公司原钢材贸易领域产生的应收账款金额在 50 万元以上（含 50 万元）、其他应收款金额在 10 万元以上（含 10 万元）的确认为单项金额重大的应收款项。

B. 本公司本期新增的影视制作、网络游戏领域产生的应收款项在人民币 100 万元以上的确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：账龄组合，以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。

组合 2：内部往来组合，按关联方是否纳入合并范围划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法

组合 2：不计提坏账

账龄组合中，各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）		其他应收款计提比例（%）	
	组合 1-1	组合 1-2	组合 1	组合 2
1 年以内（含 1 年）				
其中：1-6 月	1	-	1	-
7-12 月	5	-	5	-
1-2 年	20	5	20	5
2-3 年	50	50	50	50
3 年以上	100	100	100	100

注：本公司原钢材贸易领域产生的应收款项按组合 1-1 中规定的计提比例计提坏账准备，本公司本期新增的影视制作、网络游戏领域产生的应收款项按组合 1-2 中规定的计提比例计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

本公司存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司非影视剧类存货购入按实际成本计价，发出采用加权平均法；影视剧类存货的购入和入库按实际成本计价，具体核算办法如下：

①本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

A. 联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

B. 受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

C. 委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

B. 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

C. 公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资

损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	4	1.92
机器设备	5-10	4	9.60-19.20
运输设备	5-10	4-5	9.50-19.20
电子设备及其他	3-10	4-5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命（年）
土地使用权	按法定使用期限
软件	3-5

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊的费用项目不能使用以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司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:

- ①企业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;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A. 服务成本;
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日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。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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，按本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。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳

估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司本期的销售收入主要为影视剧的销售收入及网络游戏收入；

①公司影视剧收入具体确认方法：

A：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；

B：电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且与交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

C：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、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

D：电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

E：电视剧销售、电影片票房分账以及电影版权销售采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电视台、网络公司和电影院线等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本，计划收入比例=实际总成本/预计总收入，当期结转的销售成本=当期确认的收入 X 计划收入比例；一次性卖断国内全部著作权，在收到卖断价款确认销售收入时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

F：网络剧收入：在网络剧完成摄制，互联网视听节目服务单位审核确认，网络剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。结算方式通常包括：**a、分成；b、保底加分成；c、一次性支付版权费。**a、b 结算方式，公司于收到版权保底金或分成款时确认收入的实现；c 结算方式，收入确认的具体时点通常为网络剧母带移交的日期，金额为双方签订的合同金额。

②公司网络游戏收入具体确认方法：

根据游戏运营平台的所有权不同，游戏运营模式主要包括自主平台运营和第三方平台联合运营两种运营模式：

A：自有平台运营：

自有平台运营是指公司将自主开发的游戏产品利用自有游戏平台发布并运营。在自有平台运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家在直接在公司游戏运营平台注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买，公司在游戏玩家消耗完毕虚拟货币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认收入。

B：第三方平台联合营运：

第三方平台联合营运是指公司将自主开发或委托开发的游戏产品交由第三方游戏运营平台运营。在第三方平台联合运营模式下，游戏玩家需要注册成第三方平台的用户，在第三方平台的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。第三方游戏平台公司负责平台的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏平台公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认
- ②提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ③已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信

息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某

些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 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 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》主要修订内容包括：

金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”，公司按照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，分为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类；

金融资产减值损失准备计提由“已发生信用损失法”改为“预期信用损失法”，以更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险；

进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

修订套期会计相关规定，使套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动；

对金融工具披露要求进行相应的调整。根据规定，企业比较财务报表列报的信息与本准则要求不一致的，不需要按照金融工具准则的要求进行追溯调整。因此，本次变更不会对会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生影响。

会计政策变更的主要内容根据财会[2019]6号通知的要求，公司对财务报表相关科目进行列报调整，具体变动如下：

将原资产负债表中“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；新增“应收款项融资”项目反映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；“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目等。

在利润表中新增“信用减值损失”项目，并将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置放至“公允价值变动收益”之后。

现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关的还是与收益相关，均在“收到的其他与经营活动有关的现金”项目填列。

所有者权益变动表增加“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目应根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	186,640,633.00	186,640,633.00	
交易性金融资产	不适用	103,796,956.59	103,796,956.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	103,796,956.59	不适用	-103,796,956.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	118,740,268.28	118,740,268.28	
应收款项融资	不适用		
预付款项	24,936,637.28	24,936,637.28	
其他应收款	54,320,072.50	54,320,072.50	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	193,171,462.97	193,171,462.97	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	30,049,146.28	30,049,146.28	
流动资产合计	711,655,176.90	711,655,176.90	
非流动资产:			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	2,683,445.00	不适用	-2,683,445.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	146,498,985.37	146,498,985.37	
其他权益工具投资	不适用	2,683,445.00	2,683,445.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产	72,287,772.76	72,287,772.76	
固定资产	3,223,803.91	3,223,803.91	
在建工程			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	9,029,003.98	9,029,003.98	
开发支出			
商誉	386,805,682.35	386,805,682.35	
长期待摊费用	5,120,798.17	5,120,798.17	
递延所得税资产	16,534,417.34	16,534,417.34	
其他非流动资产			
非流动资产合计	642,183,908.88	642,183,908.88	
资产总计	1,353,839,085.78	1,353,839,085.78	
流动负债：			
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付账款	23,920,847.52	23,920,847.52	
预收款项	64,316,608.65	64,316,608.65	
应付职工薪酬	28,794,519.43	28,794,519.43	
应交税费	24,127,535.14	24,127,535.14	
其他应付款	81,302,836.17	81,302,836.17	
其中：应付利息	393,250.00	393,250.00	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	20,191,172.39	20,191,172.39	
其他流动负债	7,793,253.08	7,793,253.08	
流动负债合计	290,446,772.38	290,446,772.38	
非流动负债：			
长期借款	160,000,000.00	160,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	74,327.00	74,327.00	
递延所得税负债	27,172,284.20	27,172,284.20	
其他非流动负债	1,008,703.26	1,008,703.26	
非流动负债合计	188,255,314.46	188,255,314.46	
负债合计	478,702,086.84	478,702,086.84	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	559,464,188.00	559,464,188.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,157,088,886.58	1,157,088,886.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,589,664.18	8,589,664.18	
一般风险准备			
未分配利润	-883,213,221.77	-883,213,221.77	
归属于母公司所有者权益合计	841,929,516.99	841,929,516.99	
少数股东权益	33,207,481.95	33,207,481.95	
所有者权益（或股东权益）合计	875,136,998.94	875,136,998.94	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,353,839,085.78	1,353,839,085.78	

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	48,511,946.82	48,511,946.82	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	不适用		
预付款项	4,806,000.00	4,806,000.00	
其他应收款	358,241,119.66	358,241,119.66	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	2,540,000.00	2,540,000.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8,800,000.00	8,800,000.00	
流动资产合计	422,899,066.48	422,899,066.48	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	283,445.00	不适用	-283,445.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	663,365,567.83	663,365,567.83	
其他权益工具投资	不适用	283,445.00	283,445.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	244,157.38	244,157.38	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	452,591.29	452,591.29	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	409,844.57	409,844.57	
递延所得税资产	5,294,201.07	5,294,201.07	
其他非流动资产			
非流动资产合计	670,049,807.14	670,049,807.14	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
资产总计	1,092,948,873.62	1,092,948,873.62	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	65,840.11	65,840.11	
预收款项			
应付职工薪酬	4,743,915.42	4,743,915.42	
应交税费	19,276,126.79	19,276,126.79	
其他应付款	111,163,814.79	111,163,814.79	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	135,249,697.11	135,249,697.11	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	135,249,697.11	135,249,697.11	
负债合计			
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
实收资本（或股本）	559,464,188.00	559,464,188.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,157,078,218.37	1,157,078,218.37	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,589,664.18	8,589,664.18	
未分配利润	-767,432,894.04	-767,432,894.04	
所有者权益（或股东权益）合计	957,699,176.51	957,699,176.51	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,092,948,873.62	1,092,948,873.62	

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表
合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	103,796,956.59	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	103,796,956.59
应收账款	摊余成本	118,740,268.28	应收账款	摊余成本	118,740,268.28
其他应收款	摊余成本	54,320,072.50	其他应收款	摊余成本	54,320,072.50

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	118,740,268.28			

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预期信用损失				
应收账款（按新金融工具准则列示金额）				118,740,268.28

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	103,796,956.59			
加：从可供出售金融资产转入				
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				103,796,956.59

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13%、16%、17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
增值税	房屋出租的收入的按简易征收 5% 计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
企业所得税	0%、12.5%、15%、16.5%、25%，其中享受税收优惠的公司详见下表

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	企业所得税税率
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	0%
深圳悦想网络技术有限公司	12.50%
深圳淘乐网络科技有限公司	15.00%
深圳前海青云网络游戏有限公司	15.00%
深圳行星网络科技有限公司	0%
行星国际有限公司	16.5%
海南祺曜互动娱乐有限公司	12.50%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112号），2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据上述规定及财税[2011]60号《关于公布新建困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）的通知》，本公司下属子公司霍尔果斯中联传动影视文化有限公司自2015年6月1日至2019年12月31日免征企业所得税。

②本公司于2019年12月9日经相关部门批准复审通过取得国家高新技术企业证书，证书编号为:GR201944206203，有限期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，淘乐网络2019年按15%的税率征收企业所得税。

③根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）的规定，符合条件的软件企业经认定后，第一年至第二年免征企业所得税、第三年至第五年减半征收企业所得税。本公司下属子公司深圳悦想网络技术有限公司（以下简称“悦想网络”）已完成2016、2017、2018年软件企业备案工作，符合软件企业认定。公司管理层判断2019年再次被认定为软件企业可能性较大，悦想网络2019年为符合软件企业认定的第四年，采用12.5%的企业所得税税率。

④根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）的规定，符合条件的软件企业经认定后，第一年至第二年免征企业所得税、第三年至第五年减半征收企业所得税。本公

司下属子公司海南祺曜互动娱乐有限公司（以下简称“祺曜互娱”）已完成 2017、2018 年软件企业备案工作，符合软件企业认定。公司管理层判断 2019 年再次被认定为软件企业可能性较大，2019 年祺曜互娱为符合软件企业认定的第三年，采用 12.5% 的企业所得税税率。

⑤根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）的规定，符合条件的软件企业经认定后，第一年至第二年免征企业所得税、第三年至第五年减半征收企业所得税。本公司下属子公司深圳行星网络科技有限公司（以下简称“行星网络”）已完成 2018 年软件企业备案工作，符合软件企业认定。公司管理层判断 2019 年再次被认定为软件企业可能性较大，2019 年行星网络为符合软件企业认定的第二年，免征所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日；“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	11,054.15	13,928.90
银行存款	139,998,200.49	186,509,994.52
其他货币资金	2,166,950.41	116,709.58
合计	142,176,205.05	186,640,633.00
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：公司部分游戏项目运营使用深圳市爱贝信息技术有限公司的支付平台进行结算，受深圳市爱贝信息技术有限公司案件影响，公司银行存款账户被冻结，截至 2019 年 12 月 31 日被冻结银行存款余额为 2,857,926.80 元，其中 2,241,161.61 元已于 2020 年 4 月 7 日解除冻结。截至报告日，尚有银行存款余额 616,765.19 元被冻结，解除冻结手续正在办理中。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
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		103,796,956.59
其中：标的公司原股东补偿		103,796,956.59
合计		103,796,956.59

根据 2018 年 4 月 25 日本公司之全资子公司深圳悦融投资管理有限公司与王小康、王劲茹签订《业绩补偿协议》约定：康曦影业 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度经具有证券从业资格的审计机构审计的合并报表口径下归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低为准）分别不低于 7,200 万元、9,200 万元、10,700 万元、12,000 万元、12,000 万元。

根据补偿协议，2018 年度王小康、王劲茹需承担业绩补偿现金人民币 103,796,956.59 元。因王小康及王劲茹资产状况恶化，预计无法偿还该项业绩补偿款，截至 2019 年 12 月 31 日该项交易性金融资产公允价值为零。

根据补偿协议，2019 年度王小康、王劲茹需承担业绩补偿现金人民币 182,704,427.78 元。因王小康及王劲茹资产状况恶化，预计未来无法收到该项补偿款，不满足资产确认条件，不确认该项资产。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	44,437,224.49	67,008,128.56
1 至 2 年	27,164,707.35	50,465,732.79
2 至 3 年	44,982,239.72	32,515,656.61
3 年以上	30,343,083.87	8,653.45
小计	146,927,255.43	149,998,171.41
减：坏账准备	99,033,965.60	31,257,903.13
合计	47,893,289.83	118,740,268.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				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					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,888,881.89	58.46	83,888,881.89	97.67	2,000,000.00
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,312,070.77	0.89	1,312,070.77	100.00	

类 别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
小计	87,200,952.66	59.35	85,200,952.66	97.71	2,000,000.00
按组合计提坏账准备					
其中:账龄组合的应收账款	59,726,302.77	40.65	13,833,012.94	23.16	45,893,289.83
小计	59,726,302.77	40.65	13,833,012.94	23.16	45,893,289.83
合计	146,927,255.43	100.00	99,033,965.60	67.40	47,893,289.83

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	19,433,614.15	12.96	19,433,614.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,079,117.26	86.72	11,338,848.98	8.72	118,740,268.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	485,440.00	0.32	485,440.00	100.00	
合 计	149,998,171.41	100.00	31,257,903.13	20.84	118,740,268.28

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月之内	39,084,822.39	390,848.22	1.00
7-12个月			
1年以内小计	39,084,822.39	390,848.22	1.00
1-2年	7,296,438.68	364,821.93	5.00
2-3年	535,397.83	267,698.92	50.00
3年以上	12,809,643.87	12,809,643.87	100.00
合计	59,726,302.77	13,833,012.94	23.16

②2019年12月31日，按单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
霍尔果斯康曦影业有限公司	55,424,041.55	55,424,041.55	100.00	单独判断发生减值
海南海视旅游卫视传媒有限责任公司	14,448,000.00	14,448,000.00	100.00	单独判断发生减值
上海永洲影视有限公司	2,385,614.15	2,385,614.15	100.00	单独判断发生减值
天津金狐文化传播有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	单独判断发生减值
石家庄市山和水投资有限公司	11,031,226.19	9,031,226.19	81.87	单独判断发生减值
合计	85,888,881.89	83,888,881.89	97.67	

③2019年12月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市爱贝信息技术有限公司	826,630.77	826,630.77	100.00	单独判断发生减值
北京顺合伟业影视艺术发展有限公司	485,440.00	485,440.00	100.00	单独判断发生减值
合计	1,312,070.77	1,312,070.77	100.00	单独判断发生减值

④2018年12月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2018年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南海视旅游卫视传媒有限责任公司	14,448,000.00	14,448,000.00	100.00	单独判断发生减值
天津金狐文化传播有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	单独判断发生减值
上海永洲影视有限公司	2,385,614.15	2,385,614.15	100.00	单独判断发生减值
合计	19,433,614.15	19,433,614.15		

⑤2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：6个月以内	64,758,128.56	647,581.28	1.00
7-12个月	2,250,000.00	112,500.00	5.00
1年以内小计	67,008,128.56	760,081.28	1.13
1至2年	48,080,118.64	3,079,005.94	6.40

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	14,982,216.61	7,491,108.31	50.00
3年以上	8,653.45	8,653.45	100.00
合计	130,079,117.26	11,338,848.98	8.72

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年 12月31日	会计 政策 变更	2019年 1月1日	本期变动金额			2019年 12月31日
				计提	收回 或转 回	转销或 核销	
应收账款	31,257,903.13		31,257,903.13	67,776,062.47			99,033,965.60
坏账准备							
合计	31,257,903.13		31,257,903.13	67,776,062.47			99,033,965.60

本年计提坏账准备金额 67,776,062.47 元，本年无收回或转回坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 100,638,037.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 68.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 79,100,615.44 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

2019年预付款项明细

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	13,263,836.76		13,263,836.76
1至2年	4,331,342.00		4,331,342.00
2至3年	198.14		198.14
3年以上	18,307,000.00	18,306,000.00	1,000.00
合计	35,902,376.90	18,306,000.00	17,596,376.90

2018 年预付款项明细

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,546,699.67		5,546,699.67
1 至 2 年	21,239.50		21,239.50
2 至 3 年	14,061,698.11		14,061,698.11
3 年以上	5,307,000.00		5,307,000.00
合计	24,936,637.28		24,936,637.28

注 1：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项明细及原因

单位名称	金额	账龄	占用原因
康曦影业深圳有限公司	13,500,000.00	3 年以上	项目成本结余
福星全亚文化传媒（上海）有限公司	4,806,000.00	3 年以上	项目暂停拍摄
北京世纪天缘国际文化传播有限公司	2,000,000.00	1-2 年	项目暂停拍摄

注 2：本年全额计提坏账准备的预付款项如下：

预付款项（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
康曦影业深圳有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	100.00	单独判断发生减值
福星全亚文化传媒（上海）有限公司	4,806,000.00	4,806,000.00	100.00	单独判断发生减值
合计	18,306,000.00	18,306,000.00	100.00	单独判断发生减值

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 30,828,826.74 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 85.87%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,069,599.46	54,320,072.50
合计	14,069,599.46	54,320,072.50

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	18,516,148.03	74,305,056.21
1 至 2 年	72,140,776.69	1,134,714.68
2 至 3 年	53,930.00	7,011,471.45
3 年以上	9,753,205.91	2,748,425.91
小计	100,464,060.63	85,199,668.25
减：坏账准备	86,394,461.17	30,879,595.75
合计	14,069,599.46	54,320,072.50

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
单位往来款	35,348,369.07	33,258,027.57
关联方借款	52,929,120.62	50,252,815.00
业绩承诺款	10,649,063.18	
押金、保证金	1,055,466.58	1,193,017.58
其他	482,041.18	495,808.10
小计	100,464,060.63	85,199,668.25
减：坏账准备	86,394,461.17	30,879,595.75
合计	14,069,599.46	54,320,072.50

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,770,849.16	137,708.47	13,633,140.69
第二阶段	1,234,985.16	798,526.39	436,458.77
第三阶段	85,458,226.31	85,458,226.31	
合计	100,464,060.63	86,394,461.17	14,069,599.46

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,770,849.16	1.00	137,708.47	13,633,140.69	
1.关联方组合					
2.账龄组合	13,770,849.16	1.00	137,708.47	13,633,140.69	信用风险未显著增加
合计	13,770,849.16	1.00	137,708.47	13,633,140.69	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,234,985.16	64.66	798,526.39	436,458.77	
1.关联方组合					
2.账龄组合	1,234,985.16	64.66	798,526.39	436,458.77	信用风险已显著增加，但未发生减值
合计	1,234,985.16	64.66	798,526.39	436,458.77	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	85,458,226.31	100.00	85,458,226.31		初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备					
1.关联方组合					
2.账龄组合					
合计	85,458,226.31	100.00	85,458,226.31		

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	29,363,304.09	34.46	29,363,304.09	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	55,836,364.16	65.54	1,516,291.66	2.72	54,320,072.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	85,199,668.25	100.00	30,879,595.75	36.24	54,320,072.50

B1. 2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
喀什博思影业有限公司	20,360,472.80	20,360,472.80	100%	预计无法收回

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
成都深澳宇贸易有限公司	2,002,831.29	2,002,831.29	100%	预计无法收回
深圳市金鸿商贸有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100%	预计无法收回
合计	29,363,304.09	29,363,304.09		

B2. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	53,944,583.41	682,761.87	1.27
1至2年	1,134,714.68	82,199.45	7.24
2至3年	11,471.45	5,735.73	50.00
3年以上	745,594.62	745,594.62	100.00
合计	55,836,364.16	1,516,291.67	2.72

④坏账准备的变动情况

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)	
2019年1月1日余额	682,761.86	833,529.80	29,363,304.09	30,879,595.75
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-582,528.15		582,528.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,046.69	13,500.54	55,512,394.07	55,658,941.30
本期转回	95,571.93	48,503.95		144,075.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	137,708.47	798,526.39	85,458,226.31	86,394,461.17

⑤本期无实际核销的其他应收款。

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	2019年 12月31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
康曦影业深圳有限公司	关联方借款	52,929,120.62	1-2年	52.68	52,929,120.62
喀什博思影业有限公司	往来款	20,360,472.80	1-2年	20.27	20,360,472.80
分宜新视界投资合伙企业 (有限合伙)	往来款	10,649,063.18	1年以内	10.60	106,490.63
深圳市金鸿商贸有限公司	往来款	7,000,000.00	3年以上	6.97	7,000,000.00
毕节市融达公路桥梁工程有 限责任公司	往来款	3,165,801.60	1-2年	3.15	3,165,801.60
合计		94,104,458.20		93.67	83,561,885.65

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,435,877.90		3,435,877.90	4,203,936.15		4,203,936.15
在产品						
库存商品	201,681,153.72	124,476,844.84	77,204,308.88	215,836,913.70	26,869,386.88	188,967,526.82
合计	205,117,031.62	124,476,844.84	80,640,186.78	220,040,849.85	26,869,386.88	193,171,462.97

(2) 年末存货余额前五名的电影电视剧情况

项目名称	类型	年末余额	状态	占存货年末 余额合计数的 比例(%)
《彼岸花》	电视剧	80,700,348.23	已取得发行许可证, 出售中	39.34
《米露露求爱记》	电视剧	48,068,773.76	已取得发行许可证, 出售中	23.43
《八月未央》	电视剧	46,698,113.21	已取得发行许可证, 出售中	22.77
《紧急救援》	电影	17,966,402.50	已取得公映许可证, 出售中	8.76
《我爱你, 这是最好的安排》	电视剧	5,766,376.94	已取得发行许可证, 出售中	2.81
合计		199,200,014.64		97.12

(3) 存货跌价准备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	26,869,386.88	99,942,457.96		2,260,000.00	75,000.00	124,476,844.84
合计	26,869,386.88	99,942,457.96		2,260,000.00	75,000.00	124,476,844.84

7. 其他流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行理财产品		8,800,000.00
预交税费	3,671,389.02	2,824,359.68
待认证进项税	616,137.95	
待抵扣进项税	14,869,213.71	18,424,786.60
合计	19,156,740.68	30,049,146.28

8. 可供出售金融资产情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—			
可供出售权益工具	—	—	—	2,683,445.00		2,683,445.00
其中：						
按公允价值计量的	—	—	—			
按成本计量的	—	—	—	2,683,445.00		2,683,445.00
合计	—	—	—	2,683,445.00		2,683,445.00

(1) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
河北国信投资控股集团 股份有限公司	283,445.00			283,445.00
深圳市宝诚红土文化产业 基金合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00			2,400,000.00
合计	2,683,445.00			2,683,445.00

(续上表)

被投资单位	减值准备			2018年 12月31日	在被投资 单位持股 比例(%)	本期现 金红利
	2017年 12月31日	本期增加	本期减少			
河北国信投资控股集团 股份有限公司					1	
深圳市宝诚红土文化产 业基金合伙企业(有限合 伙)					1	
合计						

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
上市权益工具投资		—
非上市权益工具投资	1,483,445.00	—
合计	1,483,445.00	—

(1) 非交易性权益工具的投资情况

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
深圳市宝诚红 土文化产业基 金合伙企业(有 限合伙)			1,200,000.00			

10. 长期股权投资

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业						
康曦影业深圳有限公司	393,866,751.89			-146,336,965.24		
深圳市万神殿网络游戏 有限公司	3,876,234.78					

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动				
		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
中教大晟教育科技（北京）有限公司	162,020.13			-96,595.81		
合计	397,905,006.80			-146,433,561.05		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年 12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业					
康曦影业深圳有限公司				247,529,786.65	247,529,786.65
深圳市万神殿网络游戏有限公司			3,876,234.78		
中教大晟教育科技（北京）有限公司			65,424.32		
合计			3,941,659.10	247,529,786.65	247,529,786.65

注 1：康曦影业深圳有限公司由于影视行业大环境低迷，主要影视剧目销售情况低于预期，未来持续经营能力存在重大不确定性，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司对持有的康曦影业深圳有限公司长期股权投资计提减值准备 247,529,786.65 元。

注 2：本公司于 2019 年 8 月 29 日，向张玥转让本公司持有的深圳市万神殿网络游戏有限公司全部股权，转让价格为 100,000.00 元，已收到全部转让款。

注 3：本公司于 2019 年 10 月 8 日，向李俊凌转让本公司持有的中教大晟教育科技（北京）有限公司全部股权，转让价格为 310,000.00 元，已收到全部转让款。

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日	122,209,114.48			122,209,114.48
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019年12月31日	122,209,114.48			122,209,114.48
二、累计折旧和累计摊销				
1.2018年12月31日	49,921,341.72			49,921,341.72
2.本期增加金额	2,964,397.80			2,964,397.80
(1) 计提或摊销	2,964,397.80			2,964,397.80
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019年12月31日	52,885,739.52			52,885,739.52
三、减值准备				
1.2018年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019年12月31日				
四、账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	69,323,374.96			69,323,374.96
2.2018年12月31日账面价值	72,287,772.76			72,287,772.76

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	2,110,008.05	3,223,803.91
固定资产清理		
合计	2,110,008.05	3,223,803.91

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2018年12月31日	108,881.61	800,040.00	1,896,939.07	6,542,422.49	9,348,283.17
2.本期增加金额		220,000.00		569,716.61	789,716.61
(1) 购置		220,000.00		409,517.16	629,517.16
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				160,199.45	160,199.45
3.本期减少金额		800,040.00	524,251.08	1,001,923.10	2,326,214.18
(1) 处置或报废		800,040.00	524,251.08	1,001,923.10	2,326,214.18
4.2019年12月31日	108,881.61	220,000.00	1,372,687.99	6,110,216.00	7,811,785.60
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	52,176.86	768,038.40	1,362,754.74	3,941,509.26	6,124,479.26
2.本期增加金额	2,090.64	3,520.00	117,801.59	1,037,794.84	1,161,207.07
(1) 计提	2,090.64	3,520.00	117,801.59	1,037,794.84	1,161,207.07
3.本期减少金额		768,038.40	188,530.92	627,339.46	1,583,908.78
(1) 处置或报废		768,038.40	188,530.92	627,339.46	1,583,908.78
4.2019年12月31日	54,267.50	3,520.00	1,292,025.41	4,351,964.64	5,701,777.55
三、减值准备					
1.2018年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日 账面价值	54,614.11	216,480.00	80,662.58	1,758,251.36	2,110,008.05
2.2018年12月31 日账面价值	56,704.75	32,001.60	534,184.33	2,600,913.23	3,223,803.91

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	1,431,662.92	38,188,612.63	39,620,275.55
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019年12月31日	1,431,662.92	38,188,612.63	39,620,275.55
二、累计摊销			
1.2018年12月31日	993,349.82	29,597,921.75	30,591,271.57
2.本期增加金额	27,403.80	8,580,306.81	8,607,710.61
(1) 计提	27,403.80	8,580,306.81	8,607,710.61
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019年12月31日	1,020,753.62	38,178,228.56	39,198,982.18
三、减值准备			
1.2018年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4.2019年12月31日			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	410,909.30	10,384.07	421,293.37
2.2018年12月31日账面价值	438,313.10	8,590,690.88	9,029,003.98

(2) 本年无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018年 12月31日	本年增加		本年减少		2019年 12月31日
		企业合并 形成的	计提	处置	其他	
无锡中联传动文化传播有限公司	502,347,822.46					502,347,822.46
深圳淘乐网络科技有限公司	693,777,675.99					693,777,675.99
海南祺曜互动娱乐有限公司	146,048,372.46					146,048,372.46
合计	1,342,173,870.91					1,342,173,870.91

本公司于2015年12月完成对无锡中联传动文化传播有限公司的100%股权收购，使其成为本公司全资子公司。合并成本金额60,475.80万元，购买日无锡中联传动文化传播有限公司的可辨认净资产公允价值10,241.02万元，确认商誉50,234.78万元。

本公司于2015年12月完成对深圳淘乐网络科技有限公司的100%股权收购，使其成为本公司全资子公司。合并成本金额81,250.00万元，购买日深圳淘乐网络科技有限公司的可辨认净资产公允价值11,872.24万元，确认商誉69,377.76万元。

本公司之子公司深圳淘乐网络科技有限公司于2017年8月完成对海南祺曜互动娱乐有限公司的80%股权收购，使其成为本公司控股孙公司。合并成本金额17,008.00万元，购买日海南祺曜互动娱乐有限公司的可辨认净资产公允价值2,403.16万元，确认商誉14,604.84万元。

本公司之全资子公司深圳淘乐网络科技有限公司于2019年7月完成收购王卿羽持有的海南祺曜互动娱乐有限公司20%股权。收购完成后，淘乐网络持有祺曜互娱100%股权。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
无锡中联传动文化传播有限公司	502,347,822.46					502,347,822.46
深圳淘乐网络科技有限公司	389,752,124.86	74,066,895.35				463,819,020.21
海南祺曜互动娱乐有限公司	63,268,241.24	63,860,594.30				127,128,835.54
合计	955,368,188.56	137,927,489.65				1,093,295,678.21

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

项目	深圳淘乐网络科技有限公司	海南祺曜互动娱乐有限公司
资产组在合并日公允价值基础上持续计量的金额	99,155,544.81	47,191,515.67
公司持股比例	100.00%	100.00%
商誉原值	693,777,675.99	146,048,372.46
年初商誉已计提减值额	389,752,124.86	63,268,241.24
合计	403,181,095.94	120,533,343.76
按收益法评估的可收回金额	329,114,200.59	56,672,749.46
本年商誉减值损失	74,066,895.35	63,860,594.30

注 1：与商誉有关资产组可回收金额评估采用被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值的方法进行评估。评估参数的选取情况：折现率折现率区间为 15.30%至 19.47%，收入增长率及毛利率参考历史及行业水平进行预测。

商誉减值测试的影响：

1) 本公司将形成商誉的相关公司的所有资产认定为一个资产组组合，并聘请北京华亚正信资产评估有限公司对 2019 年 12 月 31 日为基准日的深圳淘乐网络科技有限公司资产组组合可回收价值进行评估，并于 2020 年 4 月 25 日出具了华亚正信评报字[2020]第 A07-0011 号《资产评估报告》，本次评估采用收益法估值，评估结论为：以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，深圳淘乐网络科技有限公司与商誉相关资产组组合可收回价值评估为 329,114,200.59 元。2019 年 12 月 31 日，深圳淘乐网络科技有限公司资产组账面价值（即在合并日公允价值基础上持续计量的金额和商誉账面价值合计）为 403,181,095.94 元，本年计提商誉减值损失金额 74,066,895.35 元。

2) 本公司将形成商誉的相关公司的所有资产认定为一个资产组组合, 并聘请北京华亚正信资产评估有限公司对2019年12月31日为基准日的海南祺曜互动娱乐有限公司资产组组合可回收价值进行评估, 并于2020年4月25日出具了华亚正信评报字华亚正信评报字【2020】第A07-0009号《资产评估报告》, 本次评估采用收益法估值, 评估结论为: 以2019年12月31日为评估基准日, 在假设条件成立的前提下, 海南祺曜互动娱乐有限公司与商誉相关资产组组合可收回价值的80%评估值为56,672,749.46元。2019年12月31日, 海南祺曜互动娱乐有限公司资产组账面价值的80% (即在合并日公允价值基础上持续计量的金额和商誉账面价值合计) 为120,533,343.76元, 本年计提商誉减值损失金额63,860,594.30元。

15. 长期待摊费用

项 目	2018年 12月31日	本期增加	本期减少		2019年 12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,459,930.31	445,168.77	2,613,275.50		2,291,823.58
消防工程	6,779.60		6,779.60		
广告技术铺端费	130,188.81		130,188.81		
顺网客户端推送服务费	523,899.45		449,056.56		74,842.89
合计	5,120,798.17	445,168.77	3,199,300.47		2,366,666.47

16. 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	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	29,237,238.94	7,168,624.92	31,791,661.61	7,893,366.75
可抵扣亏损			38,514,727.96	8,641,050.59
合计	29,237,238.94	7,168,624.92	70,306,389.57	16,534,417.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值			8,570,963.99	1,223,045.05
交易性金融资产公允价值变动损益			103,796,956.59	25,949,239.15
合计			112,367,920.58	27,172,284.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,974,986,166.60	1,275,757,013.78
可抵扣亏损	172,303,790.12	51,592,874.90
合计	2,147,289,956.72	1,327,349,888.68

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而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。

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2021年	10,483,302.63	10,568,505.83	
2022年	8,236,450.05	9,195,576.02	
2023年	30,818,499.20	31,828,793.05	
2024年	122,765,538.24		
合计	172,303,790.12	51,592,874.90	

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
保证借款-本金	10,000,000.00	40,000,000.00
保证借款-利息调整	19,937.50	
合计	10,019,937.50	40,000,000.00

注 1：保证借款年末余额 1,000.00 万元系无锡中联传动文化传播有限公司于 2019 年 9 月 2 日与江苏银行股份有限公司无锡朝阳分行签定的流动资金借款合同，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 2019 年 9 月 2 日至 2020 年 8 月 28 日，贷款利率为 6.525%/年，按月付息。深圳市大晟资产管理有限公司、大晟时代文化投资股份有限公司、吴宗翰为该贷款提供保证担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
影视分成及制作款	23,767,280.29	23,802,336.89
其他	145,037.83	118,510.63
合计	23,912,318.12	23,920,847.52

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
上海腾讯企鹅影业文化传播有限公司	20,285,746.99	影视剧发行未收到电视台回款
合计	20,285,746.99	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
影视款	48,916,981.17	19,200,000.00
游戏款	5,707,344.87	1,702,196.24
基金管理费	38,704,978.50	43,414,412.41
合计	93,329,304.54	64,316,608.65

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
深圳市宝诚红土文化产业基金合伙企业（有限合伙）	38,704,978.50	基金管理费
康曦影业深圳有限公司	19,200,000.00	影视剧尚未确认收入
合计	57,904,978.50	

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	28,687,866.81	109,835,161.42	102,181,833.42	36,341,194.81
二、离职后福利-设定提存计划	35,667.45	3,856,530.37	3,874,249.76	17,948.06
三、辞退福利	70,985.17	245,500.00	316,485.17	
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,794,519.43	113,937,191.79	106,372,568.35	36,359,142.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,958,119.64	101,593,913.42	93,931,354.69	35,620,678.37
二、职工福利费		4,304,772.60	4,304,772.60	
三、社会保险费	17,216.43	1,906,368.49	1,912,838.88	10,746.04
其中：医疗保险费	15,411.47	1,704,249.06	1,709,891.40	9,769.13

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工伤保险费	380.46	26,340.32	26,525.39	195.39
生育保险费	1,424.50	175,779.11	176,422.09	781.52
四、住房公积金		1,781,749.63	1,781,749.63	
五、工会经费和职工教育经费	712,530.74	248,357.28	251,117.62	709,770.40
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	28,687,866.81	109,835,161.42	102,181,833.42	36,341,194.81

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	34,437.83	3,789,925.83	3,807,140.79	17,222.87
2.失业保险费	1,229.62	66,604.54	67,108.97	725.19
3.企业年金缴费				
合计	35,667.45	3,856,530.37	3,874,249.76	17,948.06

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	1,659,517.52	2,921,249.47
企业所得税	9,363,803.20	19,401,581.37
个人所得税	588,100.54	838,281.15
城市维护建设税	108,480.50	232,905.26
教育费附加	113,739.44	140,974.22
房产税	677,776.08	586,467.07
印花税	23,943.77	2,264.80
价调基金	87.84	3,811.80
合 计	12,535,448.89	24,127,535.14

22. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		393,250.00
应付股利	5,458,660.08	
其他应付款	30,089,956.71	80,909,586.17
合计	35,548,616.79	81,302,836.17

(2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		313,500.00
短期借款应付利息		79,750.00
合计		393,250.00

(3) 应付股利

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
徐宁	5,458,660.08	
合计	5,458,660.08	

注：行星网络本期分红，期末应付股利为应付行星网络少数股东徐宁款项。

(4) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股权收购款	19,711,448.59	68,550,001.00
往来款	3,564,175.90	1,416,790.47
应付费用	3,489,341.21	7,552,814.08
保证金	634,751.05	324,856.00
其他	2,690,239.96	3,065,124.62
合计	30,089,956.71	80,909,586.17

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
徐威扬	5,251,448.59	未支付的股权款
广州卓游信息科技有限公司	6,450,000.00	未支付的股权款
合计	11,701,448.59	

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注五、25）	40,000,000.00	20,000,000.00
长期借款-利息调整	278,666.67	
游戏版权金	22,985.52	191,172.39
合计	40,301,652.19	20,191,172.39

24. 其他流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未消耗游戏充值款	9,004,246.68	7,793,253.08
应交税费-待转销项税额贷方余额重分类	652,857.03	
合计	9,657,103.71	7,793,253.08

注：其他流动负债主要系深圳淘乐网络科技有限公司网络自有平台运营的尚未消耗的充值款。

25. 长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
保证借款	160,000,000.00	180,000,000.00	5.70%
小计	160,000,000.00	180,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	40,000,000.00	20,000,000.00	
合计	120,000,000.00	160,000,000.00	

注：保证借款系基于 2017 年 11 月 9 日委托人安信证券股份有限公司与受托人中国工商银行股份有限公司深圳福田支行于 2017 年 11 月 9 日签署的《委托债权代理协议》，深圳悦融投资管理有限公司于 2017 年 11 月 13 日与中国工商银行股份有限公司深圳福田支行签定的委托债权代理投资合同，借款金额为 20,000.00 万元，借款期限为最长不超过 60 个月，贷款利率中国人民银行同期同档次基准贷款利率上浮 20% 执行，按季付息。以持有的康曦影业 45.4539% 股权质押，大晟时代文化投资股份有限公司及周镇科为该借款提供保证担保。

26. 递延收益**(1) 递延收益情况**

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	74,327.00			74,327.00	专项资金，项目已暂停
合计	74,327.00			74,327.00	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少				2019年12月31日	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
《桃花源记》国际品牌培育推广项目发展专项资金	50,000.00						50,000.00	与收益相关
《大明天子》互联网产业发展专项资金	70.00						70.00	与收益相关
端游《灵域》文化产业发展专项资金	24,257.00						24,257.00	与收益相关
合计	74,327.00						74,327.00	

27. 其他非流动负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
游戏授权金	5,746.53	1,008,703.26
合计	5,746.53	1,008,703.26

28. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	559,464,188.00						559,464,188.00

29. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	1,014,242,063.30			1,014,242,063.30
其他资本公积	142,846,823.28		21,396,414.15	121,450,409.13
合计	1,157,088,886.58		21,396,414.15	1,135,692,472.43

注：本年其他资本公积变动的原因为：股份支付失效减少其他资本公积1,187,966.57元，详见十、股份支付；收购少数股东权益减少其他资本公积20,208,447.58元。

30. 其他综合收益

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期发生金额					2019年12月31日	
				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										
其他权益工具投资公允价值变动	-			-1,200,000.00				-612,000.00	-588,000.00	-612,000.00
其他综合收益合计				-1,200,000.00				-612,000.00	-588,000.00	-612,000.00

31. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	1,551,154.00		1,551,154.00			1,551,154.00
任意盈余公积	7,038,510.18		7,038,510.18			7,038,510.18
合计	8,589,664.18		8,589,664.18			8,589,664.18

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	-883,213,221.77	245,568,471.77
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-883,213,221.77	245,568,471.77

项 目	2019 年度	2018 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-567,605,644.66	-1,128,781,693.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
收购少数股权冲减		
期末未分配利润	-1,450,818,866.43	-883,213,221.77

33. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,621,036.74	40,938,006.72	185,181,914.37	31,664,943.38
其他业务	8,137,997.90	2,964,397.80	15,141,361.00	3,383,725.68
合计	191,759,034.64	43,902,404.52	200,323,275.37	35,048,669.06

34. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	730,823.25	683,837.02
教育费附加	547,770.49	687,100.48
房产税	409,611.20	514,834.56
印花税	371,189.83	69,865.28
土地使用税	68,768.12	137,368.22
文化事业建设费		619.80
其他	4,680.00	1,160.00
合计	2,132,842.89	2,094,785.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
广告宣传费	6,099,805.33	2,488,649.30
职工薪酬	2,943,998.94	2,197,248.57
差旅费	53,541.01	13,973.50
业务招待费	1,122.75	28,804.20
其他	187,610.53	130,589.91
合计	9,286,078.56	4,859,265.48

36. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	43,066,803.40	38,744,105.69
中介费	4,183,421.42	5,483,870.26
租赁费	4,976,921.92	5,447,244.97
差旅费	1,791,074.52	2,351,995.93
无形资产摊销	8,602,261.91	9,159,737.82
长期待摊费用摊销	2,513,081.12	2,061,245.76
折旧	309,165.01	333,048.92
办公费	1,110,378.19	770,055.09
业务招待费	2,234,847.02	1,568,461.40
财产保险费	74,914.43	90,679.69
其他	2,974,992.32	10,816,435.66
合 计	71,837,861.26	76,826,881.19

37. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	64,559,051.34	69,718,897.82
租赁费	1,442,443.97	1,724,316.34
折旧	774,437.24	855,030.47
外包开发费		2,022,653.74
其他	702,291.76	878,053.40
合计	67,478,224.31	75,198,951.77

38. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	11,997,888.89	14,692,441.49
减：利息收入	1,298,340.53	1,964,012.60
利息净支出	10,699,548.36	12,728,428.89
汇兑损失	63,306.88	27,638.96
减：汇兑收益	68,155.51	
汇兑净损失	-4,848.63	27,638.96
银行手续费		
银行手续费及其他	3,780,662.53	4,395,490.93
合 计	14,475,362.26	17,151,558.78

39. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）			
深圳市社会保险基金管理局员工生育津贴	55,906.82		与收益相关
进项加计扣除	75,487.72		与收益相关
稳岗补贴	33,032.71		与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	160,496.01	1,053,021.46	
附加税减免优惠	67,760.68		
合 计	392,683.94	1,053,021.46	

40. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-146,433,561.05	-47,450,503.02
处置长期股权投资产生的投资收益	344,570.47	
银行理财产品收益	633,881.65	4,919,856.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
合 计	-145,455,108.93	-42,530,646.84

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-103,796,956.59	103,796,956.59
其中：标的公司原股东补偿	-103,796,956.59	103,796,956.59

42. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	67,776,062.47	
其他应收款坏账损失	55,514,865.42	
预付款项坏账损失	18,306,000.00	—
合 计	141,596,927.89	—

43. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		47,457,997.63
存货跌价损失	99,867,457.96	26,794,386.88
长期股权投资减值损失		251,406,021.43

项 目	2019 年度	2018 年度
商誉减值损失	137,927,489.65	900,173,073.91
合计	237,794,947.61	1,225,831,479.85

44. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	-44,135.80	-6,787.83
合计	-44,135.80	-6,787.83

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	600.00		600.00
业绩承诺补偿款	71,239,063.18	90,713,700.00	71,239,063.18
与企业日常活动无关的政府补助	3,059,300.00	3,273,068.00	3,059,300.00
其他	107,045.88	24,505.21	107,045.88
合计	74,406,009.06	94,011,273.21	74,406,009.06

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
纳税奖励		2,649,068.00	
国家高新技术企业认定奖励		30,000.00	
原创作品播出和运营奖励		594,000.00	
收深圳市市场监督管理局软件著作权登记资助款	1,600.00		与收益相关
收南山区经济促进局中小企业上规模奖励	200,000.00		与收益相关
澄迈县财政局财政性资金省互联网专项扶持资金（成长性奖励）	2,857,700.00		与收益相关
合计	3,059,300.00	3,273,068.00	

46. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,479.43	4,693,600.08	32,479.43
滞纳金	58,045.85		58,045.85
其他	164,427.00	381,207.09	164,427.00
合计	254,952.28	5,074,807.17	254,952.28

47. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	12,337,453.61	25,678,490.23
递延所得税费用	-17,830,042.94	16,673,968.67
合计	-5,492,589.33	42,352,458.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	-571,498,075.26	-1,085,439,306.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-142,874,518.82	-271,359,826.68
子公司适用不同税率的影响	-7,361,481.58	18,908,018.82
调整以前期间所得税的影响	-971,651.73	1,063,543.72
非应税收入的影响	35,188,024.63	-23,137,374.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	490,705.04	1,325,237.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-492,341.11	-105,623.22
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	114,720,052.20	324,372,856.90
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,969,251.23	
研发费用加计扣除	-6,160,629.20	-8,714,373.40
所得税费用	-5,492,589.33	42,352,458.90

48. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	3,216,030.44	3,273,068.00
代扣代缴手续费返还	160,496.01	1,053,021.46
利息收入	1,298,340.53	1,964,012.60
保证金	224,813.00	309,895.05
往来款	113,190.05	3,160,581.69
其他	183,103.37	24,505.21
合计	5,195,973.40	9,785,084.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
付现费用	28,112,743.14	32,428,236.98
往来款		
合计	28,112,743.14	32,428,236.98

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
康曦影业深圳有限公司（借款）	2,060,311.11	65,752,046.35
深圳中兴网信科技有限公司	1,000,000.00	
合计	3,060,311.11	65,752,046.35

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
康曦影业深圳有限公司（借款）	2,000,000.00	63,000,000.00
深圳中兴网信科技有限公司	1,000,000.00	
合计	3,000,000.00	63,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
深圳市大晟资产管理有限公司 （借款）	65,000,000.00	130,000,000.00
合计	65,000,000.00	130,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
偿还深圳市大晟资产管理有限公司 （借款及利息）	65,031,416.67	130,120,069.44
财务顾问费	13,000,000.00	
向王卿羽购买淘乐 20% 股权	9,000,000.00	
偿还个人借款	100,000.00	
合计	87,131,416.67	130,120,069.44

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-566,005,485.93	-1,127,791,765.60
加：资产减值准备	237,794,947.61	1,225,981,479.85
信用减值损失	141,596,927.89	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折 耗、生产性生物资产折旧	4,125,604.87	4,774,544.65

补充资料	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	8,607,710.61	8,984,790.07
长期待摊费用摊销	3,199,300.47	2,903,483.93
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)	44,135.80	6,787.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	31,879.43	4,693,600.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	103,796,956.59	-103,796,956.59
财务费用(收益以“-”号填列)	15,315,233.87	18,852,269.77
投资损失(收益以“-”号填列)	145,455,108.93	42,530,646.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	9,365,792.42	-8,365,223.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-27,172,284.20	25,039,191.85
存货的减少(增加以“-”号填列)	12,663,818.23	-35,861,120.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-83,930,511.46	36,370,086.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	32,505,317.06	-128,740,281.41
其他	-1,187,967.57	1,187,966.57
经营活动产生的现金流量净额	36,206,484.62	-33,230,499.31
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	139,318,278.25	186,640,633.00
减: 现金的期初余额	186,640,633.00	306,434,412.81
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	-47,322,354.75	-119,793,779.81

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	96,777.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,554.31
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,248,551.41
其中: 海南祺曜互动娱乐有限公司	9,248,551.41
取得子公司支付的现金净额	9,338,774.10

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	262,319.25
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,806.09
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	255,513.16

(4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	139,318,278.25	186,640,633.00
其中：库存现金	11,054.15	13,928.90
可随时用于支付的银行存款	137,140,273.69	186,509,994.52
可随时用于支付的其他货币资金	2,166,950.41	116,709.58
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	139,318,278.25	186,640,633.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,857,926.80	

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,857,926.80	公司部分游戏项目运营使用深圳市爱贝信息技术有限公司的支付平台进行结算，受深圳市爱贝信息技术有限公司案件影响，公司银行存款账户被冻结，截至 2019 年 12 月 31 日被冻结银行存款余额为 2,857,926.80 元，其中 2,241,161.61 元已于 2020 年 4 月 7 日解除冻结。截至报告日，尚有银行存款余额 616,765.19 元被冻结，解除冻结手续正在办理中。
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产		
长期股权投资		子公司悦融投资向工商银行申请贷款，以持有康曦影业 45.4539% 股权质押，康曦影业深圳有限公司由于影视行业大环境低迷，主要影视剧目销售情况低于预期，未来持续经营能力存在重大不确定性，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司对持有的康曦影业深圳有限公司长期股权投资计提减值准备 247,529,786.65 元，账面价值为零。
合计	2,857,926.80	

51. 政府补助**(1) 与资产相关的政府补助**

无。

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
软件著作权登记资助款	1,600.00	营业外收入	1,600.00	营业外收入
中小企业上规模奖励	200,000.00	营业外收入	200,000.00	营业外收入
2018 年省互联网专项扶 持资金	2,857,700.00	营业外收入	2,857,700.00	营业外收入
员工生育津贴	55,906.82	其他收益	55,906.82	其他收益
进项加计扣除	75,487.72	其他收益	75,487.72	其他收益
稳岗补贴	33,032.71	其他收益	33,032.71	其他收益
合计	3,223,727.25		3,223,727.25	

(3) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更**1. 非同一控制下企业合并**

本期无非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

3. 反向购买

本期无反向购买。

4. 处置子公司

序号	子（分）公司名称	本期未纳入合并范围原因
1	澄迈麒曜互动娱乐有限公司	注销
2	深圳市悦晟股权投资管理有限公司	转让

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司：2019 年 2 月 25 日成立行星国际有限公司，自成立日纳入合并范围。

(2) 购买子公司：本公司于 2019 年 4 月 26 日购买子公司海南极星互娱网络科技有限公司 100% 股权，购买成本 96,777.00 元，该公司购买日净资产-3,321.82 元，由于该公司无经营或业务活动，因此不构成业务合并。

(3) 持股比例变化：

序号	子公司名称	原持股比例	现持股比例	持股比例变化原因	未影响合并范围的原因
1	深圳星际互娱科技有限公司	100.00%	51%	转让部分股权给个人股东	持股比例变化前后公司均具有实质控制权
2	海南祺曜互动娱乐有限公司	80.00%	100.00%	收购王卿羽持有的祺曜互娱 20%	持股比例变化前后公司均具有实质控制权
3	深圳市天澜云海影视传媒有限公司	70.00%	100.00%	收购少数股东股权	持股比例变化前后公司均具有实质控制权
4	深圳市天澜云海影视传媒有限公司	100.00%	51.00%	转让部分股权给个人股东	持股比例变化前后公司均具有实质控制权

注：深圳市天澜云海影视传媒有限公司于 2019 年更名，更名前为深圳市第七感影视文创有限公司

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

1) 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北劝业场酒店管理 有限公司	石家庄	石家庄	酒店服务	83.33		设立
四川宝龙投资有限公司	成都	成都	贸易	90.00		设立
深圳淘乐网络科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发 及运营	100.00		非同一控制下 合并
无锡中联传动文化传播 有限公司	无锡	无锡	影视投资	100.00		非同一控制下 合并
深圳悦融投资管理有限 公司	深圳	深圳	投资	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳星际互娱科技有限公司	深圳	深圳	游戏运营	51.00		设立
深圳大晟影业有限公司	深圳	深圳	影视投资	100.00		设立

2) 孙公司情况

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳悦想网络技术有限公司	深圳	深圳	游戏运营		100.00	非同一控制下合并
无锡中联传动影视文化传播有限公司	无锡	无锡	影视制作		100.00	非同一控制下合并
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	伊犁州霍尔果斯口岸	伊犁州霍尔果斯口岸	影视制作		100.00	非同一控制下合并
深圳市宝诚红土投资管理有限公司	深圳	深圳	投资		51.00	设立
深圳市天澜云海影视传媒有限公司	四川	深圳	投资与资产管理		51.00	设立
深圳前海青云网络游戏有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发及运营		100.00	设立
深圳行星网络科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发及运营		51.00	设立
深圳前海辰星互娱科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发及运营		51.00	设立
大晟文化新媒体科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	设立
深圳时刻新媒体科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		70.00	设立
大晟时代影业（北京）有限公司	北京	北京	影视制作		100.00	设立
海南祺曜互动娱乐有限公司	广州	海南	网络游戏研发及运营		100.00	非同一控制下合并
行星国际有限公司	香港	香港	网络游戏研发及运营		51.00	设立
海南极星互娱网络科技有限公司	海南	海南	网络游戏研发及运营		51.00	收购

2.在合营安排或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

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	
康曦影业深圳有限公司	深圳	深圳	影视制作		45.4539	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
流动资产	327,187,280.12	778,845,949.82
非流动资产	9,782,708.60	9,567,447.02
资产合计	336,969,988.72	788,413,396.84
流动负债	735,475,351.54	670,589,246.11
非流动负债	-	-
负债合计	735,475,351.54	670,589,246.11
少数股东权益	-3,033,491.04	-306,700.76
归属于母公司股东权益	-395,471,871.78	118,130,851.49
按持股比例计算的净资产份额	-179,757,389.13	53,695,079.11
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	-	146,336,965.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	43,730,173.54	7,423,735.91
净利润	-513,602,723.27	-106,223,456.91
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-513,602,723.27	-106,223,456.91
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
联营企业：		
投资账面价值合计		162,020.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		-941,346.91
—其他综合收益		
—综合收益总额		-941,346.91

注 1: 本公司原持有深圳市万神殿网络游戏有限公司 11.50% 的股权, 本期已转让;

注 2: 本公司原持有中教大晟教育科技(北京)有限公司 31.00% 的股权, 本期已转让。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、其他应付款等, 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, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债, 包括: 信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督, 并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例，定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,019,937.50			
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	23,912,318.12			

项目名称	2019年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付利息				
其他应付款	30,089,956.71			
一年内到期的非流动负债	40,301,652.19			
长期借款		40,000,000.00	80,000,000.00	
合计	104,622,468.69	40,000,000.00	80,000,000.00	

(续上表)

项目名称	2018年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	40,000,000.00			
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	23,920,847.52			
应付利息	393,250.00			
其他应付款	80,909,586.17			
一年内到期的非流动负债	20,191,172.39			
长期借款		40,000,000.00	40,000,000.00	80,000,000.00
合计	165,414,856.08	40,000,000.00	40,000,000.00	80,000,000.00

3. 市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司无外币货币项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市大晟资产管理 有限公司	深圳	投资及资产管理	10 亿	9.06	9.06

注：本公司的实际控制人为周镇科，直接和间接持有公司总股本的 39.01%。

2. 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况**(1) 本公司重要的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，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	与本公司关系
康曦影业深圳有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海市乐通化工股份有限公司	同受一方控制
公司的董事、监事、高级管理人员	关联自然人
深圳市宝诚红土文化产业基金合伙企业 (有限合伙)	本公司为其基金管理人
其他关联方	关联自然人、关系密切家庭成员（包括但不限于配偶、父母、子女、兄弟姐妹、兄弟姐妹的配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹、子女的配偶、子女配偶的父母等）及其控制、持股 5% 以上的，担任董事、监事、高级管理人员的公司

5. 关联交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
深圳市宝诚红土文化产业基金合 伙企业（有限合伙）	基金管理收入	3,622,641.53	3,622,641.50

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡中联传动文化传播有限公司	10,000,000.00	2019-9-2	2022-8-28	否
深圳悦融投资管理有限公司	200,000,000.00	2017-11-20	2024-11-19	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周镇科	200,000,000.00	2017-11-20	2024-11-19	否
深圳市大晟资产管理有 限公司	10,000,000.00	2019-9-2	2022-8-28	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市大晟资产管理有限公司	65,000,000.00	2019-1-14	2019-1-18	已按期还款
拆出				
康曦影业深圳有限公司	2,000,000.00	2019-06-04	2020-10-28	
康曦影业深圳有限公司	20,000,000.00	2018-11-15	2020-10-28	
康曦影业深圳有限公司	10,000,000.00	2018-11-15	2020-10-28	
康曦影业深圳有限公司	10,300,000.00	2018-11-22	2020-10-28	
康曦影业深圳有限公司	4,000,000.00	2018-11-26	2020-10-28	
康曦影业深圳有限公司	3,700,000.00	2018-12-03	2020-10-28	

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	832.72 万元	723.64 万元

(6) 其他关联交易

2019 年 10 月 23 日本公司出售子公司深圳市悦晟股权投资管理有限公司（以下简称深圳悦晟），受让方为珠海市乐通化工股份有限公司（以下简称珠海乐通）。本公司占有深圳悦晟 100% 的股权，根据原公司章程规定，本公司补缴出资人民币 1 万元，2019 年度本公司将其占深圳悦晟 100% 的股权以净资产作价，共计人民币 6799.58 元转让给珠海乐通。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	康曦影业深圳有限公司	55,424,041.55	55,424,041.55	56,811,801.55	2,227,046.08
预付款项	康曦影业深圳有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	13,500,000.00	
其他应收款	康曦影业深圳有限公司	52,929,120.62	52,929,120.62	50,252,815.00	582,528.15

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
预收款项	康曦影业深圳有限公司	19,200,000.00	19,200,000.00
预收款项	深圳市宝诚红土文化产业基金合伙企业（有限合伙）	38,704,978.50	43,414,412.41

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2019年度	2018年度
公司本期授予的各项权益工具总额		24,000,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	无	无
公司本期失效的各项权益工具总额	12,000,000.00 股	12,000,000.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	公司发行在外的股份期权行权价格为 8.42 元/股，有效期为自 2018 年 9 月 13 日起 48 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

2018年9月13日，根据本公司2018年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司2018年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》及公司第十届董事会第十八次会议和第十届监事会第十七次会议审议通过《关于2018年股票期权激励计划首次授予的议案》，公司向首批13位激励对象授予2400万份期权。在满足相关行权条件的情况下，预计自授权日起12个月后的首个交易日起至授权日起24个月内的最后一个交易日当日止可行权股份数为1200万份，自授权日起24个月后的首个交易日起至授权日起36个月内的最后一个交易日当日止可行权1200万份。

2019年4月24日召开了第十届董事会第二十二次会议、第十届监事会第二十次会议，审议通过了《关于2018年股票期权激励计划首次授予第一个行权期未达行权条

件并注销相关股票期权的议案》，鉴于公司层面业绩未达到 2018 年股票期权激励计划首次授予第一个行权期的行权条件，根据《大晟时代文化投资股份有限公司 2018 年股票期权激励计划（草案）》的相关规定，同意公司注销该激励计划第一个行权期对应的 1200 万份股票期权。

截至 2019 年 12 月 31 日，鉴于公司层面业绩未达 2018 年股票期权激励计划首次授予第二个行权期的行权条件，根据《大晟时代文化投资股份有限公司 2018 年股票期权激励计划（草案）》的相关规定，公司注销该激励计划第二个行权期对应的 1200 万份股票期权。

2.以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	2018 年 9 月 13 日，根据本公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司 2018 年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》及公司第十届董事会第十八次会议和第十届监事会第十七次会议审议通过《关于 2018 年股票期权激励计划首次授予的议案》，公司向首批 13 位激励对象授予 2400 万份期权。在满足相关行权条件的情况下，预计自授权日起 12 个月后的首个交易日起至授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止可行权股份数为 1200 万份，自授权日起 24 个月后的首个交易日起至授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止可行权 1200 万份。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-1,187,966.57
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-1,187,966.57

3.股份支付的修改、终止情况

无。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、银行存款冻结

本公司之子公司淘乐网络 2020 年 3 月 18 日收到广东省广州市海珠区人民法院民事裁定书，广州卓游信息科技有限公司由于股权转让纠纷起诉淘乐网络，裁定冻结公司银行存款共 2,716,100.00 元，并由广东泓盛融资担保有限公司提供担保。2020 年 4 月 26 日，广州卓游信息科技有限公司与深圳淘乐网络科技有限公司签订和解协议。

2、提起诉讼

本公司之子公司深圳悦融投资管理有限公司（以下简称“悦融投资”、“原告”）于 2020 年 4 月 26 日就与王小康（“被告”）、王劲茹（“被告”）业绩补偿协议纠纷向深圳市中级人民法院提起诉讼，原告与两被告及康曦影业于 2019 年 4 月 25 日就两被告向原告作 2018 年度业绩补偿事宜签订《业绩补偿协议》及《业绩补偿协议补充协议》确认：两被告应向原告支付 2018 年度现金补偿款本金及利息合计为 103,796,956.59 元，其中被告一应支付 83,037,565.27 元，被告二应支付 20,759,391.32 元；两被告应在 2019 年 12 月 31 日前将现金补偿款全部支付至原告银行账户。但两被告均未在《业绩补偿协议》及《业绩补偿协议补充协议》约定的付款期限 2019 年 12 月 31 日届满前向原告支付任何业绩补偿款，亦未按照《房屋抵押承诺书》约定协助原告办理两套房屋的抵押登记手续。

诉讼请求：

判令被告一立即向原告支付业绩补偿款 83,037,565.27 元及违约金 4,816,178.79 元；请求判令被告二立即向原告支付业绩补偿款 20,759,391.32 元及违约金 1,204,044.70 元；

判令被告一协助原告按照《房屋抵押承诺书》约定办理位于北京市丰台区合法房产未抵押部分剩余价值的抵押登记手续。

判令被告二协助原告按照《房屋抵押承诺书》约定办理位于北京市丰台区合法房产未抵押部分剩余价值的抵押登记手续。

判令两被告向原告支付为实现债权而支出的律师费 400,000 元。

判令两被告承担本案全部诉讼费用、保全费用。

本次诉讼截至目前尚未开庭审理。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为网络游戏业务、影视剧业务、其他三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为网络游戏业务、影视剧业务、其他。

本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

A、网络游戏业务分部：网络游戏的研发及运营

B、影视剧业务分部：影视策划及影视制作

C、其他分部：投资与资产管理及其他

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注四、23所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

项 目	2019 年				
	网络游戏业务分部	影视剧业务分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	166,832,876.78	12,297,667.23	17,010,059.96	-4,381,569.33	191,759,034.64
营业成本	9,441,410.40	29,228,294.56	5,232,699.56		43,902,404.52
利润总额	61,082,619.30	-186,813,277.54	-445,767,417.02		-571,498,075.26
净利润	44,537,067.99	-186,813,277.54	-423,729,276.38		-566,005,485.93
资产总额	251,225,278.11	115,536,308.05	543,641,645.52	-257,119,227.51	653,284,004.17
负债总额	87,114,034.22	216,903,149.68	334,845,641.75	-257,119,227.51	381,743,598.14
项 目	2018 年				
	网络游戏业务分部	影视剧业务分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	172,308,507.00	16,356,925.14	21,878,268.10	-10,220,424.87	200,323,275.37
营业成本	11,222,312.81	19,375,565.06	4,450,791.19		35,048,669.06
利润总额	-8,442,027.93	-92,062,734.21	-984,934,544.56		-1,085,439,306.70
净利润	-8,600,421.63	-92,661,309.49	-1,026,530,034.48		-1,127,791,765.60
资产总额	263,192,612.95	303,187,246.03	975,344,121.53	-187,884,894.73	1,353,839,085.78
负债总额	107,756,116.72	217,518,066.39	341,312,798.46	-187,884,894.73	478,702,086.84

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 根据公司王小康、王劲茹 2016 年 6 月签订的《深圳悦融投资管理有限公司与康曦影业无锡有限公司及原股东关于康曦影业无锡有限公司之增资协议》，及 2016 年 12 月签订的《深圳悦融投资管理有限公司与王小康、王劲茹关于康曦影业深圳有限公司之股权转让协议》王小康及王劲茹承诺：康曦影业 2016 年度、2017 年度、2018 年度经审计的合并报表口径下归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低为准）分别不低于 7,200 万元、9,200 万元、10,700 万元。

1)、增资协议关于低于承诺净利润的补偿安排

若标的公司在业绩承诺期内的任一年的实际实现的净利润小于当年承诺净利润的（即标的公司在业绩承诺期内的承诺净利润无法实现的），则公司与原股东同意对标的公司的投后估值进行调整，应调减的标的公司估值金额（N）=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数）/业绩承诺期内三年的承诺净利润数总和*93000 万元，调整后的标的公司投后估值（P）=106000 万元-应调减的标的公司估值金额（N）。

依据上述公式计算的应调减的标的公司估值金额小于 0 时，按 0 取值，即已调整的标的公司投后估值即悦融在标的公司调整后的持股比例、原股东已支付各公司的超额增资价款即利息不回调、不冲回。

公司有权根据调整后的标的公司投后估值（P），选择以下两种补偿方式中的任意一种：

①应调整本公司持有的标的公司的股权比例

公司在标的公司调整后的持股比例=13000 万元/调整后的标的公司投后估值（P）
原股东应当按照届时其持股比例从其持有的股权中，将本公司应增加部分的股权分别无偿转让给本公司，使得本公司的持股比例达到按照上述公式调整后的股权比例。由于上述股权比例调整所产生的税费，根据中国税法的相关规定，由本公司和原股东各方各自承担。各年的持股比例调整，应当于标的公司年度审计报告出具之日起 30 日内完成。

②收回超额支付的增资价款

公司超额支付的增资价款（Q）=13000 万元-标的公司投后估值（P）*12.2641%
原股东应当按照届时其持股比例将应支付给悦融的超额增资价款（Q）及其按照年化利率 10%所计算的相关利息退还至悦融指定的银行账户内。由于上述超额支付的

增资价款及利息的退回所产生的税费，根据中国税法的相关规定由悦融和原股东各方各自承担。各年的悦融超额支付的增资价款及利息的退回，应当于标的公司年度审计报告出具之日起 30 内完成。

2)、股权转让协议关于低于承诺净利润的补偿安排

若标的公司在业绩承诺期内的任一年的实际实现的净利润小于当年承诺净利润的（即标的公司在业绩承诺期内的承诺净利润无法实现的），则转让方同意对本公司进行现金补偿。

当期补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数)/补偿期限内各年的承诺净利润数总和*22078.2 万元-累积已补偿金额

依据上述公式计算的各年应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，即已补偿的金额不冲回。

(2) 2018 年 4 月 25 日签订的《深圳悦融投资管理有限公司与康曦影业深圳有限公司（原“康曦影业无锡有限公司”）及原股东关于康曦影业深圳有限公司（原“康曦影业无锡有限公司”）增资协议之补充协议》、《深圳悦融投资管理有限公司与王小康、王劲茹关于康曦影业深圳有限公司之股权转让协议之补充协议》王小康及王劲茹承诺：康曦影业 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度经审计的合并报表口径下归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低为准）分别不低于 7,200 万元、9,200 万元、10,700 万元、12,000 万元、12,000 万元。在承诺期间内的每一会计年度结束后的 4 个月内，标的公司应聘请具有证券从业资格的审计机构对标的公司上一年度实际实现的业绩情况进行审计，审计机构由公司与原股东共同协商确定。

1) 增资协议之补充协议低于承诺净利润的补偿安排

若标的公司在业绩承诺期内的任一年的实际实现的净利润小于当年承诺净利润的（即标的公司在业绩承诺期内的承诺净利润无法实现的），则悦融与原股东同意对标的公司的投后估值进行调整，应调减的标的公司估值金额（N）=（截至当期期末累积承诺净利润数—截至当期期末累积实现净利润数）÷业绩承诺期内五年的承诺净利润数总和×93,000 万元，调整后的标的公司投后估值（P）=106,000 万元—应调减的标的公司估值金额（N）。

依据上述公式计算的应调减的标的公司估值金额小于 0 时，按 0 取值，即已调整的标的公司投后估值及悦融在标的公司调整后的持股比例、原股东已支付给悦融的超额增资价款及利息不回调、不冲回。

悦融有权根据调整后的标的公司投后估值（P），选择以下两种补偿方式中的任意一种：

①调整本公司持有的康曦影业的股权比例

悦融在标的公司调整后的持股比例=13,000万元÷调整后的标的公司投后估值(P)
原股东应当按照届时其持股比例从其持有的股权中，将悦融应增加部分的股权分别无偿转让给悦融，使得悦融的持股比例达到按照上述公式调整后的股权比例。由于上述股权比例调整所产生的税费，根据中国税法的相关规定，由悦融和原股东各方各自承担。各年的持股比例调整，应当于标的公司年度审计报告出具之日起30日内完成。

②收回超额支付的增资价款

悦融超额支付的增资价款(Q)=13,000万元-标的公司投后估值(P)×12.2641%。
原股东应当按照届时其持股比例将应支付给悦融的超额增资价款(Q)及其按照年化利率10%所计算的相关利息退还至悦融指定的银行账户内。由于上述超额支付的增资价款及其利息的退回所产生的税费，根据中国税法的相关规定，由悦融和原股东各方各自承担。各年的悦融超额支付的增资价款及其利息的退回，应当于标的公司年度审计报告出具之日起30日内完成。

若标的公司在2016年、2017年、2018年、2019年、2020年的承诺期限内，任何一年实现的净利润（包括前一年度超额实现的净利润）未达到当年承诺净利润的70%的，则悦融有权要求标的公司或原股东以现金形式全部或部分回购其持有的标的公司股权。标的公司或原股东应在收到悦融的回购通知后30日内向悦融付清全部回购价款。

回购价格=增资价款+增资价款×10%×实际缴纳出资日起至原股东或标的公司实际支付回购价款之日的天数/365-回购日前悦融已获得的现金红利。

若在悦融要求乙方或原股东按照如上公式进行股权回购前，原股东已按照本协议的约定向悦融退回其超额支付的增资价款的，则上述公式中的“增资价款”应为扣减悦融已收回的超额增资价款（不包含利息）后的余额。

2016年度、2017年度的业绩补偿按增资协议执行，2018年度、2019年度、2020年度的业绩补偿按增资协议之补充协议执行。

2)股权转让协议之补充协议低于承诺净利润的补偿安排若标的公司在业绩承诺期内的任一年的实际实现的净利润小于当年承诺净利润的（即标的公司在业绩承诺期内的承诺净利润无法实现的），则悦融有权选择如下补偿方式：

① 现金补偿。

当期补偿金额=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×22,078.2 万元-累积已补偿金额。

依据上述公式计算的各年应补偿金额小于 0 时,按 0 取值,即已补偿的金额不冲回。

各转让方之间按照如下比例计算各自应当补偿的金额:各转让方在本次交易前持有的标的公司股权比例=转让方在本次交易前持有的标的公司股权比例之和。

各转让方应当于业绩承诺期内标的公司各年年度审计报告出具之日起 30 日内完成上述现金补偿事项。

②调整本公司持有的康曦影业的股权比例补偿

悦融与原股东同意对标的公司的投后估值进行调整,应调减的标的公司估值金额(N)=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷业绩承诺期内五年的承诺净利润数总和×106,000 万元,调整后的标的公司投后估值(P)=106,000 万元-应调减的标的公司估值金额(N)。

依据上述公式计算的应调减的标的公司估值金额小于 0 时,按 0 取值,即已调整的标的公司投后估值及悦融在标的公司调整后的持股比例、原股东已支付给悦融的超额增资价款及利息不回调、不冲回。

悦融有权根据调整后的标的公司投后估值(P),选择以下股权补偿,相应调整悦融持有的标的公司的股权比例。

悦融在标的公司调整后的持股比例=22,078.20 万元÷调整后的标的公司投后估值(P)。

原股东应当按照届时其持股比例从其持有的股权中,将悦融应增加部分的股权分别无偿转让给悦融,使得悦融的持股比例达到按照上述公式调整后的股权比例。由于上述股权比例调整所产生的税费,根据中国税法的相关规定,由悦融和原股东各方各自承担。各年的持股比例调整,应当于标的公司年度审计报告出具之日起 30 日内完成。

转让方若违反本协议约定,未能在悦融要求的期限内完成股权补偿,逾期均按照当期补偿金额每日万分之五向悦融支付违约金。转让方不得以任何理由、任何方式阻碍或拒绝相关股东会决议、补偿协议、章程修正案等相关文件的签订和工商变更手续的办理。

若标的公司在 2016 年、2017 年、2018 年、2019 年、2020 年的承诺期限内，任何一年实现的净利润（包括前一年度超额实现的净利润）未达到当年承诺净利润的 70% 的，则悦融有权要求转让方以现金形式全部或部分回购其持有的标的公司股权。转让方应在收到悦融的回购通知后 30 日内向悦融付清全部回购价款。

回购价格=股权转让对价款+股权转让对价款×10%×悦融实际支付的股权转让对价款日起至转让方实际支付股权回购价款之日的天数/365—回购日前悦融已获得的现金红利—转让方已支付的现金补偿金额。

各转让方之间按照如下比例计算各自应当回购悦融的股权比例及应支付的回购价款金额：各转让方在本次交易前持有的标的公司股权比例÷各转让方在本次交易前持有的标的公司股权比例之和。

2016 年度、2017 年度的业绩补偿按股权转让协议执行，2018 年度、2019 年度、2020 年度的业绩补偿按股权转让协议之补充协议执行。

(3) 根据悦融与康曦影业原股东王小康、王劲茹签署的业绩补偿协议约定，康曦影业原股东王小康、王劲茹的 2018 年度业绩补偿金额合计为 103,796,956.59 元。康曦影业原股东王小康、王劲茹应在 2019 年 12 月 31 日前将现金补偿款支付至悦融指定银行账户。

上述业绩补偿协议同时约定王小康和王劲茹为该业绩承诺赔偿提供保证措施，主要保证措施条款如下：

1) 王小康、王劲茹对康曦影业享有的借款债权，如悦融选择此项担保财产偿抵王小康、王劲茹应履行的本协议项下支付义务，于悦融向王小康、王劲茹发出以前述财产偿抵王小康、王劲茹应履行的本协议项下的支付义务的书面通知之日起 5 日内，王小康、王劲茹应向康曦影业发出债权转让的通知，债权转让自康曦影业收到王小康、王劲茹通知之日起生效；

2) 王小康、王劲茹享有的对康曦影业项目收益的利润分配权，如悦融选择此项担保财产偿抵王小康、王劲茹应履行的本协议项下支付义务的，王小康、王劲茹应在康曦影业召开利润分配的董事会及股东会上投赞成票，股东会审议通过后，王小康、王劲茹同意康曦影业将其应取得的利润分配额直接支付至悦融账户。

截至本报告日，王小康、王劲茹应向悦融支付的 2018 年度业绩承诺补偿款 103,796,956.59 元尚未支付。

(4) 根据悦融与康曦影业原股东王小康、王劲茹签署的业绩补偿协议约定, 康曦影业原股东王小康、王劲茹的 2019 年度业绩补偿金额合计为 182,704,427.78 元。因王小康及王劲茹资产状况恶化, 预计未来无法收到该项补偿款, 不满足资产确认条件, 不确认该项资产。

(5) 联营企业

截至本报告日, 本公司投资的联营企业康曦影业深圳有限公司严重资不抵债, 存在逾期未能偿还债务, 资产冻结情况, 公司的经营环境和财务状况严重恶化, 持续经营存在重大不确定性。

(6) 海南祺曜互动娱乐有限公司

根据本公司之子公司深圳淘乐网络科技有限公司、王卿羽与海南祺曜互动娱乐有限公司原股东签订的《股权转让协议》及随后签订的《股权转让协议之补充协议》, 本公司之子公司深圳淘乐网络科技有限公司于 2017 年 8 月已完成对海南祺曜互动娱乐有限公司 80% 股权的收购。2019 年 6 月 21 日, 深圳淘乐网络科技有限公司收购王卿羽持有的海南祺曜互动娱乐有限公司 20% 股权, 收购金额为 3,000 万元。收购完成后, 淘乐网络持有祺曜互娱 100% 股权。赵斌、广州卓游信息科技有限公司、徐威扬及分宜新视界投资合伙企业(有限合伙)承诺: 海南祺曜互动娱乐有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度经审计的合并报表口径下归属于母公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低为准)分别不低于 2,100 万元、2,625 万元、3,255 万元。如海南祺曜互动娱乐有限公司净利润不足前述数额的, 则分宜新视界投资合伙企业(有限合伙)、赵斌按以下计算方法以现金形式向公司进行补偿:

当期应补偿金额=(截至当期期末累积盈利预测数-截至当期期末累积实际盈利数)/盈利承诺期内各年度盈利预测数之和 X 本次交易的总对价-已补偿金额

盈利承诺期满后, 如海南祺曜互动娱乐有限公司的股权期末减值额大于盈利承诺期内因实际盈利数未达盈利预测数而支付的补偿额, 则分宜新视界投资合伙企业(有限合伙)、赵斌应对公司另行补偿, 补偿方式为:

另行补偿金额=海南祺曜互动娱乐有限公司的股权期末减值额-在盈利承诺期内因实际盈利数未达盈利预测数而已支付的补偿额。

因标的股权减值应另行支付的补偿以及因实际盈利数低于盈利预测数应支付的补偿合计不超过本次交易的总对价。

根据本公司之子公司深圳淘乐网络科技有限公司与海南祺曜互动娱乐有限公司原

股东分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）、赵斌签订的《股权转让协议之补充协议（二）》：

分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）、赵斌同意按照《股权转让协议》及《盈利预测补偿协议》的约定，向深圳淘乐网络科技有限公司支付补偿金额 12,924 万元，其中包括因未完成当期盈利预测应补偿金额 8,560 万元，因标的股权减值应补偿金额 4,364 万元。

补偿金支付方式及担保如下：

1) 各方同意，深圳淘乐网络科技有限公司以上述补偿金额来冲抵深圳淘乐网络科技有限公司依据《股权转让协议》应向分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）支付的剩余股权转让款 6,059 万元。

2) 分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）应在 2020 年 5 月 31 日前，将其账面现金资产 1,064 万元作为第一笔现金补偿一次性支付至深圳淘乐网络科技有限公司账户。

3) 剩余现金补偿款 5,800 万元，支付期限如下：宜新视界投资合伙企业（有限合伙）、赵斌承诺在 2022 年 12 月 31 日之前，累计偿还的剩余现金补偿款项不低于 1,500 万元；在 2024 年 12 月 31 日之前，累计偿还的现金补偿款项不低于 2,500 万元；并在 2027 年 12 月 31 日之前足额偿还全部的现金补偿款至深圳淘乐网络科技有限公司银行账户。

4) 赵斌同意将其合法持有的房产为本协议项下未支付的补偿金提供担保。

根据补偿协议，2019 年度分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）及赵斌需承担业绩补偿现金人民币 12,924 万元，由于分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）及原股东赵斌可执行资产金额仅为 7,123.91 万元，确认本期营业外收入 7,123.91 万元，剩余部分 5,800 万元，由于分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）及原股东赵斌无履约能力，不符合资产确认条件，不确认为营业外收入。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	134,040,347.64	358,241,119.66
合计	134,040,347.64	358,241,119.66

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：1-6 个月	150,076,795.62	166,150,849.52
7-12 个月	30,932,866.71	86,332,900.80
1 年以内小计	181,009,662.33	252,483,750.32
1 至 2 年	115,908,305.49	106,469,758.00
2 至 3 年	96,338,600.00	
3 年以上	129,415.62	129,415.62
合计	393,385,983.44	359,082,923.94
减：坏账准备	259,345,635.80	841,804.28
合计	134,040,347.64	358,241,119.66

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
单位往来款	3,291,346.12	3,291,346.12
押金	150,050.00	172,008.00
内部借款	336,923,250.00	305,271,647.67
关联方借款	52,929,120.62	50,252,815.00
其他	92,216.70	95,107.15
合计	393,385,983.44	359,082,923.94
减：坏账准备	259,345,635.80	841,804.28
合计	134,040,347.64	358,241,119.66

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	134,023,045.60	1,997.96	134,021,047.64
第二阶段	168,015.62	148,715.62	19,300.00
第三阶段	259,194,922.22	259,194,922.22	
合计	393,385,983.44	259,345,635.80	134,040,347.64

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备				-	
按组合计提坏账准备	134,023,045.60		1,997.96	134,021,047.64	
1.内部往来	133,823,250.00			133,823,250.00	信用风险未显著增加
2.账龄组合	199,795.60	1.00	1,997.96	197,797.64	信用风险未显著增加
合计	134,023,045.60		1,997.96	134,021,047.64	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	168,015.62	88.51	148,715.62	19,300.00	
1.内部往来组合					
2.账龄组合	168,015.62	88.51	148,715.62	19,300.00	信用风险已显著增加，但尚未发生信用减值
合计	168,015.62	88.51	148,715.62	19,300.00	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备	259,194,922.22	100.00	259,194,922.22		初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备					
1.内部往来组合					
2.账龄组合					
合计	259,194,922.22	100.00	259,194,922.22		

2019年12月31日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳悦融投资管理有限公司	203,100,000.00	203,100,000.00	100.00	无法归还
康曦影业深圳有限公司	52,929,120.62	52,929,120.62	100.00	初始确认后发生信用减值
毕节市融达公路桥梁工程有限责任公司	3,165,801.60	3,165,801.60	100.00	初始确认后发生信用减值
合计	259,194,922.22	259,194,922.22	100.00	

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	359,082,923.94	100.00	841,804.28	0.23	358,241,119.66
其中：账龄组合	53,811,276.27	14.99	841,804.28	1.56	52,969,471.99
内部往来	305,271,647.67	85.01			305,271,647.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	359,082,923.94	100.00	841,804.28	0.23	358,241,119.66

B1. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：1-6个月	49,929,201.85	499,292.02	1.00
7-12个月	3,582,900.80	179,145.04	5.00
1年以内小计	53,512,102.65	678,437.06	1.27
1至2年	169,758.00	33,951.60	20.00
2至3年			
3年以上	129,415.62	129,415.62	100.00
合计	53,811,276.27	841,804.28	1.56

④坏账准备的变动情况

类别	2018年 12月31日	会计政策 变更	2019年 1月1日	本期变动金额			2019年 12月31日
				计提	收回或转回	转销或 核销	
坏账 准备	841,804.28		841,804.28	258,612,394.07	108,562.55		259,345,635.80
合计	841,804.28		841,804.28	258,612,394.07	108,562.55		259,345,635.80

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 性质	2019年12月 31日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳悦融投资管理有限 公司	往来款	203,100,000.00	1-3年	51.63	203,100,000.00
霍尔果斯中联传动影视 文化有限公司	借款	132,543,250.00	1年以内	33.69	
康曦影业深圳有限公司	借款	52,929,120.62	1-2年	13.45	52,929,120.62
毕节市融达公路桥梁工 程有限责任公司	租赁 收入	3,165,801.60	1-2年	0.80	3,165,801.60
大晟时代影业（北京） 有限公司	往来款	1,280,000.00	1年以内	0.33	
合计		393,018,172.22		99.91	259,194,922.22

⑦于2019年12月31日，无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2. 长期股权投资

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	1,627,358,000.00	1,098,406,045.16	528,951,954.84	1,633,405,872.70	970,040,304.87	663,365,567.83
合计	1,627,358,000.00	1,098,406,045.16	528,951,954.84	1,633,405,872.70	970,040,304.87	663,365,567.83

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日	本期计提减值 准备	2019年12月31 日减值准备余额
河北劝业场酒店 管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		41,103,182.57
四川宝龙投资 有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
无锡中联传动文 化传播有限公司	604,980,743.73	-222,743.73		604,758,000.00	76,445,562.73	604,758,000.00
深圳淘乐网络科 技有限公司	813,425,128.97	-925,128.97		812,500,000.00	51,920,177.56	412,544,862.59
深圳悦融投资管 理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		40,000,000.00
深圳星际互娱科 技有限公司	10,000,000.00		4,900,000.00	5,100,000.00		
深圳大晟影业有 限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	1,633,405,872.70	-1,147,872.70	4,900,000.00	1,627,358,000.00	128,365,740.29	1,098,406,045.16

3. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,396,226.35	2,268,301.76		
其他业务	5,434,908.04		12,467,337.51	419,327.88
合计	7,831,134.39	2,268,301.76	12,467,337.51	419,327.88

4. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,647,680.75	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
股利收入		140,000,000.00
银行理财产品收益	251,956.58	3,631,515.88
合计	-4,395,724.17	143,631,515.88

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	300,434.67	-4,700,387.91	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,223,727.25	3,273,068.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,581,713.86	6,571,986.62	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	633,881.65	4,919,856.18	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	71,091,756.78	194,153,954.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	228,256.69	1,053,021.46	
非经常性损益总额	78,059,770.90	205,271,499.06	
减：非经常性损益的所得税影响数	10,713,448.52	-48,871,261.00	
非经常性损益净额	67,346,322.38	156,400,238.06	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	195,989.47	762,991.99	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	67,150,332.91	155,637,246.07	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-101.70	-1.01	-1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-113.73	-1.13	-1.13

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-80.29	-2.02	-2.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-91.36	-2.30	-2.30

公司名称：大晟时代文化投资股份有限公司

日期：2020 年 04 月 27 日