武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2021）0101703号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	122

mazars 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字（2021）0101703 号

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称“当代文体公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了当代文体公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的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，我们独立于当代文体公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见合并财务报表附注“（四）重要会计政策和会计估计”26 所述的会计政策、“（六）合并会计报表项目注释”37 所述。当代文体营业务收入为 69,970.23 万元，较上年下滑-60.74%。当代文体主要	影视剧作品制作与发行收入 1. 我们了解、评估了管理层对影视剧作品的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。 2. 通过对管理层访谈了解影视剧作品制作与发行收入确认政策，检查主要客户合同条款，评价实际执行的收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
从事影视剧作品制作与发行、体育版权分销及营销经纪业务。由于营业收入是当代文体公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。	确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用。 3. 我们抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括已取得的《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体交付确认书、影视剧预计销售计划、影视剧实际播映情况等，对收入的发生以及准确性进行复核。 体育版权分销及营销经纪业务收入 4. 我们了解、评估了管理层对各类模式体育版权分销、体育赞助权益及体育营销服务的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。 5. 通过对管理层访谈了解体育版权分销及营销收入确认政策，检查主要客户合同条款，评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用。 6. 我们抽样检查了与体育版权分销及营销收入合同确认相关的支持性文件，包括授权文件、规划策划执行方案提交记录，对收入的发生以及准确性进行复核。

（二）商誉减值测试

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见并财务报表附注“（四）重要会计政策和会计估计”4 所述的会计政策、“（六）合并会计报表项目附注”14 所述。当代文体公司商誉净值为 295,306.78 万元，占资产总额比例为 32.84%，账面价值较高，为当代文体历年收购子公司形成。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。因此，我们将评估合并财务报表中商誉减值测试识别为关键审计事项。	1.了解和评价管理层对商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性； 2. 分析管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作，分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性； 3. 复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较，且考虑了市场趋势；分析了管理层所采用的折现率； 4. 评估管理层对相关资产组现金流量预测时使用估值方法的适当性，尤其是管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性； 5.将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性； 6.验证商誉减值测试模型的计算准确性； 7.检查在财务报表中有关商誉减值准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

当代文体公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2020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

当代文体公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估当代文体公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算当代文体公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督当代文体公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（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）就当代文体公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）：

李建树

中国注册会计师：

喻　俊

中国·武汉　　2021年4月15日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	（六）1	424,301,136.56	158,899,971.05	158,899,971.05
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	（六）2	4,801,303.00	21,100,000.00	21,100,000.00
应收账款	（六）3	577,358,231.27	1,193,440,982.37	1,193,440,982.37
应收款项融资				
预付款项	（六）4	867,669,788.33	704,824,301.49	704,824,301.49
其他应收款	（六）5	48,005,628.69	218,290,293.68	218,290,293.68
其中：应收利息	（六）5		2,404,389.78	2,404,389.78
应收股利	（六）5	561,600.00		
存货	（六）6	1,017,957,206.67	1,208,906,851.25	1,208,906,851.25
合同资产				
持有待售资产	（六）7		6,037,735.85	6,037,735.85
一年内到期的非流动资产	（六）8	3,932,600.00	20,076,000.00	20,076,000.00
其他流动资产	（六）9	44,918,169.34	76,336,972.90	76,336,972.90
流动资产合计		2,988,944,063.86	3,607,913,108.59	3,607,913,108.59
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（六）10	1,090,689,554.69	1,234,641,720.03	1,234,641,720.03
其他权益工具投资	（六）11	411,240,877.06	482,664,831.08	482,664,831.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	（六）12	20,625,571.14	20,570,997.67	20,570,997.67
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	（六）13	388,931,661.31	504,410,769.17	504,410,769.17
开发支出				
商誉	（六）14	2,953,067,831.77	3,391,293,610.54	3,391,293,610.54
长期待摊费用	（六）15	18,316,877.39	45,761,255.00	45,761,255.00
递延所得税资产	（六）16	129,625,391.09	53,623,739.84	53,623,739.84
其他非流动资产	（六）17	991,714,610.36	1,060,662,150.00	1,060,662,150.00
非流动资产合计		6,004,212,374.81	6,793,629,073.33	6,793,629,073.33
资产总计		8,993,156,438.67	10,401,542,181.92	10,401,542,181.92

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）

2020年12月31日

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	（六）18	353,810,367.50	1,468,216,000.00	1,468,216,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（六）19		15,000,000.00	15,000,000.00
应付账款	（六）20	416,746,830.51	367,807,921.21	367,807,921.21
预收款项				299,342,193.87
合同负债	（六）21	167,533,164.11	261,431,983.42	
应付职工薪酬	（六）22	8,522,871.31	9,584,544.97	9,584,544.97
应交税费	（六）23	117,800,834.61	157,005,022.94	157,005,022.94
其他应付款	（六）24	2,475,329,893.91	920,396,928.97	920,396,928.97
其中：应付利息	（六）24		62,072,222.18	62,072,222.18
应付股利	（六）24	63,674,237.72	64,674,237.72	64,674,237.72
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（六）25	1,761,798,660.79	232,300,000.00	232,300,000.00
其他流动负债	（六）26	69,840,431.96	37,910,210.45	
流动负债合计		**5,371,383,054.70**	**3,469,652,611.96**	**3,469,652,611.96**
非流动负债：				
长期借款	（六）27		1,286,653,915.55	1,286,653,915.55
应付债券	（六）28	1,024,118,490.06	599,540,640.85	599,540,640.85
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	（六）29	54,006,334.23	199,240,830.76	199,240,830.76
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	（六）16	55,770,206.86	76,217,635.52	76,217,635.52
其他非流动负债	（六）30	180,609,860.61	182,762,000.00	182,762,000.00
非流动负债合计		**1,314,504,891.76**	**2,344,415,022.68**	**2,344,415,022.68**
负债合计		6,685,887,946.46	5,814,067,634.64	5,814,067,634.64
股东权益：				
股本	（六）31	584,618,623.00	584,618,623.00	584,618,623.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（六）32	2,634,938,420.62	2,865,755,146.89	2,865,755,146.89
减：库存股	（六）33	17,987,603.00	17,987,603.00	17,987,603.00
其他综合收益	（六）34	242,541,409.41	327,414,831.77	327,414,831.77
专项储备				
盈余公积	（六）35	12,108,604.09	12,108,604.09	12,108,604.09
未分配利润	（六）36	-1,343,699,390.84	530,324,653.69	530,324,653.69
归属于母公司股东权益合计		2,112,520,063.28	4,302,234,256.44	4,302,234,256.44
少数股东权益		194,748,428.93	285,240,290.84	285,240,290.84
股东权益合计		**2,307,268,492.21**	**4,587,474,547.28**	**4,587,474,547.28**
负债和股东权益总计		**8,993,156,438.67**	**10,401,542,181.92**	**10,401,542,181.92**

法定代表人：易仁涛　　主管会计工作负责人：李玉珍　　会计机构负责人：洪峰

合并利润表

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	（六）37	699,702,253.76	1,782,335,445.21
其中：营业收入	（六）37	699,702,253.76	1,782,335,445.21
二、营业总成本		1,928,014,082.90	2,129,826,780.05
其中：营业成本	（六）37	840,259,686.87	1,388,321,288.21
税金及附加	（六）38	1,523,149.85	4,638,997.10
销售费用	（六）39	78,874,184.21	78,643,083.52
管理费用	（六）40	317,340,194.29	245,855,005.16
研发费用			
财务费用	（六）41	690,016,867.68	412,368,406.06
其中：利息费用	（六）41	552,847,746.77	400,579,468.06
利息收入	（六）41	5,952,555.29	7,068,479.93
加：其他收益	（六）42	18,951,696.95	17,262,946.53
投资收益（损失以“-”号填列）	（六）43	-161,132,505.34	443,112,007.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	（六）43	-145,758,347.22	-153,755,305.06
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）	（六）44	-180,685,368.20	-85,000,382.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（六）45	-603,486,954.74	-67,627,171.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（六）46	173,317.35	-646,129.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,154,491,643.12	-40,390,064.74
加：营业外收入	（六）47	10,108.98	7,471,782.72
减：营业外支出	（六）48	2,163,907.63	2,096,901.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,156,645,441.77	-35,015,183.74
减：所得税费用	（六）49	-69,588,230.79	33,351,215.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,087,057,210.98	-68,366,398.82
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,087,057,210.98	-68,366,398.82
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）		-1,926,149,521.01	105,082,703.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-160,907,689.97	-173,449,102.31
六、其他综合收益的税后净额		-39,925,056.82	67,526,423.49
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-35,396,443.87	67,962,709.05
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-17,752,460.97	42,052,369.52
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	（六）50	-17,752,460.97	42,052,369.52
（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		-17,643,982.90	25,910,339.53
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	（六）50	-17,643,982.90	25,910,339.53
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,528,612.95	-436,285.56
七、综合收益总额		-2,126,982,267.80	-839,975.33
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,961,545,964.88	173,045,412.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-165,436,302.92	-173,885,387.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-3.29	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-3.29	0.22

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

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
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		1,113,600,028.14	2,288,436,950.12
收到的税费返还		8,356,911.76	9,910,424.17
收到其他与经营活动有关的现金	（六）51（1）	402,116,636.81	55,100,224.64
经营活动现金流入小计		**1,524,073,576.71**	**2,353,447,598.93**
购买商品、接受劳务支付的现金		479,457,090.83	1,180,635,302.00
支付给职工以及为职工支付的现金		169,999,514.67	222,732,759.30
支付的各项税费		51,130,883.43	138,203,146.56
支付其他与经营活动有关的现金	（六）51（2）	341,795,798.96	454,475,773.15
经营活动现金流出小计		**1,042,383,287.89**	**1,996,046,981.01**
经营活动产生的现金流量净额		**481,690,288.82**	**357,400,617.92**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		102,470,963.56	122,575,492.43
取得投资收益收到的现金		172,517.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		241,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,038,787.77	7,946,867.44
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**112,923,268.95**	**130,522,359.87**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,352,719.59	1,646,620,141.42
投资支付的现金		126,652,197.48	2,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	（六）51（3）		173,699,952.13
投资活动现金流出小计		**491,004,917.07**	**1,822,520,093.55**
投资活动产生的现金流量净额		**-378,081,648.12**	**-1,691,997,733.68**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		96,000,000.00	1,291,875,219.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		96,000,000.00	492,114,234.00
取得借款收到的现金		1,653,060,000.00	1,829,813,520.00
收到其他与筹资活动有关的现金	（六）51（4）	2,671,966,297.08	3,057,159,270.00
筹资活动现金流入小计		**4,421,026,297.08**	**6,178,848,009.76**
偿还债务支付的现金		2,143,725,387.50	2,247,973,503.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		410,066,173.92	418,992,416.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,000,000.00	3,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	（六）51（5）	1,444,793,565.33	2,571,581,856.37
筹资活动现金流出小计		**3,998,585,126.75**	**5,238,547,776.64**
筹资活动产生的现金流量净额		**422,441,170.33**	**940,300,233.12**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-245,648,645.52	-23,988,569.47
五、现金及现金等价物净增加额		280,401,165.51	-418,285,452.11
加：期初现金及现金等价物余额		143,899,971.05	562,185,423.16
六、期末现金及现金等价物余额		**424,301,136.56**	**143,899,971.05**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年金额											
	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	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	584,618,623.00				2,865,755,146.89	17,987,603.00	327,414,831.77		12,108,604.09	530,324,653.69	4,302,234,256.44	285,240,290.84	4,587,474,547.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	584,618,623.00				2,865,755,146.89	17,987,603.00	327,414,831.77		12,108,604.09	530,324,653.69	4,302,234,256.44	285,240,290.84	4,587,474,547.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-230,816,726.27		-84,873,422.36			-1,874,024,044.53	-2,189,714,193.16	-90,491,861.91	-2,280,206,055.07
（一）综合收益总额							-35,396,443.87			-1,926,149,521.01	-1,961,545,964.88	-165,436,302.92	-2,126,982,267.80
（二）股东投入和减少资本												96,000,000.00	96,000,000.00
1、股东投入的普通股												96,000,000.00	96,000,000.00
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												-5,099,666.71	-5,099,666.71
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-5,099,666.71	-5,099,666.71
4、其他													
（四）股东权益内部结转							-52,125,476.48			52,125,476.48			
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益							-52,125,476.48			52,125,476.48			
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-230,816,726.27		2,648,497.99				-228,168,228.28	-15,955,892.28	-244,124,120.56
四、本年年末余额	584,618,623.00				2,634,938,420.62	17,987,603.00	242,541,409.41		12,108,604.09	-1,343,699,390.84	2,112,520,063.28	194,748,428.93	2,307,268,492.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2019年12月31日											
	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	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	487,182,186.00				2,129,667,748.91		258,472,296.18		12,108,604.09	461,837,602.22	3,349,268,437.40	886,531,513.97	4,235,799,951.37
加：会计政策变更							979,826.54				979,826.54	-104,856.82	874,969.72
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他										-25,393,209.04	-25,393,209.04	-2,081,149.83	-27,474,358.87
二、本年年初余额	487,182,186.00				2,129,667,748.91		259,452,122.72		12,108,604.09	436,444,393.18	3,324,855,054.90	884,345,507.32	4,209,200,562.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,436,437.00				736,087,397.98	17,987,603.00	67,962,709.05			93,880,260.51	977,379,201.54	-599,105,216.48	378,273,985.06
（一）综合收益总额							67,962,709.05			105,082,703.49	173,045,412.54	-173,885,387.87	-839,975.33
（二）股东投入和减少资本	97,436,437.00				736,255,173.88	17,987,603.00					815,704,007.88	-425,219,828.61	390,484,179.27
1、股东投入的普通股	97,436,437.00				736,255,173.88	17,987,603.00					815,704,007.88	492,114,234.00	1,307,818,241.88
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												-917,334,062.61	-917,334,062.61
（三）利润分配										-11,202,442.98	-11,202,442.98		-11,202,442.98
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-11,202,442.98	-11,202,442.98		-11,202,442.98
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-167,775.90						-167,775.90		-167,775.90
四、本年年末余额	584,618,623.00				2,865,755,146.89	17,987,603.00	327,414,831.77		12,108,604.09	530,324,653.69	4,302,234,256.44	285,240,290.84	4,587,474,547.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		338,020,040.61	32,499,158.95	32,499,158.95
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（十四）1	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
应收款项融资				
预付款项		88,083.00	3,875,770.00	3,875,770.00
其他应收款	（十四）2	3,769,378,150.81	3,111,131,488.88	3,111,131,488.88
其中：应收利息		201,494,283.79	128,400,971.27	128,400,971.27
应收股利		390,148,776.35	389,587,176.35	389,587,176.35
存货		133,511,621.35	133,120,802.25	133,120,802.25
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		3,932,600.00	20,076,000.00	20,076,000.00
其他流动资产		18,428,420.57	46,892,213.89	46,892,213.89
流动资产合计		4,265,158,916.34	3,349,395,433.97	3,349,395,433.97
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（十四）3	3,929,615,506.07	3,672,053,971.18	3,672,053,971.18
其他权益工具投资		391,076,640.60	452,364,831.08	452,364,831.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		1,771,950.14	1,933,384.66	1,933,384.66
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,082,756.54	1,108,009.73	1,108,009.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,893,218.58	3,381,072.85	3,381,072.85
递延所得税资产				
其他非流动资产			1,500,000.00	1,500,000.00
非流动资产合计		4,325,440,071.93	4,132,341,269.50	4,132,341,269.50
资产总计		8,590,598,988.27	7,481,736,703.47	7,481,736,703.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		342,800,000.00	1,118,800,000.00	1,118,800,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		324,026.21	1,324,026.21	1,324,026.21
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		2,516,096.95	2,543,038.03	2,543,038.03
应交税费		1,938,865.47	1,936,259.10	1,936,259.10
其他应付款		3,628,785,941.15	2,269,598,609.86	2,269,598,609.86
其中：应付利息				
应付股利		14,261,414.07	14,261,414.07	14,261,414.07
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		991,815,620.45	232,300,000.00	232,300,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		**4,968,180,550.23**	**3,626,501,933.20**	**3,626,501,933.20**
非流动负债：				
长期借款			237,724,074.05	237,724,074.05
应付债券		1,024,118,490.06	625,478,140.90	625,478,140.90
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款			21,223,985.04	21,223,985.04
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		55,770,206.86	76,217,635.52	76,217,635.52
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,079,888,696.92**	**960,643,835.51**	**960,643,835.51**
负债合计		**6,048,069,247.15**	**4,587,145,768.71**	**4,587,145,768.71**
股东权益：				
股本		584,618,623.00	584,618,623.00	584,618,623.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,387,300,143.60	2,387,300,143.60	2,387,300,143.60
减：库存股		17,987,603.00	17,987,603.00	17,987,603.00
其他综合收益		167,310,620.56	228,652,906.56	228,652,906.56
专项储备				
盈余公积		12,108,604.09	12,108,604.09	12,108,604.09
未分配利润		-590,820,647.13	-300,101,739.49	-300,101,739.49
股东权益合计		2,542,529,741.12	2,894,590,934.76	2,894,590,934.76
负债和股东权益总计		8,590,598,988.27	7,481,736,703.47	7,481,736,703.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	（十四）4	69,245.29	1,038,438.95
减：营业成本	（十四）4	75,471.70	928,438.95
税金及附加		320,321.90	82,715.20
销售费用			
管理费用		100,445,557.89	69,601,207.02
研发费用			
财务费用		244,636,740.76	227,169,786.41
其中：利息费用		220,483,221.23	250,339,257.82
利息收入		62,144,739.88	711,424.69
加：其他收益		1,068,608.14	16,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	（十四）5	-3,999,354.48	-9,605,880.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		6,320,640.29	15,154,810.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		153,743.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-341,865,209.80	-291,178,077.88
加：营业外收入		60.68	7,441,727.62
减：营业外支出		979,235.00	1,000,064.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-342,844,384.12	-284,736,414.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-342,844,384.12	-284,736,414.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-9,216,809.52	42,184,629.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,216,809.52	42,184,629.85
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-9,216,809.52	42,184,629.85
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-352,061,193.64	-242,551,784.42

法定代表人：易仁涛印　　主管会计工作负责人：李珍玉印　　会计机构负责人：洪峰印

现金流量表

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
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		80,000.00	1,038,438.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		843,219,514.49	375,639,396.68
经营活动现金流入小计		843,299,514.49	376,677,835.63
购买商品、接受劳务支付的现金		3,070,914.07	11,975,153.69
支付给职工以及为职工支付的现金		22,878,605.10	22,611,667.06
支付的各项税费		320,321.90	27,008.86
支付其他与经营活动有关的现金		628,053,014.84	1,532,695,242.11
经营活动现金流出小计		654,322,855.91	1,567,309,071.72
经营活动产生的现金流量净额		188,976,658.58	-1,190,631,236.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,770,963.56	
取得投资收益收到的现金		147,405.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		241,000.00	28,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,159,369.87	28,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		958,373.38	941,521.38
投资支付的现金		131,810,257.48	58,410,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		132,768,630.86	59,351,521.38
投资活动产生的现金流量净额		-44,609,260.99	-31,351,521.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			799,760,985.76
取得借款收到的现金		1,601,060,000.00	1,293,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,415,117,971.14	3,008,159,270.00
筹资活动现金流入小计		3,016,177,971.14	5,101,720,255.76
偿还债务支付的现金		1,472,320,833.30	1,254,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		297,057,006.44	261,556,312.39
支付其他与筹资活动有关的现金		1,062,103,905.36	2,507,732,454.24
筹资活动现金流出小计		2,831,481,745.10	4,023,288,766.63
筹资活动产生的现金流量净额		184,696,226.04	1,078,431,489.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,542,741.97	-8,622,607.66
五、现金及现金等价物净增加额		305,520,881.66	-152,173,876.00
加：期初现金及现金等价物余额		32,499,158.95	184,673,034.95
六、期末现金及现金等价物余额		338,020,040.61	32,499,158.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额										
	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	584,618,623.00				2,387,300,143.60	17,987,603.00	228,652,906.56		12,108,604.09	-300,101,739.49	2,894,590,934.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	584,618,623.00				2,387,300,143.60	17,987,603.00	228,652,906.56		12,108,604.09	-300,101,739.49	2,894,590,934.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-61,342,286.00			-290,718,907.64	-352,061,193.64
（一）综合收益总额							-9,216,809.52			-342,844,384.12	-352,061,193.64
（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、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转							-52,125,476.48			52,125,476.48	
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益							-52,125,476.48			52,125,476.48	
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	584,618,623.00				2,387,300,143.60	17,987,603.00	167,310,620.56		12,108,604.09	-590,820,647.13	2,542,529,741.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2019年12月31日									
	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	487,182,186.00				1,690,897,704.72		183,320,738.52		12,108,604.09	12,386,513.23	2,385,895,746.56
加：会计政策变更							3,147,538.19			-16,549,395.47	-13,401,857.28
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	487,182,186.00				1,690,897,704.72		186,468,276.71		12,108,604.09	-4,162,882.24	2,372,493,889.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,436,437.00				696,402,438.88	17,987,603.00	42,184,629.85			-295,938,857.25	522,097,045.48
（一）综合收益总额							42,184,629.85			-284,736,414.27	-242,551,784.42
（二）股东投入和减少资本	97,436,437.00				696,402,438.88	17,987,603.00					775,851,272.88
1、股东投入的普通股	97,436,437.00				696,402,438.88	17,987,603.00					775,851,272.88
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										-11,202,442.98	-11,202,442.98
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-11,202,442.98	-11,202,442.98
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	584,618,623.00				2,387,300,143.60	17,987,603.00	228,652,906.56		12,108,604.09	-300,101,739.49	2,894,590,934.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司
2020年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）的前身为武汉道博股份有限公司，是1992年10月30日经武汉市经济体制改革委员会武体改[1992]44号文批准，由海南省高科技开发总公司、三亚市河西城市信用社、海南宏盛实业有限公司等三家单位作为主要发起人，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1992年10月30日在武汉市工商行政管理局注册登记正式成立，领取了由武汉市工商行政管理局核发的420100000005251号企业法人营业执照。

截至2020年12月31日，本公司注册资本为人民币584,618,623.00元，股本为人民币584,618,623.00元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：中国湖北省武汉市

本公司总部办公地址：湖北省武汉市武昌区中南路保利大厦A座33楼

2、本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围包括：影视、文化、体育、传媒、动漫、游戏项目的投资、开发、咨询；对其他企业和项目的投资。（依法须经批准的项目、经相关部门批准后方可经营）。公司营业期限自1992年10月30日至2042年10月30日。

本公司及子公司（以下合称"本集团"）主要经营制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧；影视服装道具租赁；影视器材租赁；影视文化信息咨询；企业形象策划；会展会务服务；摄影摄像服务；制作、代理、发布：户内外各类广告及影视广告；艺人经纪；体育文化信息咨询（除经纪）；体育赛事策划；设计、制作、发布、代理各类广告；文化艺术交流活动策划及信息咨询；企业形象策划；市场营销策划；展览展示服务；艺术品设计、美术设计；建筑装饰装修建设工程设计与施工；服装、服饰、文化用品批发、零售；知识产权咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司，武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司第一大股东为武汉新星汉宜化工有限公司（以下简称"新星汉宜"）。新星汉宜

持有其13.73%股权。新星汉宜、当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“当代集团”）、天风睿源（武汉）股权投资中心（有限合伙）为一致行动关系，新星汉宜及其一致行动人共持有公司股份数量为175,209,351股，占公司总股本比例为29.97%，因此，本公司最终控制人为当代集团实际控制人艾路明先生。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月15日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 58 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 11 户，减少 18 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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及本集团 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。注册地在香港的子公司双刃剑（香港）体育发展有限公司以港币为记账本位币；注册地在香港的子公司Nice International Sports Limited以欧元为记账本位币；注册地在香港的子公司Football Marketing Asia Limited、当代明诚（香港）有限公司、当代明诚体育传播(香港)有限公司、Super Sports Media Group (HK) Limited以及SSPORTS (HK) LIMITED以美元为记账本位币；境外子公司Borg B.V和Media Base Sports, S.L以欧元为记账本位币；境外子公司Media Base Sports 2 Limited以英镑为记账本位币；境外子公司Super Sports Media Inc（Cayman）以美元为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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、5“合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

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。

5、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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、14“长期股权投资”（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。

6、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。本集团根据在合营安

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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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，但本集团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；以及②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。

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

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，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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当期加权平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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

本集团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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

（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，本集团采用未来 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。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内公司的应收款项作为信用风险特征。

项　目	确定组合的依据
组合 3	本组合以尚未达到收款期限或有明确收款保证的应收款项作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团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	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
组合 3	本组合为往来款及其他非日常经常活动形成的应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

本集团存货分为影视类存货、非影视类存货两大类。

（1）存货的分类

1）影视类存货的分类

影视类存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

原材料是指本集团计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本集团已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

2）影视类存货取得和发出的计价方法

本集团影视类存货的购入和入库按实际成本计价。

①本集团除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定

和方法执行：

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

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

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

D．企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

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

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

3）存货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。

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。

①原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

②在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备。

集团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。

4）影视类存货的盘存制度为永续盘存制。

5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（2）非影视类存货的分类和计量：

1）非影视类存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、在产品、原材料等。

2）非影视类存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

3）非影视类存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

4）期末非影视类存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照存货类别计提存货跌价准备。

与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，合并计提存货跌价准备。

5）非影视类存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

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

（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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、“合并财务报表的编制方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

15、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集团，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	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5

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，本集团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、20“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。

本集团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。

16、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、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

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

本集团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、20“长期资产减值”。

19、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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、汽车租赁费、远古系统服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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，本集团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。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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。

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

23、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）该义务是本集团承

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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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、17“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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提

供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团影视行业收入确认方法如下:

电影片票房分账收入：在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认；

电影代理发行收入：电影发行方收取的固定比例的佣金收入，于电影票房结算完成后根据合同约定按照票房的一定比例确定收入。

电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

电视剧销售收入：在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，本集团履行了合同

中的履约义务，电视剧对外播出日开始从中获利的时点确认收入。

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

节目制作收入：与购货方签订节目销售合同，在节目完成摄制并将节目播出带或其他载体转移给购货方，客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

广告收入：广告在特定媒体上发布播出，相关经济利益很可能流入本集团时确认。

艺人经纪业务收入：在集团旗下艺人从事集团与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，集团根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

衍生品开发业务收入：主要有植入广告、出售与影视版权相关的其他权利转让等形式，收入实现时间为权利义务完全发生转移及相关经济利益很可能流入本集团时确认。电视栏目制作及衍生业务收入：在电视栏目已播出，客户权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入时确认收入。

本集团体育行业收入确认方法如下：

（1）体育营销业务

体育营销咨询业务：在体育营销咨询服务完成后，即依据合同约定完成咨询、居间服务且无须承担任何后续义务时一次性确认收入，并一次性结转相应成本。

体育赞助业务：根据与客户所签订合同中所规定的服务期限，在期限开始时分期确认收入，并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。

体育媒介广告：体育媒介广告的收入在有关的广告与公众见面时确认。

（2）体育版权贸易业务

体育版权贸易业务：公司向客户出售其取得的体育版权独家或非独家代理销售权益。根据合同约定的版权期限分期确认收入成本。

版权居间业务：在版权居间业务中，公司的主要责任与义务系帮助版权交易双方促成版权交易，因此在版权交易双方签订相关协议后，公司即完成了相关履约义务，客户已取得相关服务的控制权时，根据居间合同确认相关收入，并结转相应的成本。

（3）体育赛事及活动运营

对于体育赛事业务，公司通过吸引体育大众参与报名收费、获得知名品牌赞助获取收入。赛事成功举办完成标志着完成与赛事相关的义务，故公司在赛事及活动成功举办完成后一次性确认赛事报名及赛事赞助收入，同时一次性结转活动成本。

（4）本集团通过获取足球赛事在特定区域内的独家转播权，再与区域内的各转播平台签订授权转播协议的方式，来获取让渡播放版权使用费收入，具体包括版权分销，付费电视。本集团根据转播权购买方确认的购买总价格，在提供服务期间按直线法平均确认体育比赛转播权授权使用收入。

（5）本集团的广告业务收入包括广告投放业务收入和赞助权权广告收。其中，广告投放业务是指本集团在向电视台提供赛事转播权的同时取得一定的广告时间，以运作广告发布业务。在广告播出后，本集团即完成与广告主约定的广告投放服务。在提供服务期间，本集团按照实际广告播出时长或广告次数结合广告合同约定的结算单价确认广告投放业务收入。赞助权广告收入是指本集团将所拥有的在欧洲足球协会联盟举办的赛事中背景广告投放、冠名等权力再转让所得，在提供服务期间按直线法平均确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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。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。

与本集团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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、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）本集团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）本集团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）本集团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）本集团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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

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集团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、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称"新收入准则"）。经本公司第九届董事会第九次会议和第九届监事会第三次会议审议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	299,342,193.87			
合同负债			261,431,983.42	
其他流动负债			37,910,210.45	

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			237,373,596.07	
合同负债	167,533,164.11			
其他流动负债	69,840,431.96			

b、对 2020 年度利润表的影响

执行新收入准则对本集团2020年损益表无影响。

②其他会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及

其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%、20%（英国）、21%（西班牙）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加税	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
文化建设事业费	按提供广告服务取得的计费销售额的3%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	除境外子公司实际执行当地企业所得税税率及享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为 25%，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
强视传媒有限公司	15%
Borg.B.V	应税利润不超过20,000.00欧元的部分税率为20%，超过20,000.00欧元部分税率为25%
Media Base Sports 2 Limited	19%
Nice International Sports Limited	16.5%
双刃剑（香港）体育发展有限公司	16.5%
当代明诚（香港）有限公司	16.5%
Football Marketing Asia Limited	16.5%
当代明诚体育传播(香港)有限公司	16.5%
SSPORTS (HK) LIMITED	16.5%
Super Sports Media Group (HK) Limited	16.5%
Super Sports Media Inc	来源于中国境内的收入缴纳10%的企业所得税

2、税收优惠及批文

2019 年 12 月 4 日，子公司强视传媒有限公司在浙江省 2019 年第一批高新技术企业名单中被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR201933005032，自获得高新技术企业资格后连续三年内（2019 年至 2021 年）可享受高新技术企业所得税优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

子公司霍尔果斯华娱时代影业有限公司、霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司、霍尔果斯明诚文化传媒有限公司、霍尔果斯强视影视传媒有限公司从事影视制作业务，子公司霍尔果斯双刃剑有限公司从事体育营销经纪业务。根据财政部、国家税务总局关于新疆霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知（财税[2011]112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

子公司 Super Sports Media Inc 的注册地址在英属开曼群岛，该地区免除注册企业的企业

所得及增值税。因此本公司企业所得税及增值税税率为零；另，根据中国企业所得税相关规定，本公司需就来源于中国境内的收入缴纳 10%的企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	363,535.82	502,291.06
银行存款	423,659,264.60	143,353,814.91
其他货币资金	278,336.14	15,043,865.08
合　　计	424,301,136.56	158,899,971.05
其中：存放在境外的款项总额	44,892,091.03	48,864,532.00

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,661,303.00	21,100,000.00
商业承兑汇票	1,140,000.00	
小　　计	4,801,303.00	21,100,000.00
减：坏账准备		
合　　计	4,801,303.00	21,100,000.00

（2）截至期末，本集团无已质押的应收票据

（3）截至期末，本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	210,094,171.07

账　龄	年末余额
1 至 2 年	112,760,121.97
2 至 3 年	346,937,976.09
3 至 4 年	166,905,576.66
4 至 5 年	61,553,970.69
5 年以上	56,483,169.85
小　计	954,734,986.33
减：坏账准备	377,376,755.06
合　计	577,358,231.27

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	93,410,319.05	9.78	93,410,319.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	861,324,667.28	90.22	283,966,436.01	32.97	577,358,231.27
其中：					
组合 1	717,095,932.30	75.11	276,754,999.27	38.59	440,340,933.03
组合 3	144,228,734.98	15.11	7,211,436.74	5.00	137,017,298.24
合　计	954,734,986.33	——	377,376,755.06	——	577,358,231.27

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	27,480,086.05	1.88	27,480,086.05	100.00	

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,436,186,602.42	98.12	242,745,620.05	16.90	1,193,440,982.37
其中：					
组合 1	779,137,570.87	53.23	209,893,168.47	26.94	569,244,402.40
组合 3	657,049,031.55	44.89	32,852,451.58	5.00	624,196,579.97
合　计	1,463,666,688.47	——	270,225,706.10	——	1,193,440,982.37

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西藏乐视网信息技术有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	100.00	预计难以收回
乐视网（天津）信息技术有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	预计难以收回
北京国爱影视文化传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	100.00	预计难以收回
北京鼎泰弘力影视文化传播有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	预计难以收回
栢兆有限公司	748,732.28	748,732.28	100.00	预计难以收回
境外其他小额应收款	2,961,586.77	2,961,586.77	100.00	预计难以收回
合　计	93,410,319.05	93,410,319.05	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	207,132,584.31	17,096,829.69	8.25
1 年至 2 年（含 2 年）	112,760,121.97	23,640,829.78	20.97
2 年至 3 年（含 3 年）	183,709,049.46	88,574,040.16	48.21

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3年至4年（含4年）	124,405,576.66	72,931,918.85	58.62
4年至5年（含5年）	56,805,430.05	42,228,210.94	74.34
5年以上	32,283,169.85	32,283,169.85	100.00
合　计	717,095,932.30	276,754,999.27	38.59

（3）坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	270,225,706.10	135,987,685.91			-28,836,636.95	377,376,755.06
合计	270,225,706.10	135,987,685.91			-28,836,636.95	377,376,755.06

注：其他变动主要系武汉汉为体育投资管理有限公司（以下简称“汉为体育”）不再纳入本集团合并范围导致。

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为311,086,400.95元，占应收账款年末余额合计数的比例为32.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为35,125,444.66元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	409,217,933.14	47.15	287,917,218.96	40.85
1至2年	116,126,070.76	13.38	369,455,621.25	52.42
2至3年	308,981,868.64	35.61	14,229,127.42	2.02
3年以上	33,343,915.79	3.84	33,222,333.86	4.71
合　计	867,669,788.33	——	704,824,301.49	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 587,161,191.83 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 67.67%。

5、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		2,404,389.78
应收股利	561,600.00	
其他应收款	47,444,028.69	215,885,903.90
合　计	48,005,628.69	218,290,293.68

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
资金拆借		2,404,389.78
小　计		2,404,389.78
减：坏账准备		
合　计		2,404,389.78

（2）应收股利

①应收股利情况

被投资单位名称	年末余额	年初余额
天风证券	561,600.00	
小　计	561,600.00	
减：坏账准备		
合　计	561,600.00	

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	37,202,617.14
1 至 2 年	10,146,565.59
2 至 3 年	28,025,946.04

账　龄	年末余额
3至4年	10,876,582.42
4至5年	33,011,658.18
5年以上	14,721,833.71
小　计	133,985,203.08
减：坏账准备	86,541,174.39
合　计	47,444,028.69

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	6,289,907.67	38,205,614.56
备用金借支	7,260,625.11	11,383,490.90
对关联公司的应收款项	2,179,334.84	9,859,675.63
对非关联公司的应收款项	118,255,335.46	212,407,502.62
小　计	133,985,203.08	271,856,283.71
减：坏账准备	86,541,174.39	55,970,379.81
合　计	47,444,028.69	215,885,903.90

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）	
2020年1月1日余额	7,794,633.59		48,175,746.22	55,970,379.81
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-6,729,721.70		51,427,403.99	44,697,682.29
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转销			1,463,000.00	1,463,000.00
本年核销				
其他变动	-387,385.27		-12,276,502.44	-12,663,887.71
2020年12月31日余额	677,526.62		85,863,647.77	86,541,174.39

注：其他变动主要系汉为体育及武汉明诚乐教信息技术服务有限公司（以下简称“乐教信息”）不再纳入本集团合并范围所致；本期转销金额系襄阳市鸿禾商业保理有限公司（以下简称“襄阳保理”）债转股所致。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	55,970,379.81	44,697,682.29		1,463,000.00	-12,663,887.71	86,541,174.39
合 计	55,970,379.81	44,697,682.29		1,463,000.00	-12,663,887.71	86,541,174.39

注：其他变动主要系汉为体育及乐教信息不再纳入本集团合并范围导致。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	对非关联公司的应收款项	24,000,000.00	4-5 年	17.91	22,911,116.52
单位 2	对非关联公司的应收款项	12,036,928.45	2-3 年	8.98	12,036,928.45
单位 3	对非关联公司的应收款项	10,001,301.47	1 年以内	7.46	1,558,334.91
单位 4	对关联公司的应收款项	8,110,000.00	1 年以内	6.05	1,263,645.15
单位 5	对非关联公司的应收款项	7,521,710.14	1-2 年	5.61	3,633,165.85
合 计	——	61,669,940.06	——	46.01	41,403,190.88

6、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	104,570,451.07		104,570,451.07
在产品	895,116,065.02	167,820,341.71	727,295,723.31
库存商品	355,302,965.30	169,241,433.01	186,061,532.29
周转材料	29,500.00		29,500.00
合　计	1,355,018,981.39	337,061,774.72	1,017,957,206.67

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	99,192,384.60		99,192,384.60
在产品	690,218,573.69		690,218,573.69
库存商品	460,388,164.04	40,892,271.08	419,495,892.96
合　计	1,249,799,122.33	40,892,271.08	1,208,906,851.25

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
在产品		167,820,341.71				167,820,341.71
库存商品	40,892,271.08	129,750,090.87		1,400,928.94		169,241,433.01
合　计	40,892,271.08	297,570,432.58		1,400,928.94		337,061,774.72

7、持有待售资产

（1）持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项　目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间	出售原因、方式	所属分部
持有待售非流动资产					——	——	——	——

项　　目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间	出售原因、方式	所属分部
其中：在建工程								
总　　计								

（2）持有待售资产减值准备情况

项　　目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	
持有待售非流动资产	8,853,770.40			8,853,770.40	
其中：在建工程	8,853,770.40			8,853,770.40	

8、一年内到期的非流动资产

项　　目	年末余额	年初余额	备注
信托机构保障金	3,932,600.00	20,076,000.00	
合　　计	3,932,600.00	20,076,000.00	

9、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
理财产品		2,200,000.00
待摊费用	9,358,155.04	2,456,876.06
留抵增值税进项税额	25,902,658.73	20,149,244.90
预缴税款	5,996,355.57	10,598,667.31
信托借款保证金	3,661,000.00	40,932,184.63
合　　计	44,918,169.34	76,336,972.90

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业										
北京新爱体育传媒科技有限公司	1,234,641,720.03			-143,873,761.30		-39,515,524.17			1,051,252,434.56	
襄阳市鸿禾商业保理有限公司		24,500,000.00		1,209,951.91					25,709,951.91	
华成（当代）北京科技有限公司		4,079,770.57		976.73					4,080,747.30	
露曦（北京）科技发展有限公司		5,000,000.00		-2,688,169.03					2,311,830.97	
武汉汉为体育投资管理有限公司		7,741,935.48		-407,345.53					7,334,589.95	
合　计	1,234,641,720.03	41,321,706.05		-145,758,347.22		-39,515,524.17			1,090,689,554.69	

注：本期联营企业北京新爱体育传媒科技有限公司（以下简称“新爱体育”）其他权益变动系本期新爱体育少数股东增资导致长期股权投资减少 39,515,524.17 元

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	年末余额	年初余额
天风证券股份有限公司	299,404,787.20	361,248,914.88
汉口银行股份有限公司	2,469,840.00	2,599,000.91
北京中行和众文化传播有限公司		2,700,000.00
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司	24,721,699.71	23,839,397.93
福建够兄弟科技有限公司		4,800,000.00
北京冠声文化传播有限公司	164,236.46	2,800,000.00
上海暴走信息科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	64,480,313.69	64,677,517.36
合　　计	411,240,877.06	482,664,831.08

12、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	20,625,571.14	20,570,997.67
合　计	20,625,571.14	20,570,997.67

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	1,170,000.00	14,190,217.97	10,528,025.16	19,410,958.95	45,299,202.08
2、本年增加金额		8,394,710.20	1,575,201.97	165,550.12	10,135,462.29
（1）购置		8,394,710.20	1,575,201.97	213,927.01	10,183,839.18
（2）外币报表折算差异				-48,376.89	-48,376.89
3、本年减少金额	-	3,428,070.47	2,254,495.26	2,072,322.80	7,754,888.53

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
（1）处置或报废		40,787.00	1,182,298.85	457,055.70	1,680,141.55
（2）合并范围变化		3,387,283.47	1,072,196.41	1,615,267.10	6,074,746.98
4、年末余额	1,170,000.00	19,156,857.70	9,848,731.87	17,504,186.27	47,679,775.84
二、累计折旧					
1、年初余额	1,000,362.88	4,263,327.66	7,510,119.31	11,954,394.56	24,728,204.41
2、本年增加金额	37,051.56	3,804,860.17	1,562,972.86	1,525,277.49	6,930,162.08
（1）计提	37,051.56	3,804,860.17	1,562,972.86	1,563,658.50	6,968,543.09
（2）外币报表折算差异				-38,381.01	-38,381.01
3、本年减少金额		1,846,000.25	1,364,048.01	1,394,113.53	4,604,161.79
（1）处置或报废		8,982.25	1,060,621.51	428,343.27	1,497,947.03
（2）合并范围变化		1,837,018.00	303,426.50	965,770.26	3,106,214.76
4、年末余额	1,037,414.44	6,222,187.58	7,709,044.16	12,085,558.52	27,054,204.70
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
1、年末账面价值	132,585.56	12,934,670.12	2,139,687.71	5,418,627.75	20,625,571.14
2、年初账面价值	169,637.12	9,926,890.31	3,017,905.85	7,456,564.39	20,570,997.67

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项　　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备及其他	3,462,899.01	1,332,313.06		2,130,585.95
合　　计	3,462,899.01	1,332,313.06		2,130,585.95

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	专利权	软件	体育赛事版权	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	109,142.39	2,643,579.26	2,108,882,657.81	2,111,635,379.46
2、本年增加金额		183,887.33	425,271,163.52	425,455,050.85
（1）购置		183,887.33	511,708,042.80	511,891,930.13
（2）外币报表折算变动			-86,436,879.28	-86,436,879.28
3、本年减少金额		170,766.98	55,812,061.21	55,982,828.19
（1）处置		170,766.98	55,812,061.21	55,982,828.19
4、年末余额	109,142.39	2,656,699.61	2,478,341,760.12	2,481,107,602.12
二、累计摊销				
1、年初余额	30,276.42	579,518.84	1,606,614,815.03	1,607,224,610.29
2、本年增加金额	15,385.44	319,855.67	540,439,571.20	540,774,812.31
（1）计提	15,385.44	319,855.67	594,340,836.02	594,676,077.13
（2）外币报表折算差异			-53,901,264.82	-53,901,264.82
3、本年减少金额	11,420.58		55,812,061.21	55,823,481.79
（1）处置	11,420.58		55,812,061.21	55,823,481.79
4、年末余额	34,241.28	899,374.51	2,091,242,325.02	2,092,175,940.81

项　目	专利权	软件	体育赛事版权	合　计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	74,901.11	1,757,325.10	387,099,435.10	388,931,661.31
2、年初账面价值	78,865.97	2,064,060.42	502,267,842.78	504,410,769.17

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差异	处置	
强视传媒有限公司	339,914,571.92				339,914,571.92
双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司	708,861,185.81				708,861,185.81
Borg.B.V	383,820,381.31		10,288,576.53		394,108,957.84
Nice International Sports Limited	44,273,768.44				44,273,768.44
武汉汉为体育投资管理有限公司	31,113,043.06			31,113,043.06	
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司	31,729,664.88				31,729,664.88
Super Sports MediaInc 和北京新英体育传媒有限公司	1,879,569,262.65		-121,591,928.02		1,757,977,334.63
合　计	3,419,281,878.07		-111,303,351.49		3,276,865,483.52

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
强视传媒有限公司	17,881,129.59	69,666,013.83		87,547,143.42
Borg.B.V		73,561,621.93		73,561,621.93
武汉汉为体育投资管理有限公司	10,107,137.94		10,107,137.94	
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司		6,367,314.23		6,367,314.23
新英资产组		156,321,572.17		156,321,572.17
合 计	27,988,267.53	305,916,522.16	10,107,137.94	323,797,651.75

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉相关的资产组/资产组组合	资产组/资产组组合的期末账面价值	商誉期末余额		
		成本	减值准备	净额
强视传媒有限公司	1,673,645.35	413,036,803.14	87,547,143.42（注 2）	325,489,659.72
Borg.B.V	27,362,231.96	563,012,796.92	73,561,621.93	489,451,174.99
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司	1,637,649.35	31,729,664.88	6,367,314.23	25,362,350.65
Nice International Sports Limited	391,209,283.29	2,511,112,288.88	156,321,572.17	2,354,790,716.71
双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司				
Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司				
合 计	421,882,809.95	3,518,891,553.82	323,797,651.75	3,195,093,902.07

注 1：本集团将 Nice International Sports Limited、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司整体作为一个资产组组合；

注 2：本集团本期确认的商誉减值准备金额为 87,547,143.42 元，上期已提 17,881,129.59 元，本期计提 69,666,013.83 元，其中，归属于本集团 85,939,999.23 元，归属于强视传媒少数股东 1,607,144.19 元。

（4）商誉的减值测试过程

1）本集团将强视传媒有限公司（以下简称“强视传媒”）作为一个资产组组合，资产组组合预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	99.93%	当代文体收购强视传媒股权和近四次商誉减值测试预测期收入复合增长率分别为 41.76%、23.14%、5.38%、38.43%、99.93%，股权收购时，公司处于快速发展期，预测收入增长率较高。2019 年，受行业去产能影响，收入较上年大幅下降。2020 年，受疫情及行业去产能双重因素影响，收入创历史新低，本次商誉减值测试预测期收入复合增长率为 99.93%，增长率较高，是因为 2020 年收入基数太低所致，2018 年至 2025 年收入复合增长率为-2.87%，符合行业发展状况。
预算期内平均毛利率	28.57%	股权收购及近四次商誉减值测试预测期平均毛利率分别为 36.14%、39%、31.4%、32.78%、28.57%，综合毛利率在 30%和 40%区间内。股权收购时，公司影视剧大部分为独家拍摄，毛利率较高，2017 年商誉减值测试时延续了该拍摄模式，维持了较高毛利率。2018 年，行业产能过剩，公司为控制风险，在影视剧的拍摄时，采取联合摄制方式，总体毛利率会有所下降，2018 年以后，公司影视剧由独家拍摄转为联合摄制，毛利率下降。本次商誉减值测试，预测期平均毛利率与上期持平，与企业的实际情况和行业状况相符。
折现率	16.01%	资产组税前折现率采用通用公式 WACCBT：基准日无风险利率取 3.67%；风险报酬率取 6.97%；企业特定风险调整系数取 3%；目标资本结构 10.61%。

2）本集团将中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司（以下简称“中影嘉华”）作为一个资产组组合，资产组组合预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	0%	根据谨慎性原则，由于区域内影城数量的增加，使得竞争加剧，营销收入不断缩减。2020 年更因疫情影响，停业约半年有余。预计 2021-2024 年后逐步恢复，但是考虑到区域内竞争压力等因素，2021 年恢复到 2019 年 75%左右，然后逐年增长率约为 7.61%、0.00%、4.00%，最终 2024 年逐步恢复到 2019 年 84%左右。
预算期内平均毛利率	35.00%	企业 2016-2019 年毛利率取整分别是 53.1%、56.6%、58.4%、42.1%。2016 年 7 月资产组开始营业，2017 年至 2018 年处于快速成长期。2019 年将影城租金及物业费等固定费用计入成本，毛利率降低。2020 年将固定资产折旧亦计入成本，使得毛利率进一步下降。管理层认为该毛利率水平符合企业现阶段经营情况。
折现率	14.50%	资产组税前折现率采用通用公式 WACCBT：基准日无风险利率取 3.67%；风险报酬率取 6.97%；企业特定风险调整系数取 0.00%；目标资本结构为 6.15 %。

3）本集团将 Nice International Sports Limited、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司作为一个资产组组合，资产组组合预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	-3.08%	历史收入增长率-8.18%，未来 4 年复合增长率-3.08%。未来收入增长主要是 FMA 持有的 2 个周期（2020-2028）亚足联版权带来的高收益可期 ；复合增长率为负数，是因为 2021 年考虑了 2020 年赛事推迟至 2021 年，且体育大小年造成收入的波动。
预算期内平均毛利率	44.19%	历史毛利率 37.39%，未来 5 年综合毛利率 44.19%，毛利率呈总体上升趋势。2021 年毛利率较高，是因为 2020 年赛事延期至 2021 年。公司主要业务收益来源为新英体育的版权分销业务和 FMA 的版权独家代理分成收益，新英体育的版权分销业务毛利率在 12%左右，FMA 的 AFC 业务毛利率 70%以上，双刃剑 2020 年-2021 年业务大幅下滑，2021 年以后借助 AFC 版权的赞助权，收益会逐渐增长，其毛利率在 20%以上。
折现率	16.86%	资产组税前折现率采用 WACCBT 模型：基准日无风险利率取 3.67%；风险报酬率取 6.97%；企业特定风险调整系数取 2.5%；采用可比公司目标资本结构 D/E=6.65%。

4）本集团将 Borg.B.V 作为一个资产组组合，其可收回金额基于所持有的 Media Base Sports, S.L 和 Media Base Sports2 Limited 股份的公允价值即 2020 年 12 月 31 日的市值减去处置费用确定。本次评估采用上市公司比较法，其中价值比率选择企业价值(EV)倍数：

（5）商誉减值测试的影响

1、本年度本集团将 Nice International Sports Limited、双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、Super Sports Media Inc 和北京新英体育传媒有限公司整体作为一个资产组组合；

2、本集团按占强视传媒全商誉比例确认的商誉减值准备金额为 84,149,036.41 元，上期已提 17,881,129.59 元，本期计提 66,267,906.82 元。

15、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	45,404,340.77	14,039,115.43	15,877,572.67	25,323,101.54	18,242,781.99
汽车租赁费	148,195.39		74,099.99		74,095.40
远古服务系统	208,718.84		38,265.13	170,453.71	
合　计	45,761,255.00	14,039,115.43	15,989,937.79	25,493,555.25	18,316,877.39

注：其他减少系合并范围变化影响。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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	476,442,191.59	90,235,685.93	218,196,189.26	42,246,042.02
可抵扣亏损	163,800,742.11	37,889,705.16	44,310,791.22	11,077,697.82
公允价值变动损益	6,000,000.00	1,500,000.00	1,200,000.00	300,000.00
合　计	646,242,933.70	129,625,391.09	263,706,980.48	53,623,739.84

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	223,080,827.44	55,770,206.86	304,870,542.08	76,217,635.52
合　计	223,080,827.44	55,770,206.86	304,870,542.08	76,217,635.52

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	2,467,326,994.97	834,983,303.89
应收账款坏账准备	115,669,001.84	99,701,873.22
其他应收款坏账准备	45,204,262.84	32,090,294.50
在建工程减值准备		8,853,770.40
存货跌价准备	163,664,247.90	17,100,000.00
合　计	2,791,864,507.55	992,729,242.01

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2020		3,033,541.88	

年　份	年末余额	年初余额	备注
2021	46,757,674.09	46,757,674.09	
2022	22,065,463.25	22,065,463.25	
2023	262,280,816.96	337,336,130.18	
2024	338,033,199.52	425,790,494.49	
2025	1,798,189,841.15		
合　计	2,467,326,994.97	834,983,303.89	

17、其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托机构保障基金				1,500,000.00		1,500,000.00
借款保证金	7,500,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00		7,500,000.00
预付***项目保证金	983,628,675.00		983,628,675.00	1,051,662,150.00		1,051,662,150.00
预付工程款	585,935.36		585,935.36			
减：一年内到期部分（见附注六、8）						
合　计	991,714,610.36		991,714,610.36	1,060,662,150.00		1,060,662,150.00

18、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
质押借款	150,000,000.00	209,286,000.00

项　目	年末余额	年初余额
保证借款	203,810,367.50	1,219,300,000.00
信用借款		39,630,000.00
合　计	353,810,367.50	1,468,216,000.00

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 53 所有权或使用权受限制的资产。

19、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		15,000,000.00
合　计		15,000,000.00

20、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	278,813,943.40	85,545,330.84
1-2 年(含 2 年)	17,710,914.74	232,296,188.91
2-3 年(含 3 年)	92,861,891.04	15,919,480.28
3 年以上	27,360,081.33	34,046,921.18
合　计	416,746,830.51	367,807,921.21

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
山东影视制作有限公司	53,523,183.27	后期尾款尚未支付
北京华文行者文化传媒有限公司	37,194,069.24	后期尾款尚未支付
百视通网络电视技术发展有限责任公司	11,000,000.00	后期尾款尚未支付
北京立上影视投资有限公司	5,699,242.25	后期尾款尚未支付
重庆朗慧文化传媒有限公司	4,614,917.66	后期尾款尚未支付
合　计	112,031,412.42	——

21、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	162,232,212.83	248,735,379.33
1年以上	5,300,951.28	12,696,604.09
合　计	167,533,164.11	261,431,983.42

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,270,389.30	164,720,661.66	165,644,769.71	8,346,281.25
二、离职后福利-设定提存计划	314,155.67	1,216,927.21	1,369,492.79	161,590.09
三、辞退福利		1,513,120.75	1,498,120.78	14,999.97
合　计	9,584,544.97	167,450,709.62	168,512,383.28	8,522,871.31

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,047,852.92	153,227,022.80	154,483,664.92	6,791,210.80
2、职工福利费	776,785.89	5,251,904.18	4,862,085.10	1,166,604.97
3、社会保险费	255,546.12	2,676,777.81	2,724,412.73	207,911.20
其中：医疗保险费	203,440.62	2,573,518.75	2,579,469.64	197,489.73
工伤保险费	17,237.34	1,635.10	15,868.70	3,003.74
生育保险费	34,868.16	101,623.96	129,074.39	7,417.73
4、住房公积金	42,443.26	3,273,723.85	3,268,531.89	47,635.22
5、工会经费和职工教育经费	140,076.67	291,233.02	298,390.63	132,919.06
6、其他	7,684.44		7,684.44	
合　计	9,270,389.30	164,720,661.66	165,644,769.71	8,346,281.25

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	288,799.85	1,174,557.88	1,307,909.57	155,448.16

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	25,355.82	42,369.33	61,583.22	6,141.93
合　　计	314,155.67	1,216,927.21	1,369,492.79	161,590.09

23、应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	13,912,753.21	20,451,217.93
企业所得税	98,867,138.37	132,155,506.61
个人所得税	2,246,032.06	2,546,626.99
城市维护建设税	504,570.01	665,282.72
教育费附加	342,902.32	400,874.24
地方教育费附加	227,936.01	266,579.66
文化建设费		30,570.32
印花税	516,590.14	
其他	1,182,912.49	488,364.47
合　　计	117,800,834.61	157,005,022.94

24、其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
应付利息		62,072,222.18
应付股利	63,674,237.72	64,674,237.72
其他应付款	2,411,655,656.19	793,650,469.07
合　　计	2,475,329,893.91	920,396,928.97

（1）应付利息

项　　目	年末余额	年初余额
分期还本付息的长期借款利息		597,001.25
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		26,937,500.06
短期借款应付利息		32,176,860.26

项　　目	年末余额	年初余额
优先级基金合伙人利息		2,360,860.61
关联方借款利息		
合　　计		62,072,222.18

（2）应付股利

项　目	年末余额	年初余额
其他投资者	1,777,096.00	1,777,096.00
普通股股利	61,897,141.72	62,897,141.72
合　计	63,674,237.72	64,674,237.72

（3）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
非关联方资金往来余额	1,611,630,870.70	590,218,500.77
关联方往来余额	800,024,785.49	203,431,968.30
合　　计	2,411,655,656.19	793,650,469.07

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉合汇达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	69,000,000.00	借款尚未到期
合　　计	69,000,000.00	——

25、一年内到期的非流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	1,077,975,605.02	232,300,000.00
1 年内到期的应付债券（附注六、29）	627,710,972.96	
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	56,112,082.81	
合　　计	1,761,798,660.79	232,300,000.00

26、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待确认销项税	10,051,989.85	15,685,919.01
预收制片款	59,788,442.11	22,224,291.44
合　计	69,840,431.96	37,910,210.45

27、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
质押借款		89,500,000.00
保证借款	1,077,975,605.02	1,429,453,915.55
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	1,077,975,605.02	232,300,000.00
合　计		1,286,653,915.55

质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、53。

28、应付债券

（1）应付债券

项　目	年末余额	年初余额
企业债券	1,024,118,490.06	599,540,640.85
合　计	1,024,118,490.06	599,540,640.85

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：人民币万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	合并范围变化	年末余额
18明诚债1	100.00	2018-2-6	3年	10,000.00	9,980.31		841.67	807.79			10,788.10
18明诚债2	100.00	2018-3-15	3年	15,000.00	14,967.16		1,125.00	924.62			15,891.78
18明诚债3	100.00	2018-8-15	3年	35,000.00	34,906.59		2,975.00	1,184.63			36,091.22
20明诚债1	100.00	2020-3-12	3年	15,000.00		15,000.00	890.63	786.78			15,786.78
20明诚债2	100.00	2020-4-17	3年	30,000.00		30,000.00	1,530.00	1,314.29			31,314.29
20明诚债3	100.00	2020-4-22	3年	15,000.00		15,000.00	690.63	582.93			15,582.93
20明诚债4	100.00	2020-12-17	5年	40,000.00		40,000.00	125.00	-272.15			39,727.85
汉为私募债	100.00	2019-12-19	2年	100.00	100.00	4,600.00				4,700.00	
小　计				160,100.00	59,954.06	104,600.00	8,177.93	5,328.89		4,700.00	165,182.95
减：一年内到期部分年末余额（附注六、25）				60,000.00			4,941.67	2,917.04			62,771.10
合　计				100,100.00	59,954.06	104,600.00	3,236.26	2,411.85		4,700.00	102,411.85

29、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
长期应付款	54,006,334.23	199,240,830.76
合　计	54,006,334.23	199,240,830.76

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
长期应付款金额	112,380,857.61	206,314,728.02
未确认融资费用	-2,262,440.57	-7,073,897.26
减：一年内到期部分（附注六、25）	56,112,082.81	
合　计	54,006,334.23	199,240,830.76

30、其他非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
子公司发行可转换优先股划分至金融负债部分	65,249,000.00	69,762,000.00
子公司优先级合伙人出资额划分至金融负债部分	115,360,860.61	113,000,000.00
合　计	180,609,860.61	182,762,000.00

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	584,618,623.00						584,618,623.00

32、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,859,148,808.51	-191,182,337.95	39,515,524.17	2,628,450,946.39
其他资本公积	6,606,338.38		118,864.15	6,487,474.23
合　计	2,865,755,146.89	-191,182,337.95	39,634,388.32	2,634,938,420.62

注 1：本期子公司当代体育集团资本公积转增股本、购买少数股东股权导致资本溢价增加-226,946,893.27 元；

注 2：本期子公司强视传媒、当代星光少数股东增资导致资本溢价增加 35,764,555.32 元；

注 3：本期联营企业新爱体育少数股东增资导致资本溢价减少 39,515,524.17 元；

注 4：其他资本公积本期减少系 1-11 月期间尚在合并范围内子公司锋汇体育股东未同比例增资导致持股比例变动导致其他资本公积减少 118,864.15 元。

33、库存股

项　目	年初余额	增加	减少	年末余额
为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份	17,987,603.00			17,987,603.00
合　计	17,987,603.00			17,987,603.00

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	226,352,934.58	-17,752,460.97	52,125,476.48			-69,877,937.45	-400,112.09	156,474,997.13
二、将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	101,061,897.19					-14,995,484.91	-4,128,500.86	86,066,412.28
其他综合收益合计	327,414,831.77	-17,752,460.97	52,125,476.48			-84,873,422.36	-4,528,612.95	242,541,409.41

35、盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,108,604.09			12,108,604.09
合　　计	12,108,604.09			12,108,604.09

36、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	530,324,653.69	461,837,602.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-25,393,209.04
调整后年初未分配利润	530,324,653.69	436,444,393.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,926,149,521.01	105,082,703.49
其他综合收益结转留存收益	52,125,476.48	
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		11,202,442.98
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,343,699,390.84	530,324,653.69

37、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	698,010,674.11	840,165,104.46	1,778,940,185.92	1,388,068,266.35
其他业务	1,691,579.65	94,582.41	3,395,259.29	253,021.86
合　计	699,702,253.76	840,259,686.87	1,782,335,445.21	1,388,321,288.21

38、税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	572,636.85	1,156,894.02

项　目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	290,414.96	677,159.11
地方教育费附加	193,517.08	391,776.45
印花税	448,645.97	1,000,943.04
文化建设费		2,550.42
水利基金		1,392,644.10
车船使用税	17,934.99	17,029.96
合　计	1,523,149.85	4,638,997.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,695,452.66	20,037,184.36
办公费	239,526.31	553,771.86
差旅费	1,856,891.93	5,249,170.67
交通费	613,007.92	709,708.59
业务招待费	1,878,933.16	5,070,249.54
业务宣传费	6,615,764.69	10,040,806.95
推广活动费	1,197,102.79	8,919,688.70
发行费	49,143,594.89	25,586,988.58
其他	469,418.54	1,117,584.24
折旧摊销	93,345.30	256,135.10
运输费		164,737.54
租赁费	71,146.02	937,057.39
合　计	78,874,184.21	78,643,083.52

40、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	112,946,163.47	98,089,406.69

项　　目	本年发生额	上年发生额
折旧费	3,048,257.01	4,946,217.29
差旅费	7,240,459.13	18,314,969.79
业务招待费	8,689,377.20	7,861,999.72
董事会费	407,898.52	482,315.16
办公费	8,328,515.85	7,768,761.12
通讯费	2,653,044.49	1,714,603.52
车辆费用	1,946,482.37	2,914,163.54
中介机构费用	140,926,910.30	58,165,430.04
长期待摊费用	3,725,311.00	5,457,548.50
无形资产摊销	336,691.71	2,044,308.09
租赁费	21,278,426.93	29,858,307.43
服务制作费	925,336.88	6,419,080.49
其他	4,887,319.43	1,817,893.78
合　计	317,340,194.29	245,855,005.16

41、财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	552,847,746.77	400,579,468.07
利息收入	-5,952,555.29	-7,068,479.93
汇兑损益	141,104,140.27	12,554,616.77
金融机构手续费	1,602,989.24	3,308,401.17
担保费	414,546.69	2,994,399.98
合　计	690,016,867.68	412,368,406.06

42、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返回	115,913.78	53,173.86	115,913.78

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	16,193,570.98	16,274,348.20	16,193,570.98
增值税加计扣除	2,642,212.19	935,424.47	2,642,212.19
合　　计	18,951,696.95	17,262,946.53	18,951,696.95

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、48“营业外收入”。

43、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-145,758,347.22	-153,755,305.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-537,367.30	1,324,175.56
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-11,113,679.01	594,825,117.48
债务重组收益	-4,457,229.43	
投资分红	709,005.31	
理财产品投资收益	25,112.31	718,019.25
合　　计	-161,132,505.34	443,112,007.23

44、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-135,987,685.91	-84,065,114.12
其他应收款坏账损失	-44,697,682.29	-935,268.58
合　　计	-180,685,368.20	-85,000,382.70

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-297,570,432.58	-40,892,271.08
长期资产减值损失		-8,853,770.40

项　　目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-305,916,522.16	-17,881,129.59
合　　计	-603,486,954.74	-67,627,171.07

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	173,317.35	-646,129.89	173,317.35
合　　计	173,317.35	-646,129.89	173,317.35

47、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	10,108.98	33,496.19	10,108.98
无需支付的应付款		7,438,286.53	
合　　计	10,108.98	7,471,782.72	10,108.98

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补助		156,765.05			21,938.84		与收益相关
产业发展基金		2,041,426.00			4,819,886.20		与收益相关
税收返还		8,356,911.76			9,910,424.17		与收益相关
松江佘山财政所企业扶持资金		3,490,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
东湖高新财政局再融资奖励		1,000,000.00					与收益相关
其他与收益相关政府补助		1,148,468.17			1,522,098.99		与收益相关
合　计		16,193,570.98			16,274,348.20		

48、营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,017.37		23,017.37
其中：固定资产	23,017.37		23,017.37
对外捐赠支出	1,050,995.00	1,106,000.00	1,050,995.00
罚款、滞纳金支出	232,145.58	966,869.01	232,145.58
非常损失	235,903.20		235,903.20
其他	621,846.48	24,032.71	621,846.48
合　计	2,163,907.63	2,096,901.72	2,163,907.63

49、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,684,745.65	53,803,664.67
递延所得税费用	-76,272,976.44	-20,452,449.59
合　计	-69,588,230.79	33,351,215.08

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	-2,156,645,441.77

项　目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-539,161,360.44
子公司适用不同税率的影响	212,242,513.17
调整以前期间所得税的影响	-9,994,088.71
非应税收入的影响	37,553,894.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,013,123.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,683,062.91
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	226,074,624.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-69,588,230.79

50、其他综合收益

详见附注六、34。

51、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	5,952,555.29	7,068,479.93
政府补助（除税收返还）	7,952,573.00	6,363,924.03
大额往来款	388,211,508.52	41,667,820.68
合　计	402,116,636.81	55,100,224.64

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
付现的管理费用及销售费用	266,819,779.46	199,970,089.80
保证金		4,513,692.35
银行手续费	1,602,989.10	3,308,401.17
备用金及其他往来	73,373,030.40	246,683,589.83
合　计	341,795,798.96	454,475,773.15

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权日持有的现金及现金等价物金额高于收到的现金或现金等价物的金额		173,699,952.13
合　计		173,699,952.13

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	1,638,370,307.88	3,034,159,270.00
关联方借款	980,647,905.87	
收回信托机构保障金	17,948,083.33	4,000,000.00
附有回购条款机构投资款	20,000,000.00	
收回票据保证金	15,000,000.00	19,000,000.00
合　计	2,671,966,297.08	3,057,159,270.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
支付信托保障基金	4,210,600.00	17,643,000.00
非金融机构还款	1,050,551,252.18	2,486,613,816.92
关联方还款	390,031,713.15	
保荐发行费		34,337,436.45
支付票据保证金		15,000,000.00
购买库存股		17,987,603.00
合　计	1,444,793,565.33	2,571,581,856.37

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,087,057,210.98	-68,366,398.82
加：资产减值准备	603,486,954.74	67,627,171.07
信用减值损失	180,685,368.20	85,000,382.70

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,968,543.09	5,823,177.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	594,676,077.13	884,232,869.39
长期待摊费用摊销	15,989,937.79	15,989,239.66
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）	-173,317.35	646,129.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,017.37	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	693,951,887.04	413,134,084.83
投资损失（收益以“-”号填列）	161,132,505.34	-443,112,007.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-76,272,976.51	-20,452,449.59
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）	-105,219,859.06	-59,373,467.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	600,622,336.13	447,862,909.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-107,122,974.11	-971,611,023.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	481,690,288.82	357,400,617.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	424,301,136.56	143,899,971.05
减：现金的年初余额	143,899,971.05	562,185,423.16
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	280,401,165.51	-418,285,452.11

（2）本年收到的处置子公司的现金净额

项　目	金　额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：汉为体育	12,000,000.00
乐教文化	1.00
上海日丽	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：汉为公司	1,865,413.41
乐教公司	94,620.55
上海日丽	1,179.27
处置子公司收到的现金净额	10,038,787.77

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	424,301,136.56	143,899,971.05
其中：库存现金	362,597.29	502,291.06
可随时用于支付的银行存款	423,660,203.13	143,353,814.91
可随时用于支付的其他货币资金	278,336.14	43,865.08
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	424,301,136.56	143,899,971.05
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

53、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
应收账款	8,945,860.00	注1
其他权益工具投资	299,404,787.20	注2
长期股权投资	3,876,356,820.35	注3
合　计	4,184,707,467.55	

注1：应收账款受限如下：

2020年10月12日，子公司强视传媒有限公司向中国银行股份有限公司东阳支行借款600万元，以《如果岁月可回头》应收账款质押。

注2：其他权益工具投资的受限明细如下：

①2018年12月25日，本公司向浙商证券融资人民币9450万元，本期借款余额为8300万元，以本公司持有的天风证券的股权3634万股提供质押。

②2019年9月6日，本公司向武汉合汇达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）融资人民币7900万元，以本公司持有的天风证券的股权1274万股提供质押。

注3：长期股权投资的受限明细如下：

①2018年6月29日，子公司当代明诚（香港）有限公司向建银国际借款6,500万美元（2020年5月、7月共归还1,400万美元），并向其发行1,000万美元优先股，向民银资本借款4,000万美元（2019年7月3日归还500万美元），2019年7月23日向民银香港借款4,000万美元（2020年3月、7月共归还1,237.5万元美元），根据上述借款主体要求，以子公司当代明诚（香港）有限公司持有的Super Sports Media Inc.的77.45%股权提供质押。

②2020年6月10日，本公司向海尔金融保理（重庆）有限公司融资1.5亿元，以子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司持有双刃剑100%的股权提供质押。

③2020年8月，本公司共青城银创投资管理有限公司融资8000万元，以子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司持有汉为体育20%的股权提供质押。

54、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			44,892,091.03
其中：美元	4,334,560.50	6.5249	28,282,573.81
欧元	659,210.28	8.025	5,290,162.50
港元	503,180.02	0.8416	423,476.30
英镑	1,225,591.76	8.8903	10,895,878.42
应收账款			214,824,607.60
其中：美元	6,828,064.75	6.5249	44,552,439.69

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	5,197,016.40	8.025	41,706,056.61
港元	138,077,176.47	0.8416	116,205,751.72
英镑	1,390,319.74	8.8903	12,360,359.58
其他应收款			59,148,878.44
其中：美元	1,832,790.00	6.5249	11,958,771.47
欧元	2,971,618.13	8.025	23,847,235.49
港元	26,988,506.90	0.8416	22,713,527.41
英镑	70,789.97	8.8903	629,344.07
预付账款			809,382,018.46
其中：美元	87,433,151.46	6.5249	570,492,569.96
欧元	53,746.41	8.025	431,314.94
港元	282,576,081.00	0.8416	237,816,029.77
英镑	72,225.21	8.8903	642,103.78
应付账款			437,826,100.90
其中：美元	66,086,805.98	6.5249	431,209,800.34
欧元	251,892.53	8.025	2,021,437.55
英镑	516,840.04	8.8903	4,594,863.01
其他应付款			614,410,190.61
其中：美元	99,268,681.07	6.5249	647,718,217.11
欧元	16,137.02	8.025	129,499.59
港元	11,881,560.00	0.8416	9,999,520.90
合同负债			18,687,612.98
其中：美元	2,640,143.41	6.5249	17,226,671.74
欧元	82,100.00	8.025	658,852.50
港元	953,052.22	0.8416	802,088.75

（2）境外经营实体说明

项　　目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
Nice International Sports Limited	香港	欧元	常用结算货币

项　　目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
双刃剑（香港）体育发展有限公司	香港	港元	经营地法定货币
当代明诚（香港）有限公司	香港	美元	常用结算货币
Football Marketing Asia Limited	香港	美元	常用结算货币
当代明诚体育传播(香港)有限公司	香港	美元	常用结算货币
Borg.B.V	荷兰	欧元	经营地法定货币
Media Base Sports, S.L	西班牙	欧元	经营地法定货币
Media Base Sports 2 Limited	英国	英镑	经营地法定货币
Super Sports Media Inc	开曼	美元	常用结算货币
Super Sports Media Group (HK) Limited	香港	美元	常用结算货币
SSPORTS (HK) LIMITED	香港	美元	常用结算货币

55、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
代扣个人所得税手续费返回	115,913.78	其他收益	115,913.78
增值税加计扣除	2,642,212.19	其他收益	2,642,212.19
稳岗补助	156,765.05	其他收益	156,765.05
产业发展基金	2,041,426.00	其他收益	2,041,426.00
税收返还	8,356,911.76	其他收益	8,356,911.76
服务消费重点企业政府奖励款	300,000.00	其他收益	300,000.00
松江佘山财政所企业扶持资金	3,130,000.00	其他收益	3,130,000.00
松江财政稳定服务业发展专项补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
松江政府经济发展办公室优秀企业奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
东湖高新财政局再融资奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
其他与收益相关政府补助	848,468.17	其他收益	848,468.17
合计	18,951,696.95		18,951,696.95

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海日丽文化传媒有限公司	1.00	51.00	股权转让	2020年8月	财产权移交手续完成	11,851.49	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
武汉明诚乐教文化体育发展有限公司	1.00	70.00	股权转让	2020年11月	财产权移交手续完成	-6,858.15	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
武汉汉为体育投资管理有限公司（注）	12,000,000.00	31.00	股权转让	2020年11月	财产权移交手续及董事会改选完成	-7,087,183.45	20.00	7,394,358.62	7,741,935.48	-11,113,679.01	市场交易价格	0.00

注：汉为体育子公司共9家随汉为体育一并处置。

2、其他原因的合并范围变动

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
新疆华娱时代影业有限公司	2020-1-1	290,351.77	290,351.77
FootballMarketingAsiaPTE.LTD.	2020-3-2	尚未经营	尚未经营
双刃剑（北京）体育文化传播有限公司	2020-4-15	-389,067.70	-389,067.70
武汉汉为锐拓体育有限公司（注）	2020-6-19	323,425.17	323,425.17
武汉汉为锐新科技有限公司（注）	2020-6-10	-127,806.03	-127,806.03
成都当代明诚体育发展有限公司	2020-6-29	尚未经营	尚未经营
武汉薇薇星光传媒有限公司	2020-8-7	-539.97	-539.97
武汉当代星光传媒有限公司	2020-8-24	48,584,210.12	-1,015,789.88
双刃剑（武汉）体育发展有限公司	2020-9-17	31,999,866.69	-133.31
武汉当代时光传媒有限公司	2020-11-27	尚未经营	尚未经营
霍尔果斯当代时光文化传媒有限公司	2020-12-7	-14,265.68	-14,265.68

注：武汉汉为锐拓体育有限公司、武汉汉为锐新科技有限公司随汉为体育一并处置。

（2）清算子公司

名称	清算时间
浙江东阳华娱时代影业有限公司	2020-05-18
郝海东体育发展（上海）有限公司（注）	2020-6-28
永康华娱时代影业有限公司	2020-07-08
双刃剑德拥（上海）体育发展有限公司	2020-07-21
北京强视影视文化传媒有限公司	2020-9-28
武汉当代明诚体育文化传播有限公司	2020-11-30

注：郝海东体育发展（上海）有限公司已办理税务注销登记及银行账户注销，工商注销尚未办理完成。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
强视传媒有限公司	北京	浙江	影视制作和发行	94.77		94.77	非同一控制企业合并
北京强视文化发展有限公司	北京	北京	文化经纪业务、影视器材租赁		100	100	非同一控制企业合并
霍尔果斯强视影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	非同一控制企业合并
浙江同域美和影视传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		51	51	设立
霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作	60	100	100	设立
广东强视影业传媒有限公司	广州市	广州市	综艺，电影和影视节目发行		100	100	非同一控制企业合并
广东南方强视传媒股份有限公司	广州市	广州市	制作、复制、发行电视剧、综艺		60	60	非同一控制企业合并
浙江东阳得福德多文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		41.49	41.49(注 1)	设立
北京当代时光传媒有限公司	北京	北京	影视制作		51	51	设立
霍尔果斯明诚文化传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
天津时光弘毅文化传播有限公司	天津	天津	影视制作		51	51	设立
东阳当代时光文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		100	100	设立
上海当代时光文化传媒有限公司	上海	上海	影视制作		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
高密明诚文化传媒有限公司	山东	山东	影视制作		100	100	设立
象舞（武汉）文化传媒有限公司	武汉	武汉	影视制作		51	51	设立
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	北京市	北京市	项目投资、影视策划		51	51	非同一控制企业合并
新疆华娱时代影业有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
海南华娱时代传媒有限公司	海南	海南	影视制作		60	60	非同一控制企业合并
北京当代星光传媒有限公司	北京	北京	影视制作	40		40	设立
武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	武汉	武汉	影院投资、管理	59.89		59.89	设立
中影嘉华悦方影城（深圳）有限公司	深圳	深圳	电影放映、餐饮服务		100	100	非同一控制企业合并
西安映尚秀影文化传媒有限公司	陕西	陕西	电影放映、餐饮服务		70	70	设立
武汉明诚银兴影城有限公司	湖北	湖北	电影放映、餐饮服务		100	100	设立
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛事策划	86.17		86.17	设立
双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司	上海	苏州	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
双刃剑(武汉)体育文化传播有限公司	湖北	湖北	体育赛事活动策划，体育咨询		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
双刃剑（上海）体育文化传播有限公司	上海	上海	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
双刃剑（香港）体育发展有限公司	香港	香港	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
霍尔果斯双刃剑体育发展有限公司	新疆	新疆	体育文化信息咨询		100	100	设立
双刃剑（北京）体育文化传播有限公司	北京	北京	体育		55	55	设立
双刃剑（武汉）体育发展有限公司	武汉	武汉	体育		100	100	设立
成都当代明诚体育发展有限公司	成都	成都	体育		100	100	设立
当代明诚（香港）有限公司	香港	香港	项目投资	100		100	设立
当代明诚体育传播(香港)有限公司	香港	香港	体育赛事活动策划	100		100	设立
北京象舞文化投资有限公司	北京	北京	项目投资	100		100	设立
杭州长瑞当代招源投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江	杭州	投资管理		25	25 (注 2)	设立
宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业（有限合伙）	浙江	宁波	投资管理	70	5	75	设立
武汉当代明诚乐教文化发展有限公司	武汉	武汉	文化艺术交流活动策划	70		70	设立
Football Marketing Asia Limited	香港	香港	体育赛事活动策划		70	70	设立
Football Marketing Asia PTE.LTD.	新加坡	新加坡	体育赛事活动策划		100	100	设立
重庆当代明诚体育文化传播有限公司	重庆	重庆	体育赛事活动策划	51		51	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
NiceInternationalSportsLimited	香港	香港	体育文化信息咨询	100		100	非同一控制企业合并
Borg.B.V	荷兰	荷兰	体育经纪		70	70	非同一控制企业合并
MediaBaseSports,S.L	西班牙	西班牙	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并
MediaBaseSports2Limited	英国	英国	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并
武汉市新英体育有限公司	武汉	武汉	版权转让与代理服务	100		100	设立
SuperSportsMediaInc	开曼	开曼	版权贸易、体育赛事播映		100	100	非同一控制企业合并
SuperSportsMediaGroup(HK)Limited	香港	香港	投资管理		100	100	非同一控制下企业合并
新英体育咨询（北京）有限公司	北京	北京	英超联赛转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并
SSPORTS(HK)LIMITED	香港	香港	英超联赛转播权国内营销		100	100	非同一控制下企业合并
北京新英体育传媒有限公司	北京	北京	英超联赛转播权国内广告营销	100		100	非同一控制下企业合并）
新英体育数字电视传播（上海）有限公司	上海	上海	英超联赛的电视转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
新英智通（北京）广告有限公司	北京	北京	网站相关技术研发和支持		100	100	非同一控制下企业合并
武汉当代星光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业	46.2		46.2 (注 3)	设立
武汉薇薇星光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业		51	51	设立
武汉当代时光传媒有限公司	武汉	武汉	广播、电视、电影和影视录音制作业	40		40 (注 4)	设立
霍尔果斯当代时光文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	广播、电视、电影和影视录音制作业		100	100	设立

注 1：该公司主要管理团队由本公司委派，本公司能够控制该公司主要经营活动。

注 2：该公司主要投资对象为本公司子公司强视传媒立项通过的影视作品，且本公司能够对该公司未来 53.85%的可变回报产生影响。

注 3：该公司股东李明（持股 12.6%）与本公司签订一致行动协议，本公司能够控制该公司主要经营活动。

注 4：该公司股东魏巍（持股 40%）与本公司签订一致行动协议，本公司能够控制该公司主要经营活动。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	49.00%	-27,370,621.76		1,215,359.25
强视传媒有限公司	5.23%	-16,169,616.41		2,329,170.97
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	13.83%	-7,970,868.46		225,149,313.45

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	255,300,028.03	16,841,477.51	272,141,505.54	269,661,180.56		269,661,180.56	360,486,907.72	9,097,609.31	369,584,517.03	311,245,780.30		311,245,780.30
强视传媒有限公司	1,164,045,476.22	74,767,742.38	1,238,813,218.60	1,184,197,213.60		1,184,197,213.60	1,890,352,675.66	44,091,180.78	1,934,443,856.44	1,293,753,804.79	166,570,180.96	1,460,323,985.75
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	1,478,814,780.79	742,431,193.79	2,221,245,974.58	543,509,148.81	50,000,000.00	593,509,148.81	1,560,766,142.76	791,559,453.73	2,352,325,596.49	562,361,514.86	80,257,893.76	642,619,408.62

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	70,575,031.34	-55,858,411.75	-55,858,411.75	5,561,804.25	55,959,959.41	-28,687,262.87	-28,687,262.87	-8,230,115.33
强视传媒有限公司	27,641,048.29	-451,515,252.41	-451,515,252.41	152,642,677.62	206,013,254.12	-83,295,436.90	-83,295,436.90	50,957,293.28
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	76,988,306.35	-90,041,800.56	-113,871,604.58	-54,058,146.73	744,112,199.22	106,934,169.37	106,934,169.37	-732,378,727.23

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
北京新爱体育传媒科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	1.09	26.29	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
	北京新爱体育传媒科技有限公司	
流动资产	605,981,704.99	454,339,657.84
其中：现金和现金等价物	476,081,168.29	122,970,771.86
非流动资产	203,860,108.25	314,068,655.08
资产合计	809,841,813.24	768,408,312.92
流动负债	480,200,611.41	125,531,991.55
非流动负债	10,625,000.00	-
负债合计	490,825,611.41	125,531,991.55
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	319,016,201.83	642,876,321.37
按持股比例计算的净资产份额	87,346,636.06	189,905,665.33
调整事项		
—商誉	963,905,798.50	1,044,736,054.70
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	1,051,252,434.56	1,234,641,720.03

项　目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
	北京新爱体育传媒科技有限公司	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	116,058,122.72	126,486,982.53
财务费用	-262,916.18	-5,984,085.81
所得税费用	-9,971,821.32	3,236,052.54
净利润	-501,968,427.56	-663,560,499.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-501,968,427.56	-663,560,499.44
本年收到的来自合营企业的股利		

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		-163,878.82
—其他综合收益		
—综合收益总额		-163,878.82
联营企业：		
投资账面价值合计	37,125,289.16	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,345,831.55	-1,182,148.24
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,345,831.55	-1,182,148.24

（4）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失（或本年分享的净利润）	本年末累积未确认的损失
合营企业：			
盈科新英体育媒体有限公司	-4,106,874.04		-4,106,874.04
小计	-4,106,874.04		-4,106,874.04
联营企业：			
北京尚诚文化传播有限公司	-2,178,061.00	1,355,074.53	-822,986.47
小计	-2,178,061.00	1,355,074.53	-822,986.47
合计	-6,284,935.04	1,355,074.53	-4,929,860.51

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

（1）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的基础信息

单位名称	注册资本/认购份额（万元）	经营范围或主营业务	直接/间接持股比例	法定代表人/管理人	是否并入上市公司合并报表
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	26,500	从事非证券类股权投资活动及相关的咨询服务业务	24.53%	武汉长瑞恒兴投资基金管理有限公司	否

截至报告期末，与本集团相关联、但未纳入本集团合并财务报表范围的结构化主体主要从事国家法律允许的创业投资活动，保护全体合伙人的合伙权益，通过直接股权投资经营手段获取投资收益。

（2）与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

项目	期末数	
	账面价值	最大损失敞口
	其他权益工具	
优先级债券	64,480,313.69	64,480,313.69
合计	64,480,313.69	64,480,313.69

项目	年初数	
	账面价值	最大损失敞口
	其他权益工具	
优先级债券	64,677,517.36	64,677,517.36
合计	64,677,517.36	64,677,517.36

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、港币有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、英镑、港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项　目	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
现金及现金等价物	44,892,091.03	70,351,748.51	70,351,748.51
应收账款	214,824,607.60	544,143,159.93	544,143,159.93
其他应收款	59,148,878.44	56,049,269.21	56,049,269.21
应付账款	437,826,100.90	234,359,857.11	234,359,857.11
其他应付款	657,847,237.60	532,417,923.27	532,417,923.27
短期借款		209,286,000.00	209,286,000.00

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
欧元	对人民币升值1%	-864,750.05	4,171,892.75	59,221.19	5,129,336.13
欧元	对人民币贬值1%	864,750.05	-4,171,892.75	-59,221.19	-5,129,336.13
港币	对人民币升值1%	-1,319,934.42	2,240,796.04	35,509.05	3,715,525.61
港币	对人民币贬值1%	1,319,934.42	-2,240,796.04	-35,509.05	-3,715,525.61

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、26)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加1%	-3,538,103.68	-3,538,103.68	-1,231,075.69	-1,231,075.69

项目	利率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	减少 1%	3,538,103.68	3,538,103.68	1,231,075.69	1,231,075.69

（2）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

项　目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	353,810,367.50		

项　目	1年以内	1-5年	5年以上
应付账款	416,746,830.51		
其他应付款	2,411,655,656.19		

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
武汉新星汉宜化工有限公司	洪山区关山村下马庄永利国际大厦1幢6层615-616号	农业初级产品的批发兼零售；矿产品，化工产品(不含有毒有害易燃易爆危险品)销售，化肥的生产、销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)	100,000.00	13.73	13.73

注：本公司的最终控制方是艾路明先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
盈科新英体育媒体有限公司	合营企业
北京尚诚文化传播有限公司	联营企业
北京新爱体育传媒科技有限公司	联营企业
襄阳市鸿禾商业保理有限公司	联营企业
武汉汉为体育投资管理有限公司	联营企业
华成（当代）北京科技有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
露曦（北京）科技发展有限公司	联营企业

4、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
武汉当代文化教育产业投资有限公司（以下简称“当代文投”）	第一大股东的控股股东
武汉新星汉宜化工有限公司（以下简称“新星汉宜”）	本公司控股股东
武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称“当代集团”）	控股股东及实际控制人控制的其他企业
游建鸣	持有本公司5%以上表决权股东
游建清	游建鸣之家庭成员
彭章瑾	持有本公司5%以上表决权股东
蒋立章	持有本公司5%以上表决权股东
重庆当代力帆足球俱乐部有限公司（以下简称“当代力帆”）	受当代集团控制
格兰纳达足球俱乐部	受持有本公司5%以上表决权股东蒋立章控制的企业
当代国际集团有限公司（以下简称“当代国际”）	当代集团全资子公司
武汉当代科技投资有限公司（以下简称“当代科技投资”）	当代集团的控股股东
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司（以下简称“当代足球俱乐部”）	受当代集团控制
天风证券股份有限公司（以下简称“天风证券”）	受当代集团的重大影响
天风天睿投资股份有限公司（以下简称“天风天睿”）	受天风证券控制的子公司
当代金融信息技术（武汉）有限公司（以下简称“当代金融”）	受当代集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“武汉天盈投资”）	受当代集团控制
共青城银创投资管理有限公司（以下简称“共青城银创”）	受当代集团控制
北京新爱体育传媒科技有限公司（以下简称“新爱体育”）	本公司联营企业
襄阳市鸿禾商业保理有限公司（以下简称“襄阳保理”）	本公司联营企业
金华东影投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及其一致行动人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
当代国际	资金占用费	8,773,892.88（注 1）	57,253,557.23
共青城银创	资金占用费	9,101,388.89	3,973,888.89
当代集团	资金占用费	3,401,200.91（注 2）	
新星汉宜	资金占用费	2,579,794.57	
当代科技投资	资金占用费	21,287,671.23	
襄阳保理	资金占用费	2,127,002.00	
新爱体育	广告发布	12,452,830.19	
当代力帆	冠名权代理权		25,094,339.62
天风证券	债券承销费	9,433,962.27	22,000,000.00
当代金融	HR 系统		11,320.75

注 1:当代国际集团资金占用费本期发生额 1,272,666.90 美元，按 2020 年加权平均汇率 6.89410 折算资金占用费 8,773,892.88 元。

注 2：当代集团资金占用费本期发生额 3,401,200.91 元，系 2300 万人民币借款资金占用费 1,012,000.00 元及 600 万美元借款资金占用费 366,166.67 元按 2020 年加权平均汇率 6.89410 折算资金占用费 2,389,200.91 元。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
北京新爱体育传媒科技有限公司	版权分销	444,899,820.79 注 1	460,551,741.05
天风证券	广告代理	14,150,943.40	

注 1：新英开曼版权分销本期发生额：分销收入 50,093,258.54 美元，按 2020 年度加权平均汇率 6.89410 折算本期版权分销发生额 345,347,933.70 元；新英上海版权分销本期发生额：分销收入 99,551,887.09 元；合计 444,899,820.79 元。

（2）关联方租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
彭章瑾	房产		1,577,342.50
天风天睿	房产	3,204,815.40	3,365,056.20
合　计		3,204,815.40	4,942,398.70

（3）关联担保情况

A.本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

2020 年 10 月，子公司强视传媒与中国银行股份有限公司东阳横店支行签订流动资金贷款合同，贷款期限 11 个月，从 2020 年 10 月 12 日至 2021 年 9 月 26 日止，借款金额 600 万元，年利率 5.665%，由本公司、易仁涛、游建鸣、东阳时光和霍尔果斯强视影视进行担保；以《如果岁月可回头》应收账款质押。

2020 年 12 月，子公司强视传媒与武汉市嘉韵佳科技有限公司签订借款协议，贷款期限 3 个月，从 2020 年 12 月 15 日至 2021 年 3 月 15 日止，借款金额 5000 万元，年利率 12%，由本公司进行担保。

B.本年度，关联方为本集团担保情况如下：

2019 年 8 月 16 日，本公司与四川信托有限公司签订借款协议，约定借款总额度不超过 28000 万元，各笔贷款期限 1 年，年利率不低于 9%，本期借款金额合计 20330 万元，由当代集团提供担保；

2019 年 8 月 2 日，本公司与海尔金融保理（重庆）有限公司签订借款协议，贷款期限 1

年，借款金额 15000 万元，年利率 11.50%，由当代集团提供担保；

2018 年 3 月，本公司与国通信托有限责任公司签订借款协议，贷款期限 3 年，借款金额 15000 万元，年利率 6.8%，由当代集团提供担保；

2019 年 12 月 5 日，本公司与恒立金通融资租赁有限公司签订借款协议，贷款期限 1 年，借款金额 10000 万元，年利率 6%，由当代集团提供担保；

2020 年 8 月 24 日，本公司及子公司武汉汉为体育投资管理有限公司与恒立金通融资租赁有限公司签订借款协议，贷款期限 1 年，借款金额 4000 万元，年利率 6%，由当代集团提供担保；

2019 年 11 月 20 日，本公司与武汉合汇达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订借款协议，已展期至 2021 年 8 月 20 日，借款金额 17000 万元，本期借款余额为 6900 万元，年利率 18%，由当代集团提供担保；

2020 年 8 月 4 日，本公司与共青城银创投资管理有限公司签订借款协议，贷款期限 1 年，借款金额 8000 万元，年利率 10%，由当代集团提供担保；

2018 年 6 月，子公司明诚香港与 Cheer Hope Holdings Limited 签订借款协议，贷款期限为 3 年，借款金额 6500 万美元，年利率 7.50%，由当代集团为本公司提供担保；

2019 年 7 月，子公司明诚香港与民生银行香港分行签订借款协议，贷款期限为 2 年，借款金额 4000 万美元，年利率为伦敦银行间同业拆借利率加 6.5%，由当代集团提供担保。

2019 年 12 月 31 日，本公司与北方信托签订贷款合同，贷款期限为 2 年，借款金额为 30,000 万元，本期借款余额为 24,326.00 万元，年利率为 10.5%，由当代集团为本公司提供担保；

2020 年 7 月 22 日，本公司与北方信托签订贷款合同，贷款总期限不超过 24 个月，借款金额为 30,000 万元，本期借款余额为 10,500.00 万元，6 个月贷款年利率为 6.4%,12 个月贷款年利率 7.5%，由当代集团为本公司提供担保。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
当代国际	115,763,056.74	46,862,619.46	2020-1-1	2020-12-31	借款本金 1,774.17 万美元，利率 12%
共青城银创	80,000,000.00	80,000,000.00	2020-8-4	2021-8-3	借款本金 8000 万元，年利率 10%

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
新星汉宜	363,970,000.00	227,147,778.00	2020-1-31	2020-12-31	年利率 8%
当代科技投资	350,000,000.00	350,000,000.00	2020-6-30	2020-12-31	借款本金 3.5 亿元，年利率 12%
襄阳保理	10,000,000.00		2020-1-2	2021-1-2	借款本金 1000 万元，年利率 12%
襄阳保理	10,000,000.00	10,000,000.00	2020-9-17	2021-9-17	借款本金 1000 万元，年利率 11%
襄阳保理	20,000,000.00	20,000,000.00	2020-12-23	2021-12-22	借款本金 2000 万元，年利率 9.5%
当代集团	23,000,000.00	23,000,000.00	2020-8-24	2020-12-31	借款本金 2300 万，利率 12%
当代集团	39,149,400.00	39,149,400.00	2020-3-31	2020-12-31	借款本金 600 万美元，年利率 13%

（5）关键管理人员报酬

（金额单位：万元）

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	668.42	634.05

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
格拉纳达足球俱乐部	3,009,689.76	2,470,289.18	3,243,375.63	2,895,138.48
新爱体育	47,886,704.86	2,394,335.24		
当代力帆			4,363,800.00	2,333,280.78
尚诚文化	1,575,135.86	103,959.70		
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
当代力帆			2,264.15	
尚诚文化	1,000,000.00			
其他应收款：				
新爱体育	2,870.43	447.25		
当代足球俱乐部	1,706,694.41	880,576.46	1,666,663.19	298,079.23
彭章瑾	469,770.00	23,488.50	469,770.00	23,488.50
游建鸣			8,013.00	3,170.09
刘彪			980,000.00	143,328.16
当代力帆			3,000,000.00	438,759.69

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
当代金融	65,000.00	65,000.00
彭章瑾	108,575.06	108,575.06
尚诚文化	600,000.00	
新爱体育	13,200,000.00	
合同负债：		
新爱体育		170,352,042.27
其他应付款：		
当代国际集团	50,552,862.03	85,738,256.52
当代集团	65,550,600.91	
当代文投	1,870.99	
当代科技投资	371,287,671.23	
喻凌霄	54,210.00	
蒋立章		2,526,432.00
当代力帆	20,968.75	
共青城银创	80,000,000.00	108,500,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
天风天睿	560,842.70	4,486,741.60
新星汉宜	229,727,572.57	

十一、资产负债表日后事项

截止本报告出具日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为影视产品制作销售报告分部、体育版权分销、营销与咨询报告分部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为影视产品的制作及发行，体育文化咨询、体育赛事策划、体育版权分销。本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、影视产品制作销售报告分部：公司的子公司强视传媒有限公司及其子公司、北京当代星光传媒有限公司、武汉当代星光传媒有限公司及其子公司、武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司及其子公司、武汉当代时光传媒有限公司及其子公司，经营范围主要是影视产品的制作及发行，属于本集团的影视产品制作销售分部。

B、体育版权分销、营销与咨询报告分部：公司的子公司武汉当代明诚体育发展集团有限公司及其子公司、Nice International Sports Limited 及其子公司、北京新英体育传媒有限公司、当代明诚（香港）有限公司及其子公司，经营范围主要是体育文化咨询、体育赛事策划、体育版权分销，属于本集团的体育版权分销、体育营销与咨询分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项目	影视产品制作销售分部		体育版权分销、营销与咨询分部		未分配金额		抵销		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外营业收入	39,852,084.53	240,358,766.16	659,850,169.23	1,628,385,484.09				-86,408,805.04	699,702,253.76	1,782,335,445.21
分部间交易收入										
销售费用	56,714,047.72	35,456,563.13	22,160,136.49	43,186,520.39					78,874,184.21	78,643,083.52
利息收入	137,121.04	83,860.56	770,064.96	5,923,572.26	5,045,369.29	1,061,047.11			5,952,555.29	7,068,479.93
利息费用	35,770,957.13	23,042,973.09	205,927,581.05	153,138,000.64	311,149,208.59	258,369,631.76		-33,971,137.43	552,847,746.77	400,579,468.06
对联营企业和合营企业的投资收益			-146,561,930.33	-153,755,305.06	803,583.11				-145,758,347.22	-153,755,305.06
信用减值损失	-97,388,665.13	839,197.80	-89,399,903.72	99,065,905.65	6,103,200.65	-14,904,720.75			-180,685,368.20	85,000,382.70
资产减值损失	-271,837,746.81	58,773,400.67	-105,661,621.93	8,853,770.40			-225,987,586.00		-603,486,954.74	67,627,171.07
折旧费和摊销费	968,337.42	5,322,750.61	3,744,491.89	984,276,270.91	2,490,775.71	2,855,070.44		-86,408,805.04	7,203,605.02	906,045,286.92
利润总额（亏损）	-513,453,115.60	-102,791,458.46	-1,058,229,735.35	-154,709,226.08	-360,430,206.64	-299,142,545.81	-224,532,384.18	521,628,046.61	-2,156,645,441.77	-35,015,183.74
资产总额	1,432,508,172.48	2,023,797,584.19	8,983,962,309.20	9,436,295,922.78	8,797,580,414.31	7,725,728,961.82	-10,220,894,457.32	-8,784,280,286.87	8,993,156,438.67	10,401,542,181.92
负债总额	1,302,372,323.89	1,513,595,380.96	6,568,254,420.12	5,522,416,338.13	6,232,996,491.40	4,766,642,290.52	-7,417,735,288.95	-5,988,586,374.97	6,685,887,946.46	5,814,067,634.64
对联营企业和合营企业的长期股权投资			1,053,564,265.53	1,234,641,720.03	37,125,289.16				1,090,689,554.69	1,234,641,720.03

（3）对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项　目	本年发生额
影视产品制作销售	39,852,084.53
体育版权分销、营销与咨询	659,850,169.23
合　计	699,702,253.76

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项　目	本年发生额
中国大陆地区	651,992,555.74
中国大陆地区以外的国家和地区	47,709,698.02
合　计	699,702,253.76

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项　目	年末余额
中国大陆地区	2,012,250,305.41
中国大陆地区以外的国家和地区	3,451,095,801.25
合　计	5,463,346,106.66

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

C、主要客户信息

1、本年有444,899,820.79元的营业收入系来自于体育分部对单一客户北京新爱体育传媒科技有限公司（包括已知受客户控制下的所有主体）的收入。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
3至4年	1,800,000.00
小　计	1,800,000.00

账　龄	年末余额
减：坏账准备	
合　计	1,800,000.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
其中：					
组合 2	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
合　计	1,800,000.00	——		——	1,800,000.00

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
其中：					
组合 2	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00
合　计	1,800,000.00	——		——	1,800,000.00

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,800,000.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.0 元。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息	201,494,283.79	128,400,971.27
应收股利	390,148,776.35	389,587,176.35
其他应收款	3,177,735,090.67	2,593,143,341.26
合　计	3,769,378,150.81	3,111,131,488.88

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
向子公司提供借款	201,494,283.79	128,400,971.27
小　计	201,494,283.79	128,400,971.27
减：坏账准备		
合　计	201,494,283.79	128,400,971.27

（2）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	48,887,176.35	48,887,176.35
强视传媒有限公司	340,700,000.00	340,700,000.00
天风证券股份有限公司	561,600.00	
小　计	390,148,776.35	389,587,176.35
减：坏账准备		
合　计	390,148,776.35	389,587,176.35

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	952,352,503.79
1至2年	1,935,888,967.75
2至3年	238,220,745.32
3至4年	50,238,401.39

账　龄	年末余额
4 至 5 年	520,000.00
5 年以上	1,417,005.36
小　计	3,178,637,623.61
减：坏账准备	902,532.94
合　计	3,177,735,090.67

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	227,810.00	14,220.00
备用金	2,689,165.44	2,261,959.36
对子公司的应收款项	3,174,960,354.85	2,581,220,641.81
对关联方公司的应收账款		1,122,400.00
对非关联公司的应收款项	760,293.32	17,210,293.32
小　计	3,178,637,623.61	2,601,829,514.49
减：坏账准备	902,532.94	8,686,173.23
合　计	3,177,735,090.67	2,593,143,341.26

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	50,007.88		8,636,165.36	8,686,173.24
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	95,840.89		-7,879,481.19	-7,783,640.30
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	145,848.77		756,684.17	902,532.94

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,686,173.24	-7,783,640.30				902,532.94
合 计	8,686,173.24	-7,783,640.30				902,532.94

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
当代明诚（香港）有限公司	合并范围内往来款	1,804,901,288.43	2-3 年	56.78	
Football Marketing Asia Limited	合并范围内往来款	981,616,264.63	2-3 年	30.88	
双刃剑（武汉）体育文化传播有限公司	合并范围内往来款	116,550,000.00	2-3 年	3.67	
双刃剑（香港）体育发展有限公司	合并范围内往来款	80,000,000.00	1-2 年	2.52	
北京象舞文化投资有限公司	合并范围内往来款	69,144,977.62	2-3 年	2.18	
合 计	——	3,052,212,530.68	——	96.03	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	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	3,899,824,806.86		3,899,824,806.86	3,672,053,971.18		3,672,053,971.18
对联营、合营企业投资	29,790,699.21		29,790,699.21			
合　计	3,929,615,506.07		3,929,615,506.07	3,672,053,971.18		3,672,053,971.18

（2）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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Nice International Sports Limited	490,916,191.18			490,916,191.18		
北京象舞文化投资有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
强视传媒有限公司	650,000,000.00			650,000,000.00		
武汉当代银兴影业投资管理有限责任公司	29,945,000.00			29,945,000.00		
宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业（有限合伙）	14,000,000.00			14,000,000.00		
武汉当代明诚体育发展集团有限公司	982,733,600.00	211,170,835.68		1,193,904,435.68		
北京当代星光传媒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
DDMC（HONG KONG）LIMITED	1,435,309,180.00			1,435,309,180.00		
武汉当代明诚乐教文化发展有限公司	1,000,000.00	462,060.00	1,462,060.00			
北京新爱体育传媒科技有限公司	55,150,000.00			55,150,000.00		
武汉当代星光传媒有限公司		17,600,000.00		17,600,000.00		
合　计	3,672,053,971.18	229,232,895.68	1,462,060.00	3,899,824,806.86		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
襄阳市鸿禾商业保理有限公司		24,500,000.00		1,209,951.91						25,709,951.91	
华成当代（北京）科技有限公司		4,079,770.57		976.73						4,080,747.30	
合　计		4,079,770.57		976.73						4,080,747.30	

4、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,245.29	75,471.70	1,038,438.95	928,438.95
合　计	69,245.29	75,471.70	1,038,438.95	928,438.95

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-1,462,059.00	-9,660,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,210,928.64	
理财产品投资收益		54,120.00
债务重组损失	-4,457,229.43	
投资分红	709,005.31	
合　计	-3,999,354.48	-9,605,880.00

十四、补充资料

1、本年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	173,317.35	
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	18,951,696.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
与本集团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	-3,723,111.81	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项　　目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,153,798.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	13,248,103.84	
所得税影响额	3,029,885.32	
少数股东权益影响额（税后）	742,093.82	
合　　计	9,476,124.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-63.71	-3.29	-3.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-64.02	-3.31	-3.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：