

大连天神娱乐股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]004542 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连天神娱乐股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-121



审计报告

大华审字[2020]004542号

大连天神娱乐股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大连天神娱乐股份有限公司（以下简称天神娱乐）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天神娱乐 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天神娱乐，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，截止 2019 年 12 月 31 日，天神娱乐累计未分配利润-60.80 亿元，流动资产 15.50 亿元，流动负债

39.04 亿元，流动负债高于流动资产 23.54 亿元。截止本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1.95 亿元，以劣后级身份参与设立的并购基金已到期未能顺利退出，需承担 26.12 亿元应付优先级及中间级合伙人份额的回购义务和差额补足义务。这些事项或情况表明存在可能导致对天神娱乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。

1. 收入确认；
2. 商誉减值测试。

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计（二十七）”所述的会计政策和“六、合并财务报表主要项目注释 35”所示，以及“十四、其他重要事项说明（一）”所示，天神娱乐营业收入主要来源于游戏运营收入。报告期天神娱乐游戏运营收入为 7.19 亿元，占全年营业收入 13.35 亿元的 53.86%。

天神娱乐主要从事网络游戏的开发与运营，游戏运营包括自主运营及授权运营等不同的运营模式，不同的运营模式涉及收入确认采用总额法还是净额法判断的运用；此外，游戏运营具有客户数量多、区域分散、单个游戏玩家交易金额小等特征，收入确认的完整性和截止性可能存在风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评价并测试了天神娱乐销售与收款循环内部控制设计和执行的有效性；

（2）聘请IT审计专家，对游戏的运营执行 IT 审计程序，在此基础上，我们按游戏种类和运营模式对营业收入和营业成本实施分析性程序，并复核收入的合理性；

（3）针对授权运营业务模式，我们检查了与客户签订的框架协议，结合有关业务流程和协议约定的分成方式、结算周期等，对主要客户的收入和应收账款余额执行包括检查结算单、实施函证等程序，检查游戏收入确认依据的完整性、准确性和合理性；

（4）针对自主运营业务模式，我们利用IT审计专家工作，联合执行了包括抽查游戏玩家充值记录、消费记录、重新计算游戏币的消耗等程序，检查自主运营模式游戏收入确认依据的完整性、准确性和合理性；

（5）检查报表截止日前后重要的营业收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况。

（6）复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的原则和方法是合理的。

（二）商誉减值测试

1. 事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计（二十二）”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释 14”所示，截至2019年12月31日，天神娱乐商誉的账面原值为62.29亿元，相应

的减值准备余额为 43.73 亿元。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，管理层需每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。

商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回金额产生很大的影响，因此我们认为该事项为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值测试所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评价并测试了与天神娱乐商誉减值测试相关的内部控制设计和执行的有效性；

（2）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）我们与管理层及其聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组的认定，进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法等；

（4）复核管理层减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性；

（5）通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

（6）复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

五、其他信息

天神娱乐管理层对其他信息负责。其他信息包括天神娱乐 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，天神娱乐管理层负责评估天神娱乐的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天神娱乐、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天神娱乐的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并

保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天神娱乐持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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天神娱乐不能持续经营。

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

6. 就天神娱乐中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 段奇

中国注册会计师：_____

潘悦

二〇二〇年四月二十八日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	401,033,291.42	789,132,779.35	789,132,779.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				480,697,463.23
交易性金融资产	注释2	480,697,463.23	557,697,463.23	
衍生金融资产				
应收票据	注释3	200,000.00	5,400,000.00	5,400,000.00
应收账款	注释4	282,868,667.80	638,147,032.35	638,147,032.35
应收款项融资				
预付款项	注释5	155,601,109.47	203,990,330.33	203,990,330.33
其他应收款	注释6	153,147,388.97	584,216,365.90	584,216,365.90
存货	注释7	41,782,276.74	30,583,507.45	30,583,507.45
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	34,676,456.99	33,559,631.73	110,559,631.73
流动资产合计		1,550,006,654.62	2,842,707,110.34	2,842,707,110.34
非流动资产：				
可供出售金融资产				579,333,091.75
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	2,210,300,191.22	1,939,115,026.13	1,939,115,026.13
其他权益工具投资	注释10	366,065,588.32	408,376,939.70	
其他非流动金融资产	注释11	68,914,600.00	185,534,025.49	
投资性房地产				
固定资产	注释12	88,081,221.02	94,246,811.64	94,246,811.64
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	97,812,653.27	135,703,545.79	135,703,545.79
开发支出				
商誉	注释14	1,856,330,359.14	2,618,179,149.29	2,618,179,149.29
长期待摊费用	注释15	61,450,941.04	81,800,627.22	81,800,627.22
递延所得税资产	注释16	1,170,802.08	16,863,871.95	16,863,871.95
其他非流动资产	注释17	57,431,338.18	261,969,064.27	261,969,064.27
非流动资产合计		4,807,557,694.27	5,741,789,061.48	5,727,211,188.04
资产总计		6,357,564,348.89	8,584,496,171.82	8,569,918,298.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：大连天仲娱乐股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	194,843,393.61	573,168,860.61	568,546,563.24
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				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释19	244,955,884.57	276,300,501.24	276,300,501.24
预收款项	注释20	71,560,014.70	57,803,137.10	57,803,137.10
应付职工薪酬	注释21	33,997,877.62	60,405,038.39	60,405,038.39
应交税费	注释22	34,750,662.09	61,295,258.98	61,295,258.98
其他应付款	注释23	583,540,660.13	736,291,554.07	898,896,384.93
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释24	117,303,333.35	63,942,564.80	63,942,564.80
其他流动负债	注释25	2,623,497,857.20	2,574,430,083.01	2,491,534,493.96
流动负债合计		3,904,449,683.27	4,405,636,998.20	4,480,723,942.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券	注释26	1,074,988,234.39	1,070,746,334.69	995,659,390.25
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释27	497,382,666.63	562,850,140.99	562,850,140.99
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释28	8,940,822.23		
递延收益	注释29	4,829,333.42	5,049,211.57	5,049,211.57
递延所得税负债	注释16	21,644,552.10	181,893,870.42	181,893,870.42
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,607,785,608.77	1,820,539,557.67	1,745,452,613.23
负债合计		5,512,235,292.04	6,226,176,555.87	6,226,176,555.87
股东权益：				
股本	注释30	932,142,900.00	932,142,900.00	932,142,900.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释31	5,885,893,519.96	5,887,102,756.76	5,887,102,756.76
减：库存股				
其他综合收益	注释32	-11,138,815.02	214,047,175.24	199,469,301.80
专项储备				
盈余公积	注释33	49,088,595.24	49,088,595.24	49,088,595.24
未分配利润	注释34	-6,079,680,434.80	-5,050,495,335.88	-5,050,495,335.88
归属于母公司股东权益合计		776,405,765.38	2,031,886,091.36	2,017,308,217.92
少数股东权益		68,923,291.47	326,433,524.59	326,433,524.59
股东权益合计		845,329,056.85	2,358,319,615.95	2,343,741,742.51
负债和股东权益总计		6,357,564,348.89	8,584,496,171.82	8,569,918,298.38

合并利润表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释35	1,334,905,169.46	2,590,811,185.25
减：营业成本	注释35	676,225,608.30	907,152,101.02
税金及附加	注释36	7,387,184.43	9,217,328.04
销售费用	注释37	219,215,401.52	331,496,411.15
管理费用	注释38	306,192,300.53	344,849,096.70
研发费用	注释39	213,272,270.98	366,744,912.20
财务费用	注释40	360,069,465.26	156,284,865.93
其中：利息费用		377,361,061.54	156,985,397.75
利息收入		22,461,820.01	6,994,071.77
加：其他收益	注释41	6,737,143.75	5,331,930.39
投资收益	注释42	13,429,276.45	79,052,643.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,222,723.84	-34,491,377.68
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			
公允价值变动收益	注释43	8,540,513.41	463,000,911.10
信用减值损失	注释44	-204,282,315.58	
资产减值损失	注释45	-536,730,463.69	-6,375,245,730.43
资产处置收益	注释46	-82,769.58	
二、营业利润		-1,159,844,676.80	-5,344,793,774.80
加：营业外收入	注释47	79,731,901.40	9,705,358.78
减：营业外支出	注释48	120,430,243.21	1,515,898,632.49
三、利润总额		-1,200,543,018.61	-6,850,987,048.51
减：所得税费用	注释49	-69,172,812.73	126,971,480.87
四、净利润		-1,131,370,205.88	-6,977,958,529.38
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-1,131,370,205.88	-6,977,958,529.38
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-1,197,680,794.62	-7,150,585,884.37
少数股东损益		66,310,588.74	172,627,354.99
五、其他综合收益的税后净额		-227,761,955.85	134,848.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-225,185,990.26	-2,188,668.73
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-258,985,771.33	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-258,985,771.33	
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		33,799,781.07	-2,188,668.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-29,409,262.53
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		33,799,781.07	27,220,593.80
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,575,965.59	2,323,517.37
六、综合收益总额		-1,359,132,161.73	-6,977,623,680.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,422,866,784.88	-7,152,774,553.10
归属于少数股东的综合收益总额		63,734,623.15	174,950,872.36
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-1.2849	-7.6711
(二) 稀释每股收益		-1.2849	-7.6711

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,579,556,716.51	2,358,517,919.83
收到的税费返还		9,229,327.19	439,354.42
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	384,880,285.29	292,813,048.11
经营活动现金流入小计		1,973,666,328.99	2,651,770,322.36
购买商品、接受劳务支付的现金		720,169,939.89	1,060,716,463.30
支付给职工以及为职工支付的现金		334,764,301.48	499,525,041.81
支付的各项税费		117,251,924.92	131,133,014.94
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	336,035,097.30	685,100,497.65
经营活动现金流出小计		1,508,221,263.59	2,376,475,017.70
经营活动产生的现金流量净额		465,445,065.40	275,295,304.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		507,127,922.99	655,471,993.61
取得投资收益收到的现金		11,251,845.21	5,021,788.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,063,820.02	34,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,001.00	10,088,782.14
收到其他与投资活动有关的现金	注释50	30,034,998.65	361,275,897.20
投资活动现金流入小计		550,488,587.87	1,031,892,459.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,284,117.90	146,239,534.62
投资支付的现金		294,289,007.76	308,560,350.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,115,006,042.72
支付其他与投资活动有关的现金	注释50	129,012,098.78	
投资活动现金流出小计		468,585,224.44	1,569,805,928.32
投资活动产生的现金流量净额		81,903,363.43	-537,913,469.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		900,000.00	6,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,000,000.00
取得借款收到的现金			355,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50		379,000,000.00
筹资活动现金流入小计		900,000.00	740,750,000.00
偿还债务支付的现金		509,325,467.00	510,453,436.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,085,597.16	459,946,925.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		219,808,958.63	294,852,852.75
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	58,120,996.67	689,883,030.39
筹资活动现金流出小计		809,532,060.83	1,660,283,392.59
筹资活动产生的现金流量净额		-808,632,060.83	-919,533,392.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,799,513.99	17,281,706.36
五、现金及现金等价物净增加额		-263,083,145.99	-1,164,869,850.86
加：期初现金及现金等价物余额		657,013,171.33	1,821,883,022.19
六、期末现金及现金等价物余额		393,930,025.34	657,013,171.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：大连天神娛樂股份有限公司

合并股东权益变动表

2019年度

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	932,142,900.00		5,887,102,756.76		199,469,301.80		49,088,595.24
加：会计政策变更					14,577,873.44		
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	932,142,900.00		5,887,102,756.76		214,047,175.24		49,088,595.24
三、本年年末余额	932,142,900.00		5,887,102,756.76		214,047,175.24		49,088,595.24
(一) 综合收益总额			-1,109,236.80		-225,185,990.26		-1,079,185,098.92
(二) 股东投入和减少资本			-1,109,236.80		-225,185,990.26		-1,197,680,794.62
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			-1,109,236.80				-101,435,857.64
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	932,142,900.00		5,885,993,519.96		-11,138,815.02		49,088,595.24
少数股东权益合计							68,923,291.47
股东权益合计							845,329,756.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位: 大连天神娱乐股份有限公司

项 目	上期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	归属于母公司股东权益
一、上年年末余额	936,846,900.00		5,959,179,262.40	82,068,000.00	201,657,970.53		6,185,643,132.93
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	936,846,900.00		5,959,179,262.40	82,068,000.00	201,657,970.53		6,185,643,132.93
三、本年增减变动金额	-4,704,000.00		-72,076,505.64	-82,068,000.00	-2,188,668.73		-80,936,674.37
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	932,142,900.00		5,887,102,756.76	-82,068,000.00	199,469,301.80		5,837,842,958.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		1,518,820.46	1,026,826.03	1,026,826.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				4,599,463.23
交易性金融资产		4,599,463.23	4,599,463.23	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		304,000.00	1,433,923.13	1,433,923.13
其他应收款	注释1	363,704,664.57	418,224,068.96	418,224,068.96
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		370,126,948.26	425,284,281.35	425,284,281.35
非流动资产：				
可供出售金融资产				93,032,825.49
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释2	5,150,654,856.59	8,087,068,397.70	8,087,068,397.70
其他权益工具投资		13,045,900.00	10,894,000.00	
其他非流动金融资产			82,138,825.49	
投资性房地产				
固定资产		204,383.48	390,074.73	390,074.73
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		3,777,529.77	6,342,707.78	6,342,707.78
递延所得税资产				
其他非流动资产		1,891,890.00	2,991,890.00	2,991,890.00
非流动资产合计		5,169,574,559.84	8,189,825,895.70	8,189,825,895.70
资产总计		5,539,701,508.10	8,615,110,177.05	8,615,110,177.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		187,750,000.00	328,674,990.68	324,546,563.24
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				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		6,911,373.52	7,716,276.53	7,716,276.53
应交税费		9,486,560.71	13,939,904.71	13,939,904.71
其他应付款		1,227,942,357.74	1,069,010,959.33	1,148,226,331.21
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		101,577,289.40		
流动负债合计		1,533,667,581.37	1,419,342,131.25	1,494,429,075.69
非流动负债：				
长期借款				
应付债券		1,074,988,234.39	1,070,746,334.69	995,659,390.25
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		544,079,493.28	610,933,766.10	610,933,766.10
递延收益				
递延所得税负债			36,250,000.00	36,250,000.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,619,067,727.67	1,717,930,100.79	1,642,843,156.35
负债合计		3,152,735,309.04	3,137,272,232.04	3,137,272,232.04
股东权益：				
股本		932,142,900.00	932,142,900.00	932,142,900.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		8,236,811,817.14	8,237,921,053.94	8,237,921,053.94
减：库存股				
其他综合收益		-32,856,343.16	-35,008,243.16	-35,008,243.16
专项储备				
盈余公积		51,612,163.85	51,612,163.85	51,612,163.85
未分配利润		-6,800,744,338.77	-3,708,829,929.62	-3,708,829,929.62
股东权益合计		2,386,966,199.06	5,477,837,945.01	5,477,837,945.01
负债和股东权益总计		5,539,701,508.10	8,615,110,177.05	8,615,110,177.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3		186,893.20
减：营业成本	注释3		
税金及附加		129,538.38	437,517.74
销售费用			
管理费用		56,986,659.16	113,959,650.75
研发费用			
财务费用		225,708,385.24	112,650,396.74
其中：利息费用		225,703,466.70	114,954,280.88
利息收入		2,691.46	3,553,728.00
加：其他收益		470,897.00	86,466.68
投资收益	注释4	222,940,084.45	182,343,518.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,997,428.38	-22,223,067.51
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			
公允价值变动收益			4,599,463.23
信用减值损失		1,309,247.01	
资产减值损失		-3,135,574,938.22	-3,303,536,424.20
资产处置收益			
二、营业利润		-3,193,679,292.54	-3,343,377,648.02
加：营业外收入		120,601,714.52	
减：营业外支出		55,086,831.13	614,933,766.10
三、利润总额		-3,128,164,409.15	-3,958,311,414.12
减：所得税费用		-36,250,000.00	7,396,692.67
四、净利润		-3,091,914,409.15	-3,965,708,106.79
(一) 持续经营净利润		-3,091,914,409.15	-3,965,708,106.79
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		2,151,900.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,151,900.00	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		2,151,900.00	
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		-3,089,762,509.15	-3,965,708,106.79
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			192,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	33,403,547.78	894,288,617.86	
经营活动现金流入小计	33,403,547.78	894,481,117.86	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	29,516,460.28	37,229,844.16	
支付的各项税费		6,269,944.46	
支付其他与经营活动有关的现金	4,216,668.98	484,266,305.13	
经营活动现金流出小计	33,733,129.26	527,766,093.75	
经营活动产生的现金流量净额	-329,581.48	366,715,024.11	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		390,865,545.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	10,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	10,000.00	390,865,545.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,513.90	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,105,006,042.72	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,105,151,556.62	
投资活动产生的现金流量净额	10,000.00	-714,286,011.62	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		87,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		187,000,000.00	
偿还债务支付的现金		287,953,436.76	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,251,296.99	
支付其他与筹资活动有关的现金		189,334,720.00	
筹资活动现金流出小计		602,539,453.75	
筹资活动产生的现金流量净额		-415,539,453.75	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-319,581.48	-763,110,441.26	
加：期初现金及现金等价物余额	1,026,826.03	764,137,267.29	
六、期末现金及现金等价物余额	707,244.55	1,026,826.03	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	932,142,900.00		8,237,921,053.94		-35,008,243.16		51,612,163.95	-3,706,829,929.62	5,477,837,945.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	932,142,900.00		8,237,921,053.94		-35,008,243.16		51,612,163.95	-3,706,829,929.62	5,477,837,945.01
三、本年增减变动金额			-1,109,236.80		2,151,900.00			-3,091,914,408.15	-3,090,871,745.95
(一) 综合收益总额					2,151,900.00			-3,091,914,408.15	-3,089,762,509.15
(二) 股东投入和减少资本			-1,109,236.80						-1,109,236.80
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			-1,109,236.80						-1,109,236.80
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	932,142,900.00		8,236,811,817.14		-32,856,343.16		51,612,163.95	-6,800,744,338.77	2,395,966,199.06

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

11

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：大连天神娱乐股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	936,846,900.00		8,316,754,150.46	82,098,000.00	-35,008,243.16		51,612,163.85	275,521,035.17	9,453,658,006.32
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	936,846,900.00		8,316,754,150.46	82,098,000.00	-35,008,243.16		51,612,163.85	275,521,035.17	9,453,658,006.32
三、本年增减变动金额	-4,704,000.00		-78,833,096.52	-82,098,000.00				-3,984,350,964.79	-3,985,820,061.31
(一) 综合收益总额								-3,985,708,106.79	-1,459,096.52
(二) 股东投入和减少资本	-4,704,000.00		-78,833,096.52	-82,098,000.00					
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	-4,704,000.00		-78,833,096.52	-82,098,000.00				-18,642,858.00	-18,642,858.00
(三) 利润分配								-18,642,858.00	-18,642,858.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年末余额	932,142,900.00		8,237,921,053.94		-35,008,243.16		51,612,163.85	-3,708,829,929.62	5,477,837,945.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

12

大连天神娱乐股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

大连天神娱乐股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,公司及子公司合称为“本集团”),系于 2003 年 8 月经辽宁省大连市人民政府外经贸大资字(2003)0510 号文批准设立的外商投资企业,公司前身为大连科冕木业股份有限公司。

经中华人民共和国商务部《关于同意大连科冕木业有限公司变更为股份有限公司的批复》(商资批(2007)854 号)批准,公司由有限公司变更为外商投资股份有限公司,于 2007 年 6 月 5 日完成工商变更登记,注册资本 7000 万元,名称由大连科冕木业有限公司变更为大连科冕木业股份有限公司。

2010 年 2 月 1 日,根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]62 号文《关于核准大连科冕木业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,公司向社会公开发行人民币普通股 23,500,000.00 股(每股面值 1 元),本次发行完成后公司股本变更为 93,500,000.00 股。

2014 年 1 月 10 日,本公司、NEWEST WISE LIMITED 与朱晔、石波涛等 12 名交易对方签订了《重组协议》实施重大资产重组;2014 年 2 月 26 日,本公司、NEWEST WISE LIMITED、魏平与朱晔、石波涛等 12 名交易对方签订了《重组协议之补充协议》,公司与朱晔、石波涛等 8 名交易对方签订了《盈利补偿协议》。本次重大资产重组于 2014 年 3 月 14 日经公司股东大会批准,于 2014 年 7 月 29 日获得中国证券监督管理委员会《关于核准大连科冕木业股份有限公司重大资产重组及向朱晔等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]758 号)及《关于核准朱晔、石波涛及一致行动人公告大连科冕木业股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监许可[2014]759 号)的核准。本次重大资产重组公司向交易对方合计发行股份 129,428,707.00 股;本次重组完成后公司股本变更为 222,928,707.00 股。

经公司第三届董事会第六次会议决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天神娱乐股份有限公司向左立志等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可

(2015) 2220 号) 批复, 于 2015 年 11 月 25 日公司向左立志、潘振燕、陈睿等 14 名交易对方发行人民币普通股 (A 股) 51,910,595.00 股, 并向博时基金管理有限公司、易方达基金管理有限公司、华安未来资产管理 (上海) 有限公司等 6 家投资者发行了人民币普通股 (A 股) 11,747,209.00 股募集配套资金, 用于购买上海集观投资中心 (有限合伙)、上海诚自股权投资中心 (有限合伙) 合计持有的 Avazu Inc. (以下简称 “Avazu”) 100% 股权; 购买石一持有的上海麦橙网络科技有限公司 (以下简称 “上海麦橙”) 100% 股权; 购买左立志、北京光线传媒股份有限公司、潘振燕、陈睿等 7 名股东合并持有的北京妙趣横生网络科技有限公司 (以下简称 “妙趣横生”) 95% 股权; 购买王萌、深圳市东方博雅科技有限公司 (以下简称 “东方博雅”)、皮定海、深圳市青松股权投资企业 (有限合伙) (以下简称 “深圳青松”)、余建亮、董磊、陈中伟 7 名股东合并持有的雷尚 (北京) 科技有限公司 (以下简称 “雷尚科技”) 100% 的股权。本次重组完成后, 公司股本变更为 286,586,511.00 股。

公司于 2015 年 11 月 19 日召开的第三届董事会第十五次会议, 审议通过了《关于公司〈限制性股票激励计划 (草案)〉及其摘要的议案》等相关议案; 于 2015 年 12 月 8 日召开的 2015 年第六次临时股东大会, 审议通过了《关于公司〈限制性股票激励计划 (草案)〉及其摘要的议案》等相关议案; 于 2015 年 12 月 14 日召开的第三届董事会第十七次会议, 审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 确定本次限制性股票授予日为 2015 年 12 月 14 日, 授予 5 名激励对象共计 550 万股限制性股票。本次股份授予完成后, 公司股本变更为 292,086,511.00 股。

经公司第三届董事会第二十七次会议决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天神娱乐股份有限公司向王玉辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2016】3080 号) 批复; 于 2017 年 4 月 17 日公司向王玉辉、丁杰、彭小彭、陈嘉、林莹等北京幻想悦游网络科技有限公司 (以下简称 “幻想悦游”) 14 名原股东及王倩、王一飞、罗平、陈纪宁、牛林生等北京合润德堂文化传媒有限责任公司 (以下简称 “合润传媒”) 14 名原股东发行 29,569,706.00 股人民币普通股 (A 股) 用于购买其所持幻想悦游 93.5417% 股权、所持合润传媒 96.36% 股权。本次发行完成后, 公司股本变更为 321,656,217.00 股。

根据公司于 2017 年 4 月 24 日召开的 2016 年度股东大会决议，公司 2016 年度权益分派方案包括以总股本 321,656,217.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 18 股，本次转增完成后公司总股本变更为 900,637,407.00 股。

公司于 2017 年 1 月 11 日召开的第三届董事会第四十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》；于 2017 年 6 月 6 日召开的第三届董事会第四十五次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格和回购数量的议案》，会议决议回购注销尹春芬已获授尚未解锁的限制性股票 1,960,000.00 股。本次回购注销后公司股本变更为 898,677,407.00 股。

公司于 2017 年 6 月 12 日召开的第三届董事会第四十六次会议、于 2017 年 6 月 28 日召开的 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销未达到第二个解锁期解锁条件的限制性股票的议案》，会议决议回购注销限制性股票 4,704,000.00 股。本次回购注销后公司股本变更为 893,973,407.00 股。

公司于 2017 年 6 月 16 日召开的第三届董事会第四十七次会议、于 2017 年 6 月 28 日召开的 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产重组标的资产未完成业绩承诺具体补偿方式的议案》、《关于签署〈大连天神娱乐股份有限公司接受股份及现金补偿的协议〉的议案》；Avazu 和上海麦橙 2016 年度未完成业绩承诺，由上海集观投资中心（有限合伙）向公司以现金和股份的方式进行补偿，其中股份补偿数量为 2,107,118.00 股。本次股份注销后公司股本变更为 891,866,289.00 股。

根据公司收到的中国证券监督管理委员会于 2016 年 12 月 13 日批复的《关于核准大连天神娱乐股份有限公司向王玉辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（中国证监会证监许[2016]3080 号），核准公司向王玉辉等发行股份购买相关资产并核准公司非公开发行新股募集本次发行股份购买资产的配套资金；于 2017 年 12 月 11 日，本次非公开发行股份发行完成，实际发行股票数量 44,980,611.00 股，本次发行完成后公司股本变更为 936,846,900.00 股。

根据公司于 2018 年 8 月 17 日召开的第四届董事会第九次会议、于 2018 年 9 月 4 日召开的 2018 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销未达到第三个解锁期解锁条件的限制性股票的议案》，因第三个解锁期解锁条件未能达成，公司回购注销限制性股票 4,704,000.00 股，本次回购完成后公司股本变更为 932,142,900.00 股。

(二)公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址：辽宁省大连市中山区致富街 31 号 905 单元；

组织形式：股份有限公司；

总部办公地址：北京市朝阳区青年路 7 号达美中心 T4 座 16 层。

(三)公司业务性质和主要经营活动

主营业务为网络游戏的开发和运营，包括网页网络游戏、移动网络游戏；互联网和移动互联网广告；移动应用分发平台的开发和运营业务以及技术及咨询服务。

营业期限自 2003 年 8 月 29 日起至 2113 年 8 月 29 日止。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

截止 2019 年 12 月 31 日，天神娱乐累计未分配利润-60.80 亿元，流动资产 15.50 亿元，流动负债 39.04 亿元，流动负债高于流动资产 23.54 亿元。截止本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1.95 亿元，以劣后级身份参与设立的并购基金已到期未能顺利退出，需承担 26.12 亿元应付优先级及中间级合伙人份额的回购义务和差额补足义务。上述事项或情况可能导致对公司持续经营能力产生重大不确定性。公司债务负担过重是导致持续经营能力出现不确定性的主要原因；为保证公司持续经营能力，化解债务风险，摆脱经营困境，推动公司回归健康、可持续发展轨道，公司制定了“化解债务、提升存量、发展增量”三大战略：

1、通过重整程序化解债务

公司债权人已经向辽宁省大连市中级人民法院申请对公司进行重整，如法院裁定公司进

入重整，公司将依法配合法院及管理人开展重整工作，依法履行债务人法定义务，在平衡保护各方合法权益前提下，积极与各方共同论证债务化解方案，积极争取有关方面支持，实现重整工作顺利推进。如果法院正式受理对公司的重整申请且公司顺利实施重整并执行完毕重整计划，将有利于优化公司资产负债结构，从根本上摆脱债务和经营困境，推动公司回归健康、可持续发展轨道。

2、提升存量业务盈利能力

对内外部业务资源进行充分整合，对公司各板块业务导入经营计划与预算执行管控体系，明确激励制度，进一步发挥各业务板块核心业务优势，推动游戏竞技、广告营销等传统优势业务提升盈利能力。

3、布局新兴业务

利用公司过往积累的应用程序优势、庞大用户基础和全球运营能力，布局电子竞技、自有流量产品矩阵等新兴业务，与游戏竞技、数字营销等传统优势业务融合协同发展，增强各业务板块的盈利能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，因此公司仍在持续经营假设的基础上编制财务报表。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（十六）存货”、“四、（十九）固定资产”“四、（二十一）无形资产”、“四、（二十七）收入”。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四)营业周期

本公司营业周期为12个月。

(五)记账本位币

人民币为本集团境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本集团境内机构以人民币为记账本位币。本集团境外机构根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位

币。本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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, 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:

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

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, 本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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,不改变其记账本位币金额。

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,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;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。

(十一) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余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从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具 (符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当

视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预计信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预计信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用减值损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收外部单位业务款具有共同信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用减值损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收外部单位款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
押金保证金备用金组合	应收外部单位押金保证金和内部员工备用金具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十六) 存货

1. 存货的分类

本集团存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类，主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

原材料系公司为拍摄影视剧、网剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧、网剧投入拍摄时转入在拍影视剧、网剧成本以及提供品牌营销内容所需的材料和物料等。

在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和尚在拍摄中或已拍摄完成尚未在网络媒体平台播放的网剧以及尚在制作中的电视栏目、广告拍摄、公关活动、品牌营销内容及其他制作服务等制作成本。

库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧、已拍摄完成并在网络媒体平台播放的网剧、外购影视剧以及已制作完成尚未出现于公众面前的品牌营销内容。

2. 存货的计价方法

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，企业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，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，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，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影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。

③在委托摄制业务中，企业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片库存成本。

存货发出计价方法：非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，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定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

广播电影电视业务如下：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

①原材料：公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。

②在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十七）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批

准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一)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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	受益期
商标	10	受益期
著作权	7-10	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

(二十二) 长期资产减值

本项所述长期资产主要包括固定资产、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业

的长期股权投资等非流动非金融资产等。

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

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

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

(二十七) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 收入确认的具体标准

本集团营业收入主要包括游戏运营收入、广告服务收入。

A. 授权运营:本集团开发、发行的游戏产品授权游戏运营平台运营(包括独家授权运营和授权联合运营),网络游戏运营商将其在游戏中取得的收入扣除相关费用后按协议约定的比例分成给本集团,在双方核对数据确认无误后,本集团确认营业收入。本集团一次性永久转让区域游戏运营版权、且无后续费用发生的,在转让版权时确认收入。本集团将一次性收取的约定期间的版权金计入递延收益,分别于协议约定的受益期间内对其按直线法摊销确认营业收入。

B. 自主运营:自主运营收入主要指本集团通过自己的网络平台发布游戏后,从游戏玩家处取得的营业收入。游戏玩家在游戏平台注册进入游戏,通过对游戏充值获得游戏虚拟货

币，在游戏虚拟货币被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，按逐个道具的使用进度确认收入，如无法记录逐个道具的使用进度，则按道具平均消耗周期分期确认；若为永久性道具，则按付费玩家的预计寿命分期确认收入。如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入，消耗的虚拟货币与按玩家预计寿命确认的收入差额作为递延收益。

C. 广告服务：包括信息推广服务及广告发布服务。信息推广服务指利用移动应用推广平台对客户信息进行推广，以推广时长或最终用户有效使用数量与客户结算，在取得经客户确认的投放结算单后确认收入；广告发布服务指根据客户需求制作广告在媒体资源上进行发布，取得经客户确认的权益确认单后确认收入。

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十九）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下

的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三)分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十四)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		5,400,000.00	5,400,000.00	
应收账款		638,147,032.35	638,147,032.35	
应收票据及应收账款	643,547,032.35	-643,547,032.35		
应付票据				
应付账款		278,300,501.24	278,300,501.24	
应付票据及应付账款	278,300,501.24	-278,300,501.24		

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产	

会计政策变更的内容和原因	备注
交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		557,697,463.23		557,697,463.23	557,697,463.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	480,697,463.23	-480,697,463.23		-480,697,463.23	
其他流动资产	110,559,631.73	-77,000,000.00		-77,000,000.00	33,559,631.73
可供出售金融资产	579,333,091.75	-579,333,091.75		-579,333,091.75	
其他权益工具投资		408,376,939.70		408,376,939.70	408,376,939.70
其他非流动金融资产		185,534,025.49		185,534,025.49	185,534,025.49
短期借款	568,546,563.24	4,622,297.37		4,622,297.37	573,168,860.61
其他应付款	898,896,384.93	-162,604,830.86		-162,604,830.86	736,291,554.07
其他流动负债	2,491,534,493.96	82,895,589.05		82,895,589.05	2,574,430,083.01
应付债券	995,659,390.25	75,086,944.44		75,086,944.44	1,070,746,334.69
其他综合收益	199,469,301.80	14,577,873.44		14,577,873.44	214,047,175.24

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	0%、6%、征收率 3%	
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%、10%、16.50%、免税	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
大圣互动（天津）科技有限公司	12.50
雷尚（北京）科技有限公司	15.00
喀什火力网络科技有限公司	免税
雷尚（香港）股份有限公司	16.50
RayJoy Holdings Limited	免税
北京天神互动科技有限公司	15.00
霍尔果斯洛亚网络科技有限公司	免税
Corona Technology Limited	免税
Archon Technology Limited	免税
嘉兴乐玩网络科技有限公司	12.50
霍尔果斯风火网络科技有限公司	免税
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	15.00
北京合润指点文化传媒有限公司	10.00
北京合动力广告传媒有限责任公司	10.00
霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司	免税
合动力广告传媒（天津）有限责任公司	10.00
霍尔果斯幸运日科技有限责任公司	免税
霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司	免税
北京幻想悦游网络科技有限公司	12.50
北京初聚科技有限公司	12.50
METALEX TECHNOLOGY LIMITED	免税
PROMAPADS TECHNOLOGY LIMITED	免税
霍尔果斯初聚网络科技有限公司	免税
霍尔果斯时义网络科技有限公司	免税

纳税主体名称	所得税税率
FANTASY NETWORK LIMITED	16.50
OASIS GAMES LIMITED	16.50
BIDSTALK LIMITED	16.50
CHU TECHNOLOGY LIMITED	16.50
OASIS SANQI NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	免税
北京水工日辰科技有限公司	15.00
天神剑（上海）科技有限公司	5.00
上海泛明广告有限公司	5.00
霍尔果斯娱乐天承网络科技有限公司	免税
深圳市为爱普信息技术有限公司	15.00
上海为爱普信息技术有限公司	12.50
无锡新游网络科技有限公司	12.50

（二）税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），上海麦橙网络科技有限公司向境外公司提供咨询服务取得的销售收入免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知》（财税[2011]131 号）的规定北京合润德堂文化传媒有限责任公司转让商标著作权免征增值税。

根据国家税务总局关于重新发布《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）》的公告（2014 年第 49 号公告），纳税人向境外单位提供电信业服务、技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、商标著作权转让服务、知识产权服务、物流辅助服务（仓储服务、收派服务除外）、认证服务、鉴证服务、咨询服务、广播影视节目（作品）制作服务、程租服务的免征增值税。据此报告期内北京幻想悦游网络科技有限公司为 OASIS GAMES LIMITED 提供技术服务取得的收入免征增值税，北京初聚科技有限公司为 CHU TECHNOLOGY LIMITED 提供技术服务取得的收入免征增值税，霍尔果斯时义网络科技有限公司为 MAIL.RU、Kongregate 等境外公司提供技术服务取得的收入免征增值税，北京妙趣横生网络科技有限公司为 Linekong Holdings Limited 以及 Linekong Aaia co.,limited 提供技术服务取得的收入免征增值税。

（2）企业所得税

根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1 号）、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财

税[2012]27 号)规定,我国境内新办软件生产企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。子公司大圣互动(天津)科技有限公司可享受 2015-2016 年免征企业所得税,2017-2019 年按 12.5%征收企业所得税;子公司北京幻想悦游网络科技有限公司可享受 2017-2018 年免征企业所得税,2019-2021 年按 12.5%征收企业所得税;子公司上海为爱普信息技术有限公司可享受 2016-2017 年免征企业所得税,2018-2020 年按 12.5%征收企业所得税;子公司嘉兴乐玩网络科技有限公司可享受 2016-2017 年免征企业所得税,2018-2020 年按 12.5%征收企业所得税,子公司北京初聚科技有限公司可享受 2017-2018 年免税,2019-2021 年按 12.5%征收企业所得税。子公司无锡新游网络科技有限公司可享受 2015-2016 年免征企业所得税,2017-2019 年按 12.50%征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2011]112 号)之规定,2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》(以下简称《目录》)范围内的企业,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税的规定。子公司喀什火力网络科技有限公司 2015-2019 年免征企业所得税;子公司霍尔果斯娱乐天承网络科技有限公司、霍尔果斯洛亚网络科技有限公司 2016-2020 年免征企业所得税;子公司霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司 2017-2021 年免征企业所得税;子公司霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司 2017-2021 年免征企业所得税;子公司霍尔果斯风火网络科技有限公司 2017-2021 年免征企业所得税。子公司霍尔果斯时义网络科技有限公司、子公司霍尔果斯初聚网络科技有限公司、可享受 2017-2021 年免征企业所得税,霍尔果斯幸运日科技有限责任公司可享受 2018-2022 年免征企业所得税。

据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市 2017 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》,雷尚(北京)科技有限公司被认定为高新技术企业,2017-2020 年按 15%征收企业所得税。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市 2017 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》,北京合润德堂文化传媒有限责任公司、北京天神互动科技有限公司被认定为高新技术企业,2017-2019 年按 15%征收企业所得税。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市 2018 年第一批国家高新技术企业名单的通知》,北京水工日辰科技有限公司被认定为高新技术企业,2018-2020 年按 15%征收企业所得税。子公司深圳市为爱普信息技术有限公司 2019 年高新复审成功,2019-2021 年按 15%征收企业所得税。

根据财务部、国家税务总局联合下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税(2019)13 号规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳

税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据该规定，子公司北京合润指点文化传媒有限公司、北京合动力广告传媒有限责任公司、合动力广告传媒（天津）有限责任公司 2019 年度可享受按 10% 税率征收企业所得税，天神剑（上海）科技有限公司、上海泛明广告有限公司 2019 年度可享受按 5% 税率征收企业所得税。

（3）境外子公司税收优惠及批文

根据香港《税务条例》，香港采用地域来源原则，向在香港经营任何行业、专业或业务所得的利润征税。只有源自香港的利润才须在香港课税，即任何人在香港营商，但其利润是从香港以外的地方所获得，则不须在香港就有关利润缴税。按照上述规定，报告期内雷尚（香港）股份有限公司、OASIS GAMES LIMITED、CHU TECHNOLOGY LIMITED、FANTASY NETWORK LIMITED、BIDSTALK LIMITED 五家子公司在香港以外经营业务所得的利润免征利得税。

根据英属维尔京群岛（BVI）《国际商业公司法》，在当地设立的公司除每年缴纳营业执照续牌费外，在全球所赚取的利润均无须向 BVI 政府缴税。据此，报告期内 OASIS SANQI NETWORK TECHNOLOGY LIMITED, METALEX TECHNOLOGY LIMITED, PROMAPADS TECHNOLOGY LIMITED, Corona Technology Limited, Archon Technology Limited 五家子公司经营业务所得免税。

根据塞舌尔相关税收政策，海外离岸公司免除其在塞舌尔群岛的税收，包括：全部股息、利息、租金、补偿以及从其他证券、债权中获得的收入及其他公司收入。据此，报告期内 RayJoy Holdings Limited 经营业务所得免税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,216,362.89	291,914.87
银行存款	386,214,798.97	625,628,020.00
其他货币资金	6,602,129.56	163,212,644.48
未到期应收利息		
合计	401,033,291.42	789,132,779.35
其中：存放在境外的款项总额	87,025,957.04	374,801,655.84

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	53,721.73	52,927.81
用于担保的定期存款或通知存款		131,142,754.82
法院冻结资金	7,049,544.35	923,925.39
合计	7,103,266.08	132,119,608.02

其中以下银行账户处于冻结状态，具体情况如下：

公司名称	开户银行名称	银行账号	期末余额	冻结原因
深圳市一花科技有限公司	中国建设银行股份有限公司深圳罗湖支行	44201528600052519442	2,883,343.55	法院冻结账户
北京水工日辰科技有限公司	广发银行股份有限公司北京京广支行	137181516010023864	2,697,285.51	法院冻结账户
北京天神互动科技有限公司	交通银行股份有限公司北京东区支行	110061166018010116258	578,362.60	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	浦发银行大连民主广场支行	75100155300000762	489,579.60	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	光大银行惠新西街支行	35240188000111817	118,188.04	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	浙商银行天津分行	1100000010120100465232	117,636.79	法院冻结账户
雷尚（天津）科技有限公司	招商银行天津武清支行	122904840810401	72,490.81	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	浦发银行北京慧忠支行	91420078801100000103	70,364.83	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	恒丰银行苏州营业部	851210010122818249	10,730.04	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	杭州银行文创支行	3301040160008138538	5,076.61	法院冻结账户
深圳市为爱普信息技术有限公司	招商银行股份有限公司深圳中电支行	755916428010802	5,000.00	法院冻结账户
天神互动（北京）娱乐科技有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司北京中关村支行	91050154800007986	1,409.78	法院冻结账户
北京天神互动科技有限公司	中信银行股份有限公司北京崇文支行	7112210182600073975	76.02	法院冻结账户
北京天神互动科技有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司大连民主广场支行	75100154800002552	0.17	法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	浦发银行大连民主广场支行	75100078801800000022		法院冻结账户
大连天神娱乐股份有限公司	杭州银行文创支行	3301040160008136833		法院冻结账户
合计			7,049,544.35	

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	480,697,463.23	557,697,463.23

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	480,697,463.23	557,697,463.23
—业绩补偿	480,697,463.23	480,697,463.23
银行理财		77,000,000.00
合计	480,697,463.23	557,697,463.23

说明：业绩补偿为子公司一花科技、合润传媒、幻想悦游未完成业绩承诺，公司根据一花科技、合润传媒、幻想悦游业绩承诺实现情况于资产负债表日确认的应由业绩承诺方承担并且预计可以收回的业绩补偿款。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	5,400,000.00
合计	200,000.00	5,400,000.00

说明：应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	220,258,778.39	498,433,521.03
1—2 年	103,590,646.46	147,976,700.78
2—3 年	118,824,610.59	55,850,285.55
3 年以上	97,263,497.43	44,407,596.92
小计	539,937,532.87	746,668,104.28
减：坏账准备	257,068,865.07	108,521,071.93
合计	282,868,667.80	638,147,032.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	167,557,015.77	31.03	167,557,015.77	100.00	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	372,380,517.10	68.97	89,511,849.30	29.04	282,868,667.80

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	372,380,517.10	68.97	89,511,849.30	29.04	282,868,667.80
合计	539,937,532.87	100.00	257,068,865.07		282,868,667.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	52,977,747.61	7.10	38,880,843.87	73.39	14,096,903.74
按组合计提预期信用损失的应收账款	693,690,356.67	92.90	69,640,228.06	10.04	624,050,128.61
其中：账龄组合	693,690,356.67	92.90	69,640,228.06	10.04	624,050,128.61
合计	746,668,104.28	100.00	108,521,071.93		638,147,032.35

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海依娜依世文化传播有限公司	21,014,213.00	21,014,213.00	100.00	预计无法收回
Games Knight Network Technology Limited	20,483,241.62	20,483,241.62	100.00	预计无法收回
指尖传奇（天津）科技有限公司	16,740,373.27	16,740,373.27	100.00	2020 年该公司注销
HK SMARTER MOBI TECHNOLOGY CO.,LIMITED	11,072,171.68	11,072,171.68	100.00	单位破产
hongkong royale games	10,435,346.06	10,435,346.06	100.00	预计无法收回
Approach Corporation	9,134,629.02	9,134,629.02	100.00	单位破产
LYRAINFORMATIONPTE.LTD	7,334,604.16	7,334,604.16	100.00	预计无法收回
深圳小多科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
GLU MOBILE PTE LIMITED	6,377,186.42	6,377,186.42	100.00	单位破产
广东红牛维他命饮料有限公司	6,255,005.34	6,255,005.34	100.00	预计无法收回
深圳市卓越创想科技有限公司	5,640,000.00	5,640,000.00	100.00	预计无法收回
MegaInteractivePte.,Ltd	5,027,595.75	5,027,595.75	100.00	预计无法收回
北京百度网讯科技有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京海誉动想科技股份有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	预计无法收回
斧子互动娱乐(香港)有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
Alibaba.com Singapore E-commerce Private Limited	3,185,558.11	3,185,558.11	100.00	单位破产
gNetop Limited	2,790,480.00	2,790,480.00	100.00	预计无法收回
Lazada Ltd.	2,454,648.94	2,454,648.94	100.00	预计无法收回
广州高大尚网络科技有限公司	2,450,451.57	2,450,451.57	100.00	预计无法收回
Appnext Ltd	2,322,163.23	2,322,163.23	100.00	预计无法收回
杭州郝姆斯食品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
黄山创角信息科技有限公司	1,492,434.50	1,492,434.50	100.00	预计无法收回
cosmopay	1,455,063.15	1,455,063.15	100.00	预计无法收回
Fission Technology Co., Limited	1,279,456.64	1,279,456.64	100.00	单位破产
阳江喜之郎果冻制造有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
广州柏邑纵横广告有限公司	1,240,000.00	1,240,000.00	100.00	预计无法收回
北京极度体验旅游服务有限公司门源分公司	1,230,000.00	1,230,000.00	100.00	预计无法收回
Gamewave HK Holdings Limited	1,046,427.93	1,046,427.93	100.00	预计无法收回
APPROMOTER SEUROPE	1,134,061.95	1,134,061.95	100.00	预计无法收回
北京海淘时代科技有限公司	506,994.50	506,994.50	100.00	预计无法收回
其他	3,904,908.93	3,904,908.93	100.00	预计无法收回
合计	167,557,015.77	167,557,015.77	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	204,233,465.99	6,127,004.00	3.00
1—2 年	43,075,710.68	4,307,571.02	10.00
2—3 年	65,705,808.72	19,711,742.57	30.00
3 年以上	59,365,531.71	59,365,531.71	100.00
合计	372,380,517.10	89,511,849.30	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	38,880,843.87	128,676,171.90				167,557,015.77
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,640,228.06	21,147,432.30		406,738.80	869,072.26	89,511,849.30
其中：账龄组合	69,640,228.06	21,147,432.30		406,738.80	869,072.26	89,511,849.30
合计	108,521,071.93	149,823,604.20		406,738.80	869,072.26	257,068,865.07

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	406,738.80

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
北京机锋科技有限公司	游戏分成	406,738.80	对方失联，无法收回款项	根据法院执行裁定书认定	否
合计		406,738.80			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西京东新杰电子商务有限公司	24,886,616.10	4.61	746,598.48
上海依娜依世文化传播有限公司	21,014,213.00	3.89	21,014,213.00
Games Knight Network Technology Limited	20,483,241.62	3.79	20,483,241.62
柏智莱恩（武汉）营销咨询有限公司	16,986,157.36	3.15	16,986,157.36
深圳市腾讯计算机系统有限公司	16,977,082.29	3.14	509,312.47
合计	100,347,310.37	18.58	59,739,522.93

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	55,790,816.52	35.86	138,054,348.82	67.68

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	64,904,813.67	41.71	47,073,034.70	23.08
2 至 3 年	32,790,195.02	21.07	18,202,841.73	8.92
3 年以上	2,115,284.26	1.36	660,105.08	0.32
合计	155,601,109.47	100.00	203,990,330.33	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
GREE,INC	36,253,834.82	1-2 年	合同签订预付分成款
Game Hollywood Hong Kong limited	10,464,300.00	1-2 年	预付授权金
浙江东阳星润嘉业影视传媒有限公司	8,100,000.00	1-2 年	预付广告制作费
上海英翼文化传播有限公司	4,540,900.00	1-2 年	预付广告制作费
天津方程互动科技有限公司	4,117,920.00	1-2 年	预付授权金
合计	63,476,954.82		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
GREE,INC	36,253,834.82	23.30	2018 年 4 月 24 日	合同签订预付分成款
北京氩元素互动科技有限公司	10,519,969.24	6.76	2019 年 5 月 7 日	预付授权金推广费
Game Hollywood Hong Kong limited	10,464,300.00	6.73	2018 年 6 月 30 日	预付授权金
浙江东阳星润嘉业影视传媒有限公司	8,100,000.00	5.21	2018 年 5 月	预付广告制作费
北京提塔利克科技有限公司	7,061,931.71	4.54	2019 年 10 月 29 日	预付授权金分成款
合计	72,400,035.77	46.53		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		275,112.33
应收股利	835,595.60	932,275.60
其他应收款	152,311,793.37	583,008,977.97
合计	153,147,388.97	584,216,365.90

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
银行理财		275,112.33
合计		275,112.33

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江世纪华通车业股份有限公司	835,595.60	932,275.60
合计	835,595.60	932,275.60

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,231,366.39	393,757,522.04
1-2 年	39,483,435.37	268,006,248.89
2-3 年	78,301,565.36	16,173,283.69
3 年以上	63,694,610.33	94,451,847.92
小计	238,710,977.45	772,388,902.54
减：坏账准备	86,399,184.08	189,379,924.57
合计	152,311,793.37	583,008,977.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	25,223,500.00	128,209,634.54
暂借款	166,628,142.57	472,472,899.81
押金	25,968,282.47	34,032,811.34
员工借款	3,000,768.65	5,694,365.15
备用金	10,277,211.72	12,339,368.22
其他	7,613,072.04	119,639,823.48
合计	238,710,977.45	772,388,902.54

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	105,987,817.53	29,240,126.92	76,747,690.61	378,623,096.26	28,797,399.39	349,825,696.87
第二阶段						
第三阶段	57,159,057.16	57,159,057.16		172,181,004.44	160,582,525.18	11,598,479.26
合计	163,146,874.69	86,399,184.08	76,747,690.61	550,804,100.70	189,379,924.57	361,424,176.13

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	57,159,057.16	23.94	57,159,057.16	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	181,551,920.29	76.06	29,240,126.92	16.11	152,311,793.37
其中：账龄组合	105,987,817.53	44.40	29,240,126.92	27.59	76,747,690.61
押金保证金组合	75,564,102.76	31.66			75,564,102.76
合计	238,710,977.45		86,399,184.08		152,311,793.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	172,181,004.44	22.29	160,582,525.18	93.26	11,598,479.26
按组合计提预期信用损失的其他应收款	600,207,898.10	77.71	28,797,399.39	4.80	571,410,498.71
其中：账龄组合	378,623,096.26	49.02	28,797,399.39	7.61	349,825,696.87
押金保证金组合	221,584,801.84	28.69			221,584,801.84
合计	772,388,902.54		189,379,924.57		583,008,977.97

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏众云网络科技有限公司	17,053,630.14	17,053,630.14	100.00	预计无法收回
北京润德创智文化传媒有限公司	9,069,552.61	9,069,552.61	100.00	预计无法收回
西藏飞叶创业投资管理有限公司	7,982,671.23	7,982,671.23	100.00	预计无法收回
上海鼎卉实业有限公司	4,767,260.27	4,767,260.27	100.00	预计无法收回
北京微影时代科技有限公司	4,071,132.04	4,071,132.04	100.00	预计无法收回
傲剑世界(北京)网络科技有限公司	3,773,608.47	3,773,608.47	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州御和信息科技有限公司	2,913,863.32	2,913,863.32	100.00	预计无法收回
上海和熙投资管理有限公司	2,742,000.00	2,742,000.00	100.00	预计无法收回
北京万豪天际文化传播股份有限公司	1,204,629.62	1,204,629.62	100.00	预计无法收回
王远捷	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
吴荣安	695,000.00	695,000.00	100.00	预计无法收回
王东洋	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
龙霸咨询	393,325.00	393,325.00	100.00	预计无法收回
南新仓 黄光峰	263,530.00	263,530.00	100.00	预计无法收回
章立成	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
宾利松	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回
金相峰	111,200.00	111,200.00	100.00	预计无法收回
陈羽	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
趣游时代(北京)科技有限公司	84,905.66	84,905.66	100.00	预计无法收回
其他	47,748.80	47,748.80	100.00	预计无法收回
合计	57,159,057.16	57,159,057.16	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,362,588.43	160,877.63	3.00
1—2 年	23,546,750.80	2,354,675.08	10.00
2—3 年	71,934,148.69	21,580,244.60	30.00
3 年以上	5,144,329.61	5,144,329.61	100.00
合计	105,987,817.53	29,240,126.92	

(2) 押金保证金备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	51,918,024.63		
1—2 年	15,754,559.67		
2—3 年	6,717,975.87		
3 年以上	1,173,542.59		
合计	75,564,102.76		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,797,399.39		160,582,525.18	189,379,924.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	442,727.53			442,727.53
本期转回			103,423,468.02	103,423,468.02
本期转销				
本期核销				
期末余额	29,240,126.92		57,159,057.16	86,399,184.08

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏众云网络科技有限公司	往来款	52,053,630.14	2-3 年、3 年以上	18.85	27,553,630.14
西藏飞叶创业投资管理有限公司	往来款	37,982,671.23	2-3 年、3 年以上	13.75	16,982,671.23
上海鼎卉实业有限公司	往来款	14,767,260.27	2-3 年、3 年以上	5.35	5,767,260.27
北京润德创智文化传媒有限公司	往来款	9,069,552.61	3 年以上	3.28	9,069,552.61
上海和熙投资管理有限公司	往来款	8,742,000.00	1 年以内、3 年以上	3.16	4,542,000.00
合计		122,615,114.25		44.39	63,915,114.25

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	40,905,104.64		40,905,104.64	6,951,915.25		6,951,915.25
库存商品	3,899,533.41	3,899,533.41		26,780,699.37	3,899,533.41	22,881,165.96
低值易耗品	877,172.10		877,172.10	730,426.24		730,426.24
合计	45,681,810.15	3,899,533.41	41,782,276.74	34,463,040.86	3,899,533.41	30,563,507.45

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,899,533.41						3,899,533.41
合计	3,899,533.41						3,899,533.41

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税重分类	18,708,342.76	7,891,451.46
预交所得税	13,010,322.57	14,531,259.70
数字货币		11,090,994.31
其他	2,957,791.66	45,926.26
合计	34,676,456.99	33,559,631.73

注释9. 长期股权投资

大连天神娱乐股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他	
一、合营企业										
koel paws		3,488,100.00		-966,780.07						
		3,488,100.00		-966,780.07						2,521,319.93
二、联营企业										
DoIC United Inc	1,307,584,000.00			-13,987,428.98						
杭州秀吧网络科技有限公司										1,293,596,571.62
深圳市云悦科技有限公司										
深圳市壹壹互动科技有限公司										
北京益游网络科技有限公司										
江阴市力飞网络科技有限公司	9,346,299.99			-369,119.00				-8,977,180.99		18,560,835.00
安庆市银谷小额贷款有限责任公司	19,622,765.83			37,546.53				-1,832,312.36		17,828,000.00
霍尔果斯天神影业有限公司										
上海洪洲网络科技有限公司										1,660,128.19
北京萌果科技有限公司	2,572,500.00			26,476.93						2,598,976.93
上海创幻网络科技有限公司										1,821,611.77
北京环球互联文化传媒有限公司	1,943,200.00							-1,943,200.00		8,234,082.65
北京银河星团网络科技有限公司	19,599,681.32			18.68				-19,599,700.00		19,599,700.00
湖南淘气网络科技有限公司	3,051,300.00							-3,051,300.00		3,051,300.00
雷神互娱(天津)科技有限公司	20,430,000.00		-20,430,000.00							
东阳尊乐影视娱乐有限公司	280,489,120.00							-64,169,120.00		172,927,349.11
工夫影业(宁波)有限公司	274,495,158.89			3,000,000.00				-47,052,184.93		230,443,974.05
										58,678,078.04

大连天神娱乐股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资收益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他		
么么卡文化(北京)有限公司		2,141,900.00		-457,784.38						1,684,135.64	
UME AND MIDI MANAGEMENT		1,744,050.00		-108,863.35						1,635,186.65	
嘉兴乐玩网络科技有限公司									442,652,526.39	442,652,526.39	
iron mountain interactive gmbh		20,207,107.03						-20,207,107.03			20,207,107.03
Succopius CO. llid		3,189,304.82		-386,810.82				-1,732,994.00		1,049,500.00	1,732,994.00
深圳天神中慧投资中心(有限合伙)		82,138,825.49						-82,138,825.48			
小计	1,939,115,026.13	109,401,187.34	-20,430,000.00	-12,255,943.77				-250,703,924.80	442,652,526.39	2,207,778,871.29	1,200,860,756.18
合计	1,939,115,026.13	112,889,287.34	-20,430,000.00	-13,222,723.84				-250,703,924.80	442,652,526.39	2,210,300,191.22	1,209,859,756.18

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
浙江世纪华通集团股份有限公司		308,023,866.50
MOMO Inc.		14,066,008.29
骑士联盟（北京）信息服务有限公司	13,045,900.00	10,894,000.00
上海播朵广告有限公司		588,000.00
上海游互网络科技有限公司		
上海雪鸽信息科技有限公司		
北京奇酷工场科技有限公司	47,090,100.00	12,000,000.00
广州高大尚网络科技有限公司		
上海锐娱网络科技有限公司		
北京战龙网络科技有限公司		
诺克萨斯（北京）科技有限公司		
北京唯加互动网络科技有限公司		
深圳市迅龙创威网络技术有限公司	354,300.00	354,300.00
北京星河艺动科技有限公司		
北京新芮互娱科技有限公司		
北京裂变科技有限公司		252,300.00
上海风战科技有限公司		84,500.00
深圳市卓越创想科技有限公司		204,900.00
国泰元兴（北京）网络科技有限公司		
上海正娱网络科技有限公司		
深海互娱（北京）网络科技有限公司		
北京吾立方数码科技有限公司	9,974,300.00	12,720,000.00
上海琳瑾实业有限公司		
上海琳瑾服装有限公司		
国槐（上海）信息科技有限公司	15,000,000.00	
深圳市创想天空科技有限公司	1,526,373.00	153,600.00
北京投融资有道科技有限公司	1,795,900.00	6,113,200.00
北京魔镜未来科技有限公司		
北京小黑裙国际文化传播有限公司		
广州米娅信息科技有限公司	33,770,000.00	7,627,500.00
北京路德文化传媒有限公司		1,274,500.00
IRON MOUNTAIN INTERACTIVE GMBH		19,321,700.00
SUCCPLUS CO.,LTD		1,580,264.91

项目	期末余额	期初余额
北京战龙网络科技有限公司		
么么卡文化（北京）有限公司		641,900.00
厦门六次方信息技术有限公司		
北京天耀互动科技有限公司		
最猫信息科技（上海）有限公司		
亚洲星光文化传媒（北京）有限公司	506,300.00	9,310,000.00
成都巴动科技有限公司	3,166,400.00	3,166,400.00
北京新美互通科技有限公司	43,280,400.00	
北京微影时代科技有限公司	195,620,415.32	
北京蓝鲸时代科技有限公司	935,200.00	
合计	366,065,588.32	408,376,939.70

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
浙江世纪华通集团股份有限公司	不以出售为目的	2,227,520.00			180,562,552.46	出售股权
MOMO Inc.	不以出售为目的	184,291.28			-12,066,856.76	出售股权
骑士联盟（北京）信息服务有限公司	不以出售为目的					
上海播朵广告有限公司	不以出售为目的					
上海游互网络科技有限公司	不以出售为目的					
上海雪鸽信息科技有限公司	不以出售为目的					
北京奇酷工场科技有限公司	不以出售为目的	5,372,237.29				
广州高大尚网络科技有限公司	不以出售为目的					
上海锐娱网络科技有限公司	不以出售为目的					
北京战龙网络科技有限公司	不以出售为目的					
诺克萨斯（北京）科技有限公司	不以出售为目的					
北京唯加互动网络科技有限公司	不以出售为目的					
深圳市迅龙创威网络技术有限公司	不以出售为目的					
北京星河艺动科技有限公司	不以出售为目的					
北京新芮互娱科技有限公司	不以出售为目的					
北京裂变科技有限公司	不以出售为目的					
上海风战科技有限公司	不以出售为目的					
深圳市卓越创想科技有限公司	不以出售为目的					
国泰元兴（北京）网络科技有限公司	不以出售为目的					
上海正娱网络科技有限公司	不以出售为目的					
深海互娱（北京）网络科技有限公司	不以出售为目的					

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京吾立方数码科技有限公司	不以出售为目的					
上海琳瑾实业有限公司	不以出售为目的					
上海琳瑾服装有限公司	不以出售为目的					
国槐（上海）信息科技有限公司	不以出售为目的					
深圳市创想天空科技有限公司	不以出售为目的					
北京投融有道科技有限公司	不以出售为目的					
北京魔镜未来科技有限公司	不以出售为目的					
北京小黑裙国际文化传播有限公司	不以出售为目的					
广州米娅信息科技有限公司	不以出售为目的					
北京路德文化传媒有限公司	不以出售为目的					
IRON MOUNTAIN INTERACTIVE GMBH	不以出售为目的					
SUCCPLUS CO.,LTD	不以出售为目的					
北京战龙网络科技有限公司	不以出售为目的					
么么卡文化（北京）有限公司	不以出售为目的					
厦门六次方信息技术有限公司	不以出售为目的					
北京天耀互动科技有限公司	不以出售为目的					
最猫信息科技（上海）有限公司	不以出售为目的					
亚洲星光文化传媒（北京）有限公司	不以出售为目的					
成都邑动科技有限公司	不以出售为目的					
合计		7,784,048.57			168,495,695.70	

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
四川好彩头实业股份有限公司	60,900,000.00	60,900,000.00
深圳天神中慈投资中心（有限合伙）		82,138,825.49
珠海神州泰岳新兴产业投资企业（有限合伙）	5,684,000.00	10,000,000.00
北京嘉合万兴投资管理中心（有限合伙）		30,000,000.00
北京创客壹佰投资中心（有限合伙）	2,330,600.00	2,495,200.00
合计	68,914,600.00	185,534,025.49

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,081,221.02	94,243,034.29
固定资产清理		3,777.35

项目	期末余额	期初余额
合计	88,081,221.02	94,246,811.64

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	53,689,762.93	12,423,180.00	23,693,112.64	141,437,485.94	231,243,541.51
2. 本期增加金额	27,307,075.35			13,850,271.37	41,257,346.72
重分类					
购置	26,036,379.49			2,526,446.70	28,562,826.19
其他增加	1,270,695.86			11,423,824.67	12,694,520.53
3. 本期减少金额	1,917,721.81	28,950.85	3,933,573.12	124,427,853.54	130,308,099.32
处置或报废	1,019,198.32	28,950.85	3,552,897.90	17,786,828.06	22,387,875.13
其他减少	898,523.49		380,675.22	106,641,025.48	107,920,224.19
4. 期末余额	79,079,116.47	12,394,229.15	19,759,539.52	30,959,903.77	142,192,788.91
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,129,971.27	6,326,504.42	14,167,657.36	54,742,648.57	79,366,781.62
2. 本期增加金额	4,205,531.35	1,209,987.18	2,142,511.66	10,995,785.40	18,553,815.59
本期计提	4,205,531.35	1,209,987.18	2,142,511.66	10,961,284.68	18,519,314.87
其他增加				34,500.72	34,500.72
3. 本期减少金额	966,004.38	20,330.64	1,684,142.80	41,136,551.50	43,809,029.32
处置或报废	827,294.64	20,330.64	1,427,918.84	8,673,210.80	10,948,755.02
其他减少	138,709.74		256,223.96	32,465,340.60	32,860,274.30
4. 期末余额	7,369,498.24	7,516,160.96	14,626,026.22	24,599,882.47	54,111,567.89
三、减值准备					
1. 期初余额				57,633,725.60	57,633,725.60
2. 本期增加金额				8,800,000.00	8,800,000.00
本期计提				8,800,000.00	8,800,000.00
其他增加					
3. 本期减少金额				66,433,725.60	66,433,725.60
处置或报废					
其他减少				66,433,725.60	66,433,725.60
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	71,709,618.23	4,878,068.19	5,133,513.30	6,360,021.30	88,081,221.02
2. 期初账面价值	49,559,791.66	6,096,675.58	9,525,455.28	29,061,111.77	94,243,034.29

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电子设备		137.97
办公设备		3,639.38
合计		3,777.35

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	130,778,794.28	411,740.34	65,259,887.72	196,450,422.34
2. 本期增加金额	280,015.28		3,027,830.33	3,307,845.61
购置	276,000.00		3,027,830.33	3,303,830.33
其他增加	4,015.28			4,015.28
3. 本期减少金额	130,025.79	217,103.74	32,852,252.00	33,199,381.53
处置				
其他减少	130,025.79	217,103.74	32,852,252.00	33,199,381.53
4. 期末余额	130,928,783.77	194,636.60	35,435,466.05	166,558,886.42
二. 累计摊销				
1. 期初余额	38,820,611.30	236,886.63	21,686,588.62	60,744,086.55
2. 本期增加金额	18,514,016.19	6,643,823.71	3,280,007.38	28,437,847.28
本期计提	18,291,895.06	63,823.71	1,266,007.38	19,621,726.15
其他增加	222,121.13	6,580,000.00	2,014,000.00	8,816,121.13
3. 本期减少金额	239,240.66	6,721,206.53	13,478,043.49	20,438,490.68
处置				
其他减少	239,240.66	6,721,206.53	13,478,043.49	20,438,490.68
4. 期末余额	57,095,386.83	159,503.81	11,488,552.51	68,743,443.15
三. 减值准备				
1. 期初余额	1,710.00		1,080.00	2,790.00
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他减少				
4. 期末余额	1,710.00		1,080.00	2,790.00
四. 账面价值				

项目	软件	商标权	著作权	合计
1. 期末账面价值	73,831,686.94	35,132.79	23,945,833.54	97,812,653.27
2. 期初账面价值	91,956,472.98	174,853.71	43,572,219.10	135,703,545.79

注释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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳市一花科技有限公司	901,957,520.86					901,957,520.86
雷尚（北京）科技有限公司	782,623,227.69					782,623,227.69
北京妙趣横生网络科技有限公司	503,646,631.94					503,646,631.94
深圳市为爱普信息技术有限公司	493,037,284.51					493,037,284.51
北京幻想悦游网络科技有限公司	2,927,911,554.90					2,927,911,554.90
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	520,162,973.34					520,162,973.34
嘉兴乐玩网络科技有限公司	436,173,120.00			436,173,120.00		
深圳泰悦投资中心（有限合伙）	43,147,955.53			43,147,955.53		
上海凯裔投资中心（有限合伙）	99,521,214.49					99,521,214.49
合计	6,708,181,483.26			479,321,075.53		6,228,860,407.73

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市一花科技有限公司	900,130,496.36	1,827,003.64				901,957,500.00
雷尚（北京）科技有限公司	782,623,227.69					782,623,227.69
北京妙趣横生网络科技有限公司	457,033,629.79	46,060,899.71				503,094,529.50
深圳市为爱普信息技术有限公司						
北京幻想悦游网络科技有限公司	1,702,053,400.31	150,818,362.02				1,852,871,762.33
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	195,334,093.24	83,821,449.25				279,155,542.49
嘉兴乐玩网络科技有限公司						
深圳泰悦投资中心（有限合伙）						
上海凯裔投资中心（有限合伙）	52,827,486.58					52,827,486.58
合计		282,527,714.62				4,372,530,048.59

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
	4,090,002,333.97					

说明：

基于减值测试目的，公司将商誉分摊至相关资产组执行减值测试程序，如测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值，确认相应的资产减值损失。减值金额先抵减分摊至该资产组的商誉的账面价值，再根据资产组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。商誉减值测试情况如下：

①深圳市一花科技有限公司（以下简称“一花科技”）商誉减值测试

一花科技主营业务为休闲棋牌类游戏的开发设计和运营，主营产品为一花德州扑克系列产品，德州扑克于 2018 年 9 月停服；棋牌游戏具有生命周期长、用户粘性高的特点。公司将一花科技整体认定为一个资产组，资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司（以下简称“卓信大华”）出具的《卓信大华评报字（2020）第 5003 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 890.27 万元，低于包含商誉的资产组的账面价值，本期确认商誉减值损失 182.70 万元，其中归属于公司应确认的商誉减值损失 182.70 万元。

②雷尚（北京）科技有限公司（以下简称“雷尚科技”）商誉减值测试

雷尚科技主营为游戏研发及授权运营，公司将雷尚科技整体认定为一个资产组，可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。截至 2018 年 12 月 31 日，已全额计提减值。

③北京妙趣横生网络科技有限公司（以下简称“妙趣横生”）商誉减值测试

妙趣横生主营业务为移动游戏、网页游戏及客户端游戏的研发及授权运营。资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的卓信大华出具的《卓信大华评报字（2020）第 5005 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 2,178.87 万元，低于包含商誉的资产组的账面价值，本期确认商誉减值损失 4,606.09 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 4,606.09 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，已全额计提减值。

④深圳市为爱普信息技术有限公司（以下简称“为爱普”）的商誉减值测试

为爱普是独立运营的移动应用分发渠道商，依托于爱思助手，为用户提供百万正版软件、热门游戏、铃声、高清壁纸等，收入模式主要包括 CPA、CPT。资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的卓信大华出具的《卓信大华评报字（2020）第 5004 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 79,169.14 万元，高于包含商誉的资产组的账面价值，不存在减值情况。

⑤北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）商誉减值测试

幻想悦游是主营国产游戏海外发行和运营商及移动精准广告服务商。本公司将幻想悦游整体认定为一个资产组，资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的卓信大华出具的《卓信大华评报字（2020）第 5006 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 133,557.79 万元，低于包含商誉的资产组的账面价值，本期确认商誉减值损失 16,123.12 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 15,081.84 万元。

⑥北京合润德堂文化传媒有限责任公司（以下简称“合润传媒”）商誉减值测试

合润传媒主营业务为品牌内容整合营销，始于植入广告模式，并逐步发展到提供通过多元化的内容整合手段进行品牌营销及宣传的服务，包括电视剧植入及授权、国产电影植入及授权、好莱坞电影植入及联合推广、综艺节目冠名及植入、网络剧植入及整合营销推广、韩剧植入、基于内容合作的整合营销推广、艺人商务合作等。公司将合润传媒整体认定为一个资产组，资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的卓信大华出具的《卓信大华评报字（2020）第 5002 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 22,037.85 万元，低于包含商誉的资产组的账面价值，本期确认商誉减值损失 8,698.78 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 8,382.14 万元。。

⑦嘉兴乐玩网络科技有限公司（以下简称“嘉兴乐玩”）商誉减少

2019 年 12 月 24 日，嘉兴乐玩召开股东会，审议变更董事会构成的议案。本次嘉兴乐玩董事会构成变更后，公司不再占有嘉兴乐玩董事会多数董事席位，嘉兴乐玩不再纳入公司合并范围。同日，公司召开第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于同意公司子公司变更董事会构成的股东会决议的议案》。因此，减少非同一控制企业合并嘉兴乐玩确认的商誉。

⑧深圳泰悦投资中心（有限合伙）（以下简称“深圳泰悦”）商誉减少

根据公司第四届董事会第二十三次会议决议，公司下属子公司乾坤翰海已将其持有的深圳泰悦合伙份额转让给彭小澎，转让价款为人民币 1 元，减少非同一控制企业合并深圳泰悦投资中心（有限合伙）确认的商誉。

⑨上海凯裔投资中心（有限合伙）（以下简称“上海凯裔”）商誉减值测试

上海凯裔之子公司系在线棋牌类游戏开发商及平台运营商，专注于在线棋牌类游戏为主

的互联网游戏研发以及平台运营。公司将上海凯裔及其子公司无锡新游整体认定为一个资产组，资产组可收回金额取值于预计未来现金流量的现值估值。

根据公司聘请的卓信大华出具的《卓信大华评报字（2020）第 5008 号》评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 16,200.00 万元，高于包含商誉的资产组的账面价值，不存在减值情况。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	31,543,274.19	3,443,196.04	16,234,090.53	3,097,841.68	15,654,538.02
版权金	41,825,387.99	30,362,961.88	23,947,223.67	5,168,959.52	43,072,166.68
租车费用	843,122.50		87,978.00		755,144.50
咨询服务费	3,348,026.74	258,799.00	2,159,988.53		1,446,837.21
将房屋奖励给职工用于激励	2,758,208.72		1,487,512.86	1,270,695.86	
其他	1,482,607.08	65,354.48	842,570.80	183,136.13	522,254.63
合计	81,800,627.22	34,130,311.40	44,759,364.39	9,720,633.19	61,450,941.04

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,546,924.06	650,499.00	114,851,707.49	16,863,046.95
未消耗积分收入	3,704,137.64	463,017.21		
信用减值准备	381,905.79	57,285.87		
可抵扣亏损			3,300.00	825.00
合计	8,632,967.49	1,170,802.08	114,855,007.49	16,863,871.95

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	130,129,472.68	21,644,552.10	163,059,457.04	25,811,150.15
其他权益工具投资公允价值变动			274,601,786.24	41,190,267.94
境内外税率差			12,935,018.20	1,940,252.73
股权置换			180,249,997.36	41,537,499.60
交易性金融资产			476,098,000.00	71,414,700.00
合计	130,129,472.68	21,644,552.10	1,106,944,258.84	181,893,870.42

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
股权投资（注1）	14,425,205.01	110,284,515.01
项目投资（注2）	43,006,133.17	151,684,549.26
合计	57,431,338.18	261,969,064.27

说明：

注1：其他非流动资产-股权投资主要系本集团已签订投资协议，按照约定支付投资款项，被投资单位尚未完成工商变更登记的股权投资。

注2：其他非流动资产-项目投资主要为公司获取《将夜》、《食之魂》、《西游记之大圣归来》、《遮天》、《妖神记》、《琅琊榜》等游戏改编许可支付金额以及《田教授与贤教授》、《南京南京》等影视剧投资支出金额。

注释18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		253,277,708.33
保证借款	194,843,393.61	319,891,152.28
合计	194,843,393.61	573,168,860.61

注1：保证借款担保情况详见本附注十二关联方担保。

1. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 194,843,393.61 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
中江国际信托股份有限公司（第一期）	86,300,000.00	9.40	2018/11/23	14.10
中江国际信托股份有限公司（第二期）	46,000,000.00	9.38	2018/12/1	14.07
中江国际信托股份有限公司（第三期）	23,200,000.00	9.42	2018/12/14	14.13
上海浦东发展银行股份有限公司大连分行	32,250,000.00	6.74	2019/11/19	10.11
北京银行国兴家园支行	7,093,393.61	5.22	2019/11/6	7.845
合计	194,843,393.61			

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	122,429,933.82	126,893,221.25

应付服务费	23,925,069.69	54,896,287.40
应付材料款	2,433,353.73	9,816,240.93
开发商分成	50,391,258.42	39,239,262.38
游戏分成款	22,665,777.93	22,582,888.78
推广费	15,095,426.12	7,584,201.53
带宽及服务器	2,284,360.60	2,880,935.80
其他	5,730,704.06	14,307,463.17
合计	244,955,884.57	278,300,501.24

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖南广播电视台广告经营管理中心	13,749,066.31	正在协商
深圳市前海幻境网络科技有限公司	9,453,159.60	正在协商
华谊兄弟传媒股份有限公司	5,246,226.42	正在协商
无锡七酷网络科技有限公司	4,731,191.39	未至结算期
狂欢者电影制作有限公司	2,880,000.00	2020 年付款
上海风战科技有限公司	2,398,815.30	未至结算期
广州乐为数码科技有限公司	2,000,000.00	未至结算期
北京猫眼文化传媒有限公司	1,870,500.00	正在协商
北京小马奔腾壹影视文化发展有限公司	1,585,951.62	正在协商
浙江华谊兄弟影业投资有限公司	1,577,245.28	正在协商
合计	45,492,155.92	

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	66,614,747.09	46,035,514.41
预收销售款	688,698.43	7,817,980.18
预收服务款	4,109,328.18	3,530,004.20
其他	147,241.00	419,638.31
合计	71,560,014.70	57,803,137.10

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京嘀嘀无限科技发展有限公司	9,687,600.00	尚未到期结算
成都新潮传媒集团有限公司	5,000,000.00	尚未到期结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
四川郎酒股份有限公司	2,750,000.00	尚未到期结算
北京京东世纪贸易有限公司	2,078,000.00	尚未到期结算
唯品会（中国）有限公司	1,700,000.00	尚未到期结算
北京证大向上金融信息服务有限公司	1,600,000.00	尚未到期结算
舍得酒业股份有限公司	1,388,306.98	尚未到期结算
合计	24,203,906.98	

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	58,464,422.19	287,855,120.53	313,319,288.26	33,000,254.46
离职后福利-设定提存计划	1,859,385.20	19,746,886.81	20,608,648.85	997,623.16
辞退福利	81,231.00	8,697,903.69	8,779,134.69	
合计	60,405,038.39	316,299,911.03	342,707,071.80	33,997,877.62

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,042,643.34	253,308,886.29	278,308,226.28	32,043,303.35
职工福利费		9,559,884.61	9,533,328.08	26,556.53
社会保险费	1,034,186.11	12,318,917.26	12,690,257.26	662,846.11
其中：医疗保险费	922,818.82	11,074,846.57	11,398,705.86	598,959.53
工伤保险费	32,155.48	297,017.61	313,612.91	15,560.18
生育保险费	79,211.81	947,053.08	977,938.49	48,326.40
住房公积金	209,772.86	12,308,706.59	12,329,327.89	189,151.56
工会经费和职工教育经费	104,330.98	324,945.78	350,879.85	78,396.91
其他短期薪酬	73,488.90	33,780.00	107,268.90	
合计	58,464,422.19	287,855,120.53	313,319,288.26	33,000,254.46

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,783,208.18	18,937,088.86	19,768,854.20	851,442.84
失业保险费	76,177.02	809,797.95	839,794.65	46,180.32
合计	1,859,385.20	19,746,886.81	20,608,648.85	997,623.16

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,893,320.67	28,580,440.00
企业所得税	6,258,295.17	19,875,294.15
个人所得税	6,543,153.42	10,162,785.75
城市维护建设税	1,014,452.14	1,065,896.35
教育费附加	728,689.66	925,980.98
印花税	274,037.22	236,025.68
其他税费	38,713.81	448,836.07
合计	34,750,662.09	61,295,258.98

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	29,477,887.67	
应付股利	9,391,214.48	21,265,344.39
其他应付款	544,671,557.98	715,026,209.68
合计	583,540,660.13	736,291,554.07

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	28,755,265.18	
非金融机构借款应付利息	618,739.74	
分期付息到期还本的长期借款利息	103,882.75	
合计	29,477,887.67	

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
雪松国际信托股份有限公司	28,021,500.67	资金紧张尚未支付
上海浦东发展银行股份有限公司大连分行	733,764.51	资金紧张尚未支付
周永红	618,739.74	资金紧张尚未支付
北京银行国兴家园支行	103,882.75	资金紧张尚未支付
合计	29,477,887.67	

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	9,391,214.48	21,265,344.39	尚无支付计划

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
合计	9,391,214.48	21,265,344.39	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款	463,642,218.43	583,298,605.00
单位间往来款	61,528,193.34	95,885,575.52
代垫款项	246,835.34	8,530,970.45
其他	19,254,310.87	27,311,058.71
合计	544,671,557.98	715,026,209.68

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中信建投证券股份有限公司	12,000,000.00	资金紧张暂未支付
北京祥龙资产经营有限责任公司	5,037,885.51	资金紧张暂未支付
北京益游网络科技有限公司	5,000,000.00	增资款未支付
上海庆涌资产管理有限公司	1,715,550.00	资金紧张暂未支付
合计	23,753,435.51	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	117,303,333.35	63,942,564.80
合计	117,303,333.35	63,942,564.80

一年内到期的非流动负债说明：

该款项系与北京市文化科技融资租赁股份有限公司之间的计入长期应付款核算的租金，重分类至一年内到期的非流动负债。

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
芜湖歌斐资产管理有限公司（注1）	915,593,421.36	921,135,561.64
深圳平安大华汇通财富管理有限公司（代表“大华5号”）（注1）	587,171,200.00	607,328,767.14
中国民生信托有限公司（注1）	376,888,248.00	314,000,000.00
融聚天下投资管理（深圳）有限公司（注1）	321,859,726.04	203,527,397.26

项目	期末余额	期初余额
国投泰康信托有限公司（注1）	313,995,130.50	289,783,863.01
东证融汇证券资产管理有限公司（注1）	93,244,849.53	78,500,000.00
深圳平安大华汇通财富管理有限公司（代表“大华10号”）（注1）	3,527,397.26	112,120,000.00
将于1年以内（含1年）结转的递延收益	11,217,884.51	48,034,493.96
合计	2,623,497,857.20	2,574,430,083.01

说明：

注1：该款项系应付并购基金优先级合伙人及中间级合伙人出资份额和利息。

注释26. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
企业债券	1,074,988,234.39	1,070,746,334.69
合计	1,074,988,234.39	1,070,746,334.69

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 天神 01	1,000,000,000.00	2017/1/19	5 年	988,334,000.00	1,070,746,334.69
合计	1,000,000,000.00			988,334,000.00	1,070,746,334.69

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	支付利息	期末余额
17 天神 01			82,141,899.70		77,900,000.00	1,074,988,234.39
合计			82,141,899.70		77,900,000.00	1,074,988,234.39

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	497,382,666.63	562,850,140.99
合计	497,382,666.63	562,850,140.99

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付深圳市一花技术有限公司原 股东股权收购款	476,098,000.00	476,098,000.00

应付融资租赁款	16,666,666.63	82,134,140.99
应付嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业投资款项	4,618,000.00	4,618,000.00
合计	497,382,666.63	562,850,140.99

注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	8,940,822.23		借款合同纠纷
合计	8,940,822.23		

说明：中江国际信托股份有限公司起诉我公司，一审判令本公司向其偿还贷款本金支付利息并支付违约金人民币 8,940,822.23 元。

注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延积分收入	4,811,105.32	20,021,064.87	20,002,836.77	4,829,333.42	赠送积分尚未消费
递延许可费收入	238,106.25		238,106.25		固定期限许可费摊销余额
合计	5,049,211.57	20,021,064.87	20,240,943.02	4,829,333.42	

注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	932,142,900.00						932,142,900.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,887,102,756.76		1,109,236.80	5,885,993,519.96
合计	5,887,102,756.76		1,109,236.80	5,885,993,519.96

注释32. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额							2019 年 12 月 31 日				
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
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		247,989,391.74	-93,671,371.21		168,495,695.70			-258,985,771.33	-3,181,295.58					-10,996,379.59
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		247,989,391.74	-93,671,371.21		168,495,695.70			-258,985,771.33	-3,181,295.58					-10,996,379.59
4.企业自身信用风险公允价值变动														
二、将重分类进损益的其他综合收益	199,469,301.80	-33,942,216.50	34,407,308.54											-142,435.43
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-35,008,243.16	-35,008,243.16												-35,008,243.16
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	233,411,518.30													
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益														
4.其他债权投资公允价值变动														
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额														
6.其他债权投资信用减值准备														
7.现金流量套期储备														
8.外币报表折算差额	1,066,026.66	1,066,026.66	34,407,308.54					33,799,781.07	607,527.47					34,865,807.73
9.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益														
10.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产														
其他综合收益合计	199,469,301.80	214,047,175.24	-59,264,062.67		168,495,695.70			-225,185,990.26	-2,573,768.11					-11,138,815.02

注释33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,088,595.24			49,088,595.24
合计	49,088,595.24			49,088,595.24

注释34. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-5,050,495,335.88	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	-5,050,495,335.88	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,197,680,794.62	—
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
加: 其他综合收益结转留存收益	168,495,695.70	
期末未分配利润	-6,079,680,434.80	

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,278,452,248.86	674,499,380.59	2,496,624,054.93	825,796,855.53
其他业务	56,453,920.60	1,726,227.71	102,187,130.32	81,355,245.49
合计	1,334,906,169.46	676,225,608.30	2,598,811,185.25	907,152,101.02

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,222,135.33	3,515,477.95
教育费附加	1,588,552.01	2,565,489.03
资源税	7,826.91	
房产税	164,570.68	18,164.44
土地使用税	3,695.61	23,150.00
车船使用税	19,910.00	3,171.74
印花税	836,974.08	1,003,467.48
环境保护税	129,538.38	
其他	2,413,981.43	2,087,407.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,387,184.43	9,217,328.04

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	55,153,557.44	62,311,647.65
业务招待费	2,157,669.72	1,448,252.14
广告费及业务宣传费	147,788,086.68	252,191,626.81
办公费	566,860.94	1,030,117.03
中介服务费	5,486,880.62	409,380.76
差旅费	2,573,106.41	4,903,574.73
租赁费	2,041,627.94	2,087,044.98
其他	3,437,611.77	7,114,767.05
合计	219,215,401.52	331,496,411.15

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	105,498,495.83	118,253,037.97
业务招待及广告宣传费	7,895,149.47	8,040,951.93
办公费	7,830,835.96	25,277,109.12
租赁费	49,721,337.67	62,020,064.17
差旅费	5,030,151.88	6,616,244.82
中介服务费	53,664,233.78	46,376,453.86
股份支付费用摊销	-	-2,578,333.32
无形资产摊销	25,250,670.37	23,865,239.32
固定资产折旧	9,909,997.58	6,396,381.38
房屋装修费	4,716,053.83	4,370,993.96
其他	36,675,374.16	46,210,953.49
合计	306,192,300.53	344,849,096.70

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	163,615,209.00	266,534,152.57
办公费	741,895.95	2,613,376.13
差旅费	858,854.35	1,831,100.41
业务招待费	219,342.12	690,976.98

技术服务费	10,393,065.54	21,270,968.27
固定资产折旧	4,047,505.40	4,624,532.96
低值易耗品	313,879.56	383,299.58
信息服务费	530,811.94	16,076,493.48
设计费	2,118,161.91	2,356,847.56
制作费	5,426,749.78	23,688,383.86
物业费	339,025.77	182,048.31
房屋租赁费	3,400,673.47	6,498,490.55
劳务费	17,903,369.63	11,626,918.81
其他	3,363,726.56	8,367,322.73
合计	213,272,270.98	366,744,912.20

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	377,361,061.54	156,985,397.75
减：利息收入	22,461,820.01	6,994,071.77
汇兑损益	2,792,615.16	3,284,544.70
银行手续费及其他	2,377,608.57	3,008,995.25
合计	360,069,465.26	156,284,865.93

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,737,143.75	5,331,930.39
合计	6,737,143.75	5,331,930.39

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	196,057.86	155,703.04	与收益相关
税收扶持奖励	2,808,848.70	2,604,574.00	与收益相关
个税手续费返还	1,122,060.03	2,571,653.35	与收益相关
退税款	149,677.16		与收益相关
北京朝阳国家文化产业创新实验区管理委员会文引资金	1,000,000.00		与收益相关
收北京市朝阳区发展和改革委员会款	25,000.00		与收益相关
园区企业发展补助	96,000.00		与收益相关
科技创新资金	1,000,000.00		与收益相关

服务业专项补助	200,000.00		与收益相关
服务业创业基地项目	139,500.00		与收益相关
合计	6,737,143.75	5,331,930.39	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,222,723.84	-34,491,377.68
处置长期股权投资产生的投资收益	31,634,318.87	20,474,447.46
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	2,482,275.60
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	87,106,365.85
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,357,520.31	—
其他权益工具投资持有期间的投资收益	7,784,048.57	—
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-9,012,850.74	
银行理财产品投资收益	1,621,116.33	1,560,932.70
数字货币转让	-13,099,077.13	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	2,366,923.08	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	3,000,001.00	
其他		1,920,000.00
合计	13,429,276.45	79,052,643.93

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
深圳一花业绩补偿		476,098,000.00
合润传媒业绩补偿		177,112.44
幻想悦游业绩补偿		4,422,350.79
数字货币公允价值变动	13,428,513.41	-17,696,552.13
其他非流动金融资产公允价值变动	-4,888,000.00	
合计	8,540,513.41	463,000,911.10

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-149,823,604.20	
其他应收款坏账损失	-54,458,711.38	
合计	-204,282,315.58	

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-174,689,745.26
可供出售金融资产减值损失	—	-1,055,173,517.13
长期股权投资减值损失	-168,565,099.31	-1,007,933,534.44
固定资产减值损失	-8,800,000.00	-57,633,725.60
商誉减值损失	-282,527,714.62	-4,059,623,426.20
其他非流动资产减值损失	-76,837,649.76	
其他		-20,191,781.80
合计	-536,730,463.69	-6,375,245,730.43

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-82,769.58	
合计	-82,769.58	

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,072,780.18	2,908,740.10	2,072,780.18
赔偿金收入	7,000,000.00	6,701,900.00	7,000,000.00
基金管理费豁免	56,838,821.92		56,838,821.92
预收账款转收入	7,470,421.29		7,470,421.29
盘盈利得	156,367.08		156,367.08
其他	6,193,510.93	94,718.68	6,193,510.93
合计	79,731,901.40	9,705,358.78	79,731,901.40

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2018 年第一批企业研发奖励	1,754,000.00		与收益相关
收到科创委奖励中小企业上规模奖励项目	200,000.00		与收益相关
企业扶奖励金	118,780.18	289,874.10	与收益相关
投贷奖励		2,618,666.00	与收益相关
合计	2,072,780.18	2,908,740.10	

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		20,000.00	
未决诉讼	20,347,697.10		20,347,697.10
违约金、赔偿金	5,443,433.63	4,964,510.41	5,443,433.63
罚款及滞纳金	23,076.50	38,523.80	23,076.50
并购基金承担的超额损失	64,932,194.21	1,508,709,648.13	64,932,194.21
往来款	24,861,850.00	1,886,892.11	24,861,850.00
非流动资产毁损报废损失	64,595.19		64,595.19
其他	4,757,396.58	279,058.04	4,757,396.58
合计	120,430,243.21	1,515,898,632.49	120,430,243.21

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	106,769,575.46	42,177,597.58
递延所得税费用	-175,942,388.19	84,793,883.29
合计	-69,172,812.73	126,971,480.87

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,200,543,018.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-300,135,754.65
子公司适用不同税率的影响	71,823,369.62
调整以前期间所得税的影响	3,074,975.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	158,216,360.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,905,324.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,127,058.11
研发加计扣除	-10,373,496.91
所得税费用	-69,172,812.73

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,975,673.03	7,499,022.69
政府补助	8,809,923.93	8,240,670.49

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	356,830,275.07	277,073,354.93
其他	13,264,413.26	
合计	384,880,285.29	292,813,048.11

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	110,223,069.37	101,073,222.49
管理费用	146,333,977.68	124,939,984.24
电影合作款等		2,000,000.00
银行手续费等财务费用	1,691,872.35	2,745,259.24
往来款	64,695,508.82	435,396,457.78
其他	13,090,669.08	18,945,573.90
合计	336,035,097.30	685,100,497.65

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
雷尚科技收到雷神互娱退还的投资款	21,000,000.00	20,000,000.00
掌正网络收回单一资金信托计划资金		208,000,000.00
非同一控制下企业合并现金净增加		133,275,897.20
收陈丽娜支付对赌补偿款	7,000,000.00	
其他	2,034,998.65	
合计	30,034,998.65	361,275,897.20

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司形成的现金流出	129,012,098.78	
合计	129,012,098.78	

说明：其中包含嘉兴乐玩网络科技有限公司期末现金及现金等价物余额 85,798,031.79 元，大连天神娱乐股份有限公司在本期丧失了对嘉兴乐玩的董事会的控制，因此嘉兴乐玩不再纳入天神娱乐合并范围。

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款		192,000,000.00
取得外部借款		100,000,000.00
股东借款（朱晔）		87,000,000.00
合计		379,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付贷款保证金		131,142,754.82
归还外部借款		310,000,000.00
支付的股份回购价款		104,334,720.00
支付融资租赁款	58,120,996.67	59,405,555.57
股东借款（朱晔）		85,000,000.00
合计	58,120,996.67	689,883,030.39

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,131,370,205.88	-6,977,958,529.38
加：信用减值损失	204,282,315.58	
资产减值准备	536,730,463.69	6,375,245,730.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,519,314.87	33,409,675.06
无形资产摊销	19,621,726.15	23,948,965.82
长期待摊费用摊销	44,759,364.39	44,661,583.22
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）	82,769.58	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	64,595.19	66,997.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,540,513.41	-463,000,911.10
财务费用（收益以“-”号填列）	377,361,061.54	156,985,397.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,429,276.45	-79,052,643.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,893,069.87	14,297,456.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-160,249,318.32	73,554,304.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,118,302.70	18,068,296.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	732,079,817.36	-181,318,594.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-155,041,816.06	1,236,387,576.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	465,445,065.40	275,295,304.66
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	393,930,025.34	657,013,171.33
减：现金的期初余额	657,013,171.33	1,821,883,022.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-263,083,145.99	-1,164,869,850.86

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	17,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	17,000,000.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,001.00
其中：深圳泰悦投资中心(有限合伙)	1.00
霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司	10,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	43,214,066.99
其中：深圳泰悦投资中心(有限合伙)	42,517,227.96
霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司	696,839.03
处置子公司收到的现金净额	-43,204,065.99

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	393,930,025.34	657,013,171.33
其中：库存现金	9,914,308.30	291,914.87
可随时用于支付的银行存款	374,149,614.40	624,704,094.61
可随时用于支付的其他货币资金	9,866,102.64	32,017,161.85
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	393,930,025.34	657,013,171.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		132,119,608.02

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	7,103,266.08	注 1
软件著作权		注 2
合计	7,103,266.08	

注 1: 货币资金受限原因见本附注六、注释 1。

注 2: 2018 年 2 月 1 日天神娱乐子公司天神互动与北京市文化科技融资租赁股份有限公司(以下简称“租赁公司”)签订为期 36 个月、租赁利率为 6%的融资租赁合同,天神互动作为承租人将其拥有 24 个软件著作权质押给租赁公司取得 2 亿元的贷款。

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	11,329,860.31	6.9762	79,039,371.49
欧元	976,725.84	7.8203	7,638,289.09
港币	845,530.94	0.8930	755,059.13
日元	99,147,826.73	0.0628	6,226,538.98
新加坡元	9,293.85	5.1833	48,172.81
应收账款			
其中:美元	21,946,894.99	6.9762	153,105,928.83
港币			
日元	5,713,053.00	0.0641	366,206.70
其他应收款			
其中:美元	18,614,458.34	6.9762	129,858,184.27
港币			
预付账款			
其中:美元	36,845.69	6.9762	257,042.90
港币			
应付账款			
其中:美元	12,483,448.41	6.9762	87,087,032.80
港币			
其他应付款			
其中:美元	742,082.27	6.9762	5,176,914.33
港币			
预收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	45,192.84	6.9762	315,274.29
港币			

2. 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
Corona Technology Limited	英属维京群岛	美元	经营环境中的主要货币
Archon Technology Limited	英属维京群岛	美元	经营环境中的主要货币
雷尚（香港）股份有限公司	香港	人民币	经营环境中的主要货币
Rayjoy Holdings Limited	塞舌尔	人民币	经营环境中的主要货币
FANTASY NETWORK LIMITED	香港	美元	经营环境中的主要货币
OASIS GAMES LIMITED	香港	美元	经营环境中的主要货币
OASIS SANQI NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	英属维京群岛	美元	经营环境中的主要货币
BIDSTALK LIMITED	香港	美元	经营环境中的主要货币
CHU TECHNOLOGY LIMITED	香港	美元	经营环境中的主要货币
Twin Swan Inc.	美国	美元	经营环境中的主要货币

注释54. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	6,737,143.75	6,737,143.75	详见附注六、注释 40
计入营业外收入的政府补助	2,072,780.18	2,072,780.18	详见附注六、注释 47
合计	8,809,923.93	8,809,923.93	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司	10,000.00	65.00	股权转让	2019 年 06 月 27 日	控制权转移	-903,906.58
深圳泰悦投资中心(有限合伙)	1.00	20.06	股权转让	2019 年 06 月 27 日	控制权转移	18,663,539.51

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
霍尔果斯华喜创科信息科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
深圳泰悦投资中心(有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

(二)其他原因的合并范围变动

本期设立的子公司：

- 1、北京智竞未来科技有限公司：该公司系霍尔果斯娱乐天承网络科技有限公司于 2019 年 3 月 22 日设立的全资子公司，注册资本为 1000 万元，法定代表人为房龙。
- 2、大连智竞产业园运营管理有限公司：该公司系北京智竞未来科技有限公司于 2019 年 11 月 7 日设立的全资子公司，注册资本为 1000 万元，法定代表人为贺晗。
- 3、Promapads Technology Limited：该公司系北京初聚科技有限公司于 2018 年 12 月 31 日设立的全资子公司，执行董事为丁杰。

本期新纳入合并范围的子公司：

深圳天神中慧投资中心（有限合伙）：公司作为劣后级有限合伙人持有深圳天神中慧投资中心（有限合伙）78.16%的份额，公司与优先级合伙人及中间级合伙人签订了回购或差额补足义务承诺函，对优先级合伙人及中间级合伙人承担回购或差额补足义务，承担了并购基金的主要风险和报酬，享有可变回报，在投资决策委员会中取得的表决权能够影响关于标的公司处置等相关活动，本期将其纳入合并范围。

本期注销的子公司：

- 1、雷尚（天津）科技有限公司北京分公司：该公司于 2019 年 12 月 9 日经北京市工商行政管理局海淀分局核准注销。
- 2、大圣互动（天津）科技有限公司北京分公司：该公司于 2019 年 12 月 9 月经北京市工商行政管理局海淀分局核准注销。
- 3、喀什火力网络科技有限公司北京分公司：该公司于 2019 年 12 月 9 月经北京市工商行政管理局海淀分局核准注销。
- 4、宁波初聚网络科技有限公司：该公司于 2019 年 7 月 26 日经宁波市市场监督管理局大榭开发区分局核准注销。
- 5、霍尔果斯初聚网络科技有限公司：该公司于 2019 年 10 月 14 日经霍尔果斯市市场监

督管理局核准注销。

6、北京合润指点文化传媒有限公司：该公司于 2019 年 1 月 15 日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准注销。

本期丧失控制权的子公司：

2019 年 12 月 23 日，嘉兴乐玩网络科技有限公司第二大股东嘉兴朝辉投资合伙企业（有限合伙）与第三大股东永兴县楚之信科技研发中心（有限合伙）（以下合称“一致行动人”）签署一致行动协议，其持股达到了 53%，董事会成员由五名董事组成，一致行动人委派三名，天神娱乐委派两名，天神娱乐丧失了对嘉兴乐玩的董事会的控制，因此嘉兴乐玩不再纳入天神娱乐合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京天神互动科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
上海绚游网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
上海足影网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京水工日辰科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京新芮瞬间科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		70.00	投资设立
天神互动（北京）娱乐科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
网游天地（天津）科技有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
CoronaTechnologyLimited	英属维京群岛	英属维京群岛	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
ArchonTechnologyLimited	英属维京群岛	英属维京群岛	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京财富创想数码科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	投资管理、投资咨询、项目投资		39.38	投资设立
天神剑（上海）科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
深圳市一花科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
深圳市一花共享科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并

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
深圳市为爱普信息技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		69.69	非同一控制下合并
上海为爱普信息技术有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		69.69	投资设立
深圳趣换科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		53.00	投资设立
霍尔果斯娱乐天承网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京智竞未来科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
大连智竞产业园运营管理有限公司	大连	大连	商务服务业		100.00	投资设立
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	北京	北京	投资管理、投资咨询、项目投资、资产管理	100.00		投资设立
上海晗明投资中心（有限合伙）	上海	上海	投资管理、投资咨询、项目投资、资产管理	80.00	20.00	投资设立
上海掌正网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
北京妙趣横生网络科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
霍尔果斯洛亚网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
雷尚（北京）科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
雷尚（天津）科技有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
雷尚（香港）股份有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
Rayjoy Holdings Limited	塞舌尔	塞舌尔	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
大圣互动（天津）科技有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
喀什火力网络科技有限公司	喀什	喀什	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
北京幻想悦游网络科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	93.54		非同一控制下合并
FANTASY NETWORK LIMITED	香港	香港	不适用		100.00	非同一控制下合并
OASIS GAMES LIMITED	香港	香港	游戏海外发行		100.00	非同一控制下合并
OASIS SANQI NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	英属维京群岛	英属维京群岛	移动互联网广告		100.00	非同一控制下合并
BIDSTALK LIMITED	香港	香港	移动互联网广告		100.00	非同一控制下合并
北京初聚科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务		100.00	非同一控制下合并
CHU TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	移动互联网广告		100.00	非同一控制下合并
霍尔果斯时义网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏业务		100.00	非同一控制下合并

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
宁波幻想网络科技有限公司	宁波	宁波	移动互联网业务		100.00	投资设立
METALEX TECHNOLOGY LIMITED	无	英属维尔京群岛	不适用		100.00	投资设立
Promapads Technology Limited	无	英属维尔京群岛	不适用		100.00	投资设立
北京华喜创科科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	65.00		非同一控制下合并
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	北京	北京	广告业	96.36		非同一控制下合并
上海朗脉投资有限公司	上海	上海	投资管理		100.00	非同一控制下合并
上海泛明广告有限公司	上海	上海	广告业		100.00	非同一控制下合并
合润新视野国际传媒广告（北京）有限公司	北京	北京	广告业		100.00	非同一控制下合并
北京合动力广告传媒有限责任公司	北京	北京	广告业		70.00	非同一控制下合并
霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司	霍尔果斯	霍尔果斯	广告业		100.00	非同一控制下合并
合动力广告传媒（天津）有限责任公司	天津	天津	广告业		70.00	非同一控制下合并
上海麦橙网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
霍尔果斯幸运日科技有限责任公司	霍尔果斯	霍尔果斯	科技推广和应用服务业		55.00	投资设立
北京幸运日科技有限公司	北京	北京市	科技推广和应用服务业		55.00	投资设立
Twin Swan Inc.	美国	美国	不适用	100.00		投资设立
上海凯商投资中心（有限合伙）	上海市	上海市崇明县	金融信息服务等	14.27		非同一控制下收购
宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波市北仑区	股权投资及相关咨询	15.00		非同一控制下收购
深圳浦睿投资中心（有限合伙）	深圳市	深圳市前海深港合作区	投资及创业投资业务		16.90	非同一控制下收购
无锡新游网络科技有限公司	无锡	无锡市新吴区	软件和信息技术服务业		90.00	非同一控制下收购
无锡三色堇信息科技有限公司	无锡	无锡市滨湖区	无实际业务		100.00	非同一控制下收购
上海锦银金融信息服务有限公司	上海	上海市崇明区	金融信息服务等		51.00	非同一控制下收购
新疆新游网络科技有限公司	新疆	新疆伊犁州霍尔果斯市	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下收购
深圳天神中慧投资中心（有限合伙）	深圳	深圳	金融业	78.16		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

公司虽然仅持有嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业（有限合伙）39.38%的出资份额，

但公司作为普通合伙人并负责执行合伙企业事务，有权主导嘉兴长天的相关活动并享有可变回报。

公司作为劣后级有限合伙人持有宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业(有限合伙) 15%的份额，对优先级合伙人泰康信托承担回购或差额补足义务，承担了并购基金的主要风险和报酬，享有可变回报，在投资决策委员会中取得的表决权能够主导关于标的公司处置等相关活动。

公司作为劣后级有限合伙人持有上海凯裔投资中心(有限合伙)14.27%的份额，公司与优先级合伙人及中间级合伙人签订了回购或差额补足义务承诺函，对优先级合伙人及中间级合伙人承担回购或差额补足义务，承担了并购基金的主要风险和报酬，享有可变回报，在投资决策委员会中取得的表决权能够主导关于标的公司处置等相关活动。

公司作为劣后级有限合伙人持有深圳浦睿投资中心(有限合伙) 16.90%的份额，公司与优先级合伙人及中间级合伙人签订了回购或差额补足义务承诺函，对优先级合伙人及中间级合伙人承担回购或差额补足义务，承担了并购基金的主要风险和报酬，享有可变回报，在投资决策委员会中取得的表决权能够主导关于标的公司处置等相关活动。

公司作为劣后级有限合伙人持有深圳天神中慧投资中心(有限合伙) 78.16%的份额，公司与优先级合伙人及中间级合伙人签订了回购或差额补足义务承诺函，对优先级合伙人及中间级合伙人承担回购或差额补足义务，承担了并购基金的主要风险和报酬，享有可变回报，在投资决策委员会中取得的表决权能够影响关于标的公司处置等相关活动。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京幻想悦游网络科技有限公司	6.4583	-23,338,557.56		36,508,725.76	
北京合润德堂文化传媒有限公司	3.64	-5,112,134.06	642,177.26	4,918,703.10	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为合并报表时按照该公司的可辨认资产、负债等在购买日的公允价值为基础，对个别财务报表进行调整后的金额：

项目	期末余额/本期发生额	
	北京幻想悦游网络科技有限公司	北京合润德堂文化传媒有限公司
流动资产	450,536,978.00	253,218,569.02
非流动资产	812,791,272.78	102,807,945.72
资产合计	1,263,328,250.78	356,026,514.74
流动负债	115,196,966.48	218,751,715.19

项目	期末余额/本期发生额	
	北京幻想悦游网络科技有限公司	北京合润德堂文化传媒有限责任公司
非流动负债	11,797,333.33	2,139,875.00
负债合计	126,994,289.81	220,891,590.19
营业收入	367,820,429.47	157,083,665.99
净利润	-361,373,078.99	-140,449,656.17
综合收益总额	-398,162,867.46	-145,943,356.17
经营活动现金流量	-1,384,180.82	17,937,428.69

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	北京幻想悦游网络科技有限公司	北京合润德堂文化传媒有限责任公司
流动资产	738,941,824.12	321,064,549.88
非流动资产	909,920,449.93	173,402,056.41
资产合计	1,648,862,274.05	494,466,606.29
流动负债	102,568,122.29	193,304,118.09
非流动负债	11,797,333.33	2,441,975.00
负债合计	114,365,455.62	195,746,093.09
营业收入	803,015,292.70	286,941,794.25
净利润	135,541,689.04	55,539,519.85
综合收益总额	171,518,917.91	55,539,519.85
经营活动现金流量	22,941,035.09	4,527,510.26

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	DotC United Inc	DotC United Inc
流动资产	684,013,880.64	906,298,897.74
非流动资产	1,952,792,762.75	1,932,799,498.44
资产合计	2,636,806,643.39	2,839,098,396.18
流动负债	453,949,041.38	687,199,581.10
非流动负债		636,703.01
负债合计	453,949,041.38	687,836,284.11
少数股东权益	986,272.10	-762,650.25
归属于母公司股东权益	2,181,871,329.92	2,152,024,762.35
按持股比例计算的净资产份额	-498,268,763.56	645,392,226.23

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	DotC United Inc	DotC United Inc
对联营企业权益投资的账面价值	1,293,566,571.62	1,599,336,258.03
营业收入	1,621,898,867.86	1,054,978,022.95
净利润	-46,668,229.26	-74,101,592.24
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-46,668,229.26	-74,101,592.24
企业本期收到的来自联营企业的股利		

说明：企业原始报表非流动负债项目中包含优先股和对赌相关的或有负债，已将其全部调整至归属于母公司股东权益。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	914,212,299.67	417,641,765.82
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	2,523,932.33	-12,268,310.17
其他综合收益		
综合收益总额	2,523,932.33	-12,268,310.17

九、与金融工具相关的风险披露

本集团董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估，本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险、市场风险(主要为汇率风险和利率风险)。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业，特定地区或特定交易对手的风险。于 2019 年 12 月 31 日，本集团没有对客户类型、某一行业或地理位置的集中风险。相反，我们的业务对象和投资具有广泛分布的特征，我们的金融工具风险敞口主要受各个客户特征的影响，不具有相似特征并且受相似经济或其他条件变化影响的金融工具，因此，我们相信我们的风险集中是有限的。

(一) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其

他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于信用较好的大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。

本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	200,000.00	
应收账款	539,937,532.87	257,068,865.07
其他应收款	276,212,177.45	86,399,184.08
合计	1,217,383,001.74	343,468,049.15

对于信用记录不良的客户，本集团必要时会采取交付保证金、提供抵质押物或担保等信用增级降低信用风险敞口至可接受水平。于 2019 年 12 月 31 日，本集团金融资产和表外项目无需要披露的相关信用增级信息。

（二）流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	194,843,393.61	-	-	-	194,843,393.61
应付账款	173,204,725.98	17,471,190.68	8,465,811.90	45,814,156.01	244,955,884.57
其他应付款	69,966,526.06	491,510,814.56	2,525,487.20	19,537,832.31	583,540,660.13
一年内到期的非流动负债	117,303,333.35				117,303,333.35
其他流动负债	1,002,791,680.20	206,177.00	1,254,500,000.00	366,000,000.00	2,623,497,857.20
应付债券	1,074,988,234.39	-	-	-	1,074,988,234.39

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
长期应付款	352,794,065.63	144,588,601.00	-	-	497,382,666.63
合计	2,985,891,959.22	691,277,983.24	1,265,491,299.10	431,351,988.32	5,336,512,029.88

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本集团的主要经营活动位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2019 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	79,039,371.49	14,668,060.01	93,707,431.50
应收账款	153,105,928.83	366,206.70	153,472,135.53
其他应收款	129,858,184.27		129,858,184.27
预付账款	257,042.90		257,042.90
小计	362,260,527.49	15,034,266.71	377,294,794.20
外币金融负债：			
应付账款	87,087,032.80		87,087,032.80
其他应付款	5,176,914.33		5,176,914.33
预收账款	315,274.29		315,274.29
小计	92,579,221.42	-	92,579,221.42

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 28,471,557.28 元（2018 年度约 62,922,201.79 元）。

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2019 年 12

月 31 日，本集团无浮动利率计息的长期带息债务，本集团面临的利率风险较小。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			480,697,463.23	480,697,463.23
其他权益工具投资			366,065,588.32	366,065,588.32
其他非流动金融资产			69,486,600.00	69,486,600.00

（三）持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产包括子公司一花科技、合润传媒、幻想悦游未完成业绩承诺，公司根据一花科技、合润传媒、幻想悦游业绩承诺实现情况于资产负债表日确认的应由业绩承诺方承担并且预计可以收回的业绩补偿款。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司控股股东及最终控制方原为两名自然人朱晔、石波涛形成的一致行动人。朱晔与石波涛签署的《一致行动协议》于 2018 年 10 月 17 日到期终止，到期后原 2 名实际控制人将不再续签《一致行动协议》。一致行动关系终止后，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海创幻网络科技有限公司	联营企业
iron mountain interactive gmbh	联营企业
湖南淘气网络科技有限公司	联营企业
北京环球互联文化传媒有限公司	联营企业
么么卡文化（北京）有限公司	联营企业
雷神互娱（天津）科技有限公司	联营企业
Succplus CO. Ltd	联营企业
上海洪渊网络科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
沈中华	上市公司董事长
徐德伟	上市公司总经理
郭柏春	上市公司副总经理
贺晗	上市公司副总经理
李燕飞	上市公司副总经理
刘笛	上市公司监事会主席
吴伊赛	上市公司董事
赵昭	上市公司董事
王一飞	上市公司董事
廖良汉	上市公司独立董事
王子阳	上市公司独立董事
万希灵	上市公司独立董事
曹姗	上市公司监事
李杏园	上市公司监事
黄怡	上市公司财务总监
商竹	上市公司行政总监
刘玉萍	上市公司董事、副总经理、董事会秘书
朱晔	持有上市公司 5% 以上股份的自然人、原高级管理人员
石波涛	持有上市公司 5% 以上股份的自然人、董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周立军	与上市公司董事有亲属关系
为新有限公司	持有上市公司 5%以上股份的法人
Teebik Inc.	5%以上股东控制的其他企业
广州高大尚网络科技有限公司	参股企业
北京战龙网络科技有限公司	参股企业
北京神武互动网络技术有限公司	参股企业
上海风战科技有限公司	参股企业
北京天耀互动科技有限公司	参股企业
亚洲星光文化传媒（北京）有限公司	参股企业
深圳市卓越创想科技有限公司	参股企业
深圳市创想天空科技有限公司	参股企业
厦门六次方信息技术有限公司	参股企业
安庆市银谷小额贷款有限责任公司	联营企业
Leishen Holding Limited	联营企业
霍尔果斯天神影业有限公司	联营企业
深圳市蜜蜜互动科技有限公司	联营企业
北京益游网络科技有限公司	联营企业
嘉兴乐玩网络科技有限公司	联营企业
共青城为爱普投资合伙企业（有限合伙）	关联人任职企业
傲剑世界（北京）网络科技有限公司	董监高任职企业

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安庆市银谷小额贷款有限责任公司	技术服务费		500,000.00
北京战龙网络科技有限公司	游戏授权金及分成款	708,711.62	1,530,705.83
上海创幻网络科技有限公司	游戏分成款	200,731.56	193,292.75
iron mountain interactive gmbh	游戏分成款	93,929.57	
湖南淘气网络科技有限公司	游戏授权金及分成款	2,337,676.93	
北京环球互联文化传媒有限公司	游戏授权金及分成款	3,315,346.65	
北京神武互动网络技术有限公司	游戏代理费用、游戏分成款	86,295.92	
广州高大尚网络科技有限公司	游戏授权金及分成款	1,819,450.85	
么么卡文化（北京）有限公司	游戏授权金及分成款	558,409.09	
雷神互娱（天津）科技有限公司	游戏分成款	1,320,410.65	

Succplus CO. Ltd	本地化服务费	617,231.81	
合计		11,058,194.65	2,223,998.58

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
雷神互娱（天津）科技有限公司	游戏运营分成款	37,881.87	
上海风战科技有限公司	接受劳务		2,398,815.30
雷神互娱（天津）科技有限公司	游戏分成收入		7,702,180.63
Leishen Holding Limited	游戏分成收入		1,943,911.06
北京天耀互动科技有限公司	其他业务收入-租赁费		417,453.69
北京天耀互动科技有限公司	其他业务收入-装修费		3,445,847.25
北京战龙网络科技有限公司	游戏代理费用		1,132,679.42
湖南淘气网络科技有限公司	游戏代理费用		27,268.96
北京环球互联文化传媒有限公司	游戏版权费		594,092.61
北京环球互联文化传媒有限公司	游戏代理费用		7,606.32
北京战龙网络科技有限公司	游戏版权费		398,026.41
上海创幻网络科技有限公司	游戏版权费		193,292.75
湖南淘气网络科技有限公司	游戏版权费		41,460.98
上海洪渊网络科技有限公司	游戏版权费		64,126.95
合计		37,881.87	18,366,762.33

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京天神互动科技有限公司	139,901,000.00	2018 年 2 月 13 日	2023 年 02 月 12 日	否
北京天神互动科技有限公司	7,093,393.61	2018 年 2 月 6 日	2021 年 11 月 06 日	否
合计	146,994,393.61			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱晔、石波涛	32,250,000.00	2018 年 11 月 20 日	2021 年 11 月 20 日	否
朱晔	155,500,000.00	2017 年 11 月 23 日	2020 年 12 月 14 日	否
合计	187,750,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	9,665,100.00	10,576,900.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州高大尚网络科技有限公司	2,450,451.57	2,450,451.57	2,450,451.57	2,450,451.57
	霍尔果斯天神影业有限公司			2,360,000.00	236,000.00
	雷神互娱（天津）科技有限公司			7,591,615.68	227,748.47
	Leishen Holding Limited			2,000,911.12	60,027.33
	深圳市卓越创想科技有限公司	5,640,000.00	5,640,000.00	5,640,000.00	1,917,600.00
	亚洲星光文化传媒（北京）有限公司	7,690,000.00	2,307,000.00		
	深圳市创想天空科技有限公司	821.59	821.59		
	Teebik Inc	43,429.84	17,947.53		
预付款项					
	北京环球互联文化传媒有限公司			1,706,804.81	
	北京战龙网络科技有限公司	2,092,860.00		2,058,960.00	
	湖南淘气网络科技有限公司	6,634,354.27		2,187,645.00	
其他应收款					
	广州高大尚网络科技有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00	1,850,000.00	1,850,000.00
	安庆市银谷小额贷款有限责任公司			570,818.00	17,124.54
	傲剑世界（北京）网络科技有限公司	3,773,608.47	3,773,608.47		
	嘉兴乐玩网络科技有限公司	895,679.82	26,870.39		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广州高大尚网络科技有限公司	29,353.62	297,218.36
	上海创幻网络科技有限公司	30,109.70	29,621.98
	上海风战科技有限公司	2,398,815.30	2,398,815.30
	厦门六次方信息技术有限公司	45,615.42	44,876.54
	湖南淘气网络科技有限公司	60,481.28	59,501.61
	上海洪洲网络科技有限公司	11,927.49	94,092.69
	北京战龙网络科技有限公司	126,542.76	
	雷神互娱（天津）科技有限公司	87,245.75	
	么么卡文化（北京）有限公司	427,768.72	
	北京神武互动网络技术有限公司	74,575.00	
	iron mountain interactive gmbh	95,117.14	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	朱晔	831,514.64	2,522,267.50
	深圳市蛮蛮互动科技有限公司	560,000.00	560,000.00
	北京益游网络科技有限公司	5,000,000.00	
	周立军	6,426,000.00	
	傲剑世界（北京）网络科技有限公司	437,385.54	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

本集团作为经营租赁承租人，相关信息如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	28,489,653.84
1 年以上 2 年以内	1,688,717.03
合计	30,178,370.87

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 重要未决诉讼或仲裁形成的或有事项

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
1	中江国际 信托股份 有限公司	被告一：大连天神娱乐股份 有限公司 被告二：朱晔	借款合 同纠纷	16,327.50	一、中江信托公司于 2018 年向江西省高级人民法院提起诉讼，后本案被移送至辽宁省高级人民法院管辖审理，2019 年 12 月 12 日，该案一审开庭。 二、2020 年 1 月 9 日，收到一审判决书，内容如下：1. 确认雪松信托与公司签订的《信托贷款合同》项下全部贷款于 2018 年 10 月 8 日到期；2. 公司自本判决生效之日起十日内偿还雪松信托借款本金 15,550 万元及利息（其中截止 2018 年 10 月 7 日的利息为 1,058,546.31 元，自 2018 年 10 月 8 日起以本金 8,630 万元为基数按照年利率 14.10%，以本金 4,600 万元为基数按照年利率 14.07%，以本金 2,320 万元为基数按照年利率 14.13% 计算至清偿之日止）；3. 公司自本判决生效之日起十日内向雪松信托支付违约金 7,775,000 元；4. 公司自本判决生效之日起十日内向雪松信托支付律师费 279,900 元；5. 朱晔对本判决第二项、第三项、第四项确定的债务承担连带清偿责任；6. 朱晔在承担保证责任后，有权向公司追偿；7. 本案受理费 880,922.23 元，财产保全费 5,000 元，共计 885,922.23 元，由公司、朱晔共同承担。 三、2020 年 1 月 22 日，公司就本案判决中的不服部分向最高人民法院提起上诉。本案目前正在二审过程中。	二审中
2	中国民生 信托有限 公司	被告一：大连天神娱乐股份 有限公司 被告二：朱晔	合同纠 纷	31,400.00	一、民生信托于 2019 年 1 月 28 日向北京市第二中级人民法院提起诉讼，公司于 2019 年 5 月 5 日向北京市高级人民法院提起管辖权异议的上诉，2019 年 9 月 12 日，公司收到管辖权异议二审裁定书。 二、2020 年 1 月 9 日，公司收到一审判决书。判决如下：1. 公司于本判决生效后 10 日内向民生信托支付收购价款 314,000,000 元；2. 公司于本判决生效后 10 日内向民生信托支付收购价款违约金（以收购价款 314,000,000 元为基数，自 2018 年 12 月 9 日起按每日 0.05% 的标准计算至收到收购价款 314,000,000 元实际付清之日止）；3. 公司于本判决生效后 10 日内向民生信托支付保全保险费 315,413 元；4. 朱晔对本判决第一至三项确定的公司的债务承担连带保证责任；5. 朱晔向民生信托承担保证责任后有权向公司追偿。6. 本案保全费 5,000 元、案件受理费 1,651,835 元，由公司、朱晔负担。	二审中

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
					三、2020 年 1 月 22 日, 公司就该案的不服部分, 向北京市高级人民法院提起上诉。 目前, 本案正在二审过程中。	
3	东证融汇 证券资产 管理有限 公司	被告一: 大连天神娱乐股份 有限公司 被告二: 朱晔	其它类 型纠纷	7,850.00	一、东证融汇于 2019 年 3 月 19 日向北京仲裁委员会提出仲裁请求, 2019 年 6 月 26 日第一次开庭, 2019 年 8 月 1 日第二次开庭。 二、2019 年 12 月 18 日, 公司收到执行裁决书。裁决: 1. 天神娱乐向东证融汇支付回购价款[回购价款=78500000 元 $\times$ (1+10.3% $\times$ 自 2019 年 6 月 26 日起至实际支付之日止的天数+365)]; 2. 天神娱乐向东证融汇支付自 2018 年 12 月 7 日起至 2019 年 6 月 25 日止的违约金 5161643.84 元, 以及自 2019 年 6 月 26 日起至回购款实际清偿之日止, 以 78500000 元为基数, 按照年利率 12% 的标准计算的违约金; 3. 朱晔对上述第 1、2 项中天神娱乐向东证融汇支付的款项承担连带清偿责任; 4. 天神娱乐和朱晔向东证融汇支付律师费 100000 元; 5. 本案仲裁费 418,713.91 元(已由东证融汇全额预交), 全部由天神娱乐和朱晔承担, 天神娱乐和朱晔应当直接向东证融汇支付其代为垫付的仲裁费 418,713.91 元; 目前本案正在执行中	执行中
4	国投泰康 信托有限 公司	被告一: 大连天神娱乐股份 有限公司 被告二: 朱晔	其它类 型纠纷	31,140.27	一、国投泰康于 2019 年 4 月 20 日向北京市第二中级人民法院提起诉讼, 请求: 公司向国投泰康支付合份额收购款、未按时支付收购款的违约金、律师费、保全费等费用合计 311,402,746.61 元, 朱晔承担连带责任, 公司及朱晔承担本案诉讼费用。 二、公司于 2019 年 7 月 16 日向北京市高级人民法院提起管辖权异议的上诉, 2019 年 11 月 8 日, 公司收到管辖权异议二审裁定。目前本案正在北京市第二中级人民法院审理中。	审理中

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
5	芜湖歌斐 资产管理 有限公司	被告一：大连天神娱乐股份 有限公司 被告二：朱晔	其它类 型纠纷	90,089.27	一、芜湖歌斐于2018年9月17日向北京仲裁委员会提出仲裁，2019年5月10日第二次开庭。 二、2019年10月30日，公司收到裁决书，裁决：1.天神娱乐向芜湖歌斐支付回购款共计900,892,712.33元；2.天神娱乐向芜湖歌斐支付自2018年9月17日至2018年10月15日的违约金2,622,823.91元，以及自2018年10月16日起至实际支付之日止的违约金（以900,892,712.33为基数，按照日万分之一的标准计算）；3.天神娱乐向芜湖歌斐支付律师费5,102,906元；4.天神娱乐向芜湖歌斐支付担保服务费862,802元；5.天神娱乐向芜湖歌斐支付保全费5,000元；6.天神娱乐以其质押的54,355,828股DotCUnitedInc.股权拍卖或变卖后的价款在上述1至5项范围内向芜湖歌斐优先偿还；7.朱晔对天神娱乐上述1至5项的支付义务承担连带保证责任；8.本案仲裁费3,931,508.20元（已由芜湖歌斐全额预交），由芜湖歌斐承担786,301.24元，天神娱乐和朱晔承担3,145,204.96元，天神娱乐和朱晔直接向芜湖歌斐支付芜湖歌斐代其垫付的仲裁费3,145,204.96元。 三、2020年4月15日，北京市第四中级人民法院受理了我方重新申请的撤销仲裁裁决的请求。目前撤销仲裁裁决正在审理中。	撤销仲裁 裁决正在 审理中
6	上海浦东 发展银行 股份有限 公司大连 分行	被告一：大连天神娱乐股份 有限公司 被告二：朱晔 被告三：石波涛	金融借 款合同 纠纷	3,225.00	一、2019年10月24日，上海浦东发展银行股份有限公司大连分行向大连市中级人民法院提起诉讼。请求：1.请求判令被告大连天神娱乐股份有限公司偿还原告借款本金人民币32,250,000.00元，至2019年10月23日的利息193,388.00元（本息合计32,443,388.00元）及按合同约定至付清之日的利息（包含利息、罚息、复利）；2.请求判令原告对被告石波涛持有的6112183股天神娱乐股票享有优先受偿权；3.请求判令被告朱晔、石波涛分别对上述借款本金及利息（包含利息、罚息、复利）承担连带清偿责任；4.请求判令被告连带承担本案的诉讼费用。 二、公司向大连市中级人民法院提起管辖权异议，被驳回后公司在法定期限内向辽宁省高级人民法院提起上诉，截至目前，该管辖权异议仍在二审审理中。	审理中

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
7	融聚天下 投资管理 (深圳) 有限公司	被告一: 大连天神娱乐股份 有限公司 被告二: 朱晔 被告三: 深圳天神中慧投资 中心(有限合伙)	其它类 型纠纷	8,162.99	一、融聚天下于 2018 年 12 月 12 日向深圳国际仲裁院提出仲裁请求, 请求: 公司向融聚天下支 付回购价款、未按时支付回购价款的违约金、律师费等费用合计 816,299,47.94 元, 及对天神中 慧持有的北京微影时代有限公司的 1% 股权的处置价款享有优先受偿权, 朱晔承担连带责任, 公司及朱晔、天神中慧共同承担本案仲裁费用及申请仲裁保全的费用。 二、目前双方已达成和解并签订了和解协议, 约定公司于 2019 年 11 月 30 日前履行回购义务, 仲裁庭已于 2019 年 8 月 6 日开庭确定双方的和解意向和真实性。2019 年 10 月 25 日, 收到和解 裁决书。2020 年 1 月 17 日, 融聚天下就该案向法院申请强制执行。 截至目前前公司就该案与融聚天下协商执行过程中。	协商执行 中
8	光大资本 投资有限 公司	大连天神娱乐股份有限公司	其它类 型纠纷	250.00	一、2019 年 10 月 4 日, 光大资本投资有限公司向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁, 请 求公司: 1. 向申请人支付款项人民币 2,500,000 元; 2. 向申请人支付自 2018 年 3 月 16 日起以 2,500,000 元为基数, 按年化 36% 支付违约金至全部债务支付完毕之日止。 二、2020 年 2 月 21 日, 公司依据仲裁规则, 向仲裁委员会寄送了相关法律文件。 截至目前, 该案还在仲裁委审理过程中。	仲裁审理 中
9	周永红	大连天神娱乐股份有限公司	股权转 让纠纷	571.72	一、本案于 2019 年 1 月 21 日一审正式开庭, 一审判决如下: 判决公司于一审判决生效之日起 十日内向周永红支付股权转让款 571.72 万元人民币并赔偿逾期付款损失。 二、公司 2019 年 5 月 11 日向北京市第三中级人民法院提起上诉被驳回, 二审案件受理费共 28,530 元由公司承担。 目前公司尚未履行还款义务, 本案正在强制执行阶段。	强制执行 中
10	恒丰银行 股份有限 公司	被告一: 大连天神娱乐股份 有限公司 被告二: 朱晔	其它类 型纠纷	78,840.00	一、恒丰银行于 2019 年 6 月 17 日就公司向其出具的《承诺函》向北京市第二中级人民法院提 起诉讼, 请求: 公司向恒丰银行支付有限合伙份额回购价款、未按时支付回购款的违约金、律 师费用合计 788,400,000 元; 朱晔承担连带清偿责任; 公司及朱晔承担本案诉讼费用。 二、2019 年 12 月 27 日, 公司收到管辖权异议二审裁定书, 裁定将该案移至北京市第三中级人 民法院审理。 目前, 该案正在北京市第三中级人民法院审理中。	审理中

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
11	深圳市青松股权投资企业(有限合伙)	北京天神互动科技有限公司	股权转让纠纷	1,288.80	一、2019 年 7 月 1 日, 深圳市青松股权投资企业(有限合伙) 向中国国际贸易仲裁委员会申请仲裁, 公司于 2019 年 10 月 16 日收到仲裁文书。2020 年 1 月 3 日该案在北京开庭。 二、2020 年 4 月 8 日, 公司收到裁决书。裁决: 1. 裁决被申请人向申请人支付第四、五笔股权转让款本金合计人民币 12,988,013 元及逾期付款利息人民币 178,523.38 元(逾期付款利息暂计至 2019 年 7 月 1 日, 之后逾期付款利息以所欠第四、五笔股权转让款本金人民币为基数按照人民银行同期贷款基准利率的标准计算至实际付清之日止); 2. 裁决被申请人向申请人向申请人支付申请人为实现债权而产生的律师费损失人民币 400,000 元; 3. 本案仲裁费为人民币 155,104 元, 全部由被申请人承担。4. 谢湘辉仲裁员赴京开庭的实际费用为人民币 3,834 元, 全部由被申请人承担。 截至目前, 公司尚未履行上述裁决内容。	执行中
12	深圳市金色木棉投资管理有限公司	大连天神娱乐股份有限公司	其它类型纠纷	23,064.79	一、2019 年 12 月 9 日, 深圳市金色木棉投资管理有限公司向深圳国际仲裁院提起了仲裁, 请求: 1. 请求依法裁决被申请人向申请人支付回购价款人民币 230, 547, 945.22 元(暂计至 2019 年 12 月 6 日, 具体金额以全部回购价款支付完毕之日应支付的金额为准); 2. 请求依法裁决被申请人承担申请人律师费人民币 300, 000 元; 3. 请求依法裁决被申请人承担本案仲裁费用, 以及申请人因本案申请财产保全等产生的所有费用。 二、2020 年 1 月 9 日, 仲裁院向被申请人发出《仲裁通知》。经公司与深圳市金色木棉投资管理有限公司协商, 2020 年 3 月 31 日, 申请人提交《撤回仲裁申请书》申请撤回仲裁请求。仲裁院随即决定撤销本案。	撤案
13	太平洋证券股份有限公司	大连天神娱乐股份有限公司	其它类型纠纷	5,928.45	一、2019 年 12 月 20 日, 太平洋证券将所持票面金额 55,000,000.00 元的债券全部选择回售。截至 2020 年 1 月 19 日, 公司未能按照《债券募集说明书》之约定向原告偿还回收债券本金及利息。 二、2020 年 3 月 21 日, 太平洋证券股份有限公司将公司诉至北京市第二中级人民法院, 请求判令 1. 公司向其支付债权本金 55,000,000 元; 2. 公司向其支付债务利息 4,284,500 元; 3. 公司向其支付违约金; 4. 公司承担本案律师费、案件受理费、申请财产保全费及财产保全之担保费。	审理中

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
					三、该案于 2020 年 4 月 28 日开庭审理。目前本案正在审理中。	
14	北京银行股份有限公司国兴家园支行	被告一：北京天神互动科技股份有限公司 被告二：大连天神娱乐股份有限公司	金融借款合同 纠纷	709.34	一、2019 年 11 月 20 日，北京银行股份有限公司国兴家园支行向北京市海淀区人民法院提起诉讼，诉请：1.判令被告一偿还原告借款本金 7,093,390.61 元及利息、逾期罚息（截至 2019 年 11 月 10 日的利息是 52600.27 元、逾期罚息是 2576.3 元，自 2019 年 11 月 11 日开始后上述欠款本息实际清偿之日的逾期罚息按照原告、被告签署的借款合同约定标准计算）2.判令被告承担本案诉讼费及其他相关费用。 二、该案原定于 2020 年 2 月 20 日开庭，后因疫情影响庭审取消。截至目前，该案一审尚未开庭。	未开庭
15	中国文化产业投资基金（有限合伙）	大连天神娱乐股份有限公司	股权转让 纠纷	3,000.06	一、2020 年 3 月 16 日，中国文化产业投资基金（有限合伙）以股权转让纠纷为案由，将大连天神娱乐股份有限公司诉至北京市西城区人民法院。要求：1.请求判令天神娱乐向文投基金支付股权转让款人民币 30,000,613.09 元；2.请求判令天神娱乐向文投基金支付因延迟支付股权转让款产生的利息损失，以人民币 30,000,613.09 元为基数，自 2018 年 1 月 4 日计算至 2019 年 8 月 19 日按照同期同类中国人民银行贷款基准利率（4.75%）计算的利息为 2,347,339.84 元，以及自 2019 年 8 月 20 日计算至实际支付之日按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算的利息；3.请求判令天神娱乐向文投基金支付因提起本案诉讼而产生的律师费人民币 200,000 元。 二、截至目前，该案尚未开庭审理。	未开庭
16	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	被告一：北京天神互动科技股份有限公司 被告二：大连天神娱乐股份有限公司 被告三：朱晔	融资租赁合同纠纷	15,511.38	诉请请求：1.请求判令被告一北京天神互动科技有限公司立即支付原告北京市文化科技融资租赁股份有限公司到期未付租金人民币 1,970,000.00 元，截至 2020 年 1 月 7 日的逾期利息人民币 22,855.00 元及自 2020 年 1 月 8 日至实际付清之日的利息（利息按照每日万分之五计算），支付未到期租金人民币 137,930,999.99 元，支付因调整租金产生的费用人民币 1,200,000.00 元，支付违约金人民币 13,990,100.00 元，支付留购价款人民币 100.00 元；2.请求判令被告一北京天神互动科技有限公司给付律师费 725,000.00 元，给付保全保险费人民币 175,216.89 元；3.请求判令被告二大连天神娱乐股份有限公司、被告三朱晔就第一、第二项所述款项承担连带保证责任；4.	未开庭

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	涉诉情况	诉讼阶段
					请求判令原告就第一、第二项所述款项有权对《融资租赁合同》(合同编号: 18HZ0004-01)项下的保证金 1,000.00 万元行使优先受偿权; 5. 请求判令第一、第二项所述款项付清前, 《融资租赁合同》(合同编号: 8HZ0004-01)项下的所有租赁物的所有权归原告所有; 6. 请求判令三被告承担本案诉讼费用。 目前尚未开庭审理	
17	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司	北京合润德堂文化传媒有限责任公司	合同纠纷	402.00	诉讼请求: 1. 请求依法判令被告北京合润德堂文化传媒有限责任公司给付原告飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司快手项目广告发布费, 共计人民币 4,020,000 元整; 2. 请求依法判令被告北京合润德堂文化传媒有限责任公司给付自 2018 年 02 月 27 日至 2019 年 02 月 25 日期间的逾期付款滞纳金, 共计人民币 146328 元整; 3. 本案诉讼费用及其他费用(包括但不限于律师费、保全费)由被告北京合润德堂文化传媒有限责任公司承担。 目前, 本案尚在裁决中	已应诉, 裁决中
18	上海美术电影制片厂有限公司	被告一: 北京妙趣横生网络科技有限公司 被告二: 蓝港在线(网络)科技有限公司 被告三: 上海乐蜀网络科技有限公司 被告四: 北京四月星空网络技术有限公司 被告五: 天津仙山文化传播有限公司	侵害著作权及不正当竞争纠纷	57.54	于 2019 年 8 月 22 日收到一审判决书, 我方于 2019 年 9 月 5 日配合其他被告提起上诉, 该案于 2019 年 12 月 11 日上午 9:15 开庭。目前正在等待判决。	二审中

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见本附注十一、（五）4.关联担保情况；其他担保事项详见本附注六、注释 52 所有权或使用权受到限制的资产。

3. 疫情影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称“新冠病毒”）于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。

本公司主营游戏竞技、互联网广告营销等业务，受本次新冠病毒疫情的影响较小。本公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对本公司财务状况、经营成果等方面产生的影响。

十三、资产负债表日后事项

（一）债权人重整申请

2020 年 4 月 28 日，本公司发布公告（编号：2020-027）《大连天神娱乐股份有限公司关于债权人申请公司重整的提示性公告》，公司于 2020 年 4 月 26 日收到辽宁省大连市中级人民法院（2020）辽 02 破申 5-1 号《通知书》。《通知书》称，公司债权人周永红以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力为由，向辽宁省大连市中级人民法院申请对公司进行重整。该申请最终能否被法院受理，公司是否进入重整程序尚具有不确定性。

（二）立案调查事项

2019 年 8 月 1 日，公司收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（连证调查字[2019]015 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，中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。

2020 年 4 月 28 日，公司收到中国证券监督管理委员会大连监管局下发的《行政处罚决定书》【2020】1 号，处罚结果如下：

- 1、对公司给予警告，并处以 40 万元罚款；
- 2、对朱晔给予警告，并处以 10 万元罚款；
- 3、对张执交给予警告，并处以 3 万元罚款；
- 4、对桂瑾给予警告，并处以 3 万元罚款。

（三）公司债券回售款及部分利息未能如期偿付

公司于 2020 年 1 月 20 日发布了《关于“17 天神 01”回售兑付相关情况的说明公告》，根据公告：公司 2017 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（以下简称“本期债券”），根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的《证券回售付款通知》，本期债券的回售数量为 8,556,610 张，回售金额为 922,316,991.90 元（含利息），回售资金到账日为 2020 年 1 月 19 日（遇法定休息日，顺延至其后的第 1 个交易日支付，即 2020 年 1 月 20 日）。本期债券应于 2020 年 1 月 19 日（遇法定休息日，顺延至其后的第 1 个交易日支付，即 2020 年 1 月 20 日）支付 2019 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日期间（未回售部分）的利息 7.79 元（含税）/张。截至公告日，公司流动资金较为紧张，未能支付本期债券的回售款及未回售部分利息。

截至本报告出具日，公司仍未能支付本期债券的回售款及未回售部分利息。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有四个报告分部，分别为：

- 游戏竞技分部：负责网络游戏的研究、发行和运营；
- 移动数字营销分部：负责移动互联网应用分发和移动互联网广告；
- 品牌内容营销分部：负责品牌内容广告的投放；
- 其他

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	游戏竞技分部	移动数字营销分部	品牌内容营销分部	其他	抵销	合计
一.营业收入	71,858.41	45,833.84	15,798.37	-		133,490.62
其中：对外交易收入	71,858.41	45,833.84	15,798.37	-		133,490.62
分部间交易收入	-	-	-	-		-
二.营业费用	36,381.88	3,692.35	3,856.88	6,770.37	1,839.29	52,540.77
其中：折旧费和摊销费	1,306.68	124.03	53.47	11.35		1,495.53
三.对联营和合营企业的投资收益	-1,464.15	-38.20	-	-1,099.74	1,279.81	-1,322.27
四.信用减值损失	-14,672.55	-4,998.62	-6,170.01	-390.94	5,803.90	-20,428.23
五.资产减值损失	-19,677.15	-173.30	-1,890.00	-319,380.55	287,447.96	-53,673.05
六.利润总额	-55,560.19	6,559.54	-13,076.27	-316,952.76	258,975.37	-120,054.30
七.所得税费用	-6,708.31	2,447.34	968.69	-3,625.00	-	-6,917.28
八.净利润	-48,851.87	4,112.21	-14,044.97	-313,327.76	258,975.37	-113,137.02
九.资产总额	360,591.28	50,763.17	35,602.65	610,297.33	-421,498.00	635,756.43
十.负债总额	374,099.03	18,086.65	22,089.16	367,652.45	-230,703.76	551,223.53
十一.其他重要的非现金项目	-	-	-	-	-	-
1. 资本性支出	24,043.11	104.95	-	538,287.70	-341,405.74	221,030.02

（二）其他

1. 应付一花科技原股东股权转让款情况

根据公司于 2016 年 9 月 23 日召开的第三届董事会第三十一次会议以及于 2016 年 10 月 1 日召开的第八次临时股东大会审议通过的《关于公司全资子公司收购深圳市一花科技有限公司 100%股权的议案》。公司以货币资金 9.86 亿购买张伟文、印宏、刘刚、深圳市青松股权投资企业（有限合伙）以及上海墨柏投资管理中心（有限合伙）（以下简称“一花科技原股东”）所持深圳市一花科技有限公司（以下简称“一花科技”）100%股权。截止 2019 年 12 月 31 日，尚有 4.76 亿股权转让款未支付。

2. 应付幻想悦游及合润传媒原股东股权转让款情况

经公司第三届董事会第二十七次会议决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天神娱乐股份有限公司向王玉辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】3080 号）批复；公司以发行股份并支付现金方式购买王玉辉、丁杰、彭小彭、陈嘉、林莹等所持幻想悦游 93.54%股权及王倩、王一飞、罗平、陈纪宁、牛林生等所持合润传媒 96.36%股权。

根据公司于 2016 年 6 月 1 日与王玉辉、丁杰、彭小彭、陈嘉、林莹等签订的《大连天神娱乐股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》，现金支付对价金额为 17.11 亿元。截至 2019 年 12 月 31 日，尚有 4.46 亿元未支付。

根据公司于 2016 年 6 月 1 日与王倩、王一飞、罗平、陈纪宁、牛林生等签订的《大连天神娱乐股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》，现金支付对价金额为 3.59 亿元。截至 2019 年 12 月 31 日，尚有 0.55 亿元未支付。

3. 第一大股东朱晔持有的公司股份被法院轮候冻结情况

根据公司于 2019 年 6 月 21 日发布的《大连天神娱乐股份有限公司关于公司持股 5%以上股东所持公司股份新增轮候冻结的公告》，公司第一大股东朱晔先生持有的公司股份累计被法院冻结 130,603,964 股，占其所持公司股份的 100%，占公司总股本的 14.01%；累计被法院轮候冻结的股 130,603,964 股，占公司总股本的 14.01%。

4. 公司所持子公司股份或者所持合伙企业份额被法院冻结情况

根据公司于 2019 年 5 月 24 日发布的《大连天神娱乐股份有限公司关于诉讼事项的公告》，中国民生信托有限公司向北京市第二中级人民法院提出财产保全申请，冻结了天神娱乐持有的宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）的出资份额人民币 5,100.00 万元。

深圳平安大华汇通财富管理有限公司申请冻结了公司持有的深圳天神中慧投资中心（有限合伙）78.16%的股权、北京合润德堂文化传媒有限责任公司 96.36%的股权、霍尔果斯华喜

创科信息科技有限公司 65%的股权、雷尚（北京）科技有限公司 100%的股权、北京幻想悦游网络科技有限公司 93.54%的股权、北京妙趣横生网络科技有限公司 95%的股权、北京天神互动科技有限公司 100%的股权、嘉兴乐玩网络科技有限公司 42%的股权。

5. 受让安徽悦享互联网金融信息服务有限公司股权的情况

根据《安徽悦享互联网金融信息服务有限公司股权转让协议书》，安徽悦享互联网金融信息服务有限公司（以下简称“悦享公司”）原股东有意向天神娱乐转让其持有的安徽悦享的 51%股权。转让协议约定，悦享公司完成网贷平台合规备案后一个月内，天神娱乐支付股权转让款；转让款实际交割之日前，悦享公司的利润、相应的风险及亏损由转让方按其原股权的比例享有、分担；股权转让款实际交割之日后，悦享公司的利润、相应的风险及亏损由各股东按所持股权的比例享有、分担。若悦享公司网贷平台合规备案未能通过或者在 2018 年 12 月 31 日前仍未能完成合规备案或者转让方不同意受让方认缴悦享公司的新增注册资本，受让方有权向各转让方发出书面通知单方解除本协议，解除通知自发出之日起生效。

2018 年 4 月 8 日，安徽悦享互联网金融信息服务有限公司已经完成工商变更登记；但截至 2019 年 12 月 31 日，悦享公司尚未完成网贷平台合规备案，天神娱乐尚未支付股权转让款，未实际参与决策悦享公司的相关活动，且在实际完成股权转让款交割之前，公司不享有可变回报。因此，天神娱乐与悦享公司的投资与被投资关系尚未成立。

十五项、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		12,707,010.19
其他应收款	363,704,664.57	405,517,058.77
合计	363,704,664.57	418,224,068.96

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
霍尔果斯华喜创科有限公司		12,707,010.19
合计		12,707,010.19

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,524,626.41	110,436,328.69
1—2 年	45,964,803.30	297,093,680.77
2—3 年	260,918,938.54	
3 年以上		
小计	364,408,368.25	407,530,009.46
减：坏账准备	703,703.68	2,012,950.69
合计	363,704,664.57	405,517,058.77

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		281,630,842.70
暂借款	361,634,060.38	77,547,275.12
押金	89,700.00	6,894,213.06
备用金	234,907.06	901,472.16
其他	2,449,700.81	40,556,206.42
合计	364,408,368.25	407,530,009.46

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	364,408,368.25	703,703.68	363,704,664.57	407,530,009.46	2,012,950.69	405,517,058.77
第二阶段						
第三阶段						
合计	364,408,368.25	703,703.68	363,704,664.57	407,530,009.46	2,012,950.69	405,517,058.77

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	364,408,368.25	100.00	703,703.68	0.19	363,704,664.57
其中：账龄组合	5,997,820.88	1.65	703,703.68	11.73	5,294,117.20
关联方组合	355,995,689.72	97.69			355,995,689.72
押金保证金备用金组合	2,414,857.65	0.66			2,414,857.65
合计	364,408,368.25	100.00	703,703.68	0.19	363,704,664.57

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	407,530,009.46	100.00	2,012,950.69	0.49	405,517,058.77
其中：账龄组合	51,784,362.56	12.71	2,012,950.69	3.89	49,771,411.87
关联方组合	353,911,043.62	86.84			353,911,043.62
押金保证金备用金组合	1,834,603.28	0.45			1,834,603.28
合 计	407,530,009.46	100.00	2,012,950.69	0.49	405,517,058.77

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	895,679.62	26,870.39	3.00
1—2 年	4,269,045.42	426,904.54	10.00
2—3 年	833,095.84	249,828.75	30.00
3 年以上			
合 计	5,997,820.88	703,703.68	11.73

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,434,952.55		
1—2 年	41,029,894.47		
2—3 年	258,530,842.70		
3 年以上			
合 计	355,995,689.72		

(3) 押金保证金备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	193,994.24		
1—2 年	665,863.41		
2—3 年	1,555,000.00		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上			
合计	2,414,857.65		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,012,950.68			2,012,950.69
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,309,247.01			1,309,247.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	703,703.68			703,703.68

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	暂借款	232,270,550.00	2-3 年	63.74	
北京华喜创科科技有限公司	暂借款	55,287,805.53	2-3 年	15.17	
上海掌正网络科技有限公司	暂借款	38,205,293.22	1-2 年	10.48	
霍尔果斯斯洛亚网络科技有限公司北京朝阳分公司	暂借款	20,560,758.74	1 年以内	5.64	
天神互动(北京)娱乐科技有限公司	暂借款	13,734,601.25	2-3 年	3.77	
合计		360,059,008.74		98.81	

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,398,698,205.86	4,982,260,447.28	3,414,435,758.58	8,652,362,380.37	1,872,857,982.67	6,779,504,397.70
对联营、合营企业投资	2,663,845,829.65	927,628,731.64	1,736,219,098.01	2,209,018,258.03	901,454,258.03	1,307,564,000.00
合计	11,060,542,035.51	5,909,889,178.92	5,150,654,856.59	10,861,380,638.40	2,774,312,240.70	8,087,068,397.70

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	742,000,000.00	577,297,485.60			-198,401,426.15	380,896,059.45	361,103,940.55
北京天神互动科技有限公司	2,450,668,800.00	2,450,668,800.00			-1,422,404,800.00	1,028,264,000.00	1,422,404,800.00
深圳市为爱普信息技术有限公司	45,502,054.57	45,502,054.57				45,502,054.57	-
北京妙趣横生网络科技有限公司	588,000,000.00	165,924,594.49			-67,558,507.67	98,366,086.82	490,633,913.18
雷尚(北京)科技有限公司	880,000,000.00	241,468,690.39			-128,889,890.39	111,578,800.00	768,421,200.00
上海麦祺网络科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00	-
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00				8,000,000.00	-
北京幻想悦游网络科技有限公司	3,416,517,050.80	2,769,968,297.65			-1,193,147,840.40	1,576,820,457.25	1,839,696,593.55
嘉兴乐玩网络科技有限公司	468,825,000.00	468,825,000.00		468,825,000.00		-	-
北京华喜创科科技有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	20,000.00			35,020,000.00	-
Twin Swan Inc	6,849,475.00	6,849,475.00				6,849,475.00	-
上海凯育投资中心(有限合伙)	100,000,000.00		100,000,000.00		-100,000,000.00	-	100,000,000.00
宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业(有限合伙)							
深圳天神中慧投资中心(有限合伙)	113,138,825.49		113,138,825.49			113,138,825.49	
合计	8,865,501,205.86	6,779,504,397.70	213,158,825.49	468,825,000.00	-3,109,402,464.61	3,414,435,758.58	4,982,260,447.28

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
DoTC United Inc	1,307,564,000.00			-13,997,428.38	
嘉兴乐玩网络科技有限公司					
小计	1,307,564,000.00			-13,997,428.38	
合计	1,307,564,000.00			-13,997,428.38	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
DotC United Inc					1,293,566,571.62	901,454,258.03
嘉兴乐玩网络科技有限公司			-26,172,473.61	468,825,000.00	442,652,526.39	26,172,473.61
小计			-26,172,473.61	468,825,000.00	1,736,219,098.01	927,626,731.64
合计			-26,172,473.61	468,825,000.00	1,736,219,098.01	927,626,731.64

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			186,893.20	
其他业务				
合计			186,893.20	

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,997,428.38	-22,223,067.51
成本法核算的长期股权投资收益	236,927,512.83	204,566,585.81
处置长期股权投资产生的投资收益	10,000.00	
合计	222,940,084.45	182,343,518.30

十六项、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	21,501,297.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,809,923.93	
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	1,621,116.33	

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	20,935,585.88	
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	-42,706,526.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-9,012,850.74	
减：所得税影响额	511,458.17	
少数股东权益影响额（税后）	2,701,854.75	
合计	-2,064,766.86	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-85.30	-1.2849	-1.2849
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-85.15	-1.2827	-1.2827

大连天神娱乐股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十八日



91110108590676050Q



(副本) (7-1)

名称	类型
合伙企业	经营范围

大华会计师事务所
特殊普通合伙
梁春,杨雄

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路



登记机关

2019年 11月 20日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000398

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书号: 01

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



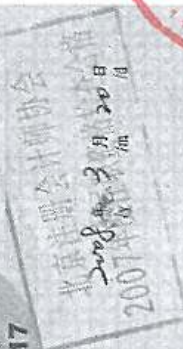
年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名：段奇
证书编号：110001492676



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或转行时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：110001492676

No. of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日

Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名：段奇
Full name
性别：男
Sex
出生日期：1973/09/04
Date of birth
工作单位：北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码：430624730904305
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

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
年 月 日



姓名
Full name
潘悦
性别
Sex
女
出生日期
Date of birth
1984-01-20
工作单位
Working unit
立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码
Identity card No.
140106198401200021



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 潘悦
证书编号: 310000061670

310000061670

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 06 月 19 日

年 月 日