

鼎龙文化股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037 电话：(010)68364878

传真：(010)68364875

目 录

一、审计报告	1-6
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 母公司资产负债表	13-14
6. 母公司利润表	15
7. 母公司现金流量表	16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-113
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第410058号

鼎龙文化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了鼎龙文化股份有限公司（以下简称“鼎龙文化”）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、合并及母公司股东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，公允反映了鼎龙文化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，我们独立于鼎龙文化，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）商誉减值

1. 事项描述

截至2019年12月31日，鼎龙文化商誉账面原值为人民币182,760.87万元，减值准备为人民币182,760.87万元，账面价值为人民币0.00万元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收

回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注四（二十）及财务报表附注六（十四）。

2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值测试表的复核及审批；

（2）我们获取了管理层聘请的独立评估师出具的评估报告，并对独立评估师的专业胜任能力、专业素质和客观性进行了评估；

（3）对于以预计未来现金流量现值确定的资产组的可收回金额，我们利用内部评估专家的工作，通过比较管理层在以往对深圳市第一波网络科技有限公司、浙江梦幻星生园影视文化有限公司、霍尔果斯风凌网络有限公司的相关商誉（以往商誉减值）进行减值时所做出的未来期间预测和后期的实际完成情况以及结合对行业和业务环境的了解，评估管理层所采用的未来现金流折现模型的合理性，以及其中使用的预计收入增长率、预计毛利率和折现率及其他重要参数的合理性，包括将预计收入增长率、预计毛利率与管理层盈利预测及战略计划进行印证，将折现率与市场上可比公司进行比对；

（4）检查管理层采用的现金流折现模型的计算准确性；

（5）评估管理层在作出关键假设时的敏感性分析，在单独或汇总层面考虑，当假设收入增长率、预计毛利率和折现率在合理的范围内发生不利变化时对商誉可能造成的减值影响；

（6）评估管理层对商誉减值的披露是否恰当。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

截至2019年12月31日，鼎龙文化应收账款余额34,801.41万元，坏账准备余额4,104.30万元，账面价值为人民币30,697.11万元。根据新金融工具准则的相关规定，以预期信用损失为基础对应收账款进行减值会计处理并确认损失，评估预期信用损失

需进行大量判断，包括评估客户的历史还款记录、当前的经营情况和市场情况等。因为预期信用风险评估较为复杂，需要管理层做出重大判断和假设，存在潜在错报风险，因此我们将鼎龙文化应收账款预期信用损失的计提识别为关键审计事项。

相关信息披露请参见财务报表附注四（十）和附注六（三）。

2、审计应对

我们对应收账款及应收账款预期信用损失计提所实施的重要审计程序主要有：

（1）对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；

（4）对于按单项计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理；对于涉及诉讼事项的应收账款，通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与公司管理层讨论诉讼事项对应收账款可收回金额估计的影响；

（5）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款，对账龄准确性进行测试，评价管理层预期信用损失计提的合理性；

（6）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性。

（三）收入确认

1.事项描述

2019年度鼎龙文化营业收入金额为106,352.05万元。收入是鼎龙文化的关键业绩指标之一，收入确认对公司经营成果存在影响，收入确认可能存在相关的风险，因此，我们将收入确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注四（二十五）及财务报表附注六（三十二）。

2.审计应对

（1）了解和评价了与游戏业务收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 对鼎龙文化游戏业务系统实施 IT 审计，测试计算机控制环境的有效性，复核主要业务数据；

(3) 抽查了游戏联合运营（代理）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) 对 2019 年度收回充值款选取样本，执行细节测试；

(5) 了解和复核了自主运营模式、联运模式下收入确认的具体方法，查阅了联运协议等支持性文件，检查游戏业务收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(6) 选取样本测试资产负债表日前后重要的营业收入会计记录、暂估收入期后对账单等原始凭证，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

鼎龙文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鼎龙文化 2019 年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

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，管理层负责评估鼎龙文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎龙文化的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对导致对鼎龙文化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鼎龙文化公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就鼎龙文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披



露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）
黄 辉
110002043694

中国注册会计师：
张 卫
110001700183

2020 年 4 月 27 日

合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末数
流动资产:				
货币资金	(一)	196,046,823.19	460,261,960.61	460,261,960.61
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计		-	-	-
应收票据	(二)	-	20,526,500.00	20,526,500.00
应收账款	(三)	306,971,052.93	450,562,963.98	450,562,963.98
应收款项融资		-	-	-
预付款项	(四)	74,415,517.53	106,399,028.66	106,399,028.66
其他应收款	(五)	335,308,110.97	36,916,066.00	36,916,066.00
买入返售金融资产		-	-	-
存货	(六)	16,943,326.55	158,968,979.86	158,968,979.86
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	(七)	22,052,003.08	45,701,806.23	45,701,806.23
流动资产合计		951,736,834.25	1,279,337,305.34	1,279,337,305.34
非流动资产:				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	177,930,663.50
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	(八)	114,103,088.12	330,890,704.46	330,890,704.46
其他权益工具投资	(九)	106,937,615.04	177,930,663.50	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产	(十)	37,372,588.64	-	-
固定资产	(十一)	27,618,877.02	61,220,134.67	61,220,134.67
在建工程	(十二)	55,765,371.55	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	(十三)	10,074,738.04	17,141.98	17,141.98
商誉	(十四)	-	530,710,793.79	530,710,793.79
长期待摊费用	(十五)	70,194,691.19	79,112,810.64	79,112,810.64
递延所得税资产	(十六)	19,108,934.75	4,651,029.22	4,651,029.22
其他非流动资产	(十七)	2,847,214.30	-	-
非流动资产合计		444,023,118.65	1,184,533,278.26	1,184,533,278.26
资产总计		1,395,759,952.90	2,463,870,583.60	2,463,870,583.60
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)				
法定代表人:	主管会计工作负责人:	会计机构负责人:		

合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末数
流动负债：				
短期借款	（十八）	-	5,000,000.00	5,000,000.00
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		-	-	-
应付账款	（十九）	39,836,918.66	36,597,452.24	36,597,452.24
预收款项	（二十）	8,959,769.85	96,070,727.62	96,070,727.62
应付职工薪酬	（二十一）	9,999,099.88	20,028,380.72	20,028,380.72
应交税费	（二十二）	2,271,168.98	16,241,845.19	16,241,845.19
其他应付款	（二十三）	16,691,557.72	75,400,986.47	75,400,986.47
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	（二十四）	-	1,153,571.78	1,153,571.78
流动负债合计		77,758,515.09	250,492,964.02	250,492,964.02
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
长期应付款	（二十五）	-	32,769,067.50	32,769,067.50
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	（二十六）	-	224,484.10	224,484.10
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	32,993,551.60	32,993,551.60
负债合计		77,758,515.09	283,486,515.62	283,486,515.62
股东权益：				
股本	（二十七）	859,828,874.00	859,828,874.00	859,828,874.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积	（二十八）	1,634,988,317.51	1,636,988,317.51	1,636,988,317.51
其他综合收益	（二十九）	-11,363,663.12	8,070,448.28	8,070,448.28
盈余公积	（三十）	47,784,436.80	47,784,436.80	47,784,436.80
未分配利润	（三十一）	-1,227,862,309.72	-388,586,746.52	-388,586,746.52
归属于母公司股东权益合计		1,303,375,655.47	2,164,085,330.07	2,164,085,330.07
少数股东权益		14,625,782.34	16,298,737.91	16,298,737.91
股东权益合计		1,318,001,437.81	2,180,384,067.98	2,180,384,067.98
负债和股东权益总计		1,395,759,952.90	2,463,870,583.60	2,463,870,583.60
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）				
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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,063,520,539.53	751,752,154.42
其中: 营业收入	(三十二)	1,063,520,539.53	751,752,154.42
二、营业总成本		1,293,151,426.24	654,611,482.98
其中: 营业成本	(三十二)	1,116,301,830.25	501,828,338.86
税金及附加	(三十三)	1,270,144.10	3,326,712.82
销售费用	(三十四)	39,175,374.55	16,346,093.43
管理费用	(三十五)	119,947,760.21	116,427,484.78
研发费用	(三十六)	20,479,298.32	27,184,339.51
财务费用	(三十七)	-4,022,981.19	-10,501,486.42
其中: 利息费用		159,862.48	369,327.07
利息收入		4,242,462.67	10,160,711.52
加: 其他收益	(三十八)	2,235,107.95	3,228,220.94
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	-5,228,101.50	12,645,232.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-9,430,494.61	6,395,130.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十)	-39,227,251.03	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十一)	-606,133,131.28	-1,394,693,517.85
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	-212,903.90	-469,589.24
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-878,197,166.47	-1,282,148,982.20
加: 营业外收入	(四十三)	35,667,115.81	2,256,079.03
减: 营业外支出	(四十四)	4,723,207.21	124,467.34
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-847,253,257.87	-1,280,017,370.51
减: 所得税费用	(四十五)	-6,423,911.51	-1,394,530.79
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-840,829,346.36	-1,278,622,839.72
(一) 按经营持续性分类:			
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-840,829,346.36	-1,278,622,839.72
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-839,156,390.79	-1,276,900,784.64
2、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-1,672,955.57	-1,722,055.08
六、其他综合收益的税后净额		-19,434,111.40	10,346,088.51
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,434,111.40	10,346,088.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-21,445,409.14	-
(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		-1,640,827.59	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-19,804,581.55	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,011,297.74	10,346,088.51
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 可供出售金融资产投资公允价值变动		-	6,107,758.60
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
(6) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(7) 现金流量套期储备		-	-
(8) 外币财务报表折算差额		2,011,297.74	4,238,329.91
(9) 其他		-	--
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-860,263,457.76	-1,268,276,751.21
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-858,590,502.19	-1,266,554,696.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,672,955.57	-1,722,055.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.98	-1.49
(二) 稀释每股收益		-0.98	-1.49
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)			
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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,247,256,329.14	726,686,648.28
收到的税费返还		15,543.57	-
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	440,358,428.87	38,301,131.26
经营活动现金流入小计		1,687,630,301.58	764,987,779.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,104,137,445.47	635,359,741.58
支付给职工以及为职工支付的现金		70,298,650.22	64,938,700.49
支付的各项税费		29,112,530.84	39,874,698.79
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	472,637,490.94	137,214,739.24
经营活动现金流出小计		1,676,186,117.47	877,387,880.10
经营活动产生的现金流量净额		11,444,184.11	-112,400,100.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		391,331,744.77	34,841,666.66
取得投资收益收到的现金		6,896,423.62	3,697,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,453.98	24,801,326.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		398,299,622.37	63,340,242.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,724,535.83	36,433,098.59
投资支付的现金		586,315,072.50	87,615,113.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		669,039,608.33	124,048,211.59
投资活动产生的现金流量净额		-270,739,985.96	-60,707,968.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,315.81	45,419,963.23
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		-	-
筹资活动现金流出小计		5,139,315.81	85,419,963.23
筹资活动产生的现金流量净额		-5,139,315.81	-40,419,963.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		219,980.24	766,853.52
五、现金及现金等价物净增加额		-264,215,137.42	-212,761,179.03
加：期初现金及现金等价物余额		460,261,960.61	673,023,139.64
六、期末现金及现金等价物余额		196,046,823.19	460,261,960.61
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）			
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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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		
优先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,636,988,317.51	-	8,070,448.28		47,784,436.80	-388,586,746.52	16,298,737.91	2,180,384,067.98
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	859,828,874.00	-	-	-	1,636,988,317.51	-	8,070,448.28		47,784,436.80	-388,586,746.52	16,298,737.91	2,180,384,067.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-19,434,111.40	-	-	-839,275,563.2	-1,672,955.57	-862,382,630.17
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-19,434,111.40	-	-	-839,156,390.79	-1,672,955.57	-860,263,457.76
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-119,172.41	-	-119,172.41
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-119,172.41	-	-119,172.41
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00
四、本年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,634,988,317.51	-	-11,363,663.12		47,784,436.80	-1,227,862,309.72	14,625,782.34	1,318,001,437.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,636,988,317.51	-	-2,275,640.23	-	47,784,436.80	931,305,481.82	18,020,792.99	3,491,652,262.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	859,828,874.00	-	-	-	1,636,988,317.51	-	-2,275,640.23	-	47,784,436.80	931,305,481.82	18,020,792.99	3,491,652,262.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	10,346,088.51	-	-	-1,319,892,228.34	-1,722,055.08	-1,311,268,194.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	10,346,088.51	-	-	-1,276,900,784.64	-1,722,055.08	-1,268,276,751.21
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-42,991,443.70	-	-42,991,443.70
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-42,991,443.70	-	-42,991,443.70
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,636,988,317.51	-	8,070,448.28	-	47,784,436.80	-388,586,746.52	16,298,737.91	2,180,384,067.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组分）

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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	期末余额	年初余额	上年年末数
流动资产：				
货币资金		125,947,139.37	267,427,751.31	267,427,751.31
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	（一）	-	-	-
预付款项		92,935.73	22,929,627.54	22,929,627.54
其他应收款	（二）	433,831,607.82	13,192,566.59	13,192,566.59
存货		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		4,974,672.24	2,270,665.84	2,270,665.84
流动资产合计		564,846,355.16	305,820,611.28	305,820,611.28
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	101,758,907.50
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	（三）	985,860,380.50	1,418,476,836.89	1,418,476,836.89
其他权益工具投资		31,309,498.64	101,758,907.50	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		37,372,588.64	-	-
固定资产		17,971,781.09	50,548,718.90	50,548,718.90
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		11,559,633.02	-	-
递延所得税资产		11,322,644.53	1,500,781.67	1,500,781.67
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		1,095,396,526.42	1,572,285,244.96	1,572,285,244.96
资产总计		1,660,242,881.58	1,878,105,856.24	1,878,105,856.24
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）				
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（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	注释	期末余额	年初余额	上年年末数
流动负债：				
短期借款		-	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入		-	-	-
应付账款		571,483.69	633,618.22	633,618.22
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬		497,039.85	8,450,000.00	8,450,000.00
应交税费		33,518.49	72,546.88	72,546.88
其他应付款		570,807,742.62	171,118,737.19	171,118,737.19
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		571,909,784.65	185,274,902.29	185,274,902.29
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
长期应付款		-	32,769,067.50	32,769,067.50
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			32,769,067.50	32,769,067.50
负债合计		571,909,784.65	218,043,969.79	218,043,969.79
所有者权益：				
实收资本		859,828,874.00	859,828,874.00	859,828,874.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		1,900,370,297.32	1,900,370,297.32	1,900,370,297.32
其他综合收益		-21,445,409.14	-	-
盈余公积		47,784,436.80	47,784,436.80	47,784,436.80
未分配利润		-1,698,205,102.05	-1,147,921,721.67	-1,147,921,721.67
所有者权益合计		1,088,333,096.93	1,660,061,886.45	1,660,061,886.45
负债和所有者权益总计		1,660,242,881.58	1,878,105,856.24	1,878,105,856.24
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）				
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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入		1,406,571.40	
减：营业成本		870,621.60	-
税金及附加		369,612.95	899,781.52
销售费用		-	-
管理费用		45,957,101.80	49,416,455.87
研发费用		-	-
财务费用		-979,577.20	-7,165,870.40
其中：利息费用		159,862.48	-
利息收入		1,066,511.17	-
加：其他收益		1,074.65	-
投资收益（损失以“-”号填列）	（四）	-41,479,984.20	36,873,191.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-42,887,984.20	34,057,191.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,277,598.52	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-490,728,472.19	-1,373,280,981.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-110,199.16	-3,110,459.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-585,406,367.17	-1,382,668,616.52
加：营业外收入		34,914,224.41	655,813.13
减：营业外支出		4,105,458.35	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-554,597,601.11	-1,382,012,803.39
减：所得税费用		-2,673,393.14	89,834.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-551,924,207.97	-1,382,102,638.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-551,924,207.97	-1,382,102,638.19
（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		-21,445,409.14	6,107,758.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-21,445,409.14	-
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		-1,640,827.59	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-19,804,581.55	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			6,107,758.60
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产投资公允价值变动		-	6,107,758.60
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		-573,369,617.11	-1,375,994,879.59
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）			
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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	注释	本期金额	上期金额
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		350,000.00	-
收到的税费返还		15,543.57	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,159,877,180.47	7,620,170.97
经营活动现金流入小计		1,160,242,724.04	7,620,170.97
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		15,376,456.25	8,174,917.35
支付的各项税费		6,356,093.71	26,031,135.50
支付其他与经营活动有关的现金		875,404,539.05	51,030,956.14
经营活动现金流出小计		897,137,089.01	85,237,008.99
经营活动产生的现金流量净额		263,105,635.03	-77,616,838.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		43,496,357.59	31,791,666.66
取得投资收益收到的现金		1,408,000.00	2,816,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,442.12	944,355.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		44,962,799.71	35,552,021.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		795,556.60	1,000,000.00
投资支付的现金		443,615,072.50	54,615,113.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		444,410,629.10	55,615,113.00
投资活动产生的现金流量净额		-399,447,829.39	-20,063,091.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	94,051,962.34
筹资活动现金流入小计			99,051,962.34
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,315.81	45,198,656.98
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,380,000.00
筹资活动现金流出小计		5,139,315.81	49,578,656.98
筹资活动产生的现金流量净额		-5,139,315.81	49,473,305.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		898.23	-
五、现金及现金等价物净增加额		-141,480,611.94	-48,206,624.00
加：期初现金及现金等价物余额		267,427,751.31	315,634,375.31
六、期末现金及现金等价物余额		125,947,139.37	267,427,751.31
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）			
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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-	-	47,784,436.80	-1,147,921,721.67	1,660,061,886.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-	-	47,784,436.80	-1,147,921,721.67	1,660,061,886.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-21,445,409.14	-		-550,283,380.38	-571,728,789.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-21,445,409.14	-	-	-551,924,207.97	-573,369,617.11
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,640,827.59	1,640,827.59
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,640,827.59	1,640,827.59
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-21,445,409.14	-	47,784,436.80	-1,698,205,102.05	1,088,333,096.93
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）											
法定代表人：	主管会计工作负责人：			会计机构负责人：							

母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-6,107,758.60	-	47,784,436.80	277,172,360.22	3,079,048,209.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-6,107,758.60	-	47,784,436.80	277,172,360.22	3,079,048,209.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	6,107,758.60	-	-	-1,425,094,081.89	-1,418,986,323.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	6,107,758.60	-	-	-1,382,102,638.19	-1,375,994,879.59
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-42,991,443.70	-42,991,443.70
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-42,991,443.70	-42,991,443.70
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	859,828,874.00	-	-	-	1,900,370,297.32	-	-	-	47,784,436.80	-1,147,921,721.67	1,660,061,886.45

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

鼎龙文化股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

鼎龙文化股份有限公司(原名广东骅威玩具工艺股份有限公司,以下简称“公司”)是由广东骅威(集团)玩具工艺有限公司整体变更而来。2007年11月29日,以2007年7月31日为基准日将广东骅威(集团)玩具工艺有限公司整体变更为广东骅威玩具工艺股份有限公司。公司总股本6,600万股,每股面值1元,股本总额为6,600万元,注册资本为6,600万元。其中:郭祥彬持股33,660,000股,持股比例为51%、郭群持股5,662,800股,持股比例为8.58%、汕头市高佳软件开发有限公司持股3,247,200股,持股比例为4.92%、汕头市雅致服饰有限公司持股2,970,000股,持股比例为4.50%、上海富尔亿影视传媒有限公司持股3,960,000股,持股比例为6%、汕头市华青投资控股有限公司持股16,500,000股,持股比例为25%。2007年11月29日,公司办理了工商变更登记手续。

2010年1月26日,公司2010年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司申请首次公开发行A股股票并上市方案》。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1400号”文核准,公司向社会公开发行人民币普通股A股2,200万股,每股面值1元,每股发行价29.00元。此次发行,业经广东正中珠江会计师事务所有限公司《广会所验字(2010)第08000340195号》验资报告审验。公司已于2011年1月5日办妥工商变更登记。公司股票于2010年11月17日在深圳证券交易所上市交易,股票代码为002502。

2011年12月2日,公司名称变更为骅威科技股份有限公司。

2016年5月3日,公司名称变更为骅威文化股份有限公司。

2019年7月9日,公司名称变更为鼎龙文化股份有限公司。

截至2019年12月31日止,公司注册资本及实收资本为859,828,874.00元,注册地:汕头市澄海区澄华工业区玉亭路,总部地址:汕头市澄海区澄华工业区

玉亭路。

本公司主要经营活动为：对高新科技项目、文化产业项目、文化休闲娱乐服务业的投资；工业产品设计，多媒体和动漫技术的研发，电子信息技术的应用和开发；游戏软件的技术开发；广播剧，电视剧，动画片(制作须另申报)，广播电视节目制作；影视广告制作；电影发行；增值电信业务；文化活动策划；设计、制造和销售：模型、工艺品(不含金银饰品)、五金制品、塑胶制品；销售：家用电器、服装、箱包、皮革制品、文体用品及器材、日用百货；食品经营(由分支机构经营)；文化娱乐经纪代理；投资兴办实业；受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理业务)；投资顾问(不含限制项目)；受托管理股权投资基金、对未上市企业进行股权投资、开展股权投资和企业上市咨询业务(不得从事证券投资活动，不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务)；货物进出口、技术进出口。

本公司的实际控制人为龙学勤。

所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

序号	子公司名称	级次	持股比例
1	深圳市文华创梦文化发展有限公司	一级	100%
2	深圳市第一波网络科技有限公司	一级	100%
3	深圳前海骅威投资有限公司	一级	100%
4	浙江梦幻星生园影视文化有限公司	一级	100%
5	骅威香港文化发展有限公司	一级	100%
6	上海民脉文化发展有限公司	一级	75%
7	霍尔果斯第一波网络科技有限公司	二级	100%
8	深圳市蓝海梦想网络科技有限公司	二级	100%
9	深圳市风云互动网络科技有限公司	二级	100%
10	深圳市又一波网络科技有限公司	二级	100%
11	东阳市星生地影视文化有限公司	二级	100%
12	霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司	二级	100%
13	深圳市骑士传奇网络科技有限公司	二级	75%
14	霍尔果斯霹雳互动网络科技有限公司	三级	100%

序号	子公司名称	级次	持股比例
15	霍尔果斯风凌网络有限公司	三级	100%
16	福州风云互动网络科技有限公司	三级	100%
17	霍尔果斯长风骑士网络科技有限公司	三级	75%
18	鼎龙医疗健康产业投资（广州）有限公司	一级	100%
19	海南霹雳互动网络科技有限公司	三级	100%
20	赣州市华埔生态旅游开发有限公司	二级	100%
21	湛江市鼎龙医院管理有限公司	一级	100%

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买

日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以

“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十三）、2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）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。本公司根

据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(十三)2.(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款

产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该

境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

益。

（2）其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负

债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7.权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.已发生信用减值的金融资产的判断标准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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

4.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险。

5.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6.各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
组合 1：正常信用风险组合（账龄组合）	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	不计提

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

1) 浙江梦幻星生园影视文化有限公司、东阳市星生地影视文化有限公司、霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司

账龄	预期损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

2) 公司及其他子公司

账龄	预期损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	80

(3) 其他应收款

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

项目	确认组合的依据	计提方法
组合 1: 正常信用风险组合 (账龄组合)	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项、投资款	不计提

其他应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

1) 浙江梦幻星生园影视文化有限公司、东阳市星生地影视文化有限公司、霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司

账龄	预期损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

2) 公司及其他子公司

账龄	预期损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	80

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分为：库存商品、原材料、产成品、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧等。

其中：库存商品为贸易交易的铝锭、电解铜等。

原材料包括公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出、在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

联合摄制或联合投资业务的核算：

公司从事与境内外其他单位合作摄制影视剧业务、且按投资比例分享收益的，按以下规定和方法执行：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“预收款项—预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该项转作影视剧库存成本的备抵，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制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作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剧库存成本。

公司从事与境内外其他单位联合投资影视剧业务的、且按固投回报率或固定回报分享收益的，按以下规定和方法执行：公司负责制作与发行的，在收到合作方按合同约定预付的投资款项时，先通过“其他应付款—联合投资款”科目进行核算；按合同约定计算的、分享给其他合作单位的投资回报通过“其他应付款—投资回报”核算，并同时确认为影视剧成本（投资回报）。在符合收入确认条件之日起，一般不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。其他合作方负责制作与发行的，公司按合同约定支付合作方的投资款，通过“预付款项—预付投资款”科目进行核算。

2.发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

其他公司：存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

梦幻星生园：发出存货采用个别计价法，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：

（1）一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

（2）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、销售的影视剧，一般在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例

为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

4. 存货的盘存制度

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组

是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行

会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会

计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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四、（二十）“长期资产减值”。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换

为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.357
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19

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。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有

固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

5.其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

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四、（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款

的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40	直线法
著作权	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“长期资产减值”。

(十九) 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用，游戏授权金等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权

益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十五）收入

1.商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

2.提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3.建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据

能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5.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。

公司的营业收入主要包括游戏业务销售收入、电视剧销售收入、贸易收入等。

公司收入确认的具体方法为：

业务类型	具体收入确认原则
游戏业务	<p>游戏充值业务：1、非代理运营模式：公司根据游戏玩家实际充值的金额，扣除相关渠道成本和运营分成后，将游戏玩家已消费的部分确认为营业收入。</p> <p>2、代理运营模式：公司根据应收第三方支付渠道的游戏充值款项或游戏平台公司按照协议所计算的游戏分成款确认收入。</p> <p>授权金业务：如果合同或协议规定一次性收取的授权金，且不提供后续服务的，视同销售资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取授权金的，按合同或协议规定的收款时间或规定的收费方法计算确定的金额分期确认授权金收入。</p>
电视剧销售业务	<p>在电视剧完成摄制或购入，且经广播电视行政主管部门审查通过并取得《电视剧发行许可证》后，公司将电视剧播映带或其他载体移交给购货方并取得收款权利时确认收入。</p>
贸易业务	<p>第三方仓库根据提货单将交易标的物货权转移至客户名下，核实实际出货数量，并获取第三方仓库出具的出库单以及客户的提货单，取得收款权力时根据总额法确认收入。</p>

(二十六) 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项

利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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费用。用于补偿已经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费用。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不

是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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

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

（二十九）租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十二）“持有待售资产和处置组”

相关描述。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《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。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	董事会审议批准详见其他说明（1）
根据财政部于 2019 年 4 月发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）文件和 2019 年 9 月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：（1）财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会[2017]9 号），2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2017]14 号），公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注四、（三十一）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。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下：

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收票据及应收账款	471,089,463.98	-	-471,089,463.98
应收票据	-	20,526,500.00	20,526,500.00
应收账款	-	450,562,963.98	450,562,963.98
应付票据及应付账款	36,597,452.24	-	-36,597,452.24

应付票据	-	-	-
应付账款	-	36,597,452.24	36,597,452.24

2. 会计政策估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更。

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

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	460,261,960.61	460,261,960.61	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	20,526,500.00	20,526,500.00	-
应收账款	450,562,963.98	450,562,963.98	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	106,399,028.66	106,399,028.66	-
其他应收款	36,916,066.00	36,916,066.00	-
存货	158,968,979.86	158,968,979.86	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	45,701,806.23	45,701,806.23	-
流动资产合计	1,279,337,305.34	1,279,337,305.34	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	177,930,663.50	-	-177,930,663.50
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	330,890,704.46	330,890,704.46	-
其他权益工具投资	-	177,930,663.50	177,930,663.50
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	61,220,134.67	61,220,134.67	-
在建工程	-	-	-

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	17,141.98	17,141.98	-
开发支出	-	-	-
商誉	530,710,793.79	530,710,793.79	-
长期待摊费用	79,112,810.64	79,112,810.64	-
递延所得税资产	4,651,029.22	4,651,029.22	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	1,184,533,278.26	1,184,533,278.26	-
资产总计	2,463,870,583.60	2,463,870,583.60	-
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	-
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	36,597,452.24	36,597,452.24	-
预收款项	96,070,727.62	96,070,727.62	-
应付职工薪酬	20,028,380.72	20,028,380.72	-
应交税费	16,241,845.19	16,241,845.19	-
其他应付款	75,400,986.47	75,400,986.47	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	1,153,571.78	1,153,571.78	-
流动负债合计	250,492,964.02	250,492,964.02	-
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	32,769,067.50	32,769,067.50	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	224,484.10	224,484.10	-

递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	32,993,551.60	32,993,551.60	-
负债合计	283,486,515.62	283,486,515.62	-
股东权益：			
股本	859,828,874.00	859,828,874.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,636,988,317.51	1,636,988,317.51	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	8,070,448.28	8,070,448.28	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	47,784,436.80	47,784,436.80	-
未分配利润	-388,586,746.52	-388,586,746.52	-
归属于母公司股东权益合计	2,164,085,330.07	2,164,085,330.07	-
少数股东权益	16,298,737.91	16,298,737.91	-
股东权益合计	2,180,384,067.98	2,180,384,067.98	-
负债和股东权益总计	2,463,870,583.60	2,463,870,583.60	-

母公司资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	267,427,751.31	267,427,751.31	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	22,929,627.54	22,929,627.54	-
其他应收款	13,192,566.59	13,192,566.59	-
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-

一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	2,270,665.84	2,270,665.84	-
流动资产合计	305,820,611.28	305,820,611.28	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	101,758,907.50	-	-101,758,907.50
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	1,418,476,836.89	1,418,476,836.89	-
其他权益工具投资	-	101,758,907.50	101,758,907.50
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	50,548,718.90	50,548,718.90	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	1,500,781.67	1,500,781.67	-
其他非流动资产	2,977,797.11	2,977,797.11	-
非流动资产合计	1,575,263,042.07	1,575,263,042.07	-
资产总计	1,881,083,653.35	1,881,083,653.35	-
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	-
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	633,618.22	633,618.22	-
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	8,450,000.00	8,450,000.00	-

应交税费	72,546.88	72,546.88	-
其他应付款	171,118,737.19	171,118,737.19	-
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	185,274,902.29	185,274,902.29	-
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	32,769,067.50	32,769,067.50	-
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	32,769,067.50	32,769,067.50	-
负债合计	218,043,969.79	218,043,969.79	-
所有者权益：			
实收资本	859,828,874.00	859,828,874.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,900,370,297.32	1,900,370,297.32	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	47,784,436.80	47,784,436.80	-
未分配利润	-1,147,921,721.67	-1,147,921,721.67	-
所有者权益合计	1,660,061,886.45	1,660,061,886.45	-
负债和所有者权益总计	1,878,105,856.24	1,878,105,856.24	-

2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产和金融负债账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并报表

项目	按原金融工具 准则 列示的账 面价值 2018/12/31	重分类	重新计量增加额	按新金融工具准 则 列示的账面价 值 2019/1/1
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
1、可供出售金融资产	177,930,663.50	-	-	-
减:转出至其他权益工具 投资	-	177,930,663.50	-	-
转出至其他非流动金融 资产	-	-	-	-
转出至交易性金融资产	-	-	-	-
2、其他权益工具投资	-	-	-	-
加:转入的权益工具投资	-	177,930,663.50	-	177,930,663.50
3、其他非流动金融资产	-	-	-	-
4、交易性金融资产	-	-	-	-
二、以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	36,723,762.59	-	-	36,723,762.59
其他应收款减值准备	3,239,917.40	-	-	3,239,917.40

母公司报表

项目	按原金融工具准 则 列示的账面 价值 2018/12/31	重分类	重新计量增加 额	按新金融工具准 则 列示的账面 价值 2019/1/1
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
1、可供出售金融资产	101,758,907.50	-	-	-
减:转出至其他权益工具投资	-	101,758,907.50	-	-
转出至其他非流动金融资产	-	-	-	-
转出至交易性金融资产	-	-	-	-
2、其他权益工具投资	-	-	-	-
加:转入的权益工具投资	-	101,758,907.50	-	101,758,907.50
3、其他非流动金融资产	-	-	-	-
4、交易性金融资产	-	-	-	-
二、以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	5,699,167.38	-	-	5,699,167.38
其他应收款减值准备	2,756,359.29	-	-	2,756,359.29

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分	16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育费附加	免抵税额和应交流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	优惠税率见“五、(二)”

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市第一波网络科技有限公司	15%
深圳市又一波网络科技有限公司	12.5%
骅威香港文化发展有限公司	16.5%
霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司	免税
霍尔果斯第一波网络科技有限公司	免税
霍尔果斯霹雳互动网络科技有限公司	免税
霍尔果斯风凌网络有限公司	免税
霍尔果斯长风骑士网络科技有限公司	免税

(二) 税收优惠

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)规定,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》(以下简称《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。霍尔果斯第一波网络科技有限公司、霍尔果斯霹雳互动网络科技有限公司、霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司2015年至2019年为免征企业所得税年度。

(2) 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)规定,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》(以下简称《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。霍尔果斯风凌网络有限公司、霍尔果斯长风骑士网络科技有限公司 2016 年至 2020 年为免征企业所得税年度。

(3) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关规定,深圳市第一波网络科技有限公司已取得了证书编号为:GR201744204165 的高新技术企业证书,有效期为 3 年,2019 年度适用税率为 15%。

(4) 深圳市又一波网络科技有限公司属于软件及集成电路设计企业税收优惠企业,根据《财政部国家税务总局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)规定,从开始获利年度起,两年免征企业所得税,三年减半征收企业所得税。2015 年为深圳市又一波网络科技有限公司的获利年度,开始享受两免三减半的税收优惠,其中 2015、2016 年为免税年度,2017 年至 2019 年为减半征收年度。

六、合并财务报表主要项目注释

(说明:本附注中年初指 2019 年 1 月 1 日,期末指 2019 年 12 月 31 日,上年年末指 2018 年 12 月 31 日,本期指 2019 年度,上期指 2018 年度)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,432.29	87,953.66
银行存款	191,542,808.31	457,588,744.50
其他货币资金	4,452,582.59	2,585,262.45
合计	196,046,823.19	460,261,960.61
其中:存放在境外的款项总额	5,168,104.36	8,844,233.11

其中:受限的货币资金为其他货币资金,具体明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行存款	896,051.71	-

注:期末受限的货币资金系合作方爱贝支付处于经侦调查期间,致深圳市第一波网络科技有限公司与此公司结算的账户暂时冻结。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	1,000,000.00

商业承兑汇票	-	19,925,000.00
小计	-	20,925,000.00
减：坏账准备	-	398,500.00
合计	-	20,526,500.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
其中：银行承兑 汇票组合	-	-	-	-	-
其中：商业承兑 汇票组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收票据	20,925,000.00	100.00	398,500.00	1.90	20,526,500.00
其中：银行承 兑汇票组合	1,000,000.00	4.78	-	-	1,000,000.00
其中：商业承 兑汇票组合	19,925,000.00	95.22	398,500.00	2.00	19,526,500.00
合计	20,925,000.00	100.00	398,500.00	1.90	20,526,500.00

3.按组合计提预期信用损失的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
合计	-	-	-

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	398,500.00	-	398,500.00	-	-	-
其中：银行承兑汇票组合	-	-	-	-	-	-
其中：商业承兑汇票组合	398,500.00	-	398,500.00	-	-	-
合计	398,500.00	-	398,500.00	-	-	-

5.期末公司不存在已质押的应收票据。

6.期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

7.期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	94,748,206.70
1 至 2 年	240,428,561.35
2 至 3 年	8,769,953.99
3 年以上	4,067,342.76
小计	348,014,064.80
减：坏账准备	41,043,011.87
合计	306,971,052.93

2.按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,850,046.89	2.54	8,850,046.89	100.00	-	5,699,167.38	1.17	5,699,167.38	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	815,620.53	0.23	815,620.53	100.00	-	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,034,426.36	2.31	8,034,426.36	100.00	-	5,699,167.38	1.17	5,699,167.38	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	339,164,017.91	97.46	32,192,964.98	9.49	306,971,052.93	481,587,559.19	98.83	31,024,595.21	6.44	450,562,963.98
其中：账龄组合	339,164,017.91	97.46	32,192,964.98	9.49	306,971,052.93	481,587,559.19	98.83	31,024,595.21	6.44	450,562,963.98
其中：并表关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	348,014,064.80	100.00	41,043,011.87	11.79	306,971,052.93	487,286,726.57	100.00	36,723,762.59	7.54	450,562,963.98

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
恒创讯有限公司	5,793,002.02	5,793,002.02	100.00	预计难以收回
成都超级梦网络技术股份有限公司--结算金额	2,241,424.34	2,241,424.34	100.00	预计难以收回
合计	8,034,426.36	8,034,426.36	100.00	

(2) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市酷牛互动科技有限公司-结算金额	815,620.53	815,620.53	100.00	预计难以收回
合计	815,620.53	815,620.53	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）	应收账款账面价值
账龄组合	339,164,017.91	32,192,964.98	32.65	306,971,052.93
并表关联方组合	-	-	-	-
合计	339,164,017.91	32,192,964.98	32.65	306,971,052.93

5. 按账龄分析组合披露

账龄	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）	应收账款账面价值
1年以内	109,281,788.60	3,747,262.39	3.43	105,534,526.21
1至2年	225,801,144.81	24,371,488.96	10.79	201,429,655.85
2至3年	13,741.74	6,870.87	50.00	6,870.87
3年以上	4,067,342.76	4,067,342.76	100.00	-
合计	339,164,017.91	32,192,964.98	9.49	306,971,052.93

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	5,699,167.38	3,628,168.33	-	477,288.82	8,850,046.89
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,024,595.21	7,264,751.20	6,096,381.43	-	32,192,964.98

合计	36,723,762.59	10,892,919.53	6,096,381.43	477,288.82	41,043,011.87
----	---------------	---------------	--------------	------------	---------------

7.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	477,288.82

备注：2019年实际核销的应收账款均为小额应收账款，无重要客户重大款项的核销。

8.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	198,750,000.00	57.11	17,575,000.00
第二名	55,137,400.00	15.84	5,513,740.00
第三名	12,734,527.60	3.66	1,792,789.04
第四名	9,453,381.84	2.72	189,067.64
第五名	5,170,681.69	1.49	103,413.63
合计	281,245,991.13	80.81	25,174,010.31

9.本报告期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10.本报告期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

11.本期无应收账款受限的情况。

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
1年以内	45,915,687.51	61.71	89,837,403.48	84.44
1至2年	14,483,855.30	19.46	3,642,043.89	3.42
2至3年	1,096,393.43	1.47	3,701,587.48	3.48
3年以上	12,919,581.29	17.36	9,217,993.81	8.66
合计	74,415,517.53	100.00	106,399,028.66	100.00

2.账龄超过一年且金额重大的预付款项为28,499,830.02元，主要为预付分成款项，因为分成款尚未抵扣完毕，该款项尚未结算。

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项账面余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
第一名	13,265,974.72	17.83
第二名	9,000,000.00	12.09
第三名	7,424,128.00	9.98
第四名	2,474,473.00	3.33

第五名	1,700,000.00	2.28
合计	33,864,575.72	45.51

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	1,719,323.64
应收股利	-	-
其他应收款	335,308,110.97	35,196,742.36
合计	335,308,110.97	36,916,066.00

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	-	1,719,323.64
合计	-	1,719,323.64

2. 其他应收款

(1) 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1年以内	332,202,469.19
1至2年	28,763,409.22
2至3年	12,569,057.80
3年以上	298,453.00
小计	373,833,389.21
减：坏账准备	38,525,278.24
合计	335,308,110.97

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、授权金及押金	8,855,602.10	10,192,152.67
代扣代缴的社保费	2,157,770.22	302,805.72
备用金	688,256.39	393,956.04
其他	18,506,760.50	3,168,868.48
股权转让款	43,625,000.00	25,056,993.35
预先支付投资款	300,000,000.00	-
合计	373,833,389.21	39,114,776.26

(3) 坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,918,033.90	-	-	3,918,033.90

期初余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-456,656.86	-	456,656.86	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	35,050,672.57	35,050,672.57
本期转回	221,459.64	-	-	221,459.64
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	221,968.59	221,968.59
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,239,917.40	-	35,285,360.84	38,525,278.24

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
1年以内	420,499.96	1,112,551.27	-	-	1,533,051.23
1至2年	3,250,264.28	22,158,980.83	-	-	25,409,245.11
2至3年	220,928.90	11,507,028.23	221,459.64	221,968.59	11,284,528.90
3年以上	26,340.76	272,112.24	-	-	298,453.00
合计	3,918,033.90	35,050,672.57	221,459.64	221,968.59	38,525,278.24

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	221,968.59

备注：2019年实际核销的其他应收款均为小额其他应收款，无重大款项的核销。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南中钛科技有限公司	预付投资款	300,000,000.00	1年以内	80.25	-
东阳曼荼罗影视文化有限公司	股权转让款	30,000,000.00	1年以内	8.02	1,500,000.00
湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司	股权转让款	13,625,000.00	2-3年	3.64	10,900,000.00
福州初心互娱网络科技有限公司	分成款	4,400,479.05	1-2年	1.18	4,400,479.05
深圳市球动互娱科技有限	分成款	1,941,474.57	1-2年	0.52	1,941,474.57

公司					
合计		349,966,953.62		93.61	18,741,953.62

(7) 本报告期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1. 存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	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	16,915,910.25	-	16,915,910.25	18,541,181.01	-	18,541,181.01
库存商品	27,416.30	-	27,416.30	-	-	-
在拍电视剧	-	-	-	123,696,100.19	-	123,696,100.19
完成拍摄电视剧	-	-	-	16,642,165.10	-	16,642,165.10
产成品	-	-	-	89,533.56	-	89,533.56
合计	16,943,326.55	-	16,943,326.55	158,968,979.86	-	158,968,979.86

原材料主要是小说版权，库存商品主要是影视动漫周边产品。

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-
在拍电视剧	-	-	-	-	-	-
完成拍摄电视剧	-	-	-	-	-	-
产成品	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

3. 公司期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	21,422,138.97	7,409,559.07
预缴企业所得税	629,864.11	292,247.16
银行理财产品	-	38,000,000.00
合计	22,052,003.08	45,701,806.23

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1.联营企业											
东阳曼荼罗影视文化有限公司	158,623,705.49	-	158,623,705.49	-	-	-	-	-	-	-	-
CUTV 华夏城视网络电视股份有限公司	23,420,890.40	-	-	1,287,223.02	-	-	-	-	24,708,113.42	-	-
深圳市成奕君兴传媒有限公司	8,737,450.48	-	-	-	-	-	-	-	8,737,450.48	-	8,737,450.48
上海战秦网络科技有限公司	1,566,543.54	-	-	294.05	-	-	-	-	1,566,837.59	-	1,566,543.54
霍尔果斯光威影业有限公司	1,805,199.41	-	-	-356,416.09	-	-	-	-	1,448,783.32	-	-
霍尔果斯光荣互动网络科技有限公司	2,316,501.39	-	-	-11,598.67	-	-	-	-	2,304,902.72	-	-
霍尔果斯创阅文化传媒有限公司	90,746,927.73	-	-	-5,544,919.27	-	-	-	-	85,202,008.46	53,040,164.46	53,040,164.46
海南腾鼎科技有限公司	17,571,153.04	5,000,000.00	-	-4,067,441.09	-	-	-	-	18,503,711.95	10,780,956.00	10,780,956.00
深圳市亿玩互娱科技有限公司	2,636,783.49	-	-	677,512.27	-	-	-	-	3,314,295.76	-	-
深圳市肃羽科技有限公司	5,880,663.12	-	-	-731,576.15	-	-	-	-	5,149,086.97	4,234,876.97	4,234,876.97
上海玩月网络科技有限公司	1,446,965.68	1,500,000.00	-	-458,545.36	-	-	-	-	2,488,420.32	-	-
霍尔果斯天神下凡网络科技有限公司	2,082,327.00	-	-	-96,332.70	-	-	-	-	1,985,994.30	1,985,994.30	1,985,994.30
绍兴奇趣网络科技有限公司	2,091,759.47	-	-	-334,431.79	-	-	-	-	1,757,327.68	1,757,327.68	1,757,327.68
福州摩蝎座网络科技有限公司	10,394,493.73	-	-	107,652.82	-	-	-	-	10,502,146.55	-	-
上饶县乐意网络科技有限公司	3,480,983.71	-	-	-121,886.88	-	-	-	-	3,359,096.83	3,359,096.83	3,359,096.83
珠海横琴琴威哲兴互联网文化产业投资基金（有限合伙）	8,392,350.80	5,850,000.00	-	240,118.63	-	-	9,925,000.00	-	4,557,469.43	-	-
广东君心医疗技术服务有限公司	-	24,000,000.00	-	-20,147.4	-	-	-	-	23,979,852.60	-	-
小计	341,194,698.48	36,350,000.00	158,623,705.49	-9,430,494.61	-	-	9,925,000.00	-	199,565,498.38	75,158,416.24	85,462,410.26
合计	341,194,698.48	36,350,000.00	158,623,705.49	-9,430,494.61	-	-	9,925,000.00	-	199,565,498.38	75,158,416.24	85,462,410.26

(九) 其他权益工具

项目	期末余额	期初余额
湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司	31,309,498.64	101,758,907.50
北京漫联创意科技股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
广州腾游旅游信息咨询有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
中国数位互动科技集团有限公司	66,628,116.40	65,171,756.00
樟树市火力前行投资管理公司	-	2,000,000.00
合计	106,937,615.04	177,930,663.50

分项披露本期非交易性权益工具投资：

项目名称	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
湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司	-	-98,284,971.01	-	-1,640,827.59	非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	处置
北京漫联创意科技股份有限公司	-	-	-	-		-
广州腾游旅游信息咨询有限公司	-	-	-	-		-
中国数位互动科技集团有限公司	-	-	-	-		-
合计	-	-98,284,971.01	-	-1,640,827.59		-

(十) 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	合计
一、账面原值		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	43,989,312.80	43,989,312.80
（1）固定资产转入	43,989,312.80	43,989,312.80
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、期末余额	43,989,312.80	43,989,312.80
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	6,616,724.16	6,616,724.16

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 固定资产转入	6,616,724.16	6,616,724.16
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	6,616,724.16	6,616,724.16
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 固定资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	37,372,588.64	37,372,588.64
2、期初账面价值	-	-

(十一) 固定资产

1. 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,618,877.02	61,220,134.67
固定资产清理	-	-
合计	27,618,877.02	61,220,134.67

2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	54,182,249.24	23,054,917.34	3,716,331.72	2,393,467.40	83,346,965.70
2、本期增加金额	435,663.00	7,929,625.31	502,872.82	858,346.92	9,726,508.05
(1) 购置	-	7,928,905.31	502,872.82	830,687.35	9,262,465.48
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他	435,663.00	720	-	27,659.57	464,042.57
3、本期减少金额	43,989,312.80	342,326.00	1,115,256.43	187,621.83	45,634,517.06
(1) 处置或报废	-	342,326.00	1,115,256.43	187,621.83	1,645,204.26
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	43,989,312.80	-	-	-	43,989,312.80
(4) 其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	10,628,599.44	30,642,216.65	3,103,948.11	3,064,192.49	47,438,956.69
二、累计折旧					
1、期初余额	6,177,670.89	11,985,632.55	2,256,948.28	1,706,579.31	22,126,831.03

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	1,302,815.40	3,384,554.47	512,792.53	286,254.89	5,486,417.29
（1）计提	1,302,815.40	3,384,554.47	512,792.53	286,254.89	5,486,417.29
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	6,616,724.16	173,929.08	849,414.26	153,101.15	7,793,168.65
（1）处置或报废	-	173,929.08	849,414.26	153,101.15	1,176,444.49
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
（3）转入投资性房地产	6,616,724.16	-	-	-	6,616,724.16
（4）其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	863,762.13	15,196,257.94	1,920,326.55	1,839,733.05	19,820,079.67
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
（3）转入投资性房地产	-	-	-	-	-
（4）其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	9,764,837.31	15,445,958.71	1,183,621.56	1,224,459.44	27,618,877.02
2、期初账面价值	48,004,578.35	11,069,284.79	1,459,383.44	686,888.09	61,220,134.67

3.本期折旧额5,486,417.29元，本期由在建工程转入固定资产原值为0.00元。

4.截至2019年12月31日止，公司不存在暂时闲置的固定资产。

5.截至2019年12月31日止，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

6.截至2019年12月31日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

7.截至2019年12月31日止，公司未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宝奥国际玩具城展厅	7,349,964.12	手续正在办理当中
合计	7,349,964.12	

（十二）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	55,765,371.55	-
工程物资	-	-

合计	55,765,371.55	-
----	---------------	---

1.在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西全南县 AC 万豪酒店项目	55,765,371.55	-	55,765,371.55	-	-	-
合计	55,765,371.55	-	55,765,371.55	-	-	-

2.重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算金额	本期增加	本期转固	本期其他减少金额-转让长期待摊费用	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
江西全南县 AC 万豪酒店项目	164,791,291.00	55,765,371.55	-	-	55,765,371.55	33.84%	33.84%		自筹

注：期末余额不存在其他在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(十三) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	-	19,045,300.00	54,000.00	274,709.65	19,374,009.65
2、本期增加金额	10,208,709.00	-	-	-	10,208,709.00
（1）购置	10,208,709.00	-	-	-	10,208,709.00
（2）内部研发	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	54,000.00	252,350.43	306,350.43
（1）处置	-	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
（3）转入投资性房地产	-	-	-	-	-
（4）其他转出	-	-	54,000.00	252,350.43	306,350.43
4、期末余额	10,208,709.00	19,045,300.00	-	22,359.22	29,276,368.22
二、累计摊销					
1、期初余额	-	19,045,300.00	54,000.00	257,567.67	19,356,867.67
2、本期增加金额	148,876.98	-	-	2,235.96	151,112.94

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	合计
(1) 计提	148,876.98	-	-	2,235.96	151,112.94
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	54,000.00	252,350.43	306,350.43
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(4) 其他转出	-	-	54,000.00	252,350.43	306,350.43
4、期末余额	148,876.98	19,045,300.00	-	7,453.20	19,201,630.18
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(4) 其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,059,832.02	-	-	14,906.02	10,074,738.04
2、期初账面价值	-	-	-	17,141.98	17,141.98

2.本期摊销额151,112.94元。

3.截至2019年12月31日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

4.截至2019年12月31日止，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.截至 2019年12月31日止，无形资产不存在抵押情况。

(十四) 商誉

1.商誉的账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市第一波网络科技有限公司	764,216,501.11	-	-	764,216,501.11

浙江梦幻星生园影视文化有限公司	1,023,409,856.90	-	-	1,023,409,856.90
霍尔果斯风凌网络有限公司	39,982,321.60	-	-	39,982,321.60
合计	1,827,608,679.61	-	-	1,827,608,679.61

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市第一波网络科技有限公司	550,032,497.95	214,184,003.16	-	764,216,501.11
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	746,865,387.87	276,544,469.03	-	1,023,409,856.90
霍尔果斯风凌网络有限公司	-	39,982,321.60	-	39,982,321.60
合计	1,296,897,885.82	530,710,793.79	-	1,827,608,679.61

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

管理层将深圳市第一波网络科技有限公司、浙江梦幻星生园影视文化有限公司、霍尔果斯风凌网络有限公司与商誉相关的经营性资产和负债认定为一个资产组。上述资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组不一致。与购买日对比，剔除与商誉无关的资产以及溢余资产。

4.说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

（1）收购深圳市第一波网络科技有限公司形成的商誉

深圳市第一波网络科技有限公司（以下简称“第一波”）。第一波合并范围全部经营性资产即游戏运研资产，组成了与商誉相关的最小资产组即游戏资产组，将其认定为与第一波商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来5年营业收入年化增长率0.45%-1.11%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的税后折现率为13.15%。资产组的可收回金额参考中联国际评估咨询有限公司出具中联国际评字【2020】第TKMQD0184号评估报告，对比包括商誉在内资产组的现值，第一波商誉累计需减值764,216,501.11元、本年需计提减值准备214,184,003.16元。

（2）收购浙江梦幻星生园影视文化有限公司形成的商誉

浙江梦幻星生园影视文化有限公司（以下简称“梦幻星生园”）。梦幻星生园

合并范围全部经营性资产即影视剧制作、拍摄资产，组成了与商誉相关的最小资产组即影视剧制作、拍摄资产组，将其认定为与梦幻星生园商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来5年营业收入年化增长率-12.46%-114.16%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的税后折现率为13.89%。资产组的可收回金额参考中联国际评估咨询有限公司出具中联国际评字【2020】第TKMQD0183号评估报告，对比包括商誉在内资产组的现值，梦幻星生园商誉需累计减值1,023,409,856.90元、本年需计提减值准备276,544,469.03元。

（3）收购霍尔果斯风凌网络有限公司形成的商誉

霍尔果斯风凌网络有限公司（以下简称“风凌网络”）。风凌网络合并范围全部经营性资产即游戏运研资产，组成了与商誉相关的最小资产组即游戏运研资产组，将其认定为与风凌网络商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来5年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来5年营业收入年化增长率-65.82%-21.14%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的税后折现率为13.15%。资产组的可收回金额参考中联国际评估咨询有限公司出具中联国际评字【2020】第TKMQD0182号评估报告，对比包括商誉在内资产组的现值，梦幻星生园商誉需累计减值39,982,321.60元、本年需计提减值准备39,982,321.60元。

5.商誉减值测试的影响

管理层根据评估的可收回金额与账面价值的差额对深圳市第一波网络科技有限公司、浙江梦幻星生园影视文化有限公司及霍尔果斯风凌网络有限公司本年计提了合计530,710,793.79元的减值准备。

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	832,525.84	15,668,564.40	2,247,398.16	-	14,253,692.08
授权金	78,028,712.57	7,332,731.48	29,624,847.33	-	55,736,596.72
商标使用费	251,572.23	-	47,169.84	-	204,402.39
合计	79,112,810.64	23,001,295.88	31,919,415.33	-	70,194,691.19

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,754,678.85	9,570,031.06	11,179,025.19	2,542,352.30
可抵扣亏损	15,178,191.62	2,390,433.97	8,247,558.87	1,237,133.83
预收账款	-	-	157,228.51	23,584.28
未付职工薪酬	-	-	623,267.93	93,490.19
可供出售金额资产	-	-	5,029,790.80	754,468.62
其他权益工具投资 公允价值变动	28,593,878.86	7,148,469.72	-	-
合计	83,526,749.33	19,108,934.75	25,236,871.30	4,651,029.22

2.本报告期末不存在未经抵销的递延所得税负债

3.本报告期末不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	256,375.00	7,662,672.90
可抵扣亏损	276,519,830.40	127,120,943.71
合计	276,776,205.40	134,783,616.61

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2020年	812,513.45	1,148,663.88	2015年度的未弥补亏损
2021年	6,697,452.94	6,697,452.94	2016年度的未弥补亏损
2022年	1,746,402.89	1,746,402.89	2017年度的未弥补亏损
2023年	117,528,424.01	117,528,424.01	2018年度的未弥补亏损
2024年	149,735,037.12	-	2019年度的未弥补亏损
合计	276,519,830.40	127,120,943.71	-

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房产款	2,847,214.30	-
合计	2,847,214.30	-

其他非流动资产明细

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
霍尔果斯世纪广场一期综合楼1单元16层1609号	2,847,214.30	未交房，还未能办理
合计	2,847,214.30	

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	5,000,000.00
合计	-	5,000,000.00

2.本报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款

(十九) 应付账款

1.应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,859,866.66	33,252,675.19
1—2年	17,851,515.03	1,016,143.86
2—3年	476,731.70	1,820,120.64
3年以上	648,805.27	508,512.55
合计	39,836,918.66	36,597,452.24

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	应付账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	6,503,297.48	16.32
第二名	5,720,000.00	14.36
第三名	3,159,243.58	7.93
第四名	2,367,556.08	5.94
第五名	2,279,113.79	5.72
合计	20,029,210.93	50.27

(二十) 预收账款

1.预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,938,699.43	74,206,871.68
1—2年	1,489,985.48	18,392,157.81
2—3年	5,531,084.94	3,471,698.13
3年以上	-	-
合计	8,959,769.85	96,070,727.62

2.期末公司无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,446,233.33	54,766,099.71	60,216,402.00	9,995,931.04
二、离职后福利-设定提存计划	82,147.39	2,230,938.43	2,309,916.98	3,168.84
三、辞退福利	4,500,000.00	3,366,995.26	7,866,995.26	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	20,028,380.72	60,364,033.40	70,393,314.24	9,999,099.88

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,223,895.73	49,189,646.47	54,528,854.99	9,884,687.21

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	109,522.98	2,111,832.36	2,111,832.36	109,522.98
3、社会保险费	57,913.62	1,282,438.29	1,338,631.06	1,720.85
其中：医疗保险费	51,166.81	1,142,211.22	1,191,745.59	1,632.44
工伤保险费	987.82	26,864.37	27,813.78	38.41
生育保险费	5,758.99	105,867.92	111,626.91	-
其他	-	7,494.78	7,444.78	50.00
4、住房公积金	54,901.00	1,310,088.80	1,364,989.80	-
5、工会经费和职工教育经费	-	516,628.31	516,628.31	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
9、其他短期薪酬	-	355,465.48	355,465.48	-
合计	15,446,233.33	54,766,099.71	60,216,402.00	9,995,931.04

3. 离职后福利-设定提存计划明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	79,641.34	2,181,285.17	2,257,853.71	3,072.80
2、失业保险费	2,506.05	49,653.26	52,063.27	96.04
3、企业年金缴费	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-
合计	82,147.39	2,230,938.43	2,309,916.98	3,168.84

4. 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,958,607.19	14,209,929.75
企业所得税	121,123.46	46,255.96
个人所得税	178,346.92	171,881.44
印花税	-	251,882.61
城市维护建设税	7,590.35	911,771.66
教育费附加	5,501.06	650,123.77
合计	2,271,168.98	16,241,845.19

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	16,691,557.72	75,400,986.47
合计	16,691,557.72	75,400,986.47

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付收购股权款	-	54,615,112.50
分成款	826,323.94	10,081,345.97
保证金及其他往来款	15,865,233.78	10,704,528.00

合计	16,691,557.72	75,400,986.47
----	---------------	---------------

2.期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	1,153,571.78
合计	-	1,153,571.78

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	32,769,067.50
合计	-	32,769,067.50

1.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
股权收购款	-	32,769,067.50
合计	-	32,769,067.50

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	224,484.10	-	224,484.10	-	政府补助摊销
合计	224,484.10	-	224,484.10	-	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
企业研发投入 支持计划	224,484.10	-	224,484.10	-	-	与收益相关
合计	224,484.10	-	224,484.10	-	-	

(二十七) 实收资本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	859,828,874.00	-	-	-	-	-	859,828,874.00
合计	859,828,874.00	-	-	-	-	-	859,828,874.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,636,363,677.40	-	2,000,000.00	1,634,363,677.40
其他资本公积	624,640.11	-	-	624,640.11
合计	1,636,988,317.51	-	-	1,634,988,317.51

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	-	-21,445,409.14	-	-	-21,445,409.14	-	-21,445,409.14
重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-1,640,827.59	-	-	-1,640,827.59	-	-1,640,827.59
其他权益工具投资公允价值变动	-	-19,804,581.55	-	-	-19,804,581.55	-	-19,804,581.55
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	8,070,448.28	2,011,297.74	-	-	2,011,297.74	-	10,081,746.02
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	8,070,448.28	2,011,297.74	-	-	2,011,297.74	-	10,081,746.02
其他综合收益合计	8,070,448.28	-19,434,111.40	-	-	19,434,111.40	-	-11,363,663.12

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,784,436.80	-	-	47,784,436.80
合计	47,784,436.80	-	-	47,784,436.80

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-388,586,746.52	931,305,481.19
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	-388,586,746.52	931,305,481.19
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-839,156,390.79	-1,276,900,784.01
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	-	42,991,443.70
转作股本的普通股股利	-	-
加: 盈余公积弥补亏损	-	-
其他综合收益结转留存收益	-119,172.41	-
期末未分配利润	-1,227,862,309.72	-388,586,746.52

(三十二) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,061,913,036.78	1,115,326,038.84	751,752,154.42	501,828,338.86
其他业务	1,607,502.75	975,791.41	-	-
合计	1,063,520,539.53	1,116,301,830.25	751,752,154.42	501,828,338.86

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设费	81,775.45	1,206,573.25
教育费附加及地方教育附加	57,775.24	873,473.38
房产税	330,807.28	330,807.28
土地使用税	980.64	980.64
印花税	787,465.49	885,598.27
其他	11,340.00	29,280.00
合计	1,270,144.10	3,326,712.82

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
报关报检、运输等费用	48,531.69	51,430.93
广告宣传费	15,858,546.93	5,088,646.67
职工薪酬	14,895,282.00	9,696,255.60
推广费	6,657,918.56	-
业务招待及差旅费	1,397,122.37	-
其他	317,973.00	1,509,760.23
合计	39,175,374.55	16,346,093.43

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,870,986.67	32,418,090.11
折旧摊销、修理费	34,543,057.71	21,937,767.34
办公费	3,786,580.93	4,287,921.08
差旅费	2,726,656.64	4,177,125.73
交际应酬费	8,392,663.86	3,178,099.27
租赁及物业费	6,749,101.38	4,460,717.96
中介机构费用	28,674,723.08	23,666,949.41
到期版权清理费	1,628,406.77	16,343,718.50
其他	7,575,583.17	5,957,095.38
合计	119,947,760.21	116,427,484.78

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,007,968.52	20,094,626.18
社会保险费	966,553.35	676,617.41
公积金	436,780.50	259,524.00
折旧	203,199.83	306,533.28
房租		1,036,955.52
研发中心摊销		172,866.65
其他费用	864,796.12	4,637,216.47
合计	20,479,298.32	27,184,339.51

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	159,862.48	369,327.07
减：利息收入	4,242,462.67	10,160,711.52
汇兑损益	-168,087.49	-844,226.54
手续费及其他	227,706.49	134,124.57
合计	-4,022,981.19	10,501,486.42

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
企业研发投入支持计划	-	104,515.90
研究开发资助计划	-	1,024,000.00
税收补贴	1,216,961.67	1,999,705.04
横店管委会扶植项目奖金	-	100,000.00
政府补助	965,361.29	-
其他	52,784.99	-
合计	2,235,107.95	3,228,220.94

计入其他收益的政府补助:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
东阳市财政局-宣传文化补助	200,000.00	-	与收益相关
影视专项资金奖励	169,607.38	-	与收益相关
金华市委宣传部-《幕后》奖励	47,169.81	-	与收益相关
政府补助为南山科技局研发资助用于研发及技术人工工资	484,584.10	-	与收益相关
科创委研发资助资金用于研发人工工资	64,000.00	-	与收益相关
企业研发投入支持计划	-	104,515.90	与收益相关
研究开发资助计划	-	1,024,000.00	与收益相关
税收补贴	-	1,999,705.04	与收益相关
横店管委会扶植项目奖金	-	100,000.00	与收益相关
合计	965,361.29	3,228,220.94	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,430,494.61	6,395,130.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,115,160.69	892,405.45
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	3,697,250.00
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	3,445,582.00	-
理财产品的投资收益	518,752.62	-
其他	2,353,219.18	1,660,446.59
合计	-5,228,101.50	12,645,232.51

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	398,500.00	-
应收账款坏账损失	-4,796,538.10	-
其他应收款坏账损失	-34,829,212.93	-
合计	-39,227,251.03	-

上期坏账损失以资产减值损失列示-19,367,089.40元。（损失以“-”填列）

本期坏账损失以信用减值损失列示-39,227,251.03元。（损失以“-”填列）

（四十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-19,367,089.40
存货跌价损失	-263,921.25	-
可供出售金融资产减值损失	-	-69,691,092.15
长期股权投资减值损失	-75,158,416.24	-8,737,450.48
商誉减值损失	-530,710,793.79	-1,296,897,885.82
合计	-606,133,131.28	-1,394,693,517.85

（四十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-212,903.90	-469,589.24	-212,903.90
合计	-212,903.90	-469,589.24	-212,903.90

（损失以“-”填列）

（四十三）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,044.37	872,163.04
无法支付的应付款项	2,537,765.17	-
因对赌协议失败不用支付的应付款项	32,769,107.50	-
其他	310,198.77	1,383,915.99
合计	35,667,115.81	2,256,079.03

计入营业外收入的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南山区人民政府文化产业发展办公室版权登记补贴款	6,100.00	-	与收益相关
社保局生育津贴补助	16,319.10	-	与收益相关
收到社保局失业稳岗补贴	3,094.27	17,030.94	与收益相关
税务局个税手续费补贴	24,531.00	16,319.10	与收益相关
澄海区经济和信息化局拨付2017市级工业与信息化发展专项补贴(贷款贴息)	-	83,333.00	与收益相关
澄海区澄华街道经济发展办公室2018年度“两新”专项经费	-	22,480.00	与收益相关
2017年国家高新技术企业认定奖补	-	50,000.00	与收益相关
国家高新企业倍增支持计划项目	-	100,000.00	与收益相关
2016年度高新企业省级增量奖励	-	433,000.00	与收益相关
金华市著名商标补助款	-	50,000.00	与收益相关

2018年文化创作扶持奖励	-	100,000.00	与收益相关
合计	50,044.37	872,163.04	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,026.86	-	39,026.86
罚款支出	4,089,991.00	-	4,089,991.00
无法收回的应收款项	469,281.82	-	469,281.82
其他	124,907.53	124,467.34	124,907.53
合计	4,723,207.21	124,467.34	4,723,207.21

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	885,524.29	207,477.62
递延所得税费用	-7,309,435.80	-1,602,008.41
合计	-6,423,911.51	-1,394,530.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-847,253,257.86
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-211,813,314.47
子公司适用不同税率的影响	40,158,631.81
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	11,193,928.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,876,028.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-196,156.63
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	17,908,922.68
所得税减免优惠的影响	-344,863.31
研发费加计扣除的影响	
前期未确认递延所得税资产的的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,207,088.68
所得税费用	-6,423,911.51

(四十六) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,242,462.67	10,160,711.52
政府补贴	1,251,496.34	4,324,868.08
经营性往来及其他	434,864,469.86	23,815,551.66
合计	440,358,428.87	38,301,131.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,903,658.64	84,073,912.03

经营性往来及其他	469,733,832.30	53,140,827.21
合计	472,637,490.94	137,214,739.24

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-839,156,390.79	-1,278,622,839.72
加:少数股东本期收益	-1,672,955.57	-
信用损失准备	39,227,251.03	-
资产减值准备	606,133,131.28	1,394,693,517.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,486,417.29	5,940,750.37
无形资产摊销	151,112.94	749,259.78
长期待摊费用摊销	31,919,415.33	14,851,375.11
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)	212,903.90	469,589.24
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	39,026.86	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	159,862.48	-340,774.90
投资损失(收益以“-”号填列)	7,228,101.50	-12,645,232.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-14,457,905.53	2,255,838.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	142,025,653.31	67,009,406.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	468,891,780.41	-371,915,686.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-434,743,220.33	65,154,695.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,444,184.11	-112,400,100.56
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:	-	-
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	196,046,823.19	460,261,960.61
减:现金的期初余额	460,261,960.61	673,023,139.64
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	-264,215,137.42	-212,761,179.03

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	196,046,823.19	460,261,960.61

其中：库存现金	51,432.29	87,953.66
可随时用于支付的银行存款	191,542,808.31	457,588,744.50
可随时用于支付的其他货币资金	4,452,582.59	2,585,262.45
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	196,046,823.19	460,261,960.61
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	896,051.71	-

注：期末受限的货币资金原因是深圳市第一波网络科技有限公司聚合支付合作方爱贝支付处于经侦调查期间，与此公司有过的账户均需暂时冻结。

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他权益工具-湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司	31,309,498.64	股票尚在限售期内
银行存款	896,051.71	暂时冻结
合计	32,205,550.35	

（四十九）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	5,129,292.78
其中：美元	432,463.09	6.9762	3,016,949.01
欧元	0.82	7.8155	6.41
港币	2,358,098.37	0.89578	2,112,337.36

2.境外经营实体说明

单位名称	经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
骅威香港文化发展有限公司	中国香港	港币	外购商品及投融资活动主要使用港币结算

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

1.本报告起无处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

（二）其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	变更日期
鼎龙医疗健康产业投资（广州）有限公司	新设	2019-04-02
赣州市华埔生态旅游开发有限公司	新设	2019-05-16

湛江市鼎龙医院管理有限公司	新设	2019-07-22
---------------	----	------------

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海民脉文化发展有限公司	上海	上海	商业	75		设立
深圳市文华创梦文化发展有限公司	深圳	深圳	商业	60	40	设立
骅威香港文化发展有限公司	香港	香港	商业	100		设立
深圳前海骅威投资有限公司	深圳	深圳	商业	100		设立
深圳市第一波网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下合并
霍尔果斯第一波网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100	设立
深圳市蓝海梦想网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100	非同一控制下合并
深圳市风云互动网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	49.6	50.4	非同一控制下合并
霍尔果斯霹雳互动网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100	设立
海南霹雳互动网络科技有限公司	海南	海南	软件和信息技术服务业		100	设立
霍尔果斯风凌网络有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100	非同一控制下合并
福州风云互动网络科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业		100	设立
深圳市又一波网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100	非同一控制下合并
深圳市骑士传奇网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		75	非同一控制下合并
霍尔果斯长风骑士网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		75	非同一控制下合并
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	东阳	东阳	影视文化	100		非同一控制下合并
东阳市星生地影视文化有限公司	东阳	东阳	影视文化		100	非同一控制下合并
霍尔果斯梦幻星生园传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视文化		100	设立
鼎龙医疗健康产业投资(广州)有限公司	广州	广州	商业	100		设立
赣州市华埔生态旅游开发有限	赣州	赣州	商业		100	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	
公司						
湛江市鼎龙医院管理有限公司	湛江	湛江	卫生	100		设立

2.重要的非全资子公司

公司在报告期内没有重要的非全资子公司

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	114,103,088.12	341,194,698.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-9,430,494.61	6,395,130.47
—其他综合收益		
—综合收益总额	-9,430,494.61	6,395,130.47

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期末无长期银行借款，暂无利率风险。

2.汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“附注六、（四十八）”

3.其他价格风险

本公司持有其他公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的其他公司权益投资详见“附注六、（九）”

（三）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本报告期无以公允价值计量的资产和负债变动计入当期损益的资产和负债。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司根据股票市场的期末收盘价格确定第一层次公允价值计量市价。

十一、关联方及关联交易

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
杭州鼎龙企业管理有限公司	浙江杭州	餐饮企业管理,酒店管理,企业管理咨询,品牌策划、项目策划等	40,200	13.76%	29.07%

（一）本公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：杭州鼎龙企业管理有限公司（以下简称“杭州鼎龙”）于 2018 年 11 月 30 日与郭祥彬先生（公司原控股股东、实际控制人）及其一致行动人郭群先生签署了《股份转让协议》（75,299,144 股），同时与郭祥彬先生签署了《表决权委托协议》；杭州鼎龙于 2019 年 1 月 2 日与郭祥彬先生签署了《股份转让协议》（42,991,443 股）。截至本报告期末，杭州鼎龙直接持有公司 13.76% 的股份，同时拥有公司 15.31% 的股份所对应的表决权、提名和提案权、参会权、监督建议权等权利，合计拥有公司表决权等权利的比例为 29.07%（杭州鼎龙直接持有公司 13.76% 的股份，受郭祥彬委托 11.46%，龙学勤直接持有 3.85%）。

本企业最终控制方是龙学勤先生。

其他说明：公司控股股东、实际控制人的变更日期为 2018 年 12 月 20 日。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州市鼎龙国际大酒店有限公司	公司实际控制人、董事控制及任职的企业
广州市卡丽酒店有限公司	公司实际控制人、董事控制及任职的企业
吴川市鼎龙湾餐饮企业管理有限公司	公司实际控制人、董事控制的企业
朱洪志	子公司少数股东
深圳市想玩就玩网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
海南腾鼎科技有限公司	全资子公司投资的企业
蓬山传媒（北京）有限公司	全资子公司原投资的企业
深圳市亿玩互娱科技有限公司	全资子公司投资的企业
福州摩蝎座网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
广西摩蝎座网络科技有限公司	全资子公司投资的企业的全资子公司
福州雷霆互动网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
深圳市游戏光年网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
深圳市肃羽科技有限公司	全资子公司投资的企业
上海玩月网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
珠海横琴骅威哲兴互联网文化产业投资基金（有限合伙）	全资子公司投资的企业
霍尔果斯光荣互动网络科技有限公司	全资子公司投资的企业
云南中钛科技有限公司	2020 年合并范围内子公司
郭祥彬	原实际控制人、现股东（持股 15.31%）

（五）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市想玩就玩网络科技有限公司	游戏分成款	1,219,871.95	2,963,487.36
海南腾鼎科技有限公司	游戏分成款	4,227,279.81	3,723,067.28
霍尔果斯天神下凡网络科技有限公司	美术制作费	-	485,436.89
上海玩月网络科技有限公司	版权金	-	2,830,188.68
深圳市游戏光年网络科技有限公司	游戏分成款	122,328.66	-
广西摩蝎座网络科技有限公司	游戏分成款	5,662,466.25	-
深圳市亿玩互娱科技有限公司	游戏分成款	175,344.49	-
广州市鼎龙国际大酒店有限公司	采购餐饮等服务	663,711.00	-
广州市卡丽酒店有限公司	采购酒店住宿、 餐饮等服务	1,272,617.10	-
吴川市鼎龙湾餐饮企业管理有限公司	采购礼品	23,895.00	-
朱洪志	游戏分成款\授权 金	925,975.69	5,491,411.80

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

海南腾鼎科技有限公司	游戏分成款	603,161.62	-
深圳市亿玩互娱科技有限公司	游戏分成款	113,821.89	-
福州摩蝎座网络科技有限公司	游戏分成款	5,997,786.86	-
广西摩蝎座网络科技有限公司	游戏分成款	114,268.92	-
福州雷霆互动网络科技有限公司	游戏分成款	30,626.34	-

2. 关联担保情况

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
郭祥彬	200,000,000.00	2018/6/27	2019/6/26	是

郭祥彬为本公司提供 2 亿元最高额保证，本期实际担保金额为 500 万元人民币。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	312.12	744.72

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	深圳市想玩就玩网络科技有限公司	18,878.38	80,018.52
	福州雷霆互动网络科技有限公司	-	4,862.80
	深圳市亿玩互娱科技有限公司	98,821.89	-
	福州摩蝎座网络科技有限公司	1,143,914.82	-
预付账款			
	福州雷霆互动网络科技有限公司	1,586,217.65	1,586,217.65
	朱洪志	-	15,582,113.65
	深圳市想玩就玩网络科技有限公司	-	1,370,000.00
	深圳市游戏光年网络科技有限公司	3,164,595.62	1,750,000.00
	深圳市肃羽科技有限公司	2,499,200.35	2,357,736.25
	海南腾鼎科技有限公司	985,042.78	471,698.10
	上海玩月网络科技有限公司	169,811.32	169,811.32
	深圳市亿玩互娱科技有限公司	3,000,000.00	
其他应收款			
	蓬山传媒（北京）有限公司	-	8,188,333.00
	东阳曼荼罗影视文化有限公司	30,000,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			

	深圳市想玩就玩网络科技有限公司		
	海南腾鼎科技有限公司	2,150,107.66	2,485,640.45
	深圳市亿玩互娱科技有限公司	110,658.41	387,116.11
	福州摩蝎座网络科技有限公司	1,259,912.40	274,105.19
	福州雷霆互动网络科技有限公司	17,087.38	
其他应付款			
	珠海横琴骅威哲兴互联网文化产业投资基金（有限合伙）	221,936.98	6,071,936.98
	蓬山传媒（北京）有限公司		8,254,716.98
	霍尔果斯光荣互动网络科技有限公司		7,246.12

（七）本报告期末不存在关联方承诺

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至报告期末，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2019年12月31日止，公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）本报告期不存在期后重要的非调整事项

（二）本报告期不存在期后利润分配情况

（三）本报告期不存在期后销售退回情况

（四）本报告期不存在资产负债表日后划分为持有待售情况

（五）本报告期其他重要的资产负债表日后非调整事项

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

公司根据产品和服务划分不同业务单元，分别独立管理不同业务单元的生产、经营活动及评价经营成果。公司根据内部组织结构及管理要求，将游戏研发和运营、影视剧制作业务、贸易单元划分为报告分部。

2.报告分部的财务信息

项目	主营业务收入	主营业务成本
游戏研发和运营	277,798,403.16	278,250,559.64
影视剧制作	87,781,163.46	144,354,560.78

影视剧制作	87,781,163.46	144,354,560.78
贸易	695,832,098.41	692,712,558.84
其他	501,371.75	8,359.58
合计	1,061,913,036.78	1,115,326,038.84

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

盈利对赌补偿事项

根据鼎龙文化与深圳市风云互动网络科技有限公司（以下简称“风云互动”）原股东樟树市共赢投资管理中心(有限合伙)、樟树市和赢投资管理中心(有限合伙)和樟树市火力前行投资管理中心(有限合伙)签订的《转让协议》，深圳市风云互动网络科技有限公司 2019 年度经审计后扣除非经常性损益归属于母公司的实际净利润为-8,692.27 万元，低于《转让协议》的股权转让承诺净利润，樟树市共赢投资管理中心(有限合伙)、樟树市和赢投资管理中心(有限合伙)和樟树市火力前行投资管理中心(有限合伙)将采取现金和股份支付的方式对公司进行业绩补偿。

根据《转让协议》约定，如风云互动 2019 年度完成业绩承诺，鼎龙文化应向交易对方支付现金对价合计 3,276.91 万元；鉴于风云互动 2019 年度未实现业绩承诺，且截至 2019 年度末累积实现净利润数低于截至 2019 年度末累积承诺净利润数，根据《转让协议》约定，鼎龙文化没有义务支付 2019 年度对应的现金对价合计 3,276.91 万元，无须支付的现金对价 3,276.91 万元已计入 2019 年度营业外收入。

根据《转让协议》约定，如风云互动 2019 年度未完成业绩承诺，公司将回购注销对应补偿股份 1,834,235 股；鉴于风云互动 2019 年度未实现业绩承诺，且截至 2019 年度末累积实现净利润数低于截至 2019 年度末累积承诺净利润数，根据《转让协议》约定，鼎龙文化将以总价人民币 1 元的价格回购注销上述补偿股份合计 1,834,235 股。鉴于樟树市共赢投资管理中心(有限合伙)、樟树市和赢投资管理中心(有限合伙)和樟树市火力前行投资管理中心(有限合伙)的偿付能力，公司暂未确认业绩对赌股份补偿金额。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	93,834.64
1 至 2 年	-
2 至 3 年	5,699,167.38
3 年以上	-
小计	5,793,002.02
减：坏账准备	5,793,002.02
合计	-

2.按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,793,002.02	100.00	5,793,002.02	100.00	-	5,699,167.38	100.00	5,699,167.38	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,793,002.02	100.00	5,793,002.02	100.00	-	5,699,167.38	100.00	5,699,167.38	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：并表关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,793,002.02	100.00	5,793,002.02	100.00	-	5,699,167.38	100.00	5,699,167.38	100.00	-

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
恒创讯有限公司	5,793,002.02	5,793,002.02	100.00	预计难以收回
合计	5,793,002.02	5,793,002.02	100.00	

(2) 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）	应收账款账面价值
账龄组合	-	-	-	-
并表关联方组合	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

5. 按账龄分析组合披露

账龄	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）	应收账款账面价值
1年以内	-	-	-	-
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	5,699,167.38	93,834.64	-	-	5,793,002.02
按组合计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,699,167.38	93,834.64	-	-	5,793,002.02

7. 本期无实际核销的应收账款情况。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	----------	-----------------	----------

第一名	5,793,002.02	100.00	5,793,002.02
合计	5,793,002.02	100.00	5,793,002.02

9.本报告期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10.本报告期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

11.本期无应收账款受限的情况。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	1,719,323.64
应收股利	-	-
其他应收款	433,831,607.82	11,473,242.95
合计	433,831,607.82	13,192,566.59

1. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	-	1,719,323.64
合计	-	1,719,323.64

2. 其他应收款

(1) 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1年以内	431,110,305.04
1至2年	-
2至3年	13,625,000.00
3年以上	-
小计	444,735,305.04
减：坏账准备	10,903,697.22
合计	433,831,607.82

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	46,792.04	160,000.00
往来款	444,665,808.15	14,049,675.95
合计	444,735,305.04	14,229,602.24

(3) 坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,756,359.29	-	-	2,756,359.29
期初余额在	-	-	-	-

本期:				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-2,727,400.00	-	2,727,400.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	6,077.22	-	8,172,600.00	8,178,677.22
本期转回	31,339.29	-	-	31,339.29
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,697.22	-	10,900,000.00	10,903,697.22

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
1年以内	3,618.53	6,077.22	5,998.53	-	3,697.22
1至2年	2,727,400.00	-2,727,400.00	-	-	-
2至3年	-	10,900,000.00	-	-	10,900,000.00
3年以上	25,340.76	-	25,340.76	-	-
合计	2,756,359.29	8,178,677.22	31,339.29	-	10,903,697.22

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南中钛科技有限公司	投资款	300,000,000.00	1年以内	67.46	-
赣州市华埔生态旅游开发有限公司	内部往来	65,300,000.00	1年以内	14.68	-
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	内部往来	65,000,000.00	2-3年	14.62	-
湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司	股权转让款	13,625,000.00	2-3年	3.06	10,900,000.00
上海民脉文化发展有限公司	内部往来	564,900.00	1-2年	0.13	-
合计		444,489,900.00	-	99.94	10,900,000.00

(7) 本报告期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,440,573,974.35	1,787,626,358.01	652,947,616.34	2,339,573,974.35	1,296,897,885.82	1,042,676,088.53
对联营、合营企业投资	337,511,707.17	4,598,943.01	332,912,764.16	380,399,691.37	4,598,943.01	375,800,748.36
合计	2,778,085,681.52	1,792,225,301.02	985,860,380.50	2,719,973,665.72	1,301,496,828.83	1,418,476,836.89

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
骅威香港文化发展有限公司	86,180,000.00	-	-	86,180,000.00	-	-
鼎龙医疗健康产业投资（广州）有限公司		100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
上海民脉文化发展有限公司	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	-	-
深圳前海骅威投资有限公司	76,500,000.00	-	-	76,500,000.00	-	-
深圳市第一波网络科技有限公司	879,154,038.91	-	-	879,154,038.91	214,184,003.16	764,216,501.11
深圳市文华创梦文化发展有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
湛江市鼎龙医院管理有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	1,284,239,935.44	-	-	1,284,239,935.44	276,544,469.03	1,023,409,856.90
合计	2,339,573,974.35	101,000,000.00	-	2,440,573,974.35	490,728,472.19	1,787,626,358.01

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
1. 联营企业											
深圳市成奕君兴传媒有限公司	4,598,943.01	-	-	-	-	-	-	-	4,598,943.01	-	4,598,943.01
深圳市风云互动网络科技有限公司	375,800,748.36	-	-	-42,887,984.20	-	-	-	-	332,912,764.16	-	
小计	380,399,691.37	-	-	-42,887,984.20	-	-	-	-	337,511,707.17	-	4,598,943.01
合计	380,399,691.37	-	-	-42,887,984.20	-	-	-	-	337,511,707.17	-	4,598,943.01

(四) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,887,984.20	34,057,191.90
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	2,816,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,408,000.00	-
合 计	-41,479,984.20	36,873,191.90

十六、补充资料**(一) 本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-212,903.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,015,405.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年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	-	
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	-	

项目	金额	说明
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	30,893,864.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,472,139.77	
小计	37,168,505.76	
所得税影响额	8,328,232.70	
少数股东权益影响额（税后）	329,787.23	
非经常性损益影响的净利润	28,510,485.83	
归属于母公司普通股股东的净利润	-839,156,390.79	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-867,666,876.62	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-48.35	-0.98	-0.98
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-49.99	-1.01	-1.01

鼎龙文化股份有限公司

2020年4月27日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李尊农

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

成立日期 2013年11月04日

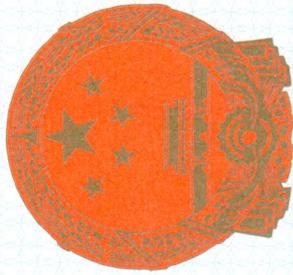
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年 03月 26日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说明

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

发证机关：



二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日



姓名	黄辉
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1985-05-01
Date of birth	_____
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Working unit	_____
身份证号码	411502198505018737
Identity card No.	_____



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)93号。



110002043694

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



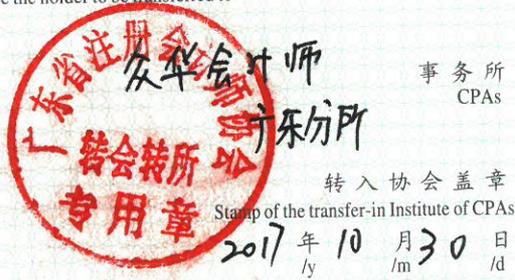
110002043694

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

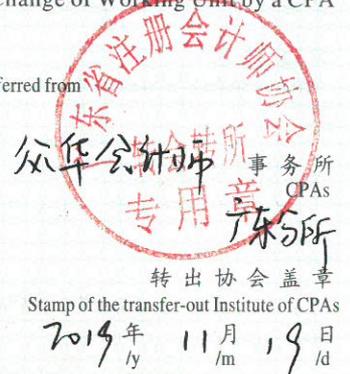


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名	张正武
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-10-19
Date of birth	
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	430223198410191834
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110001700183

证书编号：
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2019 07 15

发证日期：
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



张正武

110001700183
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中信会计师事务所
CPAs
(特普) 深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所
CPAs
广东分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月19日
/y /m /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

13