

中南红文化集团股份有限公司
审 计 报 告
2020 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-5
二、 合并资产负债表	6-7
三、 合并利润表	8
四、 合并现金流量表	9
五、 合并股东权益变动表	10-11
六、 资产负债表	12-13
七、 利润表	14
八、 现金流量表	15
九、 股东权益变动表	16-17
十、 财务报表附注	18-115

委托单位：中南红文化集团股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2021]第 2253 号

中南红文化集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中南红文化集团股份有限公司（以下简称“中南文化”）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，公允反映了中南文化 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，我们独立于中南文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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）债务重组

1、事项描述

如财务报表附注六、40 投资收益“债务重组收益（破产重整）”和附注十五、1、破

产重整所述，2020 年度，中南文化实施破产重整确认债务重组收益 12.71 亿元，对利润总额影响重大，债务重组收益的确认依据是否充分，数据是否正确，对本期财务报表影响重大，因此我们将债务重组收益的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取公司破产重整涉及的关键资料，包括《民事裁定书》、《重整计划》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕等资料；

(2) 对管理人进行函证和访谈，了解债权申报、审核基本流程及合规性，了解重整计划股票抵债价格以及债权清偿方案的确定方法和合理性；

(3) 核查债权申报情况，将管理人确认、法院裁定的债权与账面实施核对；

(4) 获取中国证券登记结算有限责任公司关于转增股票、以股抵债的过户登记确认书，并与账面记录核对；

(5) 获取管理人账户对账单和银行流水，并与重整计划和公司账面核对；

(6) 复核破产重整收益的计算以及账务处理的正确性；

(7) 检查破产重整相关信息在财务报表附注中披露的合规性、适当性和充分性；

(二) 合同纠纷形成的预计负债

1、事项描述

如财务报表附注六、26 预计负债和附注十三、2、(2) 产品购销合同纠纷所述，中南文化管理层根据合约条款、现有知识及历史经验并依据重整计划对因合同纠纷形成的预计负债计提了 1,008.05 万元；公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）在 2019 年度审计报告中，因合同纠纷形成的预计负债的完整性和金额的正确性无法进行合理估计发表了保留意见。

由于合同纠纷形成的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，因此我们将此事项作为关键审计事项。

2、审计应对

针对合同纠纷形成的预计负债，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 取得产品合同纠纷明细并与相关的合同、对方的诉求依据和往来函件核对；

(2) 对负责合同纠纷事项的人员进行访谈，了解这些合同纠纷明细的完整性，是否涉诉，是否向管理人申报债权及目前的进展情况等，并就合同纠纷产生的赔偿金额和发生的可能性逐项判断；

(3) 从裁判文书网、企查查等公开信息网站查询公司合同纠纷涉诉清单并逐个进行分析；

(4) 针对这些合同纠纷对破产管理人进行访谈，了解其债权申报情况和债权性质、目前的进展情况、偿债资源的预留情况等；

(5) 向公司外聘律师咨询这些合同纠纷产生赔偿的可能性及赔付金额的最佳估计；

(6) 检查以前年度合同纠纷损失实际发生的情况，以及形成损失的原因；

(7) 对公司计提的相关预计负债进行复核。

四、其他信息

中南文化管理层对其他信息负责。其他信息包括中南文化 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中南文化管理层（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，管理层负责评估中南文化的持续经营能力，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中南文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中南文化的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对中南文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中南文化不能持续经营。

（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）就中南文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	262,050,417.52	184,329,691.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	213,608,128.15	428,215,598.22
应收款项融资	六、3	56,245,307.33	11,892,501.53
预付款项	六、4	12,436,247.50	34,760,399.99
其他应收款	六、5	126,090,895.67	172,108,412.70
其中：应收利息			
应收股利		81,613,598.27	73,292,318.97
存货	六、6	298,948,652.15	569,609,569.46
合同资产			
持有待售资产	六、7	2,300,180.95	317,757,320.03
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	21,540,480.18	20,387,735.86
流动资产合计		993,220,309.45	1,739,061,229.33
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、9	81,030,564.42	83,140,717.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、10	540,676,458.90	558,352,922.36
投资性房地产	六、11	43,289,376.34	46,888,217.98
固定资产	六、12	331,417,987.83	384,463,323.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	53,964,231.31	55,326,661.90
开发支出			
商誉	六、14		14,868,426.05
长期待摊费用	六、15		106,594.09
递延所得税资产	六、16		121,141.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,050,378,618.80	1,143,268,004.57
资产总计		2,043,598,928.25	2,882,329,233.90

(转下页)

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17		1,306,961,935.54
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	42,962,272.59	193,526,118.51
预收款项	六、19	53,959,568.67	143,897,302.79
合同负债	六、20	35,735,815.63	
应付职工薪酬	六、21	27,822,035.96	23,378,182.32
应交税费	六、22	8,471,266.06	10,862,564.45
其他应付款	六、23	98,743,599.33	727,738,682.91
其中：应付利息			127,577,950.88
应付股利		256,760.00	9,413,520.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24		267,467,332.61
其他流动负债	六、25	25,839,907.40	
流动负债合计		293,534,465.64	2,673,832,119.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	186,171,035.46	15,373,219.12
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		186,171,035.46	15,373,219.12
负债合计		479,705,501.10	2,689,205,338.25
股东权益：			
股本	六、27	2,402,580,631.00	1,389,390,631.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	2,155,825,257.36	1,819,225,024.05
减：库存股	六、29	159,111,396.97	54,657,828.01
其他综合收益			
专项储备	六、30	1,270,979.57	579,318.63
盈余公积	六、31	37,713,999.14	37,713,999.14
一般风险准备			
未分配利润	六、32	-2,879,363,639.38	-3,010,622,841.40
归属于母公司股东权益合计		1,558,915,830.72	181,628,303.41
少数股东权益		4,977,596.43	11,495,592.24
股东权益合计		1,563,893,427.15	193,123,895.65
负债和股东权益总计		2,043,598,928.25	2,882,329,233.90

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：中南红文化集团股份有限公司

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		386,826,542.91	597,539,431.31
其中：营业收入	六、33	386,826,542.91	597,539,431.31
二、营业总成本		749,579,141.46	996,906,414.40
其中：营业成本	六、33	404,805,829.25	515,664,665.90
税金及附加	六、34	9,972,272.61	11,680,277.01
销售费用	六、35	43,596,364.18	107,475,427.77
管理费用	六、36	55,524,772.41	118,423,326.85
研发费用	六、37	16,142,822.90	29,690,783.99
财务费用	六、38	219,537,080.11	213,971,932.88
其中：利息费用		219,611,721.45	217,655,984.82
利息收入		2,338,042.79	3,393,530.77
加：其他收益	六、39	4,427,705.74	6,369,239.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	1,263,479,471.18	-143,799,304.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,274,359.69	-23,119,724.72
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）	六、41	-7,484,376.57	-4,322,399.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-117,132,714.64	-312,630,676.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-127,417,812.27	-831,177,951.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	354,935.98	-25,512,558.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		653,474,610.87	-1,710,440,633.77
加：营业外收入	六、45	6,762,468.89	2,681,081.80
减：营业外支出	六、46	535,399,734.78	37,417,865.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,837,344.98	-1,745,177,417.19
减：所得税费用	六、47	96,138.77	53,631,274.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,741,206.21	-1,798,808,691.98
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,741,206.21	-1,798,808,691.98
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）		131,259,202.02	-1,798,474,278.69
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,517,995.81	-334,413.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		124,741,206.21	-1,798,808,691.98
归属于母公司股东的综合收益总额		131,259,202.02	-1,798,474,278.69
归属于少数股东的综合收益总额		-6,517,995.81	-334,413.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	-0.77
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.77

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

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		541,449,930.27	565,429,474.38
收到的税费返还		6,343,905.01	4,574,486.41
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	81,383,543.26	28,772,481.23
经营活动现金流入小计		629,177,378.54	598,776,442.02
购买商品、接受劳务支付的现金		433,825,248.12	222,564,661.01
支付给职工以及为职工支付的现金		51,535,119.81	106,803,277.49
支付的各项税费		31,211,369.23	27,346,957.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	119,166,544.63	180,887,203.68
经营活动现金流出小计		635,738,281.79	537,602,100.08
经营活动产生的现金流量净额		-6,560,903.25	61,174,341.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,353,442.41	18,739,658.44
取得投资收益收到的现金		331,065.06	181,197.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,597,177.20	47,149,820.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	30,000,000.00	1,811,999.77
投资活动现金流入小计		172,281,684.67	67,882,675.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,299,922.99
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			59,016,593.73
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	32,105,530.44	22,846,816.12
投资活动现金流出小计		32,105,530.44	94,163,332.84
投资活动产生的现金流量净额		140,176,154.23	-26,280,657.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,585,663.96
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	38,585,810.09	32,425,305.48
筹资活动现金流入小计		838,585,810.09	34,010,969.44
偿还债务支付的现金		702,467,414.72	47,107,192.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,138,812.39	46,459,397.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	118,098,852.47	780,000.00
筹资活动现金流出小计		828,705,079.58	94,346,590.57
筹资活动产生的现金流量净额		9,880,730.51	-60,335,621.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-400,042.19	-13,802.11
五、现金及现金等价物净增加额		143,095,939.30	-25,455,738.80
加：期初现金及现金等价物余额		80,496,370.98	105,952,109.78
六、期末现金及现金等价物余额		223,592,310.28	80,496,370.98

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

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	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	1,389,390,631.00				1,819,225,024.05	54,657,828.01			579,318.63	37,713,999.14		-3,010,622,841.40	11,495,592.24	193,123,895.65
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,389,390,631.00				1,819,225,024.05	54,657,828.01			579,318.63	37,713,999.14		-3,010,622,841.40	11,495,592.24	193,123,895.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,013,190,000.00				336,600,233.31	104,453,568.96			691,660.94			131,259,202.02	-6,517,995.81	1,370,769,531.50
（一）综合收益总额												131,259,202.02	-6,517,995.81	124,741,206.21
（二）股东投入和减少资本					1,349,790,233.31									1,349,790,233.31
1、股东投入的普通股					800,000,000.00									800,000,000.00
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					549,790,233.31									549,790,233.31
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转	1,013,190,000.00				-1,013,190,000.00	104,453,568.96								-104,453,568.96
1、资本公积转增资本（或股本）	1,013,190,000.00				-1,013,190,000.00									
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						104,453,568.96								-104,453,568.96
（五）专项储备									691,660.94					691,660.94
1、本期提取									1,205,673.82					1,205,673.82
2、本期使用									514,012.88					514,012.88
（六）其他														
四、本年年末余额	2,402,580,631.00				2,155,825,257.36	159,111,396.97			1,270,979.57	37,713,999.14		-2,879,363,639.38	4,977,596.43	1,563,893,427.15

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										未分配利润		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,408,839,070.00				2,012,336,572.78	54,657,828.01	9,343,477.60	579,318.63	37,713,999.14		-1,221,492,040.31	11,439,934.25	2,204,102,504.08
加：会计政策变更							-9,343,477.60				9,343,477.60		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,408,839,070.00				2,012,336,572.78	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-1,212,148,562.71	11,439,934.25	2,204,102,504.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-19,448,439.00				-193,111,548.73						-1,798,474,278.69	55,657.99	-2,010,978,608.43
（一）综合收益总额											-1,798,474,278.69	-334,413.29	-1,798,808,691.98
（二）股东投入和减少资本	-19,448,439.00				-193,111,548.73							390,071.28	-212,169,916.45
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	-19,448,439.00				-193,111,548.73							390,071.28	-212,169,916.45
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东内部结转													
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								1,304,729.78					1,304,729.78
2、本期使用								1,304,729.78					1,304,729.78
（六）其他													
四、本年年末余额	1,389,390,631.00				1,819,225,024.05	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-3,010,622,841.40	11,495,592.24	193,123,895.65

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		48,418,606.68	26,522,032.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		965,452.95	12,921,697.95
其他应收款	十六、1	231,471,167.48	465,070,148.71
其中：应收利息			
应收股利		81,613,598.27	112,396,213.49
存货			
合同资产			
持有待售资产		2,300,180.95	2,300,180.95
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,376,048.48	2,763,263.03
流动资产合计		288,531,456.54	509,577,322.95
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	十六、2	1,607,121,280.65	1,119,235,374.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		540,676,458.90	558,352,922.36
投资性房地产			
固定资产		7,486,308.72	8,106,776.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,529.92	33,393.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,155,288,578.19	1,685,728,466.44
资产总计		2,443,820,034.73	2,195,305,789.39

(转下页)

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			1,140,572,872.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			25,601,654.26
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,190,160.04	7,803,613.30
应交税费		356,625.59	708,609.72
其他应付款		166,849,302.17	745,953,982.04
其中：应付利息			111,878,544.45
应付股利		256,760.00	9,413,520.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		170,396,087.80	1,920,640,731.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		176,090,575.35	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,090,575.35	
负债合计		346,486,663.15	1,920,640,731.70
股东权益：			
股本		2,402,580,631.00	1,389,390,631.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,140,883,911.70	1,804,283,678.39
减：库存股		68,148,098.51	54,657,828.01
其他综合收益			
专项储备		579,318.63	579,318.63
盈余公积		37,713,999.14	37,713,999.14
一般风险准备			
未分配利润		-2,416,276,390.38	-2,902,644,741.46
股东权益合计		2,097,333,371.58	274,665,057.69
负债和股东权益总计		2,443,820,034.73	2,195,305,789.39

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

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			
减：营业成本			
税金及附加		264,084.54	147,058.84
销售费用			9,000.00
管理费用		16,844,188.55	24,599,375.43
研发费用			
财务费用		198,118,199.89	175,654,054.78
其中：利息费用		200,171,635.05	178,273,846.70
利息收入		2,075,617.36	2,621,564.38
加：其他收益		51,395.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	1,670,048,841.30	169,845,168.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-703,807.99	-5,077,371.93
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）		-7,484,376.57	-2,326,442.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-440,168.14	-18,562,556.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-322,648,842.31	-1,823,399,730.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			451,131.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,124,300,376.70	-1,874,401,917.20
加：营业外收入		60,870.00	914,446.42
减：营业外支出		637,992,895.62	-676,231.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		486,368,351.08	-1,872,811,238.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		486,368,351.08	-1,872,811,238.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		486,368,351.08	-1,872,811,238.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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		486,368,351.08	-1,872,811,238.83

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：中南红文化集团股份有限公司

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		132,965,292.11	14,428,854.78
经营活动现金流入小计		132,965,292.11	14,428,854.78
购买商品、接受劳务支付的现金		900,000.00	11,777.95
支付给职工以及为职工支付的现金		2,296,916.76	9,630,319.21
支付的各项税费			178,599.76
支付其他与经营活动有关的现金		33,769,523.35	20,610,888.35
经营活动现金流出小计		36,966,440.11	30,431,585.27
经营活动产生的现金流量净额		95,998,852.00	-16,002,730.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,237,520.12	15,072,290.34
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,872,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			21,460,694.34
投资活动现金流入小计		7,237,520.12	43,404,984.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			117,585.59
投资支付的现金		540,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			93,652,201.73
支付其他与投资活动有关的现金			18,042,430.12
投资活动现金流出小计		540,000,000.00	111,812,217.44
投资活动产生的现金流量净额		-532,762,479.88	-68,407,232.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		38,585,810.09	130,906,608.00
筹资活动现金流入小计		838,585,810.09	130,906,608.00
偿还债务支付的现金		294,327,346.80	19,622,937.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,887,594.68	27,065,040.86
支付其他与筹资活动有关的现金		63,634,380.22	
筹资活动现金流出小计		360,849,321.70	46,687,978.07
筹资活动产生的现金流量净额		477,736,488.39	84,218,629.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-513.68	10,967.12
五、现金及现金等价物净增加额		40,972,346.83	-180,366.20
加：期初现金及现金等价物余额		167,649.52	348,015.72
六、期末现金及现金等价物余额		41,139,996.35	167,649.52

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

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	一般风险准备	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	1,389,390,631.00				1,804,283,678.39	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-2,902,644,741.46	274,665,057.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,389,390,631.00				1,804,283,678.39	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-2,902,644,741.46	274,665,057.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,013,190,000.00				336,600,233.31	13,490,270.50					486,368,351.08	1,822,668,313.89
（一）综合收益总额											486,368,351.08	486,368,351.08
（二）股东投入和减少资本					1,349,790,233.31							1,349,790,233.31
1、股东投入的普通股					800,000,000.00							800,000,000.00
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					549,790,233.31							549,790,233.31
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转	1,013,190,000.00				-1,013,190,000.00	13,490,270.50						-13,490,270.50
1、资本公积转增资本（或股本）	1,013,190,000.00				-1,013,190,000.00							
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						13,490,270.50						-13,490,270.50
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,402,580,631.00				2,140,883,911.70	68,148,098.51		579,318.63	37,713,999.14		-2,416,276,390.38	2,097,333,371.58

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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：中南红文化集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											
	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	一般风险准备	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	1,408,839,070.00				1,997,395,227.12	54,657,828.01	9,343,477.60	579,318.63	37,713,999.14		-1,039,176,980.23	2,360,036,284.25
加：会计政策变更							-9,343,477.60				9,343,477.60	
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,408,839,070.00				1,997,395,227.12	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-1,029,833,502.63	2,360,036,284.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-19,448,439.00				-193,111,548.73						-1,872,811,238.83	-2,085,371,226.56
（一）综合收益总额											-1,872,811,238.83	-1,872,811,238.83
（二）股东投入和减少资本	-19,448,439.00				-193,111,548.73							-212,559,987.73
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	-19,448,439.00				-193,111,548.73							-212,559,987.73
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、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	1,389,390,631.00				1,804,283,678.39	54,657,828.01		579,318.63	37,713,999.14		-2,902,644,741.46	274,665,057.69

载于第18页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中南红文化集团股份有限公司
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

1、公司的历史沿革

中南红文化集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“中南文化”),原名为江阴江南管业设备成套有限公司、江阴中南重工股份有限公司,于2003年5月28日成立,设立时注册资本为美元500万元。其中:江阴市江南高压管件厂出资美元375万元、台湾詹凯麟出资美元125万元。

2007年7月12日,经本公司董事会决议及股东签订的股权转让协议,并经江阴市对外贸易经济合作局澄外经管字[2007]180号核准,股东台湾詹凯麟的全部股权(125万美元,占注册资本的25%)转让给英属维尔京群岛 YIN DI INDUSTRY DEVELOPMENT CO.,LTD.。

2007年11月11日,经本公司董事会决议及股东签订的股权转让协议,并经江阴市对外贸易经济合作局澄外经管字[2007]312号核准,股东英属维尔京群岛 YIN DI INDUSTRY DEVELOPMENT CO., LTD.的全部股权(125万美元,占注册资本的25%)转让给新加坡 TOE TEOW HENG。

2007年12月14日,股东江阴市江南高压管件厂更名为江阴中南投资有限公司。

2008年1月21日,经本公司董事会决议,并经中华人民共和国商务部商资批[2008]6号关于“同意江阴江南管业设备成套有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复”的核准,本公司变更为股份有限公司,并更名为江阴中南重工股份有限公司,并于2008年1月22日取得中华人民共和国商务部核发的商外资资审字[2008]0008号批准证书。2008年2月2日,取得江苏省无锡市工商行政管理局核发的注册号为320281400000737号企业法人营业执照。变更后的本公司注册资本为9,200万元,总股本为9,200万股,每股面值1元人民币。其中,江阴中南投资有限公司持有6,900万股,占公司总股本的75%;TOE TEOW HENG持有2,300万股,占公司总股本的25%。

2010年根据中国证券监督管理委员会证监许可[2010]733号“关于核准江阴中南重工股份有限公司首次公开发行股票”的批复,公开发行人民币普通股3,100.00万股,本次发行后公司股本为12,300.00万元。

2011年8月,经本公司2011年第三次临时股东大会决议,以2011年6月30日的总股本12,300万股为基数,以资本公积向全体股东转增股份总额12,915万股,每股面值1元,总计增加股本12,915万元。转增基准日期为2011年8月16日,变更后注册资本为人民币25,215万元。

2016年1月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1451号“关于核准江阴中南重工股份有限公司向王辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复”,公司向王辉等合计发行人民币普通股117,233,298股,本次发行后公司股本为369,383,298.00元。

2016年7月,经本公司2015年年度股东大会决议,以公司总股本369,383,298股为基数,以

资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后公司股本（注册资本）为 738,766,596.00 元。

2016 年 4 月，根据本公司 2016 年第三次临时股东大会决议，本公司通过向激励对象定向发行限制性人民币普通股（A 股）股票方式增加注册资本人民币 917 万元，变更后公司股本（注册资本）为 747,936,596.00 元。

2016 年 5 月，本公司名称由江阴中南重工股份有限公司变更为中南红文化集团股份有限公司。

2016 年 7 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准江阴中南重工股份有限公司向钟德平等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]831 号）核准，本公司向钟德平等发行人民币普通股 24,857,143 股，并以非公开发行股份方式发行人民币普通股 38,157,894 股，合计发行新股 63,015,037 股，变更后公司股本（注册资本）为 810,951,633.00 元。

2017 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准中南红文化集团股份有限公司向代志立等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]218 号）核准，本公司向代志立等发行人民币普通股 21,579,653 股，变更后公司股本（注册资本）为 832,531,286.00 元。

2017 年 6 月，本公司以货币资金回购注销已获授但尚未解锁的第一期限限制性股票 2,751,000 股，变更后公司股本（注册资本）为 829,780,286.00 元。

2018 年 5 月，经本公司 2017 年年度股东大会决议，以公司总股本 829,780,286 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，变更后公司股本（注册资本）为 1,410,626,486 元。

2018 年 6 月，经本公司 2018 年第二次临时股东大会决议，由于上海极光网络科技有限公司未完成 2017 年业绩承诺，代志立等股东以其持有的公司股份 1,787,416 股进行业绩补偿，变更后公司股本（注册资本）为 1,408,839,070.00 元。

2019 年 9 月，经本公司 2019 年第一次临时股东大会决议，由于上海极光网络科技有限公司未完成 2018 年业绩承诺，代志立等股东以其持有的公司股份 19,448,439 股进行业绩补偿，变更后公司股本（注册资本）为 1,389,390,631.00 元。

2020 年 12 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院作出（2020）苏 02 破 54 号《民事裁定书》，裁定批准《中南红文化集团股份有限公司重整计划》，根据重整计划，公司以原有总股本 1,389,390,631 股为基数，按照每 10 股转增 7.292334 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 1,013,190,000 股股份，转增后公司股本（注册资本）为 2,402,580,631.00 元。前述转增股票将在公司管理人的监督下按照重整计划的规定进行分配和处置，其中 938,190,000 股登记至本公司管理人证券账户，剩余 75,000,000 股登记至子公司江阴中南重工有限公司管理人证券账户。同日，公司向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股票转增登记手续，本次资本公积转增股本后，公司股票价格不实施除权。

2、公司的注册地、总部地址、统一社会信用代码、组织形式和组织架构

注册地址：江阴高新技术产业开发园金山路。

总部地址：江苏省江阴市高新技术产业开发园中南路 3 号。

统一社会信用代码：91320200749411127G。

组织形式：股份有限公司

组织架构：本公司下设投资管理中心、财务管理中心、行政综合管理中心、法务管理中心、证券事务管理中心、内审管理中心等职能部门。

3、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：广播、电影、电视、音乐节目的制作、发行；营业性演出；演出经纪；知识产权代理服务；出版物零售；企业形象策划；组织文化艺术交流活动；手机、计算机软硬件及配套设备、电子产品、通讯产品的技术开发与销售；设计、制作、代理和发布各类广告；会务礼仪服务；利用自有资金对外投资；股权投资；教育信息咨询（不含自费出国留学中介服务）；管道配件、钢管、机械配件、伸缩接头、预制及直埋保温管的制造；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或者禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

本公司及各子公司主要从事：电视剧的制作、发行及其衍生业务；影视投资、策划、制作、营销、艺人经纪为一体的大型专业影视制作；游戏研发、代理、信息推广业务；文化艺术交流策划，影视剧、舞台剧策划；文化产业的股权投资；管件、法兰、管系、压力容器的生产和销售。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 28 日决议批准报出。

5、合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 25 户，本年度合并范围较上年度新增 1 户，减少 4 户，减少的原因系公司因借款合同纠纷，江苏省江阴市人民法院在淘宝网司法拍卖平台上公开拍卖了公司持有的上海极光网络科技有限公司全部股权，公司不再将上海极光网络科技有限公司及其子公司纳入合并范围，详见本附注七“合并范围的变更”和附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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，本公司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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

2020 年 11 月 24 日，江苏省无锡市中级人民法院（以下简称“无锡中院”）出具（2020）苏 02 破申 10 号《民事裁定书》，裁定受理本公司的重整申请，2020 年 12 月 25 日，无锡中院出具（2020）苏 02 破 54 号《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划并终止公司重整程序，自即日起公司进入破

产重整计划的执行阶段，经过重整后公司的经营状况和财务状况得以好转，主要表现如下：

①资产负债结构优化：通过破产重整程序，公司的债务得以消除，资产负债率从年初的 93.30% 下降至 23.47%，资产负债结构得到有效改善。

②货币资金充足：公司在重整程序中对所有债权人进行偿付后，年末货币资金仍剩余 2.62 亿元，货币资金充裕。

③治理层和管理层人员稳定：公司在 2020 年上半年完成了实际控制人变更，并从治理层到经营管理层完成了重建，通过梳理、完善公司管理制度，优化公司内部管理程序，已初步建立起完善有效的内部控制机制，为公司持续经营奠定了坚实的基础。

④业务核心团队稳定：本年度公司的业务核心团队仍保持稳定，公司将基于监管政策及外部市场环境变化，积极的调整原有业务模式，通过建立完善各项激励机制，积极开拓新业务，提升公司的盈利能力。

⑤财产保全措施解除：2021 年 3 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院出具《民事裁定书》，裁定公司重整计划执行完毕，并终结了公司重整程序；同时裁定注销公司所有财产上在 2021 年 3 月 25 日前办理的担保物权登记手续；解除公司所有财产上在 2021 年 3 月 25 日前采取的财产保全措施。

⑥“失信人”问题初步解决：重要子公司江阴中南重工有限公司被列入“失信人”名单问题已初步解决，此前销售接单严重受限的情况也得以消除，该子公司随着销售接单恢复常态化，经营状况将逐步回归正轨。

综上所述，本公司认为自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，故会计报表以持续经营为基础编制。

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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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

本公司及各子公司从事电视剧的制作和发行、影视投资、管件法兰管系压力容器的生产和销售。本公司及各子公司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、28“收入”各项描述。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、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

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（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、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，

以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16、（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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算

后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对制造业领域
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对除组合 3 以外的文化行业
组合 3	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对影视行业
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

项目	坏账准备计提方法
组合 1	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	
组合 3	
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

③其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

影视行业存货分类：

原材料是指公司计划提供拍摄电影、电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影、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，此成本于影视片拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本，以及外购影视剧成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价，发出库存商品采用加权平均法核算。

影视行业发出存货的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价。

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

A. 联合摄制业务中，由本公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，本公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视剧库存成本。

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

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

D. 本公司的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

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

C. 本公司在尚拥有电影片、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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法

公司领用包装物于领用时按预计使用时间分期摊销。

13、合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即

仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

(2) 合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司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。

14、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,

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

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

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司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、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认

该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5-10	2.375-4.50
机器设备	10	5-10	9.00-9.50
电子设备	3-5	5-10	18.00-31.67
运输设备	5	5-10	18.00-19.00
其他设备	3-5	5-10	18.00-31.67

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

(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、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

19、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、23“长期资产减值”。

20、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。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分 5-10 年平均摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

(1) 收入确认原则

本企业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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认对的具体方法

①按时点确认的收入

公司金属制品销售、电视剧及电影发行等，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②按履约进度确认的收入

公司提供艺人经纪业务及相关服务业务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

29、政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司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）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公

司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接

费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

33、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”)。经本公司第四届董事会第八次会议于 2020 年 4 月 27 日决议通过,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。

执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下:

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	143,897,302.79		54,439,830.84	
合同负债			79,176,762.33	
其他流动负债			10,280,709.62	

②其他会计政策变更

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号,以下简称“解释第 13 号”),自 2020 年 1 月 1 日起施行,不要求追溯调整。

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外,解释第 13 号也明确了两方或两方以上同受一方重大影响的不构成关联方,并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司,合营企业包括合营企业及其子公司。

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素,细化了构成业务的判断条件,同时引入“集中度测试”选择,以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号,比较财务报表不做调整,执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《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，或者本公司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。

（3）金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（10）所得税

本公司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。

(11) 预计负债

本公司根据合约条款、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，如涉及诉讼的则向律师进行咨询。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公司的情况下，本公司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公司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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部财税[2011]112号和财税[2011]60号文，上海千易志诚文化传媒有限公司控股子公司霍尔果斯弘烨影视文化传媒有限公司和霍尔果斯市千易志诚文化传媒有限公司，按《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策，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。

(2) 根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）规定，上海极光网络科技有限公司及其控股子公司享受软件企业税收优惠，从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局于2011年10月13日《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），上海极光网络科技有限公司及其控股子公司自2014年起销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定13%的税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

(4) 2018年11月30日，江阴中南重工有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为GR201832005090《高新技术企业证书》，自本次获得高新技术企业认定起三年有效期内，所得税减按15%税率征收。

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；“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

(1) 货币资金分类

项目	年末余额	年初余额
库存现金	107,540.71	117,018.33
银行存款	245,479,893.11	80,379,352.65
其他货币资金	16,462,983.70	103,833,320.56
合计	262,050,417.52	184,329,691.54
其中：存放在境外的款项总额	无	无

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金如下：

项目	年末余额	被冻结金额
履约保证金	15,380,016.08	6,501,510.73
其他保证金	1,082,967.62	33,480.13
银行存款	21,995,123.54	21,995,123.54
合计	38,458,107.24	28,530,114.40

注：2021 年 3 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院裁定解除上述资产的财产保全措施，详见本附注“十四、1、(2) 财产保全措施解除”。

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,895,425.98	2.72	18,895,425.98	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	675,685,318.46	97.28	462,077,190.31	68.39	213,608,128.15
其中：组合 1（制造业）	207,873,271.75	29.93	46,858,383.87	22.54	161,014,887.88
组合 2（除组合 3 外的文化业）	9,600,000.00	1.38	9,600,000.00	100.00	-
组合 3（影视业）	458,212,046.71	65.97	405,618,806.44	88.52	52,593,240.27
合计	694,580,744.44	100.00	480,972,616.29	69.25	213,608,128.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,802,284.76	2.55	20,368,380.81	97.91	433,903.95
按组合计提坏账准备的应收账款	794,096,475.95	97.45	366,314,781.68	46.13	427,781,694.27
其中：组合 1（制造业）	265,067,463.94	32.53	73,300,022.58	27.65	191,767,441.36

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 (除组合 3 外的文化业)	14,521,065.29	1.78	5,372,970.90	37.00	9,148,094.39
组合 3 (影视业)	514,507,946.72	63.14	287,641,788.20	55.91	226,866,158.52
合计	814,898,760.71	100.00	386,683,162.49	47.45	428,215,598.22

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			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
霍尔果斯骄阳文化传播有限公司	17,100,000.00	17,100,000.00	100.00	对方企业失信、预期无法收回
安徽淮化股份有限公司	1,203,305.12	1,203,305.12	100.00	对方企业申请破产、预期无法收回
金海智造股份有限公司	592,120.86	592,120.86	100.00	判决后无财产可执行、预期无法收回
合计	18,895,425.98	18,895,425.98		

②年末按组合计提坏账准备的应收账款

A、组合 1 (制造业)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	104,551,309.54	3,136,539.29	3.00
1 至 2 年	24,080,472.67	2,167,242.54	9.00
2 至 3 年	39,932,436.35	7,986,487.27	20.00
3 至 4 年	9,236,370.99	3,694,548.40	40.00
4 至 5 年	3,318,597.20	3,119,481.37	94.00
5 年以上	26,754,085.00	26,754,085.00	100.00
合计	207,873,271.75	46,858,383.87	

B、组合 2 (除组合 3 外的文化业)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	
1 至 2 年	-	-	
2 至 3 年	-	-	
3 年以上	9,600,000.00	9,600,000.00	100.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	9,600,000.00	9,600,000.00	

C、组合 3 (影视业)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,035,700.00	468,211.00	23.00
1 至 2 年	2,160,000.00	907,200.00	42.00
2 至 3 年	23,800,520.80	15,708,343.73	66.00
3 至 4 年	320,621,340.00	278,940,565.80	87.00
4 年以上	109,594,485.91	109,594,485.91	100.00
合计	458,212,046.71	405,618,806.44	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	106,587,009.54
1 至 2 年	26,356,037.35
2 至 3 年	63,732,957.15
3 至 4 年	341,689,267.17
4 至 5 年	49,971,522.20
5 年以上	106,243,951.03
合计	694,580,744.44

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围变更	
坏账准备	386,683,162.49	115,472,972.31	348,041.07	20,345,641.60	489,835.84	480,972,616.29
合计	386,683,162.49	115,472,972.31	348,041.07	20,345,641.60	489,835.84	480,972,616.29

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,345,641.60

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-----------

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
大唐内蒙古多伦煤化工有限责任公司	销售货款	4,561,984.01	根据民事调解书和解协议核销	管理层审批	否
苏州市新华化纤有限公司	销售货款	1,600,000.00	质量纠纷, 预期无法收回	管理层审批	否
浙江南方锅炉有限公司	销售货款	1,256,000.00	账龄超过五年, 预期无法收回	管理层审批	否
浙江造船有限公司	销售货款	1,204,889.84	公司破产重整, 根据清偿比例核销	管理层审批	否
上海明亨管件机械有限公司	销售货款	972,849.00	账龄超过五年, 预期无法收回	管理层审批	否
扬州太平洋重工船舶配套制造有限公司	销售货款	906,028.32	司法判决并执行完毕后未能收回的款项	管理层审批	否
河南电视台	电视剧销售款	802,500.00	为促进回款, 折扣收款产生	管理层审批	否
抚州环球电广影视传媒有限公司	电视剧销售款	696,300.00	根据司法调解书核销	管理层审批	否
江苏沙钢集团有限公司	销售货款	453,360.99	账龄超过五年, 预期无法收回	管理层审批	否
其他零星款项	销售货款	7,891,729.44	大部分是为促进回款, 折扣收款产生	管理层审批	否
合计		20,345,641.60			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	237,821,340.00	3-4 年	34.24	206,904,565.80
第二名	33,600,000.00	3-4 年	4.84	29,232,000.00
第三名	26,000,000.00	3-4 年	3.74	22,620,000.00
第四名	25,227,700.00	5 年以上	3.63	25,227,700.00
第五名	24,000,000.00	4-5 年	3.46	24,000,000.00
合计	346,649,040.00		49.91	307,984,265.80

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额: 无。

3、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,418,230.41	11,892,501.53
商业承兑汇票	9,234,547.26	
减: 商业承兑汇票坏账准备	3,407,470.34	
合计	56,245,307.33	11,892,501.53

注: 本公司及下属子公司视日常资金管理的需要将银行承兑汇票和商业承兑汇票进行贴现和背

书，故将银行承兑汇票和商业承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 坏账准备的情况

本公司所持有的银行承兑汇票均为 1 年以内到期，且承兑银行信用级别较高，本公司判断银行承兑汇票的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，故不确认减值准备。

本公司所持有的商业承兑汇票的承兑人为非金融机构，且为应收账款转为商业承兑汇票结算，对此公司按照应收账款账龄连续计算的原则，参考应收账款账龄组合计提方式计提坏账准备。

(3) 年末无用于质押的应收款项融资。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,210,884.38	21,444,787.76
合计	16,210,884.38	21,444,787.76

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	12,436,247.50	100.00	7,858,141.73	22.61
1 至 2 年			25,997,393.78	74.79
2 至 3 年			530,334.96	1.53
3 年以上			374,529.52	1.07
合计	12,436,247.50	100.00	34,760,399.99	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末金额	账龄	占预付账款余额的比例 (%)
国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司	2,196,671.52	1 年以内	17.66
江苏大明金属制品有限公司	1,014,885.32	1 年以内	8.16
无锡青泰钢业有限公司	923,685.08	1 年以内	7.43
江阴天力燃气有限公司	879,188.61	1 年以内	7.07
一群人 (北京) 影视制作有限公司	849,056.60	1 年以内	6.83
合计	5,863,487.13		47.15

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	

项目	年末余额	年初余额
应收股利	81,613,598.27	73,292,318.97
其他应收款	44,477,297.40	98,816,093.73
合计	126,090,895.67	172,108,412.70

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	81,352,157.90	73,292,318.97
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	261,440.37	
合计	81,613,598.27	73,292,318.97

注：以上应收股利在年末已被司法冻结。2021 年 3 月 25 日上述应收股利冻结解除，详见本附注“十四、1、（2）财产保全措施解除”。

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	73,292,318.97	1-2 年	司法冻结	未发生减值，待冻结解除后支付
合计	73,292,318.97			

(2) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	192,168,968.88	161,092,117.21
押金及保证金	9,796,883.85	6,816,290.30
备用金	224,056.60	1,491,999.39
应收增值税即征即退返还款项		60,412.01
江阴中南重工集团有限公司（注）		88,806,665.50
合计	202,189,909.33	258,267,484.41

注：根据 2020 年 12 月 25 日江苏省无锡市中级人民法院裁定批准的《重整计划》，对于公司被占用的资金，以公司在预重整和重整中的削债收益，包括同意重整预案和同意重整计划草案的普通债权人所放弃的对公司享有的债权本金、利息、罚息、违约金及其他费用（计算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日）等进行了清偿。

② 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	9,162,959.18	-	150,288,431.50	159,451,390.68
2020 年 1 月 1 日余额在本年：	-2,278,000.00	6,835,694.10	-4,557,694.10	-
——转入第二阶段	-278,000.00	278,000.00	-	-
——转入第三阶段	-2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
——转回第二阶段	-	6,557,694.10	-6,557,694.10	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	7,802,284.55	55,909,483.10	27,866,021.22	91,577,788.87
本期转回	4,045,810.31	125,000.00	88,806,665.50	92,977,475.81
本期转销	-	-	-	-
本期核销	250.00	-	261,991.40	262,241.40
其他变动	-76,850.41	-	-	-76,850.41
2020 年 12 月 31 日余额	10,564,333.01	62,620,177.20	84,528,101.72	157,712,611.93

③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	10,191,807.59
1 至 2 年	10,099,912.66
2 至 3 年	164,395,446.59
3 至 4 年	9,338,101.72
4 至 5 年	5,898,133.95
5 年以上	2,266,506.82
合计	202,189,909.33

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围变更	
坏账准备	159,451,390.68	91,577,788.87	92,977,475.81	262,241.40	-76,850.41	157,712,611.93
合计	159,451,390.68	91,577,788.87	92,977,475.81	262,241.40	-76,850.41	157,712,611.93

其中：本年坏账准备转回或收回的重要金额情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江阴中南重工集团有限公司（注）	88,806,665.50	应付利息抵偿

单位名称	转回或收回金额	收回方式
喀什大禹文化传媒有限公司	4,000,000.00	现金
北京闪念影视文化有限公司	125,000.00	现金
其他小额收回	45,810.31	现金
合计	92,977,475.81	

注：由于江阴中南重工集团有限公司的资金占用款在本年破产重整程序中已清偿，因此转回计提的坏账准备。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	262,241.40

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
赫氏宝传媒有限公司	影视剧项目款	70,000,000.00	2-3 年	34.62	46,200,000.00
西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	影视剧项目款	60,000,000.00	2-3 年	29.68	60,000,000.00
上海观象影业有限公司	往来款	15,500,000.00	2-3 年、5 年以上	7.67	15,500,000.00
霍尔果斯佰安影业有限公司	往来款	8,485,086.59	2-3 年、3-4 年	4.20	7,280,157.15
北京闪念影视文化有限公司	影视剧项目款	7,500,000.00	1-2 年	3.71	3,150,000.00
合计		161,485,086.59		79.88	132,130,157.15

⑦其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	84,528,101.72	41.81	84,528,101.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	117,661,807.61	58.19	73,184,510.21	62.20	44,477,297.40
其中：组合 1（制造业）	12,975,287.49	6.41	2,752,032.90	21.21	10,223,254.59
组合 2（除组合 3 外的文化业）	-	-	-	-	-
组合 3（影视业）	104,686,520.12	51.78	70,432,477.31	67.28	34,254,042.81
合计	202,189,909.33	100.00	157,712,611.93	78.00	44,477,297.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	158,395,179.23	61.33	149,321,440.10	94.27	9,073,739.13
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,872,305.18	38.67	10,129,950.58	10.14	89,742,354.60
其中：组合 1（制造业）	11,411,109.50	4.42	1,385,735.01	12.14	10,025,374.49
组合 2（除组合 3 外的文化业）	19,956,380.59	7.73	1,954,449.81	9.79	18,001,930.78
组合 3（影视业）	68,504,815.09	26.52	6,789,765.76	9.91	61,715,049.33
合计	258,267,484.41	100.00	159,451,390.68	61.74	98,816,093.73

⑧年末单项计提坏账准备的其他应收款。

其他应收款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	60,000,000.00	60,000,000.00	100.00	判决后无财产可供执行
上海观象影业有限公司	15,500,000.00	15,500,000.00	100.00	影视投资项目亏损，预期无法收回
江苏太合影视文化传媒有限公司	7,250,000.00	7,250,000.00	100.00	公司注销，预期无法收回
无锡市凌隆恒金属制品有限公司	1,243,101.72	1,243,101.72	100.00	判决后无财产可供执行
北京诺亚星光传媒有限公司	535,000.00	535,000.00	100.00	判决后执行未果
合计	84,528,101.72	84,528,101.72		

⑨年末按组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合 1（制造业）

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,320,751.26	652,452.59	7.00
1 至 2 年	2,099,912.66	587,975.54	28.00
2 至 3 年	130,360.00	87,341.20	67.00
3 年以上	1,424,263.57	1,424,263.57	100.00
合计	12,975,287.49	2,752,032.90	

B、组合 3（影视业）

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	871,056.33	200,342.96	23.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	8,000,000.00	3,360,000.00	42.00
2 至 3 年	82,015,086.59	54,129,957.15	66.00
3 至 4 年	8,140,000.00	7,081,800.00	87.00
4 年以上	5,660,377.20	5,660,377.20	100.00
合计	104,686,520.12	70,432,477.31	

⑩涉及政府补助的应收款项：无。

⑪因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑫转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

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	95,242,501.31	42,907,034.34	52,335,466.97
其中：生产用原材料	41,223,096.84	-	41,223,096.84
影视剧本、版权等	54,019,404.47	42,907,034.34	11,112,370.13
在产品	166,070,472.13	121,222,877.12	44,847,595.01
其中：制作中的金属制品	49,562,854.02	18,102,051.41	31,460,802.61
制作中的影视产品	116,507,618.11	103,120,825.71	13,386,792.40
库存商品	409,087,636.26	257,125,090.84	151,962,545.42
其中：金属制品	31,404,054.31	14,424,302.18	16,979,752.13
影视产品	377,683,581.95	242,700,788.66	134,982,793.29
发出商品（金属制品）	59,204,983.71	11,259,610.62	47,945,373.09
周转材料	1,857,671.66	-	1,857,671.66
委托加工物资	-	-	-
合计	731,463,265.07	432,514,612.92	298,948,652.15

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	133,020,208.59	41,491,940.04	91,528,268.55
其中：生产用原材料	78,857,891.49	-	78,857,891.49
影视剧本、版权等	54,162,317.10	41,491,940.04	12,670,377.06

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	256,164,700.22	97,879,127.40	158,285,572.82
其中：制作中的金属制品	139,574,441.34	21,276,916.96	118,297,524.38
制作中的影视产品	116,590,258.88	76,602,210.44	39,988,048.44
库存商品	459,004,623.77	213,017,485.39	245,987,138.38
其中：金属制品	41,805,019.55	10,275,177.23	31,529,842.32
影视产品	417,199,604.22	202,742,308.16	214,457,296.06
发出商品（金属制品）	74,446,934.55	2,609,825.87	71,837,108.68
周转材料	1,664,226.73		1,664,226.73
委托加工物资	307,254.30		307,254.30
合计	924,607,948.16	354,998,378.70	569,609,569.46

(2) 存货跌价准备

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	
原材料	41,491,940.04	1,415,094.30		-		42,907,034.34
其中：生产用原材料						-
影视剧本、版权等	41,491,940.04	1,415,094.30				42,907,034.34
在产品	97,879,127.40	44,114,958.86		20,771,209.14		121,222,877.12
其中：制作中的金属制品	21,276,916.96	17,596,343.59		20,771,209.14		18,102,051.41
制作中的影视产品	76,602,210.44	26,518,615.27		-		103,120,825.71
库存商品	213,017,485.39	56,058,603.04		11,950,997.59		257,125,090.84
其中：金属制品	10,275,177.23	6,100,122.54		1,950,997.59		14,424,302.18
影视产品	202,742,308.16	49,958,480.50		10,000,000.00		242,700,788.66
发出商品（金属制品）	2,609,825.87	11,229,840.99		2,580,056.24		11,259,610.62
周转材料		-		-		-
委托加工物资		-		-		-
合计	354,998,378.70	112,818,497.19	-	35,302,262.97	-	432,514,612.92

注：本年减少金额中转回 340,741.48 元，转销 34,961,521.49 元。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因	本年存货跌价准备减少的其他原因
原材料	可变现净值			
在产品	可变现净值		已销售	

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因	本年存货跌价准备减少的其他原因
库存商品	可变现净值	已销售	已销售	
发出商品	可变现净值		已销售	
周转材料				
委托加工物资				

7、持有待售资产

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
持有待售非流动资产						
其中：固定资产	2,300,180.95	-	2,300,180.95	2,300,180.95	-	2021 年
合计	2,300,180.95	-	2,300,180.95	2,300,180.95	-	

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	21,540,480.18	20,387,735.86
合计	21,540,480.18	20,387,735.86

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
江阴中南文化产业股权投资管理有限公司	2,071,533.11			46,345.29		
江阴中南文化产业股权投资合伙企业（有限合伙）	145,269.08			153,406.26		
佰安影业（上海）有限公司	8,887,584.42			-872,219.36		
上海观象影业有限公司	71,630.51					
芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）	47,648,063.46			-838,233.04		
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	22,734,424.09			806,892.86		
上海千易源文化传媒有限公司	1,079,490.32			-570,551.70		
上海风派网络科技有限公司	502,722.29					
合计	83,140,717.28	-	-	-1,274,359.69	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额	本年增加的 减值准备	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股 利或利润	其他			
一、联营企业					
江阴中南文化产业股权投资管 理有限公司			2,117,878.40		
江阴中南文化产业股权投资合 伙企业（有限合伙）			298,675.34		
佰安影业（上海）有限公司			8,015,365.06		
上海观象影业有限公司（注 1）			71,630.51	71,630.51	71,630.51
芒果（厦门）创意孵化股权投 资基金合伙企业（有限合伙）			46,809,830.42		
湖北长江广电文创股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	-261,440.37		23,279,876.58		
上海千易源文化传媒有限公司			508,938.62		
上海风派网络科技有限公司 （注 2）		-502,722.29	-		
合计	-261,440.37	-502,722.29	81,102,194.93	71,630.51	71,630.51

注 1：上海观象影业有限公司由于影视产品投资已超额亏损并计划进行工商注销，因此本年对其计提了减值准备。

注 2：上海风派网络科技有限公司为上海极光网络科技有限公司的联营企业，由于公司不再将上海极光网络科技有限公司纳入合并财务报表范围，因此导致公司对这家联营企业的投资减少。

（2）期末被冻结的股权投资情况列示如下：

项 目	年末余额
江阴中南文化产业股权投资管理有限公司	2,117,878.40
江阴中南文化产业股权投资合伙企业（有限合伙）	298,675.34
佰安影业（上海）有限公司	8,015,365.06
芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）	46,809,830.42
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	23,279,876.58
合计	80,521,625.80

注：2021 年 3 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院裁定解除上述股权的财产保全措施，详见本附注“十四、1、（2）财产保全措施解除”。

10、其他非流动金融资产

（1）其他非流动金融资产情况：

项 目	年末余额	年初余额
湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	4,996,914.92	12,977,393.84
北京卓然影业有限公司	2,181,716.36	2,181,716.36

项 目	年末余额	年初余额
成都极米科技股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	395,132,215.94	413,565,787.86
湖南芒果盈通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	65,400,000.00	65,400,000.00
易泽资本管理有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00
北京深度视界文化传媒有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
厦门壹启投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
北京中南红动漫产业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
芒果超媒股份有限公司	365,611.68	128,024.30
嘉影上行（北京）文化传媒有限公司（注）	10,000,000.00	
其他		1,500,000.00
合计	540,676,458.90	558,352,922.36

注：详见“十三、承诺及或有事项 2、或有事项（4）出资义务”。

（2）期末被冻结的其他非流动金融资产情况列示如下：

项 目	年末余额
湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	4,996,914.92
北京卓然影业有限公司	2,181,716.36
成都极米科技股份有限公司	50,000,000.00
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	395,132,215.94
湖南芒果盈通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	65,400,000.00
易泽资本管理有限公司	2,600,000.00
北京深度视界文化传媒有限公司	2,000,000.00
厦门壹启投资管理有限公司	2,000,000.00
北京中南红动漫产业有限公司	6,000,000.00
芒果超媒股份有限公司	365,611.68
合计	530,676,458.90

注：2021 年 3 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院裁定解除上述资产的财产保全措施，详见本附注“十四、1、（2）财产保全措施解除”。

11、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1、年初余额	71,415,570.19	19,641,276.00	91,056,846.19
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 外购			-
(2) 固定资产\无形资产转入			-
(3) 企业合并增加			-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4、年末余额	71,415,570.19	19,641,276.00	91,056,846.19
二、累计折旧和累计摊销			-
1、年初余额	38,843,011.13	5,325,617.08	44,168,628.21
2、本年增加金额	3,195,294.36	403,547.28	3,598,841.64
(1) 计提或摊销	3,195,294.36	403,547.28	3,598,841.64
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4、年末余额	42,038,305.49	5,729,164.36	47,767,469.85
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			-
(2) 企业合并增加			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1、年末账面价值	29,377,264.70	13,912,111.64	43,289,376.34
2、年初账面价值	32,572,559.06	14,315,658.92	46,888,217.98

注：以上投资性房地产系用于对外租赁的厂房和土地。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	331,417,987.83	384,463,323.65
固定资产清理	-	-
合计	331,417,987.83	384,463,323.65

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	354,263,327.37	291,802,177.43	6,076,698.32	8,913,068.46	5,748,610.80	666,803,882.38
2、本年增加金额	-	-	24,301.38	60,870.00	-	85,171.38
(1) 购置	-	-	24,301.38	60,870.00	-	85,171.38
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 合并范围增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	51,422,812.29	3,530,317.55	2,847,611.78	2,374,173.86	60,174,915.48
(1) 处置或报废	-	51,422,812.29	3,328,481.66	1,269,834.00	2,367,373.86	58,388,501.81
(2) 合并范围减少	-	-	201,835.89	1,577,777.78	6,800.00	1,786,413.67
4、年末余额	354,263,327.37	240,379,365.14	2,570,682.15	6,126,326.68	3,374,436.94	606,714,138.28
二、累计折旧						
1、年初余额	87,281,391.77	168,485,917.27	4,953,746.89	7,040,632.26	4,234,572.01	271,996,260.20
2、本年增加金额	15,957,798.50	21,216,738.48	317,982.46	367,618.03	446,282.06	38,306,419.53
(1) 计提	15,957,798.50	21,216,738.48	317,982.46	367,618.03	446,282.06	38,306,419.53
(2) 合并范围增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	37,947,345.04	3,116,701.09	2,380,164.90	1,906,616.78	45,350,827.81
(1) 处置或报废	-	37,947,345.04	2,926,831.17	1,193,544.60	1,899,817.79	43,967,538.60
(2) 合并范围减少	-	-	189,869.92	1,186,620.30	6,798.99	1,383,289.21
4、年末余额	103,239,190.27	151,755,310.71	2,155,028.26	5,028,085.39	2,774,237.29	264,951,851.92
三、减值准备						
1、年初余额	-	10,344,298.53	-	-	-	10,344,298.53
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
4、年末余额	-	10,344,298.53	-	-	-	10,344,298.53
四、账面价值						-
1、年末账面价值	251,024,137.10	78,279,755.90	415,653.89	1,098,241.29	600,199.65	331,417,987.83
2、年初账面价值	266,981,935.60	112,971,961.63	1,122,951.43	1,872,436.20	1,514,038.79	384,463,323.65

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	51,516,783.62	30,768,431.11	10,344,298.53	10,404,053.98
合计	51,516,783.62	30,768,431.11	10,344,298.53	10,404,053.98

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	4,857,762.07
合计	4,857,762.07

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	66,502,773.00	18,491,022.49	84,993,795.49
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置			-
(2) 内部研发			-
(3) 合并范围增加			-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
(2) 合并范围减少			-
4、年末余额	66,502,773.00	18,491,022.49	84,993,795.49
二、累计摊销			
1、年初余额	11,215,914.39	18,451,219.20	29,667,133.59
2、本年增加金额	1,330,490.56	31,940.03	1,362,430.59
(1) 计提	1,330,490.56	31,940.03	1,362,430.59

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 合并范围增加			-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
(2) 合并范围减少			-
4、年末余额	12,546,404.95	18,483,159.23	31,029,564.18
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	53,956,368.05	7,863.26	53,964,231.31
2、年初账面价值	55,286,858.61	39,803.29	55,326,661.90

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

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	其他	处置	其他	
大唐辉煌传媒有限公司	405,787,110.65					405,787,110.65
上海千易志诚文化传媒有限公司	176,577,553.02					176,577,553.02
北京新华先锋文化传媒有限公司	412,467,200.75					412,467,200.75
上海极光网络科技有限公司	618,177,933.17			618,177,933.17		-
江阴中南重工有限公司	28,768,779.44					28,768,779.44
合计	1,641,778,577.03	-	-	618,177,933.17	-	1,023,600,643.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
大唐辉煌传媒有限公司	390,918,684.60	14,868,426.05				405,787,110.65
上海千易志诚文化传媒有限公司	176,577,553.02					176,577,553.02

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京新华先锋文化传媒有限公司	412,467,200.75					412,467,200.75
上海极光网络科技有限公司	618,177,933.17			618,177,933.17		-
江阴中南重工有限公司	28,768,779.44					28,768,779.44
合计	1,626,910,150.98	14,868,426.05	-	618,177,933.17	-	1,023,600,643.86

(3) 商誉减值测试的方法

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收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。

(4) 商誉减值测试情况如下

项目	大唐辉煌传媒有限公司 (万元)	备注
商誉账面余额①	40,578.71	
商誉减值准备余额②	39,091.87	
商誉的账面价值③=①-②	1,486.84	
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	1,486.84	
资产组的账面价值⑥	54.47	
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	1,541.31	
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	49.59	
商誉减值损失⑨=⑦-⑧	1,486.84	

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是形成商誉的资产组涉及的资产，评估范围为与商誉相关的长期资产。上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了江苏华信资产评估有限公司“苏华评报字[2021]第 130 号”资产评估报告的评估结果。

(5) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 重要假设及依据

①资产组所处的宏观经济环境、地域因素无重大变化，国家现行的有关法律法规及政策无重大变化。

②有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

③资产组所涉及公司未来将采取的会计政策和报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

④资产组在各个会计期间保持一致，资产组生产经营活动的方式以及企业管理层对资产的持续使用或者处置的决策方式不变。

⑤资产组所涉及公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，核心团队未发生明显不利变化。公司完全遵守所有有关的法律法规。

⑥假设资产组所涉及公司承租的各类租物到期后可以续租。

⑦无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所涉及公司造成重大不利影响。

2) 关键参数

单位	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
大唐辉煌传媒有限公司	2021年-2025年 (后续为稳定期)	注释	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.52%

注：根据大唐辉煌公司历史年度的经营情况，结合市场及经营情况分析，参考目前已开展的影视项目、签订的合同，结合管理层对未来的经营规划、预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测。根据公司目前影视剧项目推进情况，预测期内公司营业收入会出现波动，未来长期发展趋势会趋于行业整体水平，预测大唐辉煌 2021 年-2022 年销售收入为恢复期，2023 年至 2024 年销售收入趋向正常，2025 年之后为稳定期，稳定期收入增长率为 0%。

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
财务顾问费	106,594.09		106,594.09		-
合计	106,594.09	-	106,594.09	-	-

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			617,406.99	121,141.26
合计	-	-	617,406.99	121,141.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	642,092,698.56	545,517,146.18
存货跌价准备	432,514,612.92	354,998,378.70
固定资产减值准备	10,344,298.53	10,344,298.53
可抵扣亏损	1,061,701,350.75	1,179,915,474.27
合并抵销未实现毛利	40,289,970.78	40,289,970.78

项目	年末余额	年初余额
合计	2,186,942,931.54	2,131,065,268.46

(3) 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 年	-	2,439,902.15	
2021 年	4,325,128.16	6,294,487.74	
2022 年	13,757,946.24	121,515,466.33	
2023 年	167,896,010.28	295,299,383.84	
2024 年	490,921,688.61	754,366,234.21	
2025 年	384,800,577.46		
合计	1,061,701,350.75	1,179,915,474.27	

(4) 本公司无未经抵消的递延所得税负债。

17、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		875,027,494.16
抵押借款		358,834,441.38
逾期商业承兑汇票		73,100,000.00
合计	-	1,306,961,935.54

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	25,927,416.70	139,587,061.23
影视项目款	17,018,572.04	53,459,371.91
其他	16,283.85	479,685.37
合计	42,962,272.59	193,526,118.51

(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
北京红线影视咨询有限责任公司	11,640,000.00	影视剧采购款待结算
自然人	3,885,135.14	待结算的版权费
合计	15,525,135.14	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收制片款	53,959,568.67	54,439,830.84
合计	53,959,568.67	54,439,830.84

注：年初余额与上年年末余额差异详见本附注四、33“重要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
霍尔果斯佰安影业有限公司	30,214,285.70	项目待结算
伊犁卓然影业有限公司	6,000,000.00	项目待结算
甲子大唐电影产业私募基金一期	3,500,000.00	项目待结算
海宁文玖影视传媒有限公司	2,960,000.00	项目待结算
江西车仆实业有限公司	2,000,000.00	项目待结算
合计	44,674,285.70	

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	35,424,494.88	79,001,484.03
预收影视项目转让款	311,320.75	175,278.30
合计	35,735,815.63	79,176,762.33

注：年初余额与上年年末余额差异详见本附注四、33“重要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况：无。

21、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	22,679,323.48	71,860,496.76	69,144,457.71	25,395,362.53
二、离职后福利-设定提存计划	532,258.84	592,401.34	1,122,190.75	2,469.43
三、辞退福利	166,600.00	4,146,604.00	1,889,000.00	2,424,204.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	23,378,182.32	76,599,502.10	72,155,648.46	27,822,035.96

(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
----	------	------	------	------

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	22,115,637.91	66,121,169.34	63,220,395.84	25,016,411.41
2、职工福利费	-	1,633,246.28	1,606,896.84	26,349.44
3、社会保险费	105,411.36	1,868,661.80	1,843,092.70	130,980.46
其中：医疗保险费	95,661.96	1,691,229.63	1,666,392.35	120,499.24
工伤保险费	2,094.07	19,829.43	21,923.50	-
生育保险费	7,655.33	157,602.74	154,776.85	10,481.22
4、住房公积金	26,354.00	1,914,516.00	1,925,702.00	15,168.00
5、工会经费和职工教育经费	194.10	322,903.34	322,903.34	194.10
6、职工奖福基金	431,726.11	-	225,466.99	206,259.12
7、短期带薪缺勤				-
8、短期利润分享计划				-
合计	22,679,323.48	71,860,496.76	69,144,457.71	25,395,362.53

(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	524,409.74	570,266.81	1,092,267.35	2,409.20
2、失业保险费	7,849.10	22,134.53	29,923.40	60.23
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	532,258.84	592,401.34	1,122,190.75	2,469.43

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,384,998.63	
城建税	475,416.05	257,047.38
教育费附加	390,590.29	237,726.98
企业所得税	99,612.12	723,119.24
房产税	1,529,652.79	7,359,102.95
土地使用税	421,095.00	522,189.72
印花税	1,068,728.63	740,909.25
个人所得税	97,504.66	1,017,264.47

项目	年末余额	年初余额
综合基金	3,667.89	5,204.46
合计	8,471,266.06	10,862,564.45

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	127,577,950.88
应付股利	256,760.00	9,413,520.00
其他应付款	98,486,839.33	590,747,212.03
合计	98,743,599.33	727,738,682.91

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
银行借款利息		104,870,878.88
长期应付款利息		708,872.00
融资性票据利息		21,998,200.00
合计	-	127,577,950.88

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	256,760.00	9,413,520.00
合计	256,760.00	9,413,520.00

注：年末余额为待回购的限制性股票股利。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	45,339,033.99	236,921,820.35
押金及保证金	6,603,441.35	1,840,246.84
待支付的未申报债权（注）	9,852,061.49	
待支付的破产费用	36,692,302.50	
股权转让款		90,288,502.71
限制性股票回购义务		54,657,828.01
江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）		207,038,814.12
合计	98,486,839.33	590,747,212.03

注：根据重整计划对于未申报的债权，管理人预留了相应的偿债资源。

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
北京光彩世纪传媒股份有限公司	7,094,124.27	待结算影视剧分成款
北京中视百代文化传播有限公司	3,984,399.45	待结算影视剧分成款
北京演盛国际文化发展有限公司	3,630,726.86	待结算影视剧分成款
苏州工业园区易亚影视传媒有限公司	3,204,631.30	待结算影视剧分成款
合计	17,913,881.88	

24、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		189,747,306.46
1 年内到期的长期应付款		77,720,026.15
合计	-	267,467,332.61

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的票据	21,444,787.76	-
待转销项税	4,395,119.64	10,280,709.62
合计	25,839,907.40	10,280,709.62

注：年初余额与上年年末余额差异详见本附注四、33 “重要会计政策、会计估计的变更” 相关说明。

26、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼（注 1）	176,090,575.35		担保责任
销售合同违约赔偿（注 2）	10,080,460.11	15,373,219.12	违反合同交货时间或质量约定导致的预计赔偿款
合计	186,171,035.46	15,373,219.12	---

注 1：详见本附注“十三、2、（1）未决诉讼”。

注 2：详见本附注“十三、2、（2）产品购销合同纠纷”。

27、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	1,389,390,631.00			1,013,190,000.00		1,013,190,000.00	2,402,580,631.00

注：2020 年 12 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院作出（2020）苏 02 破 54 号《民事裁定

书》，裁定批准《中南红文化集团股份有限公司重整计划》，根据重整计划，公司以总股本 1,389,390,631 为基数按每 10 股转增 7.292334 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 1,013,190,000 股股份。

28、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（注）	1,800,560,281.36	1,349,790,233.31	1,013,190,000.00	2,137,160,514.67
其他资本公积	18,664,742.69			18,664,742.69
合计	1,819,225,024.05	1,349,790,233.31	1,013,190,000.00	2,155,825,257.36

注：2020 年 12 月 16 日，江阴澄邦企业管理发展中心（有限合伙）（以下简称“江阴澄邦”）与公司和破产重整管理人签订《重整投资协议》，江阴澄邦及其指定的财务投资人提供 8 亿元偿债资源用于认购 77,669 万股资本公积转增的股份及解决小额违规担保，增加股本溢价 8 亿元。

根据江苏省无锡市中级人民法院裁定批准的《重整计划》，重整投资方江阴澄邦及其指定的财务投资方向公司无偿提供现金 38,585,810.09 元和 19,273,613 股股票用于解决芒果传媒有限公司的违规担保债权，增加股本溢价 78,289,452.87 元；

根据《重整计划》，公司以资本公积转增股票偿债和支持子公司江阴中南重工有限公司破产重整增加股本溢价 471,500,780.44 元，其中用于偿债的股票为 153,883,874 股，用于子公司江阴中南重工有限公司破产重整的股票为 7500 万股。

上述股票价格均以 2020 年 12 月 25 日重整计划批准日前 30 个股票交易日的平均价格 2.06 元/股确定，以上事项共计增加股本溢价 1,349,790,233.31 元。

根据江苏省无锡市中级人民法院作出的（2020）苏 02 破 54 号《民事裁定书》，公司以 2020 年 12 月 25 日的总股本为基数按每 10 股转增 7.292334 股的比例实施资本公积转增股本，因此股本溢价本年减少 1,013,190,000.00 元。

29、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股权（注 1）	54,657,828.01			54,657,828.01
待销售的转增股票（注 2）		104,453,568.96		104,453,568.96
合计	54,657,828.01	104,453,568.96	-	159,111,396.97

注 1：限制性股权为待公司回购注销的股权激励限售股，此回购款公司在本年重整中已支付，但尚未完成股票注销手续。

注 2：截止本年年末，因破产重整而形成，被子公司持有的资本公积转增股票为 50,705,616 股（2.06 元/股）。

30、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	579,318.63	1,205,673.82	514,012.88	1,270,979.57
合计	579,318.63	1,205,673.82	514,012.88	1,270,979.57

31、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	37,645,129.52			37,645,129.52
储备基金	34,434.81			34,434.81
企业发展基金	34,434.81			34,434.81
合计	37,713,999.14	-	-	37,713,999.14

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-3,010,622,841.40	-1,221,492,040.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		9,343,477.60
调整后年初未分配利润	-3,010,622,841.40	-1,212,148,562.71
加：本年归属于母公司股东的净利润	131,259,202.02	-1,798,474,278.69
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-2,879,363,639.38	-3,010,622,841.40

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,332,995.31	373,122,213.27	572,748,297.07	495,439,985.08
其他业务	36,493,547.60	31,683,615.98	24,791,134.24	20,224,680.82
合计	386,826,542.91	404,805,829.25	597,539,431.31	515,664,665.90

（2）本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	

合同分类	合计
管件法兰容器收入	342,899,960.91
影视及文化产品收入	7,433,034.40
资产租赁收入	17,255,491.05
原材料销售收入	4,518,670.29
加工费收入	494,639.24
水电燃气费收入	14,210,596.08
其他收入	14,150.94
合计:	386,826,542.91
二、按销售渠道分类	
国内销售	362,585,262.56
国外销售	24,241,280.35
合计:	386,826,542.91
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	386,826,542.91
在某一时段内转让	-
合计	386,826,542.91

34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,794,258.08	1,705,175.48
教育费附加	1,282,497.28	1,213,637.00
地方综合基金	14,671.62	14,671.64
印花税	474,960.07	192,751.60
房产税	4,713,424.15	6,716,925.15
车船使用税	6,360.00	19,070.00
土地使用税	1,686,101.41	1,818,046.14
合计	9,972,272.61	11,680,277.01

35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出（注 1）	14,955,143.60	7,327,273.22
国内外运杂费用（注 2）	10,369,192.56	20,369,279.89
营销业务费	5,432,607.00	8,435,618.13
差旅费	889,978.11	1,593,634.95

项目	本年发生额	上年发生额
办公杂费	2,554,992.53	1,601,263.13
产品检验费	1,135,858.76	3,335,312.59
广告宣传推广费（注 3）	1,058,087.95	37,043,068.47
销售合同违约赔偿	4,256,130.85	26,811,536.30
其他	2,944,372.82	958,441.09
合计	43,596,364.18	107,475,427.77

注 1：2020 年度公司为了提升销售人员士气，加速销售回款，制定了《2020 年销售人员业务提成方案（试行）》，导致本年职工薪酬支出较上年大幅提升。

注 2：国内外运杂费用主要系公司为了履行销售合同而从事的活动，属于合同履行成本，根据《企业会计准则应用指南—会计科目和主要账务处理》的基本精神，并考虑数据的可比性，公司本年仍将国内外运杂费用在销售费用中列示。

本年公司重新梳理了国内外承运公司，并进行多方比价和审价，严格控制运输费用，从而使本年运杂费用较上年大幅下降。

注 3：上年广告宣传推广费主要系深圳市值尚互动科技有限公司推广网络游戏所发生，由于此公司不再纳入合并范围，导致本期广告宣传推广费大幅下降。

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	28,995,378.05	53,840,326.28
一般行政开支	15,003,888.11	48,283,371.41
折旧及摊销	7,146,851.15	14,513,760.81
安全生产费	1,205,673.82	1,304,729.78
排污绿化费	2,428,121.93	
其他	744,859.35	481,138.57
合计	55,524,772.41	118,423,326.85

37、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	6,150,840.11	19,489,710.35
物料消耗	7,820,607.38	6,227,055.92
折旧及摊销	1,286,195.66	1,281,318.95
其他研发费用	885,179.75	2,692,698.77
合计	16,142,822.90	29,690,783.99

38、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	219,611,721.45	217,655,984.82
减：利息收入	2,338,042.79	3,393,530.77
加：汇兑损益	2,098,238.23	-1,102,972.26
金融机构手续费	165,163.22	812,451.09
合计	219,537,080.11	213,971,932.88

39、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,427,705.74	6,369,239.45
合计	4,427,705.74	6,369,239.45

其中政府补助明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额	备注
软件企业增值税即征即退	136,302.20	1,376,716.76	与收益相关
文化创意企业财政扶持资金	-	300,000.00	与收益相关
高新技术企业认定补贴	-	1,906,300.00	与收益相关
房产税困难性退税税金	3,604,321.53	-	与收益相关
地方扶持资金	541,647.00	1,665,810.00	与收益相关
其他地方性政府补助	145,435.01	1,120,412.69	与收益相关
合计	4,427,705.74	6,369,239.45	

40、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	-1,274,359.69	-23,119,724.72
处置长期股权投资产生的投资收益（注 1）	-997,685.82	-201,481,971.83
理财产品收益	331,065.06	124,593.36
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	8,059,838.93	72,420,353.89
处置其他非流动金融资产取得的收益	278,648.71	8,257,444.52
债务重组损失（注 2）	-14,000,000.00	
债务重组收益（破产重整）	1,271,081,963.99	
合计	1,263,479,471.18	-143,799,304.78

注 1：公司本年处置上海极光网络科技有限公司股权产生损失 997,685.82 元。

注 2：2017 年 9 月，根据公司与华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“华谊兄弟”）签订的著作权转让协议，公司授予华谊兄弟对七部影视作品行使改编权、发行权等权利。鉴于 2020 年以

来外部环境变化及授权作品主创人员离职、版权剩余期限较短等因素影响，授权作品制作和发行面临较大的困难和障碍导致收益难以达到预期。2020 年 8 月，华谊兄弟发函要求公司退回已支付的 500 万元并免除应付的 1400 万元授权金尾款。公司在与华谊兄弟协商后签订了《著作权转让协议书之补充协议》，免除华谊兄弟剩余未支付的 1400 万元后双方不再收取和支付任何款项。

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-7,484,376.57	-4,322,399.04
合计	-7,484,376.57	-4,322,399.04

42、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项融资坏账损失	-3,407,470.34	-
应收账款坏账损失	-115,124,931.24	-181,418,602.70
其他应收款坏账损失	1,399,686.94	-131,212,073.92
合计	-117,132,714.64	-312,630,676.62

43、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失（注）	-112,477,755.71	-176,983,643.67
长期股权投资损失	-71,630.51	-
固定资产减值损失	-	-10,344,298.53
商誉减值损失	-14,868,426.05	-643,850,008.89
合计	-127,417,812.27	-831,177,951.09

注：本年金属制品存货计提存货减值 34,585,565.64 元，主要原因系公司受“失信被执行人”和新冠肺炎疫情的影响，客户订单缩减，产能利用率降低，导致产品单位制造成本上升。本年影视产品存货计提存货减值 77,892,190.07 元，主要原因系受行业的监管政策日趋严格，监管部门从影视剧选材、拍摄制作备案、剧本创作与审查、制作集数长度、制作成本配置比例、劣迹艺人等方面不断加大行业的规范监管力度，导致部分拍摄完毕的影视剧无法通过审查；另外受市场环境的影响，视频网站的冲击和观众观影偏好的变化以及新冠疫情的影响，导致部分影视剧尚未上映就已经不符合市场的需求。

44、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
固定资产处置所得	-	-17,758,414.06	-

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
无形资产处置所得		-7,754,144.54	-
持有待售资产处置所得	354,935.98		354,935.98
合计	354,935.98	-25,512,558.60	354,935.98

45、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
合同违约赔偿	2,952,322.10	1,476,192.36	2,952,322.10
业绩补偿收入		859,346.42	-
核销无需支付的应付款	3,748,213.90		3,748,213.90
其他	61,932.89	345,543.02	61,932.89
合计	6,762,468.89	2,681,081.80	6,762,468.89

46、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（注 1）	14,420,963.21	239.48	14,420,963.21
债务担保损失（注 2）	520,230,310.04	-739,074.28	520,230,310.04
对外捐赠	6,450.00		6,450.00
赔偿款及滞纳金支出	350,942.71	1,116,054.33	350,942.71
合同违约金	-	37,027,677.80	-
其他	391,068.82	12,967.89	391,068.82
合计	535,399,734.78	37,417,865.22	535,399,734.78

注 1：本年公司对使用年限过长、产品技术落后、功能丧失或虽能修复但累计修理费已接近或超过市场价值的固定资产进行了清理，共计产生报废损失 14,420,963.21 元。

注 2：2020 年 9 月 29 日，镇江新利拓车用能源有限公司就江阴龙一化工有限公司和江苏乐元创新国际贸易有限公司保理业务合同违约事项向上海金融法院提起诉讼，在此案件中本公司承担无限连带担保责任，公司在咨询此案件代理律师后，预计债务担保损失 352,181,150.69 元（详见本附注“十三、承诺及或有事项 2、或有事项（1）未决诉讼”）；2020 年 12 月 14 日，最高人民法院作出（2020）最高法民终 1161 号民事判决书，判决公司在江阴中南重工集团有限公司对芒果传媒有限公司债务不能清偿部分的二分之一范围内承担赔偿责任，据此公司确认债务担保损失 192,929,050.42 元；另外根据重整计划，本年冲回上年多计提的担保损失 24,879,891.07 元。

综上，本年因债务担保共计产生损失 520,230,310.04 元，这些债务担保损失均由原母公司江阴中南重工集团有限公司和原实际控制人陈少忠违规担保形成。

47、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	96,792.16	1,062,739.64
递延所得税费用	-653.39	52,568,535.15
合计	96,138.77	53,631,274.79

(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	124,837,344.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,209,336.26
子公司适用不同税率的影响	-375,606.30
调整以前期间所得税的影响	94,792.87
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	161,124,707.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-192,634,036.21
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	801,871.49
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
高新技术企业研发费用加计扣除	-124,926.74
所得税费用	96,138.77

48、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
财务费用	2,338,042.79	3,393,530.77
其他收益及营业外收入	706,958.65	6,832,131.99
其他往来款项	11,141,433.26	7,599,974.49
其他货币资金-冻结资金转回	67,197,108.56	10,946,843.98
合计	81,383,543.26	28,772,481.23

(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
付现费用	89,951,960.15	162,851,951.38
其他往来款项	27,392,689.24	2,262,229.37
其他货币资金-司法冻结	1,821,895.24	15,773,022.93
合计	119,166,544.63	180,887,203.68

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
江阴中南重工集团有限公司		1,811,999.77
赎回理财产品	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	1,811,999.77

(4) 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
处置子公司值尚互动对现金的影响		22,846,816.12
处置子公司上海极光对现金的影响	2,105,530.44	
购买理财产品	30,000,000.00	
合计	32,105,530.44	22,846,816.12

(5) 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
重整投资人和财务投资人提供的芒果传媒偿债资金	38,585,810.09	
北京首拓融盛投资有限公司		32,000,000.00
其他往来款项		425,305.48
合计	38,585,810.09	32,425,305.48

(6) 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
偿还担保债权支出（注）	118,098,852.47	
上海千易源文化传媒有限公司		500,000.00
其他往来款项		280,000.00
合计	118,098,852.47	780,000.00

注：公司本年因违规担保文佳案被司法划扣 63,756,055.12 元，偿还芒果传媒有限公司担保债权支出 38,585,810.08 元，其他小额违规担保支出 15,756,987.27 元。

49、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	124,741,206.21	-1,798,808,691.98
加：资产减值准备	127,417,812.27	831,177,951.09
信用减值损失	117,132,714.64	312,630,676.62

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	41,905,261.17	50,064,526.42
无形资产摊销	1,362,430.59	6,226,724.51
长期待摊费用摊销	106,594.09	5,074,550.36
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）	-354,935.98	25,512,558.60
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	14,420,963.21	239.48
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	7,484,376.57	4,322,399.04
财务费用（收益以“—”号填列）	219,611,721.45	217,285,541.99
投资损失（收益以“—”号填列）	-6,397,507.19	143,799,304.78
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	121,141.26	52,568,535.15
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）	193,144,683.09	-36,423,494.88
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	142,638,188.40	252,161,958.49
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-989,895,553.03	-4,418,437.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,560,903.25	61,174,341.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	223,592,310.28	80,496,370.98
减：现金的年初余额	80,496,370.98	105,952,109.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	143,095,939.30	-25,455,738.80

(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	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,105,530.44
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-2,105,530.44

(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	223,592,310.28	80,496,370.98
其中：库存现金	107,540.71	117,018.33
可随时用于支付的银行存款	223,484,769.57	80,379,352.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	223,592,310.28	80,496,370.98
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		

50、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
货币资金	38,458,107.24	司法冻结及保证金
应收股利	81,613,598.27	司法冻结
持有待售资产	2,300,180.95	司法冻结
长期股权投资	80,521,625.80	司法冻结
其他非流动金融资产	530,676,458.90	司法冻结
投资性房地产	43,289,376.34	司法查封
固定资产	251,604,310.68	司法查封
无形资产	53,956,368.05	司法查封
合计	1,082,420,026.23	

注：2021年3月25日，江苏省无锡市中级人民法院裁定解除上述资产的财产保全措施，详见本附注“十四、1、（2）财产保全措施解除”。

51、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			
其中：美元	885,090.90	6.5249	5,775,129.61
欧元	0.07	8.0250	0.56
应收账款			-
其中：美元	3,921,516.10	6.5249	25,587,500.40

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	106,490.59	8.0250	854,586.98

52、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
与收益相关	4,427,705.74	其他收益	4,427,705.74
合计	4,427,705.74		4,427,705.74

(2) 政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无。

2、同一控制下企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、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（元）	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
上海极光网络科技有限公司	1,350,000.00	100.00	拍卖	2020年4月29日	工商变更	-997,685.82

(续)

子公司名称	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
上海极光网络科技有限公司						

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期公司新设子公司 1 户，导致合并范围变更。

名称	注册地	成立日期	注册资本（万元）
江阴应红动漫科技有限公司	江阴市	2020年3月19日	500.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江阴中南重工有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00		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 (%)		取得方式
				直接	间接	
大唐辉煌传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒业	100.00		非同一控制下企业合并
上海千易志诚文化传媒有限公司	上海市	上海市	文化传媒业	100.00		非同一控制下企业合并
江阴中南红影视文化产品开发有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
江苏中南影业有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	54.00	10.00	设立
江阴中南教育投资有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
江阴中南红股权投资管理有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
北京新华先锋文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒业	100.00		非同一控制下企业合并
江苏中南艺术研究院有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
江苏中南动漫科技有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
江苏中南音乐有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业	100.00		设立
中南红（北京）文化有限公司	北京市	北京市	文化传媒业	100.00		设立
江阴市中南重工高压管件研究所有限公司	江阴市	江阴市	制造业		100.00	设立
江阴六昌金属材料有限公司	江阴市	江阴市	制造业		100.00	设立
江阴中南重工装备有限公司	江阴市	江阴市	制造业		75.00	设立
北京辉煌鼎盛文化经纪有限公司	北京市	北京市	文化传媒业		100.00	设立
东阳大成影视传媒有限公司	东阳市	东阳市	文化传媒业		100.00	非同一控制下企业合并
大唐辉煌（霍尔果斯）传媒有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化传媒业		100.00	设立
北京辉煌盛世产业投资有限公司	北京市	北京市	文化传媒业		100.00	设立
北京千易时代文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒业		100.00	同一控制下企业合并
霍尔果斯市千易志诚文化传媒有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化传媒业		100.00	设立
霍尔果斯弘烨影视文化传媒有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化传媒业		100.00	设立
霍尔果斯先锋文化传媒有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化传媒业		100.00	设立
江阴中南影视文化创意产品销售有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业		100.00	设立
江阴应红动漫科技有限公司	江阴市	江阴市	文化传媒业		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	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
江阴中南重工装备有限公司	25.00	-6,517,995.81		4,977,596.43

(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					
	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
江阴中南重工装备有限公司	17,961,426.10		17,961,426.10	308,259.12		308,259.12

(续)

子公司名称	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
江阴中南重工装备有限公司	43,703,606.75	427,540.54	44,131,147.29	405,997.03		405,997.03

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
江阴中南重工装备有限公司		-26,071,983.28		7,256,276.92		-522,326.48		7,887.24

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3、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	
佰安影业(上海)有限公司	北京市	北京市	投资	14.72	18.40	权益法
芒果(厦门)创意孵化股权投资基金合伙企业(有限合伙)	厦门	厦门	投资	39.68		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	芒果(厦门)创意孵化股权投资基金合伙企业(有限合伙)	佰安影业(上海)有限公司	芒果(厦门)创意孵化股权投资基金合伙企业(有限合伙)	佰安影业(上海)有限公司
流动资产	38,229,826.99	97,478,907.73	38,115,184.12	125,115,412.10
非流动资产	24,434,717.38	52,414.83	26,263,253.67	107,897.52
资产合计	62,664,544.37	97,531,322.56	64,378,437.79	125,223,309.62
流动负债	398,589.04	79,730,341.32		104,788,815.81
非流动负债				
负债合计	398,589.04	79,730,341.32		104,788,815.81

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）	佰安影业（上海）有限公司	芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）	佰安影业（上海）有限公司
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	62,265,955.33	17,800,981.24	64,378,437.79	20,434,493.81
按持股比例计算的净资产份额	46,809,830.42	8,015,365.06	47,648,063.46	8,887,584.42
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	46,809,830.42	8,015,365.06	47,648,063.46	8,887,584.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		35,181,473.91		-539,627.11
净利润	-283,946.17	-2,633,512.57	-3,284,579.51	-9,303,265.39
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-283,946.17	-2,633,512.57	-3,284,579.51	-9,303,265.39
本年度收到的来自联营企业的股利				

(4) 不重要的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
联营企业：		
投资账面价值合计	26,205,368.94	26,605,069.40
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-479,669.69	-18,735,162.08
—其他综合收益		
—综合收益总额	-479,669.69	-18,735,162.08

4、重要的共同经营：无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益情况：无。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

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

公司通过对已有客户信用评级监控来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，对被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

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

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注六、51 外币货币性项目。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			56,245,307.33	56,245,307.33
（三）其他非流动金融资产	365,611.68	400,129,130.86	140,181,716.36	540,676,458.90
持续以公允价值计量的资产总额	365,611.68	400,129,130.86	196,427,023.69	596,921,766.23
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有芒果超媒股份有限公司的股票，期末公允价值基于深圳证券交易所 2020 年 12 月 31 日收盘价进行计量。

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

本公司持有湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)和芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）的股权，为上述合伙企业的有限合伙人，根据合伙协议，各有限合伙人投资成本的公允价值根据所投资项目的盈亏和估值来确定。

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

应收款项融资：对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现方式出售，故采用票面金额确定其公允价值；对于公司持有且预期以背书转让的商业承兑汇票，由于信用等级较低，在票据未承兑前比照其对应的应收账款账龄在计提坏账后确定其公允价值。

其他非流动金融资产：主要系公司持有的非上市公司股权，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，根据成本确定其公允价值。

5、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司持有湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)和芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）的股权，由于上述合伙企业的管理人（普通合伙人）能定期提供公司所投资项目的盈亏情况和估值，因此公司自年初将这些股权投资从第三层次调整到第二层次。

6、本年内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期未发生估值技术变更。

7、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等，这些不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司和最终控制方情况

(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)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
江阴澄邦企业管理发展中心(有限合伙)	江阴市	投资控股	83,400.00	29.11	29.11

本公司原母公司为江阴中南重工集团有限公司(以下简称“中南重工集团”),2019年9月24日,中南重工集团由于资不抵债,被江阴市人民法院裁定破产重整,2020年2月29日,江阴市人民法院出具《民事裁定书》,裁定中南重工集团终止破产重整并宣告破产,中南重工集团管理人对中南重工集团持有本公司的34,034万股股票的进行了公开拍卖。2020年4月25日,江阴澄邦企业管理发展中心(有限合伙)以35,055.02万元的价格取得中南重工集团持有的34,034万股股票,成为本公司控股股东。

(2) 本公司的最终控制方情况

本公司原实际控制人为陈少忠,前实际控制人为解直锟。

江阴澄邦企业管理发展中心(有限合伙)的实际控制人为江阴高新技术产业开发区管委会,2020年4月25日江阴澄邦企业管理发展中心(有限合伙)成为公司控股股东后,本公司的最终控制方变更为江阴高新技术产业开发区管委会。

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈飞	董事长
王梨、朱耀明、刘龙、邵敬蕾	董事
蔡建、汪瑞敏、李华、承军	独立董事
蒋荣状	董事会秘书、副总经理
计腹萍	监事会主席
吴雅清、王哲	监事
王新立	总经理
杨宝作	副总经理
张弘伟	财务总监
江阴中南文化产业股权投资管理有限公司	联营企业
江阴中南文化产业股权投资合伙企业(有限合伙)	联营企业

湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海千易源文化传媒有限公司	联营企业
上海观象影业有限公司	联营企业
佰安影业（北京）有限公司、霍尔果斯佰安影业有限公司	联营企业佰安影业（上海）有限公司子公司
湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	参股公司
北京卓然影业有限公司	参股公司
成都极米科技股份有限公司	参股公司
易泽资本管理有限公司	参股公司
北京深度视界文化传媒有限公司	参股公司
厦门壹启投资管理有限公司	参股公司
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股公司
湖南芒果盈通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	参股公司
北京中南红动漫产业有限公司	参股公司
芒果超媒股份有限公司	参股公司
嘉影上行（北京）文化传媒有限公司	参股公司
杭州岩瑞投资合伙企业（有限合伙）	参股公司
江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）	实际控制人间接控制的公司
深圳市招商平安资产管理有限责任公司	持股 5%以上股东，财务投资人
铜陵志方企业管理中心（有限合伙）	持股 5%以上股东，财务投资人
北京中融鼎新投资管理有限公司	持股 5%以上股东
王辉、周莹、王金、常继红	参股股东
江阴中南重工集团有限公司	原母公司
解直锟	前实际控制人
北京首拓融盛投资有限公司	前实际控制人控制的子公司
陈少忠	原实际控制人
周满芬	陈少忠之配偶
江苏乐元创新国际贸易有限公司	原母公司的控股子公司
江阴中南置业有限公司	原母公司的控股子公司
江阴中南致尚贸易有限公司	原母公司的控股子公司
孙畅、孟黎	原董事会秘书
胡珍、孔少华	原监事会主席

注：2018 年 6 月，江阴中南重工集团有限公司将持有江苏中南特种金属材料有限公司的股权已全部转让；2019 年 4 月，江阴中南重工集团有限公司将持有中南澄信实业(江阴)有限公司的股权

已全部转让，因此本年不再将上述公司纳入其他关联方范围。

参股公司杭州岩瑞投资合伙企业（有限合伙）成立于 2015 年 11 月 16 日，此合伙企业自成立后未实际经营，本公司也未实际投资，2021 年 3 月 26 日杭州市上城区市场监督管理局出具《工商企业注销证明》准予其工商注销。

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情况：无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况：无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

序号	被担保方	债权人	实际担保金额 (万元)	解决措施及进展情况	备注
1	江苏乐元创新国际贸易有限公司	镇江新利拓车用能源有限公司	29,600.00	判决后由投资方无偿提供偿债资源清偿	注 1
2	江阴龙一化工有限公司	镇江新利拓车用能源有限公司	15,000.00		
3	江阴中南重工集团有限公司	芒果传媒有限公司	38,585.81	已清偿	注 2
4	江阴中南重工集团有限公司	江阴协统汽车配件有限公司	5,000.00	已清偿	
5	陈少忠	刘林成、夏国强	1,500.00	已清偿	
6	陈少忠	田恒伟	5,000.00	已清偿	注 3
7	陈少忠	柯海味	500.00	已清偿	
8	陈少忠	盛海锋（盛旺兴）	500.00	未申报债权，已留存偿债资源。	
9	江阴中南重工集团有限公司	江苏正信和荣石油化工有限公司	3,000.00	担保合同无效，不予清偿。	注 4
10	江阴中南重工集团有限公司/陈少忠	包轶婷	4,000.00	已清偿	注 5
11	江阴中南重工集团有限公司/陈少忠	文佳	5,000.00	已清偿	注 6
12	江阴中南重工集团有限公司	中投鼎盛商业保理（深圳）有限公司	2,000.00	已清偿	注 7
	合计：		109,685.81		

注 1、根据江苏省无锡市中级人民法院批准的《重整计划》，镇江新利拓车用能源有限公司的债权，如生效法律文书确认为普通债权的，中南文化将按照普通债权清偿方案予以清偿。因该等债权涉及违规担保，清偿该等债权所需的偿债资金及股票已由重整投资方、财务投资方承诺在重整计划草案所列偿债资金及股票来源之外另行无偿赠与中南文化，确保中南文化不因清偿该等债权而受损失。据此重整投资方江阴澄邦企业管理发展中心（有限合伙）于 2020 年 12 月 21 日在中国光大银行开具 1.5 亿元保函一份，同意为公司全部的违规担保债权清偿、抵偿和资金占用款项抵偿提供清偿资源，承担偿债补充责任，目前此案件尚在审理中。

注 2、根据江苏省无锡市中级人民法院批准的《重整计划》，芒果传媒有限公司的债权已经（2020）

最高法民终 1161 号民事判决书确认，金额为 193,521,877.42 元。经管理人审查确认，该等债权本金 192,929,050.42 元为普通债权。对于前述债权将按照普通债权清偿方案予以清偿。因该等债权涉及违规担保，清偿该等债权所需的偿债资金及股票均由重整投资方、财务投资方无偿赠与公司，在重整计划草案中列入偿债资金及股票来源，确保公司不因清偿该等债权而受损失。据此重整投资方和财务投资方于 2020 年 12 月 25 日向管理人账户支付现金 38,585,810.09 元，管理人从应支付给重整投资方和财务投资方的股数里面扣除 19,273,613 股股票，上述现金和股票管理人分别于 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 1 月 14 日支付给芒果传媒有限公司，至此公司对芒果传媒有限公司的违规担保债权已清偿完毕。

注 3、根据江苏省无锡市中级人民法院批准的《重整计划》，对于芒果传媒有限公司和镇江新利拓车用能源有限公司以外的其他小额违规担保债权，因该等债权涉及违规担保，清偿该等债权所需的偿债资金及股票均由重整投资方、财务投资方无偿赠与中南文化，在重整计划草案中列入中南文化偿债资金及股票来源，确保中南文化不因清偿该等债权而受损失。据此管理人对已确认的江阴协统汽车附件有限公司、刘林成/夏国强、田恒伟和柯海味的债权进行了清偿，盛海锋（盛旺兴）由于未申报，管理人将其列入未申报债权并预留了偿债资源。

注 4、经管理人审查，债权人江苏正信和荣石油化工有限公司担保合同无效并已过保证期间，因此管理人对此笔债权的审查结果为 0 元，不再予以偿还。

注 5、江苏省江阴市人民法院于 2018 年 9 月 30 日出具“（2018）苏 0281 民初 9945 号”《民事判决书》，判决公司归还包轶婷借款本金 26,112,906.00 元，并承担自 2018 年 8 月 29 日起至实际归还日止按年利率 24%计算的利息。2019 年 7 月至 2020 年 5 月期间，江苏省江阴市人民法院分别对公司的资产进行了司法划扣和司法拍卖用于偿还上述债权，2020 年 6 月 28 日，江苏省江阴市人民法院出具“（2019）苏 0281 执 3063 号”《结案通知书》，通知公司包轶婷案已全部执行完毕并结案，至此公司对包轶婷的违规担保债权已清偿完毕。

注 6、上海市第一中级人民法院于 2019 年 9 月 9 日出具“（2018）沪 01 民初 1406 号”《民事判决书》，判决公司归还文佳借款 46,896,685.00 元，并以此为本金支付自 2018 年 6 月 9 日起至实际支付之日止按年利率 24%计算的利息。2020 年 1 月至 3 月期间，上海市第一中级人民法院分别对公司的资产进行了司法划扣用于偿还上述债权，2020 年 3 月 6 日上海市第一中级人民法院出具“（2020）沪 01 执 121 号”《执行结案通知书》，通知公司文佳案已全部执行完毕并结案，至此公司对文佳的违规担保债权已清偿完毕。

注 7、2020 年 4 月公司与中投鼎盛商业保理（深圳）有限公司签订《债务和解协议》，根据《债务和解协议》公司向中投鼎盛商业保理（深圳）有限公司支付 350 万元后不再承担任何责任，据此公司于 2020 年 4 月 10 日和 5 月 8 日分两期向其共支付了 350 万元，至此公司对中投鼎盛商业保理（深圳）有限公司的违规担保债权已清偿完毕。

②本公司作为被担保方

根据江苏省无锡市中级人民法院裁定批准的《中南红文化集团股份有限公司重整计划》和《江

阴中南重工有限公司重整计划》以及债务的偿付情况，本公司和子公司江阴中南重工有限公司年末已不存在作为被担保方的事项。

2020 年 12 月 28 日，北京市海淀区人民法院出具“(2020)京 0108 民初 14000 号之一”《民事裁定书》，裁定因大唐辉煌（霍尔果斯）传媒有限公司、大唐辉煌传媒有限公司、王辉、周莹对北京银行股份有限公司中关村海淀园支行的借款已还清，依法解除对上述公司和个人的财产查封和冻结，据此子公司大唐辉煌传媒有限公司年末已不存在作为被担保方的事项。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额(万元)	起始日	到期日	说明
拆入:				
江阴滨江扬子企业管理发展中心(有限合伙)	15,500.00			已清偿
北京首拓融盛投资有限公司	3,200.00	2019-3-20	2019-9-19	已清偿
拆出:				
霍尔果斯佰安影业有限公司	800.00	2018-12-5	2019-12-4	注 1
上海观象影业有限公司	1,550.00	2017-3-15	2019-3-15	注 2

注 1: 本公司 2017 年向霍尔果斯佰安影业有限公司提供 1 年期 800 万元借款，供其用于影视剧投资业务。

注 2: 本公司 2017 年向上海观象影业有限公司提供借款，用于其运营资金周转。2018 年 1 月新增 1,500 万元借款，供其用于影视剧投资业务。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况: 无。

(8) 公司原控股股东及原实际控制人占用公司资金及归还情况单位: 元

日期	资金占用金额	资金归还金额	资金占用余额	备注
2020/1/1			88,806,665.50	上年结余(含资金占用利息 2064.05 万元)
2020/1/20	13,776,055.12		102,582,720.62	司法划扣
2020/2/23	1,350,000.00		103,932,720.62	司法划扣
2020/2/24	1,798,086.89		105,730,807.51	司法划扣
2020/4/10	1,500,000.00		107,230,807.51	违规担保清偿
2020/5/8	2,000,000.00		109,230,807.51	违规担保清偿
2020/5/25	16,894,000.00		126,124,807.51	司法划扣
2020/8/26		1,288,000.00	124,836,807.51	应付股利抵偿
2020/12/25		124,836,807.51	-	普通债权利息、本金及其他费用抵偿

注: 根据江苏省无锡市中级人民法院于 2020 年 12 月 25 日批准的《重整计划》，对于公司被占用资金 124,836,807.51 元，以公司在预重整和重整中的削债收益，包括同意重整预案和同意重整计划草案的普通债权人所放弃的对本公司享有的债权本金、利息、罚息、违约金及其他费用(计

算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日)等,进行损失与收益的对冲,使该损失能通过收益予以填补,据此,公司于 2020 年 12 月 25 日以普通债权人所放弃的利息、本金及其他费用对资金占用款进行了抵偿。

(9) 公司原控股股东及原实际控制人占用公司商业承兑汇票及归还情况

序号	开票日期	到期日	持票人	开票金额(元)	是否退回	票据状态
1	2017/6/9	2018/6/9	深圳市益安保理有限公司	2,600.00	否	已逾票据权利失效日
2	2017/6/13	2018/6/13	深圳市益安保理有限公司	400.00	否	已逾票据权利失效日
3	2017/8/4	2018/1/30 2018/2/1 2018/2/6	温州华商商业保理有限公司	1,300.00	是	2018/1/30 和 2018/2/6 背书退回
4	2017/8/18	2017/11/30	温州华商商业保理有限公司	700.00	是	2017/11/30 背书退回
5	2017/8/24	2017/12/7	温州华商商业保理有限公司	500.00	是	2017/12/7 背书退回
6	2017/8/31	2017/12/12	温州华商商业保理有限公司	1,000.00	是	2017/12/12 背书退回
7	2017/9/5	2017/12/21	温州华商商业保理有限公司	1,000.00	是	2017/12/26 背书退回
8	2017/9/11	2018/3/8	温州华商商业保理有限公司	500.00	是	2018/3/8 背书退回
9	2017/9/14	2018/3/20	温州华商商业保理有限公司	500.00	是	2018/3/20 背书退回
10	2017/9/19	2018/3/22	温州华商商业保理有限公司	800.00	是	2018/3/22 背书退回
11	2017/9/28	2018/9/25	温州华商商业保理有限公司	500.00	否	已逾票据权利失效日
12	2018/1/23	2018/7/21	深圳市富德小额贷款有限公司	1,500.00	否	已逾票据权利失效日
13	2018/1/23	2018/7/21	深圳市前海明生商业保理有限公司	1,500.00	否	已逾票据权利失效日
14	2018/5/14	2019/5/14	中融创盈商业保理有限公司	5,000.00	否	见注释
15	2018/5/29	2019/5/28	中融创盈商业保理有限公司	2,000.00	否	
16	2018/4/27	2018/6/9	芒果传媒有限公司	6,797.14	是	2021/4/2 退回

注:持票方中融创盈商业保理有限公司在中南文化破产重整中已向管理人申报债权并已得到清偿,但其持有的商业承兑汇票尚未退回。2021 年 4 月 1 日公司收到中融创盈商业保理有限公司出具的《关于持有中南文化商业承兑汇票的确认函》,中融创盈商业保理有限公司承诺将不会使用上述商业承兑汇票、不会继续向其他方背书转让、不会要求任何方予以承兑,亦不会向公司主张任何权利。

(10) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	664.67 万元	820.22 万元

(11) 其他关联交易:无。

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
其他应收款:				
江阴中南重工集团有限公司			88,806,665.50	88,806,665.50
霍尔果斯佰安影业有限公司	8,485,086.59	7,280,157.15	8,485,086.59	848,508.66
上海观象影业有限公司	15,500,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00	2,000,000.00
合计	23,985,086.59	22,780,157.15	112,791,752.09	91,655,174.16
预付款项:				
佰安影业（上海）有限公司	30,000.00			
合计	30,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项:		
霍尔果斯佰安影业有限公司	30,214,285.70	30,214,285.70
北京卓然影业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	36,214,285.70	36,214,285.70
其他应付款:		
江阴中南文化产业股权投资合伙企业（有限合伙）	562,192.00	562,192.00
江阴中南致尚贸易有限公司	139,700.00	139,700.00
江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）		207,038,814.12
北京首拓融盛投资有限公司		36,490,256.28
合计	701,892.00	244,230,962.40

7、关联方承诺

江苏省无锡市中级人民法院于 2020 年 12 月 25 日出具“(2020)苏 02 破 54 号”《民事裁定书》，裁定批准了《中南红文化集团股份有限公司重整计划》，根据重整计划母公司（重整投资方）江阴澄邦企业管理发展中心（有限合伙）、财务投资方深圳市招商平安资产管理有限责任公司和铜陵志方企业管理中心（有限合伙）承诺：如生效法律文书确认镇江新利拓车用能源有限公司的债权为普通债权，公司将按照普通债权的清偿方案予以清偿。清偿该等债权所需的偿债资金及股票将由重整投资方、财务投资方承诺在重整计划草案所列偿债资金及股票来源之外另行无偿赠予公司，确保公司不因清偿该等债权而受损失。

同时重整投资方、财务投资方承诺将通过开具银行保函或其他恰当方式履行违规担保及资金占用的解决责任。为保证以上承诺得以实现，江阴澄邦企业管理发展中心（有限合伙）于 2020 年 12 月 21 日在中国光大银行无锡分行开具 1.5 亿元保函一份，同意为公司全部的违规担保债权清偿、抵偿和资金占用款项抵偿提供清偿资源，承担偿债补充责任。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯-默顿模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

3、以现金结算的股份支付情况：无。

4、股份支付的修改、终止情况：无。

十三、承诺及或有事项

1、管理人对未申报债权的承诺

根据江苏省无锡市中级人民法院于 2020 年 12 月 25 日裁定批准的《中南红文化集团股份有限公司重整计划》和《江阴中南重工有限公司重整计划》，以及《企业破产法》第九十二条第二款的规定：债权人未申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

序号	原告	被告	案由	涉案金额 (元)	预估损失 (元)	案件当前 阶段	是否向管 理人申报
1	镇江新利拓 车用能源有 限公司	江阴龙一化工有限公 司、中南红文化集团 股份有限公司、陈少 忠、周满芬	金融借款 合同纠纷	217,163,333.00	59,223,287.67	一审审理中	已申报
2	镇江新利拓 车用能源有 限公司	江苏乐元创新国际贸 易有限公司、中南红 文化集团股份有限公 司、陈少忠、周满芬	金融借款 合同纠纷	461,404,584.33	116,867,287.68	一审审理中	已申报
	合计			678,567,917.33	176,090,575.35		

注：2020 年 9 月 29 日，镇江新利拓车用能源有限公司（以下简称“镇江新利拓”）就江阴龙一化工有限公司和江苏乐元创新国际贸易有限公司保理业务合同违约事项向上海金融法院提起诉讼，诉讼金额为 678,567,917.33 元（利息计算至诉讼日 2020 年 9 月 18 日），2020 年 11 月，镇江新利拓向管理人申报债权 704,362,301.37 元（利息计算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日），在此案件中本公司承担无限连带担保责任，由于上海金融法院尚未作出判决，本公司向此案件代理律师事务所上海市锦天城律师事务所进行了咨询，2021 年 1 月 5 日上海市锦天城律师事务所出具《法律意见书》，认为本公司可能承担保证责任的上限为债务人不能清偿部分的二分之一，因此公司确认债务担保损失 352,181,150.69 元（计入营业外支出-债务担保损失），另外根据《重整计划》中的破产债权清偿比例（本金的 50%），公司确认预计负债 176,090,575.35 元。

(2) 产品购销合同纠纷

序号	客户	销售单位	事由	预估损失 (元)	是否 涉诉	当前状 态	是否向管 理人申报
1	SAIPEM S.P.A.	江阴中南重工有限公司	迟交货罚 款纠纷	1,098,318.08	否	协商中	未申报
2	CTCI CHIYODA JOINT VENTURE	江阴中南重工有限公司	迟交货罚 款纠纷	1,182,195.09	否	协商中	未申报
3	CTCI CORPORATION	江阴中南重工有限公司	迟交货罚 款纠纷	57,690.36	否	协商中	未申报
4	武汉一冶钢结构有 限责任公司	江阴中南重工有限公司	产品质量 纠纷	1,337,552.20	否	协商中	未申报
5	恒力石化（大连）炼 化有限公司	江阴中南重工有限公司	产品质量 纠纷	425,000.00	否	协商中	未申报
6	DATEK HOLDING LIMITED	江阴中南重工有限公司	产品质量 纠纷	414,271.81	否	协商中	未申报
7	PETROFAC INTERNATIONAL (UAE) LLC	江阴中南重工有限公司	产品质量 纠纷	5,463,768.43	否	协商中	未申报
8	BSL ENGINEERING SERVICES DMCC	江阴中南重工有限公司	产品质量 纠纷	101,664.14	否	协商中	未申报
	合计			10,080,460.11			

注：上述产品购销合同纠纷共计可能产生 18,801,565.73 元损失，公司在对这些合同纠纷的具体情况逐一分析的基础上，根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》的相关规定和《重整计划》的偿付方式及比例计提了预计负债 10,080,460.11 元。

(3) 中国证监会立案调查

公司于 2020 年 8 月 26 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：苏证调查字 2020098 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司进行立案调查，截止本财务报表批准报出日，上述案

件尚未结案。

(4) 出资义务

2018 年公司与嘉影上行（北京）文化传媒有限公司（以下简称“嘉影上行”）原股东签订《增资扩股协议书》，约定公司以增资扩股方式出资 3000 万元，后期由于公司资金紧张只出资到位 1000 万元（已取得《股权证书》，但尚未办理工商变更），尚有 2000 万元出资义务未完成。2020 年 11 月 24 日至本财务报表报出日嘉影上行原股东未向管理人申报债权，也未向管理人要求继续履行协议，根据《中华人民共和国企业破产法》第十八条之规定，视为解除合同，但不排除后期嘉影上行原股东向公司主张权利。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 重整计划执行完毕

2021年3月25日，江苏省无锡市中级人民法院出具（2020）苏02破54号之一《民事裁定书》，裁定中南文化重整计划执行完毕，并终结中南文化重整程序。

(2) 财产保全措施解除

2021年3月25日，江苏省无锡市中级人民法院出具（2020）苏02破54号之一《民事裁定书》，裁定中南文化重整计划执行完毕，并终结中南文化重整程序；同时裁定注销公司所有财产上在2021年3月25日前办理的担保物权登记手续；解除公司所有财产上在2021年3月25日前采取的财产保全措施。

2021年3月25日，江苏省无锡市中级人民法院出具（2020）苏02破8号之二《民事裁定书》，裁定江阴中南重工有限公司（以下简称“中南重工”）重整计划执行完毕，并终结中南重工重整程序；同时裁定注销中南重工所有财产上在2021年3月25日前办理的担保物权登记手续；解除中南重工所有财产上在2021年3月25日前采取的财产保全措施。

(3) 成都极米科技股份有限公司在科创板首发上市

2021年2月18日，公司获悉本公司的参股公司成都极米科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板成功上市（股票代码：688696），本公司持有该公司1,256,688股股票，持股比例占该公司首发前总股本的3.3512%。

(4) 股权激励限售股票注销

2021年2月27日，公司召开第五届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销已授予尚未解锁的全部限制性股票的议案》，鉴于公司2018年度实际实现的业绩情况未满足《公司2016年限制性股票激励计划（草案）》的相关业绩考核条件，根据公司2016年第三次临时股东大会对董事会的授权及《激励计划》的相关规定，公司董事会决定对授予的限制性股票第三期所涉及的全部已获授尚未解锁股份由公司回购注销，同时一并回购注销第二期拟回购注销但尚未办理回购注销手续的限制性股票，以上股权激励限售股共计10,912,300股，回购后将减少公司股本10,912,300元。

(5) 盛海锋（盛旺兴）债权清偿

如“附注十一、关联方及关联交易5、关联方交易情况（5）关联担保情况”所示，盛海锋（盛旺兴）的债权被管理人认定为未申报债权并预留了相应的偿债资源，2021年4月12日，公司与盛海锋达成《履约和解协议》，根据和解协议公司向盛海锋清偿36万元后，无需再向盛海锋承担清偿责任，盛海锋承诺免除公司对该笔500万元借款的担保责任，亦不再对公司享有任何债权。2021年4月15日，公司向盛海锋支付银行本票一张（30万元），通过银行转账方式向其个人账户支付6万元，至此公司对盛海锋的违规担保债权清偿完毕。

2、利润分配情况

2021年4月28日本公司召开的第五届董事会第七次会议，批准了2020年度利润分配预案，拟不进行股利分配。

十五、其他重要事项

1、破产重整

（1）中南文化破产重整

破产重整基本情况：

2020年11月24日，江苏省无锡市中级人民法院分别作出“（2020）苏02破申10号”《民事裁定书》和《决定书》，裁定受理公司的重整申请并指定江苏神阙律师事务所和江苏正卓恒新会计师事务所有限公司联合体担任公司的管理人。

2020年12月25日，公司第一次债权人会议和第二次出资人组会议召开，分别表决通过了《中南红文化集团股份有限公司重整计划》和《出资人权益调整方案》。同日，江苏省无锡市中级人民法院作出“（2020）苏02破54号”《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序，公司进入重整计划执行阶段。

重整计划主要内容：

一、偿债方案

1、有财产担保债权在对应担保财产评估值范围内以现金方式全额清偿。

2、职工债权以现金方式全额清偿。

3、普通债权在全额调减除本金以外的利息、罚息、违约金及其他费用（计至上市公司重整受理日2020年11月24日）后，以本金金额作为清偿基数：其中，以现金方式清偿20%，以转增股票方式清偿30%，即每100元普通债权分得20元现金和10股中南文化资本公积金转增股票（该资本公积金转增股票参考江苏华信资产评估有限公司出具的苏华咨报字（2020）第050号《中南文化投后价值分析咨询报告》所估的3.2至3.82元/股，按3元/股折算受偿金额）。如债权人不同意以转增股票方式清偿的，则该等股票在中南文化重整计划或重整计划草案经无锡中院裁定批准后公开处置，以处置回收金额清偿该笔债权。

二、出资人权益调整方案

以中南文化现有总股本1,389,390,631股为基数，按每10股转增约7.292334股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增1,013,190,000股，全部为无限售流通股（最终转增的准确股票数量

以中登深圳分公司实际登记确认的数量为准)。转增后, 公司股本从 1,389,390,631 股增至 2,402,580,631 股。前述转增股票不向股东分配, 其中 368,250,000 股出让给重整投资方, 占转增后总股本的 15.33%, 转增后重整投资方合计持有上市公司股票比例为 29.49%; 408,440,000 股出让给财务投资方, 占转增后总股本的 17%; 剩余 161,500,000 股用于清偿中南文化债权, 75,000,000 股提供给中南重工用于清偿中南重工债权。

三、历史遗留问题的解决

公司存在违规担保 1,018,246,421.25 元 (利息计算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日)、资金占用 124,836,807.51 元 (最终金额以监管部门审查结果为准), 对此解决方式如下:

1、芒果传媒的债权已经 (2020) 最高法民终 1161 号民事判决书确认, 金额为 193,521,877.42 元。经芒果传媒申报, 管理人审查确认, 该等债权本金 192,929,050.42 元为普通债权。对于前述债权将按照普通债权清偿方案予以清偿。因该等债权涉及上市公司违规担保, 清偿该等债权所需的偿债资金及股票均由重整投资方、财务投资方无偿赠与中南文化, 在本重整计划草案中列入中南文化偿债资金及股票来源, 确保中南文化不因清偿该等债权而受损失。

2、镇江新利拓的债权 (申报金额总计 704,362,301.37 元, 利息计算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日, 确认金额以生效法律文书为准), 如生效法律文书确认为普通债权的, 中南文化将按照普通债权清偿方案予以清偿。因该等债权涉及上市公司违规担保, 清偿该等债权所需的偿债资金及股票已由重整投资方、财务投资方承诺在本重整计划草案所列中南文化偿债资金及股票来源之外另行无偿赠与中南文化, 确保中南文化不因清偿该等债权而受损失。

3、对于芒果传媒和镇江新利拓以外的其他小额违规担保债权 (已获知金额为 120,362,242.46 元), 因该等债权涉及公司违规担保, 清偿该等债权所需的偿债资金及股票均由重整投资方、财务投资方无偿赠与中南文化, 在本重整计划草案中列入中南文化偿债资金及股票来源, 确保中南文化不因清偿该等债权而受损失。

4、对于中南文化被占用资金 124,836,807.51 元, 其中追索不能部分将导致中南文化损失, 将以中南文化在预重整和重整中的削债收益, 包括同意重整预案和同意重整计划草案的普通债权人所放弃的对中南文化享有的债权本金、利息、罚息、违约金及其他费用 (计算至重整受理日 2020 年 11 月 24 日) 等, 进行损失与收益的对冲, 使该损失能通过收益予以填补。

5、重整投资方、财务投资方承诺将通过开具银行保函或其他恰当方式履行上述违规担保及资金占用解决责任。双方各自承担的具体责任范围及解决路径以中南文化于 2020 年 12 月 12 日、12 月 22 日分别披露的《关于重整投资人与财务投资人签署协议书的公告》内容为准。

四、中南重工协同重整

江阴中南重工有限公司 (以下简称“中南重工”) 为中南文化核心全资子公司, 是公司的主要营业收入来源。受公司债务风险影响, 中南重工因未能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力, 经债权人申请由江阴市人民法院于 2020 年 9 月 7 日裁定受理重整; 2020 年 9 月 9 日, 无锡中院裁定提审该案, 并指定江苏神阙律师事务所、江苏正卓恒新会计师事务所有限公司联合体担任中南重工管

理人。2020 年 11 月 18 日，中南重工第二次债权人会议暨出资人会议表决通过了以中南文化向中南重工提供 540,000,000 元现金及 75,000,000 股股票作为偿债资源的中南重工重整计划草案的决议，但决议自无锡中院裁定批准中南文化重整计划或重整计划草案之日起生效。如中南重工能够化解债务危机、重整成功，将成为上市公司重要利润来源，对上市公司的持续经营和发展具有重要作用。鉴于此，中南文化将向中南重工提供上述偿债资源支持，以使得中南重工的主要经营性资产和业务继续保持在中南文化的体系内，支撑和加强上市公司的盈利能力和可持续经营能力。

重整计划执行情况：

根据《重整计划》，重整投资方和财务投资方应向公司投入现金 838,585,810.09 元和 19,273,613 股公司转增股票，其中现金中的 8 亿元为重整投资方和财务投资方提供给公司的偿债资源，其余现金款 38,585,810.09 元和 19,273,613 股公司转增股票为重整投资方和财务投资方无偿赠予公司用于偿还芒果传媒债权的款项。

2020 年 12 月 22 日至 25 日，公司管理人账户陆续收到重整投资方和财务投资方投入的现金款项 838,585,810.09 元。2020 年 12 月 30 日，资本公积转增股票完成股权登记并划转至中南文化管理人和中南重工管理人开立的证券账户用于偿债。2021 年 1 月 14 日，管理人在支付重整投资方和财务投资方的股票时扣除了上述 19,273,613 股公司转增股票并于当日划转至芒果传媒提供的证券账户内。

2021 年 3 月 25 日，公司向无锡中院提交了《关于重整计划执行情况暨提请人民法院裁定终结重整程序的报告》，报告了公司重整计划执行的有关情况，并以已满足重整计划规定的申请确认执行完毕的条件为由申请无锡中院裁定确认公司重整计划执行完毕并终结重整程序，同时注销公司所有财产上的担保物权登记及解除公司的所有财产保全措施。同日，公司管理人向无锡中院提交了《关于重整计划执行情况的监督报告》，确认公司重整计划已执行完毕。

2021 年 3 月 29 日，公司收到无锡中院出具的（2020）苏 02 破 54 号之一《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕，并终结公司重整程序。

（2）江阴中南重工有限公司破产重整

破产重整基本情况：

2020 年 9 月 7 日，江苏省江阴市人民法院作出“（2020）苏 0281 破申 34 号”《民事裁定书》，裁定受理江阴滨江扬子企业管理发展中心（有限合伙）对江阴中南重工有限公司（以下简称“中南重工”）的破产重整申请。

2020 年 9 月 9 日，江苏省无锡市中级人民法院作出“（2020）苏 02 民辖 79 号”《民事裁定书》，为便于与中南文化破产重整案协调处理，此案由江苏省无锡市中级人民法院提级管辖。

2020 年 9 月 16 日，江苏省无锡市中级人民法院作出“（2020）苏 02 破 8 号”《决定书》，指定江苏神阙律师事务所和江苏正卓恒新会计师事务所有限公司联合体担任中南重工的管理人。

2020 年 12 月 25 日，江苏省无锡市中级人民法院作出“（2020）苏 02 破 8 号”《民事裁定书》，裁定批准中南重工重整计划，并终止中南重工重整程序，中南重工进入重整计划执行阶段。

重整计划主要内容:

一、债权调整及清偿方案

1、有财产担保债权：在对应担保财产评估值范围内以现金方式全额清偿，两个或两个以上债权人对同一财产享有担保权利的，根据债权人享有的顺位确定各债权人受偿范围。

2、职工债权：管理人调查公示的职工债权 1,953,034.22 元不作调整，以现金方式全额清偿。附生效条件职工债权 1,202.3 万元不作调整，以股票处置变现资金全额清偿。

3、普通债权：每家债权人债权金额 20 万元以下（含 20 万元）部分，以现金方式全额清偿。每家债权人债权金额超过 20 万元的部分，其中 20% 的部分以现金方式清偿，30% 的部分以以股抵债方式清偿。以股抵债清偿部分，按照每 100 元普通债权分配 33.33 股中南文化股票的标准确定分配的股票数量。

二、偿债资源的来源

根据《咨询报告》，截至 2020 年 9 月 7 日，中南重工拥有货币资金 28,498,595.37 元，该部分资金全部用于清偿中南重工债务。此外，由中南文化向中南重工提供 54,000 万元资金和 7,500 万股中南文化股票，用于清偿中南重工债务。资金通过中南文化履行认缴出资的清偿责任及增资的方式提供给中南重工，资金在中南文化获得投资资金的 15 日内提供给中南重工。股票通过中南文化履行认缴出资的清偿责任及赠与的方式提供给中南重工，股票在转增股份生成后直接划转至债权人指定账户或由管理人根据本重整计划草案处置变现。

重整计划执行情况:

2020 年 12 月 25 日，中南重工管理人账户收到中南文化管理人支付的现金 54,000 万元。

2020 年 12 月 30 日，中南文化资本公积转增股票完成股权登记并将 7500 万股票划转至中南重工管理人开立的证券账户用于偿债。

2021 年 3 月 25 日，中南重工向无锡中院提交了《关于重整计划执行情况暨提请人民法院裁定终结重整程序的报告》，报告了中南重工重整计划执行的有关情况，并以已满足重整计划规定的申请确认执行完毕的条件为由申请无锡中院裁定确认中南重工重整计划执行完毕并终结重整程序，同时注销中南重工所有财产上的担保物权登记及解除中南重工的所有财产保全措施。同日，中南重工管理人向无锡中院提交了《关于重整计划执行情况的监督报告》，确认中南重工重整计划已执行完毕。

2021 年 3 月 29 日，中南重工收到无锡中院出具的（2020）苏 02 破 8 号之二《民事裁定书》，裁定确认江阴中南重工有限公司重整计划执行完毕，并终结江阴中南重工有限公司重整程序。

（3）重整收益

中南文化和中南重工经过破产重整后，公司报告期内共计产生重整收益 1,271,081,963.99 元，详见附注六、40 投资收益。

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为金属制品分部和文化传媒分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属制品生产与销售和影视游戏类产品的销售与推广。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注四、28 所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

(2) 报告分部的财务信息

项目	金属制品分部	文化传媒分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	378,981,000.24	7,845,542.67	-	386,826,542.91
主营业务成本	396,892,325.52	7,913,503.73	-	404,805,829.25
资产总额	1,127,048,021.09	2,861,058,259.05	-1,944,507,351.89	2,043,598,928.25
负债总额	153,480,723.58	660,918,176.10	-334,693,398.58	479,705,501.10

十六、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	81,613,598.27	112,396,213.49
其他应收款	149,857,569.21	352,673,935.22
合计	231,471,167.48	465,070,148.71

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	81,352,157.90	73,292,318.97
大唐辉煌传媒有限公司		39,103,894.52
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	261,440.37	
合计	81,613,598.27	112,396,213.49

注：以上股利已被司法冻结。

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	-------	--------------

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	73,292,318.97	1-2 年	司法冻结	未发生减值，待冻结解除后支付
合计	73,292,318.97			

（2）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内母子公司之间款项	147,948,541.68	335,117,461.19
往来款	22,433,253.52	19,454,415.59
江阴中南重工集团有限公司		18,186,116.29
合计	170,381,795.20	372,757,993.07

②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	1,897,941.56		18,186,116.29	20,084,057.85
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				-
本期计提	5,740,340.13	5,660,377.20	7,250,000.00	18,650,717.33
本期转回	24,432.90		18,186,116.29	18,210,549.19
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2020 年 12 月 31 日余额	7,613,848.79	5,660,377.20	7,250,000.00	20,524,225.99

③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,354,856.92
1 至 2 年	580,682.37
2 至 3 年	32,946,826.32
3 至 4 年	94,499,429.59

账龄	年末余额
4 至 5 年	40,000,000.00
5 年以上	
合计	170,381,795.20

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	20,084,057.85	18,650,717.33	18,210,549.19			20,524,225.99
合计	20,084,057.85	18,650,717.33	18,210,549.19	-	-	20,524,225.99

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江阴中南重工集团有限公司	18,186,116.29	应付利息抵偿
北京小度互娱科技有限公司	22,500.00	现金
备用金	1,932.90	现金
合计	18,210,549.19	

注：由于江阴中南重工集团有限公司的资金占用款在本年破产重整程序中已清偿，因此转回计提的坏账准备。

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集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
霍尔果斯市千易志诚文化传媒有限公司	内部往来款	66,815,047.36	3-5 年	39.21	
江苏中南影业有限公司	内部往来款	62,713,838.46	1 年以内、1-4 年	36.81	
上海千易志诚文化传媒有限公司	内部往来款	16,860,500.00	1 年以内、2-4 年	9.90	
霍尔果斯佰安影业有限公司	往来款	8,485,086.59	2-3 年、3-4 年	4.98	7,280,157.15
江苏太合影视文化传媒有限公司	往来款	7,250,000.00	2-3 年	4.26	7,250,000.00
合计		162,124,472.41		95.16	14,530,157.15

2、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	3,504,877,883.91	2,017,417,222.31	1,487,460,661.60	3,434,527,836.65	2,435,918,330.00	998,609,506.65
对联营、合营企业投资	119,660,619.05		119,660,619.05	120,625,867.41		120,625,867.41
合计	3,624,538,502.96	2,017,417,222.31	1,607,121,280.65	3,555,153,704.06	2,435,918,330.00	1,119,235,374.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
江阴中南重工有限公司	863,467,851.97	783,600,000.00		1,647,067,851.97	17,362,190.04	422,686,440.04
大唐辉煌传媒有限公司	1,000,000,031.94			1,000,000,031.94	267,220,782.27	900,615,682.27
上海千易志诚文化传媒有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00	38,065,870.00	260,000,000.00
江阴中南红影视文化产品开发有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
江苏中南影业有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
江阴中南红股权投资管理有限公司	300,000.00			300,000.00		
江苏中南音乐有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
北京新华先锋文化传媒有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00		434,115,100.00
上海极光网络科技有限公司	713,249,952.74		713,249,952.74	-		
中南红(北京)文化有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
江苏中南动漫科技有限公司	5,000.00			5,000.00		
江阴中南教育投资有限公司	5,000.00			5,000.00		
合计	3,434,527,836.65	783,600,000.00	713,249,952.74	3,504,877,883.91	322,648,842.31	2,017,417,222.31

(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				
		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
一、联营企业						
江阴中南文化产业股权投资管理有限公司	2,071,533.11			46,345.29		
江阴中南文化产业股权投资合伙企业(有限合伙)	145,269.08			153,406.26		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
佰安影业（上海）有限公司	48,026,577.67			-872,219.36		
芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）	47,648,063.46			-838,233.04		
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	22,734,424.09			806,892.86		
合计	120,625,867.41	-	-	-703,807.99	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
江阴中南文化产业股权投资管理有限公司				2,117,878.40	
江阴中南文化产业股权投资合伙企业（有限合伙）				298,675.34	
佰安影业（上海）有限公司				47,154,358.31	
芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）				46,809,830.42	
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	261,440.37			23,279,876.58	
合计	261,440.37	-	-	119,660,619.05	-

3、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		595,424,844.52
权益法核算的长期股权投资收益	-703,807.99	-5,077,371.93
处置长期股权投资产生的投资收益	29,249,997.26	-501,123,498.50
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	8,059,838.93	72,363,750.12
处置其他非流动金融资产取得的收益	278,648.71	8,257,444.52
债务重组收益（破产重整）	1,633,164,164.39	
合计	1,670,048,841.30	169,845,168.73

十七、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	354,935.98	

项目	金额	说明
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	4,291,403.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	1,257,081,963.99	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-520,230,310.04	债务担保损失
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益。	854,111.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,406,955.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-997,685.82	处置子公司损失
小计	732,947,462.87	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	732,947,462.87	

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	53.09	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-243.34	-0.26	-0.26

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2021 年 4 月 28 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：中南红文化集团股份有限公司

法定代表人：

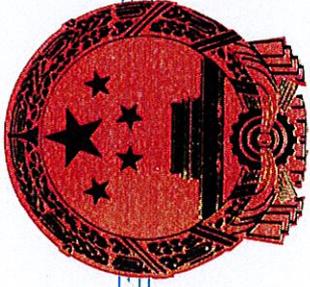
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2021 年 4 月 28 日

日期：2021 年 4 月 28 日

日期：2021 年 4 月 28 日



证书序号: 000389

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一二年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十九日



证书序号: 0000109

说明

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

发证机关: 北京市财政局
二〇一三年十月十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



姓名 曹志杰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-02-02
 Date of birth
 工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 130105660202093
 Identity card No.



年度检验登记



证书编号: 130000190390
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 6 月 28 日
 Date of Issuance



2012 年 2 月 16 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中石河北

事务所
CPAs

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

2012年 7月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石河北

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d





姓名 吕建设
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-05-25
 Date of birth
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
 Working unit
 身份证号码 132322197705250155
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



... 继续有效一年
 ... for another year after

证书编号:
 No. of Certificate 110001547460

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA 河北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2016 年 08 月 15 日

