

大晟时代文化投资股份有限公司

## 审计报告

勤信审字【2026】第 0299 号



# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	6-7
2、母公司资产负债表	8-9
3、合并利润表	10
4、母公司利润表	11
5、合并现金流量表	12
6、母公司现金流量表	13
7、合并所有者权益变动表	14-15
8、母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-93



# 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

## 审计报告

勤信审字【2026】第 0299 号

大晟时代文化投资股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了大晟时代文化投资股份有限公司（以下简称“大晟文化公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大晟文化公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大晟文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

如大晟文化公司财务报表附注三、25 和附注五、35 所示，2025 年度大晟文化公司营业收入为 33,342.01 万元，主要来源于影视剧业务、网络游戏业务。由于公司收入类型较多、确认较为复杂，需要管理层作出重大判断和估计，且营业收入



是大晟文化公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 结合业务类型，选取样本检查销售合同，识别控制权转移的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 检查相关合同、发票、交付记录、结算单据、收款情况等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策以及是否被记录于恰当的会计期间；
- (4) 利用 IT 专家的工作，了解和评价与收入确认相关的信息技术的一般控制和应用控制的设计和运行有效性，并在 IT 专家的协助下对系统数据进行分析，检查收入真实性；
- (5) 核查是否存在公司员工自充值行为，并对异常充值行为执行分析程序；
- (6) 向重要客户函证应收款项余额及交易金额；
- (7) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记信息，分析其与公司是否存在关联关系，并评价收入确认是否合理；
- (8) 对资产负债表日前后重要收入执行截止测试，检查是否存在提前或延后确认收入的情况。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

如大晟文化公司财务报表附注三、19 和附注五、13 所示，截至 2025 年 12 月 31 日大晟文化公司商誉账面余额为 119,978.80 万元，商誉减值准备余额 108,927.33 万元，商誉账面价值 11,051.47 万元，管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。商誉的减值测试结果主要由管理层依据其聘任的外部评估师编制的相关资产组可收回金额评估报告进行确定。相关资产组的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定预测期收入增长率、永续增长率、营业毛利率、折现率等。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及重大管理层判断，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对商誉减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：



(1) 了解与商誉减值测试相关业务流程和关键内部控制，并测试其运行有效性；

(2) 评价管理层聘请的外部评估师的独立性、胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(4) 复核商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设及参数选择的合理性，包括预测期间的收入、毛利率、经营费用及折现率等；

(5) 复核未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确；

(6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

大晟文化公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括大晟文化公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大晟文化公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对大晟文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大晟文化公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



(此页无正文，为勤信审字【2026】第 0299 号《大晟时代文化投资股份有限公司审计报告》之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



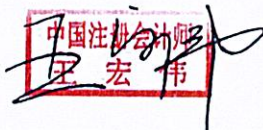
二〇二六年四月二十八日

中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



# 合并资产负债表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	51,858,330.58	57,788,313.44
交易性金融资产	五、2		1,120,773.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	52,109,984.27	22,049,698.50
应收款项融资			
预付款项	五、4	64,360,119.43	63,329,468.51
其他应收款	五、5	12,276,870.77	11,553,828.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	123,041,675.58	31,377,013.80
合同资产	五、7	1,691,514.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	20,323,799.58	9,833,127.14
<b>流动资产合计</b>		<b>325,662,294.21</b>	<b>197,052,223.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	24,506,329.76	1,979,378.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	13,227,548.31	5,174,911.61
无形资产	五、12	1,451,523.44	357,952.74
开发支出			
商誉	五、13	110,514,688.81	110,514,688.81
长期待摊费用	五、14	620,787.24	606,039.14
递延所得税资产	五、15	21,308,204.52	20,624,580.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,629,082.08</b>	<b>139,257,551.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>497,291,376.29</b>	<b>336,309,774.52</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*王少岩*

会计机构负责人：

*刘毅*



## 合并资产负债表 (续)

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	23,421,098.61	10,011,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	66,153,192.51	47,982,188.84
预收款项	五、19	110,665.14	120,625.00
合同负债	五、20	99,975,749.21	50,864,009.52
应付职工薪酬	五、21	13,577,448.45	11,989,213.34
应交税费	五、22	3,989,755.15	6,580,446.83
其他应付款	五、23	233,154,061.50	94,204,315.77
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	10,480,414.25	3,398,254.64
其他流动负债	五、25	4,772,688.84	1,289,565.33
<b>流动负债合计</b>		<b>455,635,073.66</b>	<b>226,440,230.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、26	5,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	7,964,093.46	1,987,704.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28		7,952,209.34
递延收益	五、29	2,129,770.00	2,109,770.00
递延所得税负债	五、15	990,321.33	518,649.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,084,184.79</b>	<b>12,568,333.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>471,719,258.45</b>	<b>239,008,564.09</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、30	559,464,188.00	559,464,188.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,132,955,432.27	1,102,955,432.27
减：库存股			
其他综合收益	五、32	-283,445.00	-283,445.00
专项储备			
盈余公积	五、33	8,589,664.18	8,589,664.18
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-1,675,477,619.46	-1,594,320,634.75
归属于母公司股东权益合计		25,248,219.99	76,405,204.70
少数股东权益		323,897.85	20,896,005.73
<b>股东权益合计</b>		<b>25,572,117.84</b>	<b>97,301,210.43</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>497,291,376.29</b>	<b>336,309,774.52</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王承志

会计机构负责人：

刘



## 母公司资产负债表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		848,783.20	11,822,547.30
交易性金融资产			1,120,773.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	3,738,918.26	62,141.66
应收款项融资			
预付款项		3,976,696.80	2,011,540.27
其他应收款	十六、2	113,122,855.49	67,245,882.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,716,981.13	4,716,981.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,563,039.56	914,768.11
<b>流动资产合计</b>		<b>127,967,274.44</b>	<b>87,894,634.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	227,123,143.36	221,858,143.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		820,328.17	971,630.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,632.45	24,114.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>227,981,103.98</b>	<b>222,853,887.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>355,948,378.42</b>	<b>310,748,522.34</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘永

会计机构负责人：

刘永



## 母公司资产负债表 (续)

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,019,188.89	10,011,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		690,825.73	65,840.11
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,931,046.13	1,905,134.43
应交税费		80,915.06	100,886.27
其他应付款		284,987,940.27	160,035,974.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		185,519.26	3,339.69
<b>流动负债合计</b>		<b>308,895,435.34</b>	<b>172,122,786.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			5,328,241.24
递延收益		2,059,700.00	2,059,700.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,059,700.00</b>	<b>7,387,941.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>310,955,135.34</b>	<b>179,510,727.65</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		559,464,188.00	559,464,188.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,185,890,251.80	1,155,890,251.80
减：库存股			
其他综合收益		-283,445.00	-283,445.00
专项储备			
盈余公积		8,589,664.18	8,589,664.18
一般风险准备			
未分配利润		-1,708,667,415.90	-1,592,422,864.29
<b>股东权益合计</b>		<b>44,993,243.08</b>	<b>131,237,794.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>355,948,378.42</b>	<b>310,748,522.34</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘永吉

会计机构负责人：

刘永吉



## 合并利润表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		333,420,055.24	166,823,826.64
其中：营业收入	五、35	333,420,055.24	166,823,826.64
二、营业总成本		450,640,166.55	198,135,700.02
其中：营业成本	五、35	95,152,057.23	17,487,390.22
税金及附加	五、36	719,087.86	626,279.55
销售费用	五、37	236,425,973.16	82,584,529.85
管理费用	五、38	66,518,845.16	42,810,145.91
研发费用	五、39	45,373,913.85	52,704,848.93
财务费用	五、40	6,450,289.29	1,842,505.56
其中：利息费用	五、40	5,824,946.03	1,253,117.21
利息收入	五、40	135,734.35	476,516.67
加：其他收益	五、41	670,343.21	2,568,463.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-705,210.92	595,630.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	187,311.30	-160,799.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-4,449,193.65	-821,061.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-16,474,017.44	-35,453,884.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	57,309.04	557,571.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-137,933,569.77	-64,025,954.06
加：营业外收入	五、47	30,754,530.32	9,226.94
减：营业外支出	五、48	-2,352,548.34	5,986,343.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-104,826,491.11	-70,003,070.98
减：所得税费用	五、49	1,302,601.48	1,801,443.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-106,129,092.59	-71,804,514.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-106,129,092.59	-71,804,514.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,156,984.71	-63,687,055.18
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-24,972,107.88	-8,117,459.08
六、其他综合收益的税后净额			-600,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-536,700.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-536,700.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-536,700.00
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-63,300.00
七、综合收益总额		-106,129,092.59	-72,404,514.26
归属于母公司股东的综合收益总额		-81,156,984.71	-64,223,755.18
归属于少数股东的综合收益总额		-24,972,107.88	-8,180,759.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元股）	十七、2	-0.15	-0.11
（二）稀释每股收益（元股）	十七、2	-0.15	-0.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王永忠

会计机构负责人：

刘素文



## 母公司利润表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	9,067,910.94	352,867.47
减：营业成本	十六、4	1,036,169.42	71,998.65
税金及附加		7,059.56	3,685.09
销售费用		8,137,366.64	
管理费用		19,528,897.52	15,799,015.24
研发费用			
财务费用		5,495,444.01	1,106,440.57
其中：利息费用		5,518,708.04	1,195,456.25
利息收入		26,766.23	93,190.35
加：其他收益		11,896.73	19,541.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-757,625.49	311,365.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		187,311.30	-164,244.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-91,142,495.94	-3,710,963.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-29,160,700.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-116,837,939.61	-49,333,272.57
加：营业外收入		40.37	0.19
减：营业外支出		-593,347.63	5,383,050.26
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-116,244,551.61	-54,716,322.64
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-116,244,551.61	-54,716,322.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-116,244,551.61	-54,716,322.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-116,244,551.61	-54,716,322.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*王光*

会计机构负责人：

*刘素文*



## 合并现金流量表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		370,430,776.54	180,371,095.85
收到的税费返还		84,982.67	222,211.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	36,891,017.34	104,699,236.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>407,406,776.55</b>	<b>285,292,543.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		180,859,932.80	83,405,131.57
支付给职工以及为职工支付的现金		105,462,651.55	84,514,797.39
支付的各项税费		10,614,098.86	15,750,325.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	291,910,556.20	196,164,669.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>588,847,239.41</b>	<b>379,834,924.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-181,440,462.86</b>	<b>-94,542,380.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,550,518.92	24,382,403.07
取得投资收益收到的现金		1,024.22	360,313.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,873.00	6,469.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	5,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,621,416.14</b>	<b>24,749,185.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,681,643.72	842,450.00
投资支付的现金		10,599,581.49	19,325,782.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1.00	2,926,773.27
支付其他与投资活动有关的现金	五、50		915,102.12
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,281,226.21</b>	<b>24,010,107.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>340,189.93</b>	<b>739,078.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,400,000.00	6,041,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,400,000.00	6,041,300.00
取得借款收到的现金		33,400,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	232,100,000.00	70,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>269,900,000.00</b>	<b>86,041,300.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,505,323.58	451,166.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	82,354,060.78	4,481,056.27
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>93,859,384.36</b>	<b>14,932,222.97</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>176,040,615.64</b>	<b>71,109,077.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-5,059,657.29	-22,694,225.50
加：期初现金及现金等价物余额		56,811,549.89	79,508,493.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		51,751,892.60	56,814,267.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



## 母公司现金流量表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,381,389.19	1,152,415.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,531.83	2,472,497.10
经营活动现金流入小计		3,435,921.02	3,624,912.19
购买商品、接受劳务支付的现金		456,000.00	617,477.91
支付给职工以及为职工支付的现金		9,137,923.93	8,135,120.82
支付的各项税费		4,453.00	4,299.70
支付其他与经营活动有关的现金		18,539,962.65	7,595,692.06
经营活动现金流出小计		28,138,339.58	16,352,590.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,702,418.56</b>	<b>-12,727,678.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		550,518.92	17,982,403.07
取得投资收益收到的现金			360,313.33
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			
收到其他与投资活动有关的现金		14,032,762.22	6,175,000.00
投资活动现金流入小计		14,583,281.14	24,517,716.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,607.00	48,212.04
投资支付的现金		3,815,059.48	20,325,782.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		103,839,343.28	71,560,000.00
投资活动现金流出小计		107,705,009.76	91,933,994.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-93,121,728.62</b>	<b>-67,416,277.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		157,500,000.00	114,000,000.00
筹资活动现金流入小计		178,500,000.00	124,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,221,638.92	451,166.70
支付其他与筹资活动有关的现金		60,427,978.00	28,250,000.00
筹资活动现金流出小计		71,649,616.92	38,701,166.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,850,383.08</b>	<b>85,298,833.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-10,973,764.10</b>	<b>5,154,877.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,822,547.30	6,667,670.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>848,783.20</b>	<b>11,822,547.30</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王承岩

会计机构负责人：

刘永文



# 合并所有者权益变动表


编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	559,464,188.00		1,102,955,432.27		-283,445.00		8,589,664.18	-1,594,320,634.75	76,405,204.70	20,896,005.73	97,301,210.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	559,464,188.00		1,102,955,432.27		-283,445.00		8,589,664.18	-1,594,320,634.75	76,405,204.70	20,896,005.73	97,301,210.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			30,000,000.00					-81,156,984.71	-51,156,984.71	-20,572,107.88	-71,729,092.59
（一）综合收益总额								-81,156,984.71	-81,156,984.71	-24,972,107.88	-106,129,092.59
（二）股东投入和减少资本			30,000,000.00						30,000,000.00	4,400,000.00	34,400,000.00
1. 股东投入的普通股										4,400,000.00	4,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他			30,000,000.00						30,000,000.00		30,000,000.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	559,464,188.00		1,132,955,432.27		-283,445.00		8,589,664.18	-1,675,477,619.46	25,248,219.99	323,897.65	25,572,117.84



法定代表人： 

会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年年末余额	339,624,188.00		1,102,955,432.27		-822,523.00		8,589,564.18	-1,529,557,801.57	140,628,959.88	25,754,442.04	166,383,401.92
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、本年期初余额	559,454,188.00		1,102,955,432.27		-822,523.00		8,589,564.18	-1,529,557,801.57	140,628,959.88	25,754,442.04	166,383,401.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					539,078.00			-64,762,833.18	-64,223,755.18	-4,658,436.31	-69,082,191.49
（一）综合收益总额					-536,700.00			-63,687,055.18	-64,223,755.18	-8,180,759.08	-72,404,514.26
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											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（三）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）					1,075,778.00			-1,075,778.00			
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
四、本期末余额	559,454,188.00		1,102,955,432.27		-283,445.00		8,589,564.18	-1,594,320,634.75	76,405,204.70	20,896,005.73	97,301,210.43

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

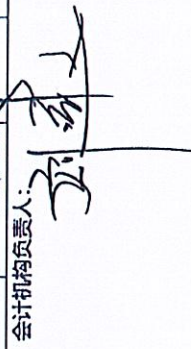
洪山

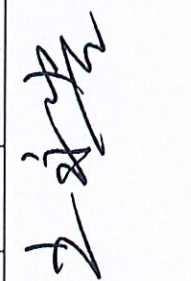


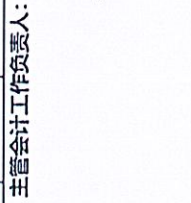
# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2025年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他	其他综合收益								
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	559,464,188.00				1,155,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,592,422,864.29	131,237,794.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	559,464,188.00				1,155,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,592,422,864.29	131,237,794.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,000,000.00						-116,244,551.61	-86,244,551.61
（一）综合收益总额											-116,244,551.61	-116,244,551.61
（二）股东投入和减少资本					30,000,000.00							30,000,000.00
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					30,000,000.00							30,000,000.00
（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、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	559,464,188.00				1,185,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,708,667,415.90	44,993,243.08

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：大晟时代文化投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债 其他								
一、上年年末余额	559,464,188.00			1,155,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,537,706,541.65	185,954,117.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	559,464,188.00			1,155,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,537,706,541.65	185,954,117.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	559,464,188.00			1,155,890,251.80		-283,445.00		8,589,664.18		-1,592,422,864.29	131,237,794.69

法定代表人：  
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



大晟时代文化投资股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

#### (1) 企业注册地和总部地址

大晟时代文化投资股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)统一社会信用代码: 9144030010447100X4; 注册资本: 55,946.4188 万元; 法定代表人: 崔洪山; 注册地址: 深圳市罗湖区东门街道城东社区深南东路 2028 号罗湖商务中心 213; 办公地址: 深圳市福田区景田北一街 28-1 邮政综合楼 6 楼。

#### (2) 企业的行业性质

本公司及各子公司主要从事网络游戏研发及运营、影视文化行业。

#### (3) 主要经营活动

经营范围: 一般经营项目: 投资与资产管理; 销售金属矿石、金属材料、建筑材料、五金交电、机械设备、化肥、燃料油; 机械设备的租赁; 货物进出口, 代理进出口, 技术进出口; 经济信息咨询、财务咨询。影视文化项目投资管理; 影视文化信息咨询; 文化活动策划; 体育赛事项目投资、策划、运营; 艺术培训; 游戏相关产品的技术开发、销售; 计算机软件的设计、技术开发、销售; 网页设计; 网络产品的技术维护与技术咨询。(以上经营范围法律、行政法规、国务院规定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。许可经营项目: 影视文化项目策划、制作、发行(凭许可证经营)。

#### (4) 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

### 2、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 48 户, 详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 12 户, 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。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的



事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：金融资产减值（附注三、11）、存货的计价方法（附注三、12）、折旧与摊销（附注三、15；附注三、16；附注三、17；附注三、18）、收入确认（附注三、25）、递延所得税资产确认（附注三、28）。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、31 重大会计判断和估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项账面余额的 5%以上且金额大于 500.00 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	占当期坏账准备收回或转回的 5%以上且金额大于 100.00 万元
本期重要的应收款项核销	占应收款项账面余额的 5%以上且金额大于 100.00 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	占应付账款账面余额的 5%以上且金额大于 500.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	占合同负债账面余额的 5%以上且金额大于 500.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	占其他应付款账面余额的 5%以上且金额大于 500.00 万元
重要的与投资活动有关的现金	占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 500.00 万元
重要的与筹资活动有关的现金	占收到或支付筹资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 500.00 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、利润总额或收入金额占合并财务报表相应项目的 20%以上



项目	重要性标准
重要的承诺事项	单项承诺事项金额占合并财务报表资产总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元
重要的或有事项	单项或有事项金额占合并财务报表资产总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额占合并财务报表资产总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延



所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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



司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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



## 9、外币业务

### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币金额。

### (2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生



的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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



### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认



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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 11、金融资产减值

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

#### 减值准备的确认方法



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

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

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

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

#### 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取的销售款
内部往来组合	本组合公司应收合并范围内关联公司往来款项

## ②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款	
应收利息组合	本组合为应收利息款
应收股利组合	本组合为应收股利
应收其他款项组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
内部往来组合	本组合公司应收合并范围内关联公司往来款项

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

本公司存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

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

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

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

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



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

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

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

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

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权



投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

##### ①成本法核算的长期股权投资

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

##### ②权益法核算的长期股权投资



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

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

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位



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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50.00	4.00	1.92
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	4.00	9.60-19.20
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	4.00-5.00	9.50-19.20
电子设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	4.00-5.00	9.50-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 16、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金



额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、19“长期资产减值”。

## 17、无形资产与开发支出

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	按法定使用期限	土地使用权证登记使用年限
软件	3-5 年	预计受益期限

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接投入费用、人员人工费用、折旧与长期费用摊销等。



研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

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

## 19、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合



的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受



益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

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

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

### 23、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 24、预计负债

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

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

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

### 25、收入

#### （1）一般原则

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益



的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的



佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### (2) 具体方法

本公司主要从事影视剧业务、网络游戏业务以及其他业务，主要的收入确认方法如下：

##### ①公司影视剧业务收入确认方法：

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

B. 电视剧销售收入：在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

C. 短剧收入：公司通过自有 app 和小程序发行短剧时根据用户实际充值并已消费的金额确认收入，其中用户购买会员的，在会员期限内分期摊销确认收入；公司通过外部平台发行短剧时根据平台结算金额按月确认收入。

D. 影视剧制作及衍生业务：在影视剧制作工作完成，客户验收通过，相关的经济利益能够可靠计



量且很可能流入时确认收入。

②公司网络游戏收入具体确认方法：

公司游戏运营模式主要包括自主平台运营、授权联合运营、代理联合运营。

A.自有平台运营：

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

B. 授权联合运营：

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

C. 代理联合运营：

代理联合运营主要是指公司通过代理的方式获得一款游戏产品的经营权后运营该款游戏，公司在收到游戏玩家充值款项时扣除结算给开发或合法运营企业的分成后确认营业收入。

③其他业务收入确认方法：

A. 演唱会收入：公司举办或参投的演唱会，在演唱会举办后按双方确认的实际售票情况及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

B.技术服务收入：公司主要从事定制化技术开发，需整体交付并经客户验收，本公司在客户验收合格后确认收入。

C.租赁收入：本公司本期的租赁收入为经营租赁收入，具体确认方法详见附注三、29“租赁”。

## 26、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资



产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或



可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

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



## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物租赁。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。



## ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

无

#### （2）会计估计变更

无

### 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （2）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

预计未来现金流量现值时，本公司估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。



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

### (3) 折旧和摊销

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

### (4) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

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

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入按 1%、6%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、6%、1%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、17%、20%、25%	见说明

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
大晟时代文化投资股份有限公司	25.00%
深圳悦融投资管理有限公司	25.00%
四川宝龙投资有限公司	25.00%
北京大晟数娱科技有限公司	25.00%
北海万物可爱科技有限公司	9.00%



纳税主体名称	所得税税率
深圳悦想网络技术有限公司	15.00%
深圳淘乐网络科技有限公司	15.00%
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	15.00%
行星国际有限公司	16.50%
Tianle International Co., Limited	16.50%
Dream Drama Media Limited	16.50%
OASIS REPUBLIC PTE.LTD.	17.00%
符合小微企业税收减免政策的子公司	20.00%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)、《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知(桂政发(2020)42号)》规定:自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经认定为高新技术企业或享受国家西部大开发企业所得税优惠条件的企业中,自取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起,免征属于地方分享部分的企业所得税5年。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。目录包含其一就是国家现有产业目录中的鼓励类产业,在《产业结构调整指导目录(2019年本)》中,第三十一条第4条明确提到网络出版此项服务,发行游戏业务属于网络出版。本公司下属子公司北海万物可爱科技有限公司自2023年1月1日至2030年12月31日减按15%税率征收企业所得税,2023年4月1日至2027年12月31日免征五年企业所得税地方分享部分。

(2) 本公司子公司深圳淘乐网络科技有限公司于2025年12月25日经相关部门批准复审通过取得国家高新技术企业证书,证书编号为:GR202544201731有效期限为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,按15%的税率征收企业所得税。

(3) 本公司子公司深圳悦想网络技术有限公司于2023年11月15日经相关部门批准复审通过取得国家高新技术企业证书,证书编号为:GR202344204700,有效期限为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,按15%的税率征收企业所得税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税(2018)76号),自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格(以下统称“资格”)的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

(5) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税(2023)6号)、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税(2023)12号)



规定:对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行至2027年12月31日。本公司部分子公司2025年适用该项税收优惠。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,“期初”指2025年1月1日,“期末”指2025年12月31日,上年年末指2024年12月31日;“本期”指2025年度,“上期”指2024年度。

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	51,339,539.74	55,868,871.59
其他货币资金	518,790.84	1,919,441.85
合计	51,858,330.58	57,788,313.44
其中:存放在境外的款项总额	701,895.00	334,445.00

注1:其他货币资金核算的内容主要为第三方支付账户,如微信、支付宝账户资金;

注2:其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
司法冻结		976,763.55
其他	100,716.10	
合计	100,716.10	976,763.55

#### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,120,773.63
其中:权益工具投资		1,120,773.63
合计		1,120,773.63

#### 3、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	47,383,737.79	21,176,842.37
1-2年(含2年)	5,471,559.70	1,132,391.46
2-3年(含3年)	943,509.77	162,681.17
3年以上	78,950,072.64	78,787,391.47
小计	132,748,879.90	101,259,306.47
减:坏账准备	80,638,895.63	79,209,607.97
合计	52,109,984.27	22,049,698.50



(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	72,929,131.38	54.94	72,929,131.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,819,748.52	45.06	7,709,764.25	12.89	52,109,984.27
其中：账龄组合	59,819,748.52	45.06	7,709,764.25	12.89	52,109,984.27
合计	132,748,879.90	100.00	80,638,895.63	60.75	52,109,984.27

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	71,989,825.86	71.09	71,989,825.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,269,480.61	28.91	7,219,782.11	24.67	22,049,698.50
其中：账龄组合	29,269,480.61	28.91	7,219,782.11	24.67	22,049,698.50
合计	101,259,306.47	100.00	79,209,607.97	78.22	22,049,698.50

① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
霍尔果斯康曦影业有限公司	51,089,208.12	51,089,208.12	51,089,208.12	51,089,208.12	100.00	预计无法收回
海南海视旅游卫视传媒有限责任公司	14,448,000.00	14,448,000.00	14,448,000.00	14,448,000.00	100.00	预计无法收回
合计	65,537,208.12	65,537,208.12	65,537,208.12	65,537,208.12	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	47,383,737.79	473,837.36	1.00
1-2 年 (含 2 年)	5,471,559.70	273,577.98	5.00
2-3 年 (含 3 年)	4,204.25	2,102.13	50.00
3 年以上	6,960,246.78	6,960,246.78	100.00
合计	59,819,748.52	7,709,764.25	12.89

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	71,989,825.86	939,305.52				72,929,131.38



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	7,219,782.11	489,982.14				7,709,764.25
合计	79,209,607.97	1,429,287.66				80,638,895.63

其中：重要应收账款坏账准备收回或转回：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
霍尔果斯康曦影业有限公司	51,089,208.12		51,089,208.12	38.00	51,089,208.12
海南海视旅游卫视传媒有限责任公司	14,448,000.00		14,448,000.00	10.75	14,448,000.00
北京宇跳网络技术有限公司	9,859,572.06		9,859,572.06	7.33	98,595.72
北京北信源软件股份有限公司	5,400,000.00	600,000.00	6,000,000.00	4.46	60,000.00
数字说（北京）科技有限公司	3,932,800.00	983,200.00	4,916,000.00	3.66	49,160.00
合计	84,729,580.18	1,583,200.00	86,312,780.18	64.20	65,744,963.84

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1年以内（含1年）	44,119,818.53	4,868,431.28	39,251,387.25	60.99
1-2年（含2年）	23,096,191.91		23,096,191.91	35.88
2-3年（含3年）	1,980,198.02		1,980,198.02	3.08
3年以上	13,532,342.25	13,500,000.00	32,342.25	0.05
合计	82,728,550.71	18,368,431.28	64,360,119.43	100.00

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1年以内（含1年）	61,293,326.86		61,293,326.86	96.78
1-2年（含2年）	1,980,198.02		1,980,198.02	3.13
2-3年（含3年）	18,403.24		18,403.24	0.03
3年以上	13,537,540.39	13,500,000.00	37,540.39	0.06
合计	76,829,468.51	13,500,000.00	63,329,468.51	100.00



## (2) 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	账面余额	占预付账款总额比例(%)
深圳市知贤影视有限公司	13,583,744.63	16.42
康曦影业深圳有限公司	13,500,000.00	16.32
上海游羿网络科技有限公司	9,100,000.00	11.00
北影视界国际文化传媒(北京)有限公司	6,226,415.19	7.53
杭州游哲互动科技有限公司	4,716,981.13	5.70
合计	47,127,140.95	56.97

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,276,870.77	11,553,828.43
合计	12,276,870.77	11,553,828.43

## (1) 应收利息

无

## (2) 应收股利

无

## (3) 其他应收款情况

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	15,001,897.05	11,055,152.44
1-2年(含2年)	666,419.43	2,032.91
2-3年(含3年)		1,214,592.48
3年以上	86,556,345.68	87,811,677.58
小计	102,224,662.16	100,083,455.41
减: 坏账准备	89,947,791.39	88,529,626.98
合计	12,276,870.77	11,553,828.43

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	41,181,202.50	34,772,002.68
单位借款	52,029,120.62	52,029,120.62
押金及保证金	2,395,269.29	2,008,450.74



款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	2,901,327.07	9,705,513.42
其他	3,717,742.68	1,568,367.95
小 计	102,224,662.16	100,083,455.41
减：坏账准备	89,947,791.39	88,529,626.98
合 计	12,276,870.77	11,553,828.43

③坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	3,974,231.96		84,555,395.02	88,529,626.98
期初余额在本期：				
——转入第三阶段				
本期计提	-228,808.72	3,248,714.71		3,019,905.99
本期核销	1,601,741.58			1,601,741.58
其他变动				
期末余额	2,143,681.66	3,248,714.71	84,555,395.02	89,947,791.39

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	84,555,395.02	3,248,714.71		-1,601,741.58		86,202,368.15
组合计提	3,974,231.96	-228,808.72				3,745,423.24
合计	88,529,626.98	3,019,905.99		-1,601,741.58		89,947,791.39

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,601,741.58

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由因关联交易产生
河北狼牙文化传媒有限公司	单位往来款	1,400,000.00	无法收回	总经理办公会	否
合 计		1,400,000.00			



## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账面余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
康曦影业深圳有限公司	52,029,120.62	50.90	单位借款	3 年以上	52,029,120.62
喀什博思影业有限公司	20,360,472.80	19.92	单位往来款	3 年以上	20,360,472.80
深圳市金鸿商贸有限公司	7,000,000.00	6.85	单位往来款	3 年以上	7,000,000.00
央视（北京）娱乐传媒有限公司	3,990,226.71	3.90	单位往来款	1 年以内	39,902.27
星光之恒国际娱乐集团有限公司	3,439,049.39	3.36	单位往来款	1 年以内	2,751,239.51
合计	86,818,869.52	84.93			82,180,735.20

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,832,405.94		1,832,405.94
在产品	10,120,513.52	4,321,788.77	5,798,724.75
库存商品	213,336,724.30	110,202,804.05	103,133,920.25
合同履约成本	12,374,122.92	97,498.28	12,276,624.64
合计	237,663,766.68	114,622,091.10	123,041,675.58

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,176,405.94		3,176,405.94
在产品	59,405.94		59,405.94
库存商品	121,726,858.50	103,033,590.94	18,693,267.56
合同履约成本	9,447,934.36		9,447,934.36
合计	134,410,604.74	103,033,590.94	31,377,013.80

## (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	
在产品		4,321,788.77					4,321,788.77
库存商品	103,033,590.94	7,169,213.11					110,202,804.05
合同履约成本		97,498.28					97,498.28
合计	103,033,590.94	11,588,500.16					114,622,091.10



## (3) 期末存货余额前五名的电影电视剧情况

项目名称	类型	账面余额	状态	占存货期末账面余额合计的比例 (%)
《飞到我心里》	电视剧	80,849,660.12	已取得发行许可证, 待播出	34.02
《八月未央》	电视剧	46,698,113.21	已取得发行许可证, 出售中	19.65
《米露露求爱记》	电视剧	44,714,773.76	已取得发行许可证, 出售中	18.81
《紧急救援》	电影	17,966,402.50	已上映未结算	7.56
《爆水管》	电影	5,172,346.13	已取得公映许可证, 待上映	2.18
合 计		195,401,295.72		82.22

## 7、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,708,600.00	17,086.00	1,691,514.00			
合 计	1,708,600.00	17,086.00	1,691,514.00			

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
应收质保金		17,086.00			17,086.00
合 计		17,086.00			17,086.00

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税	17,717,329.42	9,162,858.19
待摊费用	174,814.40	
预缴企业所得税	427,613.91	81,958.87
影视项目投资	599,522.01	
未消耗预付服务费	406,625.92	588,310.08
一年内到期的短剧版权	997,893.92	
合 计	20,323,799.58	9,833,127.14

## 9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的损失
锦绣资源开发管理股份有限公司				283,445.00
合 计				283,445.00

注：锦绣资源开发管理股份有限公司本期无变动，累计计入其他综合收益的损失金额 283,445.00



元。

**10、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	24,506,329.76	1,979,378.50
固定资产清理		
合 计	24,506,329.76	1,979,378.50

**(1) 固定资产****① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额		2,697,236.50	4,137,414.66	6,834,651.16
2、本期增加金额	22,388,136.70		856,955.64	23,245,092.34
其中：购置			856,955.64	856,955.64
其他	22,388,136.70			22,388,136.70
3、本期减少金额		728,744.16	522,720.12	1,251,464.28
其中：处置或报废		728,744.16	522,720.12	1,251,464.28
4、期末余额	22,388,136.70	1,968,492.34	4,471,650.18	28,828,279.22
二、累计折旧				
1、期初余额		1,773,599.95	3,081,672.71	4,855,272.66
2、本期增加金额		140,836.68	514,618.29	655,454.97
其中：计提		140,836.68	514,618.29	655,454.97
3、本期减少金额		692,306.81	496,471.36	1,188,778.17
其中：处置或报废		692,306.81	496,471.36	1,188,778.17
4、期末余额		1,222,129.82	3,099,819.64	4,321,949.46
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	22,388,136.70	746,362.52	1,371,830.54	24,506,329.76
2、期初账面价值		923,636.55	1,055,741.95	1,979,378.50

注：期末无未办妥产权证书的固定资产情况。



## (2) 固定资产清理

无

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	15,211,592.70	15,211,592.70
2、本期增加金额	15,069,840.48	15,069,840.48
其中：租赁	15,069,840.48	15,069,840.48
3、本期减少金额	13,555,032.77	13,555,032.77
其中：终止租赁	13,555,032.77	13,555,032.77
4、期末余额	16,726,400.41	16,726,400.41
二、累计摊销		
1、期初余额	10,036,681.09	10,036,681.09
2、本期增加金额	5,838,942.35	5,838,942.35
其中：计提	5,838,942.35	5,838,942.35
3、本期减少金额	12,376,771.34	12,376,771.34
其中：终止租赁	12,376,771.34	12,376,771.34
4、期末余额	3,498,852.10	3,498,852.10
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	13,227,548.31	13,227,548.31
2、期初账面价值	5,174,911.61	5,174,911.61

## 12、无形资产

项 目	软件	一年以上短剧版权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	31,130,708.42		31,130,708.42
2、本期增加金额	290,059.44	6,947,828.76	7,237,888.20
其中：购置	290,059.44	6,947,828.76	7,237,888.20
3、本期减少金额			



项 目	软件	一年以上短剧版权	合计
其中：处置			
4、期末余额	31,420,767.86	6,947,828.76	38,368,596.62
二、累计摊销			
1、期初余额	30,772,755.68		30,772,755.68
2、本期增加金额	208,212.03	5,936,105.47	6,144,317.50
其中：计提	208,212.03	5,936,105.47	6,144,317.50
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末余额	30,980,967.71	5,936,105.47	36,917,073.18
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	439,800.15	1,011,723.29	1,451,523.44
2、期初账面价值	357,952.74		357,952.74

### 13、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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
无锡中联传动文化传播有限公司	502,347,822.46					502,347,822.46
深圳淘乐网络科技有限公司	693,777,675.99					693,777,675.99
北京样样好影视文化传媒有限公司	3,507,457.60					3,507,457.60
上海富朗网络科技有限公司	155,000.00					155,000.00
合 计	1,199,787,956.05					1,199,787,956.05

#### (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	
无锡中联传动文化传播有限公司	502,347,822.46					502,347,822.46
深圳淘乐网络科技有限公司	586,925,444.78					586,925,444.78
北京样样好影视文化传媒有限公司						



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	
上海富朗网络科技有限公司						
合计	1,089,273,267.24					1,089,273,267.24

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
深圳淘乐网络科技有限公司	包括完全商誉以及固定资产、无形资产、长期待摊费用、子公司商誉组成的商誉相关资产组	网络游戏业务分部；根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度	否，增加了子公司上海富朗网络科技有限公司商誉
北京样样好影视文化传媒有限公司	包括期初营运资金、固定资产、无形资产及商誉	影视剧业务分部；根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度	是
上海富朗网络科技有限公司	上海富朗网络科技有限公司的相关资产、负债及商誉	网络游戏业务分部；根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度	是

## 其他说明：

①本公司于 2015 年 12 月完成对无锡中联传动文化传播有限公司的 100% 股权收购，使其成为本公司全资子公司。合并成本金额 60,475.80 万元，购买日无锡中联传动文化传播有限公司的可辨认净资产公允价值 10,241.02 万元，确认商誉 50,234.78 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述商誉已全额计提减值准备。

②本公司于 2015 年 12 月完成对深圳淘乐网络科技有限公司的 100% 股权收购，使其成为本公司全资子公司。合并成本金额 81,250.00 万元，购买日深圳淘乐网络科技有限公司的可辨认净资产公允价值 11,872.24 万元，确认商誉 69,377.76 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述商誉已累计计提减值准备 58,692.54 万元。

③本公司之子公司深圳市好戏文化传媒有限公司于 2024 年 11 月以 413.10 万元价格收购北京样样好影视文化传媒有限公司 51% 的股权，使其成为公司控股子公司。合并成本金额 413.10 万元，购买日北京样样好影视文化传媒有限公司可辨认净资产的公允价值为 62.35 万元，确认商誉为 350.75 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，经测试无需计提减值。

④本公司之子公司深圳万物可爱科技有限公司于 2022 年 11 月完成对上海富朗网络科技有限公司的 100% 股权收购，使其成为公司控股子公司。合并成本金额 15.50 万元，购买日上海富朗网络科技有限公司的可辨认净资产公允价值 0.00 万元，确认商誉 15.50 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，经测试无需计提减值。

## (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

## ①商誉减值测试过程及减值损失确认方法

公司基于商誉减值测试的目的，聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司对 2025 年 12 月 31 日为基准日的深圳淘乐网络科技有限公司含商誉资产组的可收回金额进行了评估并出具了评估报告，评



估结论为：截至评估基准日 2025 年 12 月 31 日，本公司合并报表层面收购深圳淘乐网络科技有限公司形成的含商誉资产组的账面价值为 10,757.56 万元，可收回金额为 13,691.64 万元。

公司基于商誉减值测试的目的，聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司对 2025 年 12 月 31 日为基准日的北京样样好影视文化传媒有限公司含商誉资产组的可收回金额进行了评估并出具了评估报告，评估结论为：截至评估基准日 2025 年 12 月 31 日，本公司合并报表层面收购北京样样好影视文化传媒有限公司形成的含商誉资产组的账面价值为 1,303.33 万元，可收回金额为 1,530.00 万元。

公司自行对 2025 年 12 月 31 日为基准日的上海富朗网络科技有限公司含商誉资产组的可收回金额进行了测试，测试结论为：截至测试基准日 2025 年 12 月 31 日，本公司合并报表层面收购上海富朗网络科技有限公司形成的含商誉资产组的账面价值为 15.50 万元，可收回金额为 62.74 万元。

②关键参数

资产组或资产组组合的构成	关键参数					
	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期间	稳定期增长率	利润率	税前折现率
与商誉相关的长期资产（淘乐网络）	2026-2030 年（后续为永续期）	2026 年增长 11.45%，2027 年增长 15.11%，2028 年增长 48.04%，2029 年增长 7.63%，2030 年增长-15.07%	2031 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	13.90%
与商誉相关的长期资产（样样好影视）	2026-2030 年（后续为永续期）	2026 年增长-6.49%，2027 年增长-4.69%，2028 年增长 10.00%，2029 年增长 6.00%，2030 年增长 5.00%	2031 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	12.14%
与商誉相关的长期资产（富朗网络）	2026-2030 年（后续为永续期）	2026 年增长-51.33%，2027 年增长-42.22%，2028 年增长-61.54%，2029 年增长-78.96%，2030 年增长 0.00%	2031 年 1 月 1 日起为永续期	持平	根据预测的收入成本费用等计算	13.33%

(5) 对商誉减值测试的影响

经测试，深圳淘乐网络科技有限公司、北京样样好影视文化传媒有限公司、上海富朗网络科技有限公司资产组于 2025 年 12 月 31 日的可收回金额均大于账面价值。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	606,039.14	735,456.48	577,855.69	142,852.69	620,787.24
合计	606,039.14	735,456.48	577,855.69	142,852.69	620,787.24

15、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
减值准备	15,513,232.80	2,290,995.25	9,201,997.52	2,107,770.51
推广费	120,619,550.60	18,092,932.59	120,619,550.60	18,092,932.59



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
租赁负债	11,242,116.93	924,276.68	4,636,995.85	423,877.17
合 计	147,374,900.33	21,308,204.52	134,458,543.97	20,624,580.27

## (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
使用权资产	12,889,575.99	990,321.33	4,985,068.11	518,649.52
合 计	12,889,575.99	990,321.33	4,985,068.11	518,649.52

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,545,038,752.17	1,422,631,246.78
可抵扣亏损	854,919,498.42	895,293,471.47
合 计	2,399,958,250.59	2,317,924,718.25

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2025 年		38,438,609.90
2026 年	16,602,673.00	29,885,831.74
2027 年	25,260,354.49	25,261,972.13
2028 年	458,471,905.47	522,262,408.12
2029 年	23,832,445.21	23,856,231.46
2030 年	202,382,228.83	130,729,931.50
2031 年	12,859,896.11	14,804,499.74
2032 年	21,269,876.86	25,629,726.75
2033 年	50,062,261.26	50,614,754.34
2034 年	33,776,163.44	33,809,505.79
2035 年	10,401,693.75	
合 计	854,919,498.42	895,293,471.47

## 16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	100,716.10	100,716.10	其他
合 计	100,716.10	100,716.10	



(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	976,763.55	976,763.55	司法冻结
合 计	976,763.55	976,763.55	

**17、短期借款**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	21,000,000.00	
信用借款	2,400,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	21,098.61	11,611.11
合 计	23,421,098.61	10,011,611.11

**18、应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
影视分成、运营及制作	56,040,718.11	47,719,651.40
影视授权费	2,516,732.44	
游戏分成及运营	1,478,645.94	41,704.19
服务费	4,780,754.72	
设备及工程款	106,139.60	
其他	1,230,201.70	220,833.25
合 计	66,153,192.51	47,982,188.84

**账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
霍尔果斯康曦影业业有限公司	45,463,979.00	未结算分成款
合 计	45,463,979.00	

**19、预收款项**

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	110,665.14	120,625.00
合 计	110,665.14	120,625.00

**20、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收定制剧款	45,283,018.87	
预收影视制作款	3,123,328.31	6,734,320.82
预收联合投资款	1,318,867.92	



项 目	期末余额	期初余额
预收分成款	18,208,583.16	18,214,104.07
预收服务费	3,608,848.09	1,462,264.15
未消耗游戏充值款	28,433,102.86	24,453,320.48
合 计	99,975,749.21	50,864,009.52

## 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
一、短期薪酬	11,755,516.16	99,071,950.45	98,128,594.69	12,698,871.92
二、离职后福利-设定提存计划	87,197.18	6,204,242.80	6,122,873.45	168,566.53
三、辞退福利	146,500.00	2,244,193.32	1,680,683.32	710,010.00
合 计	11,989,213.34	107,520,386.57	105,932,151.46	13,577,448.45

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,128,661.44	90,801,955.65	89,911,639.97	12,018,977.12
2、职工福利费	15,000.00	3,909,273.05	3,924,273.05	
3、社会保险费	48,986.40	2,526,439.07	2,472,393.63	103,031.84
其中：医疗保险费	46,730.72	2,275,994.11	2,223,256.70	99,468.13
工伤保险费	1,382.56	107,325.31	105,965.15	2,742.72
生育保险费	873.12	127,979.35	128,031.48	820.99
其他		15,140.30	15,140.30	
4、住房公积金	605.00	1,798,728.21	1,799,333.21	
5、工会经费和职工教育经费	562,263.32	35,554.47	20,954.83	576,862.96
合 计	11,755,516.16	99,071,950.45	98,128,594.69	12,698,871.92

### (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
1、基本养老保险	84,253.44	5,949,101.85	5,869,901.69	163,453.60
2、失业保险费	2,943.74	230,597.75	228,428.56	5,112.93
3、企业年金		24,543.20	24,543.20	
合 计	87,197.18	6,204,242.80	6,122,873.45	168,566.53

## 22、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,641,204.60	3,224,968.60



项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,223,038.94	2,864,404.53
个人所得税	997,360.67	419,517.31
城市维护建设税	62,754.36	32,529.63
教育费附加	27,365.26	14,314.08
地方教育费附加	18,243.50	9,542.74
印花税	19,787.82	15,145.94
其他		24.00
合 计	3,989,755.15	6,580,446.83

## 23、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	233,154,061.50	94,204,315.77
合 计	233,154,061.50	94,204,315.77

## (1) 应付利息

无

## (2) 应付股利

无

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
单位借款	200,411,359.67	70,482,902.74
往来款	4,917,933.68	923,468.20
代收代付款	2,924,238.27	7,597,895.03
应付费用	22,912,749.73	12,883,903.63
保证金及押金	246,976.00	287,500.00
其他	1,740,804.15	2,028,646.17
合 计	233,154,061.50	94,204,315.77

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无



**24、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,007,638.89	
一年内到期的租赁负债	5,472,775.36	3,398,254.64
合计	10,480,414.25	3,398,254.64

**25、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,772,688.84	1,289,565.33
合计	4,772,688.84	1,289,565.33

**26、长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
质押及保证借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	7,638.89	
减：一年内到期的长期借款	5,007,638.89	
合计	5,000,000.00	

**27、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,049,017.79	5,614,630.32
减：未确认融资费用	612,148.97	228,670.83
小计	13,436,868.82	5,385,959.49
减：一年内到期的租赁负债	5,472,775.36	3,398,254.64
合计	7,964,093.46	1,987,704.85

**28、预计负债**

项目	期末余额	期初余额
诉讼赔偿		7,952,209.34
合计		7,952,209.34

**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
政府补助	2,109,770.00	20,000.00		2,129,770.00	详见附注九
合计	2,109,770.00	20,000.00		2,129,770.00	—

注：政府补助项目详见附注九、2 涉及政府补助的负债项目。



**30、股本**

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	559,464,188.00						559,464,188.00

**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	989,651,163.27	30,000,000.00		1,019,651,163.27
其他资本公积	113,304,269.00			113,304,269.00
合计	1,102,955,432.27	30,000,000.00		1,132,955,432.27

注：2025 年 12 月 26 日，本公司与母公司唐山市文化旅游投资集团有限公司（以下简称“唐山文旅集团”）签订《债务豁免协议》，唐山文旅集团为支持公司经营发展，同意豁免本公司借款本金人民币 3,000.00 万元，本公司将其计入资本公积。

**32、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-283,445.00						-283,445.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-283,445.00						-283,445.00
二、将重分类进损益的其他综合收益							
合计	-283,445.00						-283,445.00

**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	1,551,154.00			1,551,154.00
任意盈余公积	7,038,510.18			7,038,510.18
合计	8,589,664.18			8,589,664.18

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

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

**34、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	-1,594,320,634.75	-1,529,557,801.57



项 目	本 期	上 期
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	-1,594,320,634.75	-1,529,557,801.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	-81,156,984.71	-63,687,055.18
减：其他		-1,075,778.00
期末未分配利润	-1,675,477,619.46	-1,594,320,634.75

### 35、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	333,147,622.31	94,941,334.47	166,805,348.90	17,465,888.22
其他业务	272,432.93	210,722.76	18,477.74	21,502.00
合 计	333,420,055.24	95,152,057.23	166,823,826.64	17,487,390.22

#### （2）营业收入扣除情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、与主营业务无关的业务收入	7,244,479.46	11,879,185.26
其中：正常经营之外的其他业务收入	7,238,253.04	11,877,968.48
不具备资质的类金融业务收入	6,226.42	1,216.78
二、不具备商业实质的收入		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
合 计	7,244,479.46	11,879,185.26

### 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	362,885.10	330,461.08
教育费附加	263,488.77	236,411.69
车船税	2,980.00	2,980.00
印花税	89,733.99	56,426.78
合 计	719,087.86	626,279.55

### 37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,053,466.49	5,641,806.63
服务费	1,253,124.61	
差旅费	170,861.30	14,476.40



项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	242,691.12	3,188.40
折旧及摊销	151,486.59	193,502.28
广告宣传费	223,304,164.23	76,629,658.08
其他	250,178.82	101,898.06
合 计	236,425,973.16	82,584,529.85

**38、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,157,859.89	22,077,716.89
折旧与摊销	4,593,748.90	2,464,620.67
中介机构费用	13,399,654.58	11,798,731.88
租赁费	2,764,362.80	1,416,024.28
业务招待费	1,355,753.60	1,921,768.77
办公费	1,752,777.84	1,415,967.62
差旅费	1,287,396.43	630,489.35
其他	6,207,291.12	1,084,826.45
合 计	66,518,845.16	42,810,145.91

**39、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,233,099.80	49,610,444.37
折旧与摊销	1,586,299.77	1,777,308.41
租赁费	417,354.15	446,863.61
其他	137,160.13	950,232.54
合 计	45,373,913.85	52,784,848.93

**40、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,824,946.03	1,253,117.21
减：利息收入	135,734.35	476,516.67
汇兑损失	13,236.46	33,968.40
减：汇兑收益	310,106.85	15,732.75
手续费支出	1,057,948.00	1,047,669.37
合 计	6,450,289.29	1,842,505.56



**41、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	590,451.04	2,288,761.70
代扣个人所得税手续费返还	78,375.83	255,663.31
其他	1,516.34	24,038.03
合计	670,343.21	2,568,463.04

**42、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		284,264.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	-757,625.49	311,365.77
理财产品投资收益	1,024.22	
银行承兑汇票贴现息	-160,873.80	
其他	212,264.15	
合计	-705,210.92	595,630.23

**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
交易性金融资产	187,311.30	-160,799.75
合计	187,311.30	-160,799.75

**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	-1,429,287.66	-114,915.87
其他应收款坏账损失	-3,019,905.99	-706,145.24
合计	-4,449,193.65	-821,061.11

**45、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
预付款项坏账损失	-4,868,431.28	
存货跌价损失	-11,588,500.16	-4,933,207.54
合同资产减值损失	-17,086.00	
商誉减值损失		-30,520,676.87
合计	-16,474,017.44	-35,453,884.41



## 46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	15,201.77	-31,301.98
使用权资产处置收益	42,107.27	587,988.34
其他		884.96
合 计	57,309.04	557,571.32

## 47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金 额
业绩补偿	30,692,300.00		30,692,300.00
无法支付的应付款项	59,141.44		59,141.44
其他	3,088.88	9,226.94	3,088.88
合 计	30,754,530.32	9,226.94	30,754,530.32

## 48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	16,053.37	55,223.02	16,053.37
预计损失	-2,793,347.63	5,328,241.24	-2,793,347.63
违约赔偿、罚款、滞纳金支出	420,745.62	600,718.73	420,745.62
无法收回的应收账款	4,000.00		4,000.00
其他	0.30	2,160.87	0.30
合 计	-2,352,548.34	5,986,343.86	-2,352,548.34

## 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	1,514,553.92	4,736,086.39
递延所得税费用	-211,952.44	-2,934,643.11
合 计	1,302,601.48	1,801,443.28

## (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	-104,826,491.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,206,622.78
子公司适用不同税率的影响	13,910,314.49



项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	64,017.04
非应税收入的影响	750.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,493,556.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,083,398.68
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	30,529,133.83
研发支出加计扣除的影响	-5,405,149.06
残疾人工资加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	1,302,601.48

## 50、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	637,163.88	4,346,214.98
代扣代缴手续费返还	82,110.80	270,483.99
利息收入	135,763.81	476,430.88
保证金及押金	2,240,511.83	822,543.40
往来款	9,094,911.38	525,446.42
代收代付款项	23,588,488.09	97,422,688.43
其他	1,112,067.55	835,427.99
合 计	36,891,017.34	104,699,236.09

### (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
付现费用	239,621,201.34	95,878,600.15
代收代付款项	22,493,442.88	95,927,009.01
往来款	19,995,899.99	2,018,595.58
其他	9,800,011.99	2,340,464.81
合 计	291,910,556.20	196,164,669.55

### (3) 与投资活动有关的现金

#### ①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
收到业绩补偿款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	



## ②收到的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到业绩补偿款	5,000,000.00	
收到《受到召唤·敦煌》项目回款	7,000,000.00	
出售股票		17,982,403.07
投资款退回		6,400,000.00
合 计	12,000,000.00	24,382,403.07

注：披露的为收到的重要的与投资活动有关的现金，重要性标准详见附注三、5。

## ③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
取得子公司支付的现金净额负数		915,102.12
合 计		915,102.12

## (4) 与筹资活动有关的现金

## ①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
收到关联方及其他借款	232,100,000.00	70,000,000.00
合 计	232,100,000.00	70,000,000.00

## ②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
归还关联方及其他借款	75,950,000.00	
租赁付款	6,404,060.78	4,481,056.27
合 计	82,354,060.78	4,481,056.27

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,011,611.11	23,400,000.00	605,862.51	10,596,375.01		23,421,098.61
其他应付款-借款	70,482,902.74	232,100,000.00	4,592,565.50	76,764,108.57	30,000,000.00	200,411,359.67
长期借款		10,000,000.00	72,916.66	65,277.77		10,007,638.89
合 计	80,494,513.85	265,500,000.00	5,271,344.67	87,425,761.35	30,000,000.00	233,840,097.17

注 1：长期借款包含重分类至一年内到期的非流动负债的金额；

注 2：披露的为重要的筹资活动产生的各项负债变动情况，重要性标准详见附注三、5。

## 51、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料



补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-106,129,092.59	-71,804,514.26
加：信用减值损失	4,449,193.65	821,061.11
资产减值损失	16,474,017.44	35,453,884.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	655,454.97	740,046.53
使用权资产折旧	5,838,942.35	3,584,342.62
无形资产摊销	6,144,317.50	32,968.61
长期待摊费用摊销	577,855.69	828,446.20
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）	-57,309.04	-557,571.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,053.37	55,223.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-187,311.30	160,799.75
财务费用（收益以“-”号填列）	5,824,946.03	1,255,835.05
投资损失（收益以“-”号填列）	544,337.12	-595,630.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-683,624.25	-1,668,410.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	471,671.81	-1,266,232.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-103,253,161.94	-14,010,017.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,229,486.54	-54,388,163.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	58,895,748.97	1,487,310.34
其他	-30,793,016.10	5,328,241.24
经营活动产生的现金流量净额	-181,440,462.86	-94,542,380.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	51,757,614.48	56,811,549.89
减：现金的期初余额	56,811,549.89	79,508,493.23
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	-5,053,935.41	-22,696,943.34



## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期内发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1.00
其中：北京宏游文化传媒有限公司	1.00
武汉傲星科技有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：北京宏游文化传媒有限公司	
武汉傲星科技有限公司	
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	
取得子公司支付的现金净额	1.00

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	51,757,614.48	56,811,549.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	51,238,823.64	54,892,108.04
可随时用于支付的其他货币资金	518,790.84	1,919,441.85
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	51,757,614.48	56,811,549.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 52、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			698,105.95
其中：美元	94,055.49	7.0288	661,097.22
港元	36,554.61	0.9032	33,016.85
新加坡元	731.30	5.4586	3,991.88
应收账款			5,419,169.91
其中：美元	770,404.55	7.0288	5,415,019.50
港元	4,595.23	0.9032	4,150.41
应付账款			860,084.18
其中：美元	122,365.72	7.0288	860,084.18

## 53、租赁

## (1) 本公司作为承租人



本年度简化处理的短期租赁及低价值资产租赁费用为 2,183,739.52 元；与租赁相关的现金流出总额为 8,765,573.46 元。

(2) 本公司作为出租人

其中：经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	219,036.70	
合计	219,036.70	

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	43,233,099.80	49,610,444.37
折旧与摊销	1,586,299.77	1,777,308.41
租赁费	417,354.15	446,863.61
其他	137,160.13	950,232.54
合计	45,373,913.85	52,784,848.93
其中：费用化研发支出	45,373,913.85	52,784,848.93

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无

### 3、重要外购在研项目

无

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
北京宏游文化传媒有限公司	2025 年 2 月	1.00	100.00	股权转让
武汉傲星科技有限公司	2025 年 6 月		100.00	股权转让

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京宏游文化传媒有限公司	2025 年 2 月 19 日	实际交接日期	2,606,885.08	-6,665,887.69	27,030.86
武汉傲星科技有限公司	2025 年 6 月 6 日	实际交接日期	8,109,539.79	-11,356,859.94	95,115.39



## 2、同一控制下企业合并

无

## 3、本期发生的反向购买

无

## 4、处置子公司

无

## 5、其他原因的合并范围变动

## (1) 新增合并对象

子公司名称	取得方式	成立时间	注册资本（万元）	持股比例（%）	
				直接	间接
北京万合瑞晟文化传媒有限公司	投资设立	2025年3月14日	500.00		70.00
北京流量奇点传媒科技有限公司	投资设立	2025年3月31日	200.00		100.00
易欣数智科技（河北）有限公司	投资设立	2025年4月15日	2,000.00	60.00	
广州熠梦文化传媒有限公司	投资设立	2025年5月22日	100.00		100.00
青岛光影好戏文化传媒有限公司	投资设立	2025年5月29日	100.00		100.00
绍兴星启晟明科技有限公司	投资设立	2025年7月16日	100.00		100.00
沈阳光影好戏文化传媒有限公司	投资设立	2025年7月29日	200.00		100.00
广州剧缘科技有限公司	投资设立	2025年8月7日	100.00		70.00
江西星翡文化传媒有限公司	投资设立	2025年8月13日	100.00		100.00
宁波万合瑞晟文化传媒有限公司	投资设立	2025年11月7日	100.00		100.00

## (2) 减少合并对象

无

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	行业性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
四川宝龙投资有限公司	成都	5,000万元人民币	成都	贸易	90.00		设立
深圳淘乐网络科技有限公司	深圳	1,117.94万元人民币	深圳	网络游戏研发	89.45		非同一控制下合并
深圳悦想网络技术有限公司	深圳	1,000万元人民币	深圳	网络游戏研发		100.00	非同一控制下合并
深圳青云网络游戏有限公司	深圳	1,000万元人民币	深圳	网络游戏研发及运营		100.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	行业性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳行星网络科技有限公司	深圳	120 万元人民币	深圳	网络游戏研发及运营		100.00	设立
深圳辰星互娱科技有限公司	深圳	500 万元人民币	深圳	网络游戏研发及运营		100.00	设立
行星国际有限公司	香港	1 万港币	香港	网络游戏研发及运营		100.00	设立
海南极星互娱网络科技有限公司	海南	100 万元人民币	海南	网络游戏研发及运营		100.00	非同一控制下合并
海南天乐网络科技有限公司	海南	100 万元人民币	海南	网络游戏研发及运营		100.00	设立
深圳悦动无限网络有限公司	深圳	100 万元人民币	深圳	网络游戏研发及运营		100.00	设立
深圳万物可爱科技有限公司	深圳	100 万元人民币	深圳	网络游戏运营		51.00	设立
北海万物可爱科技有限公司	北海	100 万元人民币	北海	网络游戏运营		100.00	设立
上海富朗网络科技有限公司	上海	100 万元人民币	上海	网络游戏运营		100.00	非同一控制下合并
OASIS REPUBLIC PTE.LTD.	新加坡	1 新币	新加坡	网络游戏运营		100.00	设立
深圳万物可爱互动娱乐有限公司	深圳	100 万元人民币	深圳	网络游戏运营		51.00	设立
STELLARIS TECHNOLOGY PTE.LTD.	新加坡	1 新币	新加坡	网络游戏研发及运营		100.00	设立
Tianle International Co., Limited	香港	1 万元港币	香港	网络游戏运营		100.00	设立
无锡中联传动文化传播有限公司	无锡	300 万元人民币	无锡	影视投资	100.00		非同一控制下合并
无锡中联传动影视文化传播有限公司	无锡	3,000 万元人民币	无锡	影视制作		100.00	非同一控制下合并
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	伊犁州霍尔果斯口岸	3,000 万元人民币	伊犁州霍尔果斯口岸	影视制作		100.00	非同一控制下合并
深圳悦融投资管理有限公司	深圳	4,000 万元人民币	深圳	投资	100.00		设立
广州剧梦科技有限公司	广州	120 万元人民币	广州	新闻和出版业		51.00	设立
Dream Drama Media Limited	香港	1 万港币	香港	广告制作、广告发布、电影影视节目制作		51.00	设立
深圳市天澜云海影视传媒有限公司	深圳	100 万元人民币	深圳	其他文化		51.00	设立
大晟文化新媒体科技(深圳)有限公司	深圳	2,200 万元人民币	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	设立
深圳时刻新媒体科技有限公司	深圳	3,000 万元人民币	深圳	软件和信息技术服务业		70.00	设立
深圳市晟柏科信息技术有限公司	深圳	300 万元人民币	深圳	软件和信息技术服务业		51.00	设立
北京熙鸣文化传媒有限公司	北京	1000 万元人民币	北京	文化艺术业		60.00	设立
深圳市易泽嘉信文化传播有限公司	深圳	100 万元人民币	深圳	其他服务业		51.00	非同一控制下合并



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	行业性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京万合瑞晟文化传媒有限公司	北京	500 万元人民币	北京	文化艺术业		70.00	设立
宁波万合瑞晟文化传媒有限公司	宁波	100 万元人民币	宁波	文化艺术业		100.00	设立
北京流量奇点传媒科技有限公司	北京	200 万元人民币	北京	技术推广和应用服务业		100.00	设立
武汉傲星科技有限公司	武汉	100 万元人民币	武汉	信息系统集成服务		100.00	非同一控制下合并
江西星翡文化传媒有限公司	赣州	100 万元人民币	赣州	影视节目制作		100.00	设立
北京宏游文化传媒有限公司	北京	100 万元人民币	北京	文化艺术业		100.00	非同一控制下合并
广州熠梦文化传媒有限公司	广州	100 万元人民币	广州	影视节目制作		100.00	设立
广州剧缘科技有限公司	广州	100 万元人民币	广州	影视节目制作		70.00	设立
深圳星际互娱科技有限公司	深圳	1,000 万元人民币	深圳	网络游戏研发	51.00		设立
深圳大晟影业有限公司	深圳	2,000 万元人民币	深圳	影视投资	100.00		设立
北京大晟数娱科技有限公司	北京	1,000 万元人民币	北京	影视制作		100.00	设立
绍兴星启晟明科技有限公司	绍兴	100 万元人民币	绍兴	应用软件开发		100.00	设立
深圳市好戏文化传媒有限公司	深圳	500 万元人民币	深圳	互联网和相关服务		51.00	非同一控制下合并
北京市好戏文化传媒有限公司	北京	300 万元人民币	北京	广播、电视、电影和录音制作业		100.00	设立
沈阳光影好戏文化传媒有限公司	沈阳	200 万元人民币	沈阳	广播、电视、电影和录音制作业		100.00	设立
青岛光影好戏文化传媒有限公司	青岛	100 万元人民币	青岛	娱乐业		100.00	设立
北京样样好影视文化传媒有限公司	北京	100 万元人民币	北京	文化艺术业		51.00	非同一控制下合并
唐山晟星数字文化有限公司	唐山	360 万元人民币	唐山	文化艺术业	60.00		设立
易欣数智科技(河北)有限公司	唐山	2,000 万元人民币	唐山	软件和信息技术服务业	60.00		设立

## (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
深圳淘乐网络科技有限公司	10.55	2,441,245.24		18,770,182.68	

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	深圳淘乐网络科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	108,984,613.28	116,468,458.51



项目	深圳淘乐网络科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
非流动资产	25,777,768.42	21,906,761.06
资产合计	134,762,381.70	138,375,219.57
流动负债	42,653,595.08	52,606,028.08
非流动负债	4,965,689.37	3,035,977.59
负债合计	47,619,284.45	55,642,005.67
营业收入	146,056,512.40	154,172,168.20
净利润	4,409,883.35	-7,974,833.32
综合收益总额	4,409,883.35	-7,974,833.32
经营活动现金流量	-4,503,316.56	-15,246,229.30

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

无

## 九、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

无

### 2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	2,109,770.00	20,000.00				2,129,770.00
合计	2,109,770.00	20,000.00				2,129,770.00

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南山区科技创新局研发补助	其他收益	300,000.00	322,400.00	与收益相关
南山区文化广电旅游体育局园外企业房租补贴	其他收益	278,500.00	268,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	11,951.04	49,061.70	与收益相关
深圳市南山区科技创新局研发投入支持款	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
科技创新资助款	其他收益		630,100.00	与收益相关
版权（著作权）登记补贴	其他收益		12,200.00	与收益相关
一次性扩岗补助	其他收益		6,000.00	与收益相关
促进营利性服务业平稳运行专项资助款项	其他收益		1,000.00	与收益相关



项 目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
合 计		590,451.04	2,288,761.70	

#### 4、冲减相关资产账面价值的政府补助

无

#### 5、冲减成本费用的政府补助

无

#### 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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

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

##### 1、金融工具产生的各类风险

###### （1）信用风险

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

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

###### ①信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合



理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例,定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### ②已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### ③预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

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

## (2) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,



以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

### (3) 市场风险

#### ① 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

#### ② 外汇风险

外汇风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。

## 2、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	6,270,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	32,006,200.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		38,276,200.00		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	6,270,000.00	
应收款项融资	票据贴现	32,006,200.00	-160,873.80
合计		38,276,200.00	-160,873.80

### (3) 继续涉入的资产转移金融资产

无

## 十一、公允价值的披露

### 1、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截止 2025 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；

第二层次输入值包括：(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。

## 2、期末公允价值计量

### （1）持续的公允价值计量

公司持有锦绣资源开发管理股份有限公司股权列示为其他权益工具投资，累计计入其他综合收益的损失金额 283,445.00 元，期末公允价值为 0.00 元。

### （2）非持续的公允价值计量

无

## 3、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

## 4、持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

## 5、持续和非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

本公司持有第三层次公允价值计量的权益工具投资为持有的非上市公司股权，在满足相关条件情况下，采用净资产法或成本法估值技术。在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，以成本作为对公允价值的估计。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的股东及实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
唐山市文化旅游投资集团有限公司	唐山路南区建设南路增 45 号	公共设施管理业	318,000.00	17.35	17.35

注：本公司最终控制方为唐山市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况详见附注八、1 在子公司中的权益

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
唐山市文旅文化传播有限公司	受同一母公司控制的企业
唐山文旅体育发展有限公司	受同一母公司控制的企业
唐山投资控股集团有限公司	控股股东之母公司

### 5、关联方交易情况

（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

无

(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
唐山市文旅文化传播有限公司	提供劳务		873,783.42
合计			873,783.42

(4) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

无

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用	上年年确认的租赁费用
唐山文旅体育发展有限公司	体育场馆	820,424.53	
合计		820,424.53	

(5) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	实际担保金额	担保是否已经履行完毕
唐山投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 8 月 6 日	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	10,000,000.00	否
唐山投资控股集团有限公司、深圳悦想网络技术有限公司	11,000,000.00	2025 年 3 月 10 日	该笔债务履行期限届满之日起三年	11,000,000.00	否
合计	21,000,000.00			21,000,000.00	

(6) 关联方资金拆借

① 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 2 月 25 日	2026 年 2 月 24 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 2 月 28 日	2026 年 2 月 27 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	4,000,000.00	2025 年 3 月 7 日	2026 年 3 月 6 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	7,000,000.00	2025 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2026 年 3 月 18 日



关联方	拆入金额	起始日	到期日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	3,000,000.00	2025 年 4 月 2 日	2026 年 4 月 1 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 4 月 10 日	2026 年 4 月 9 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 4 月 16 日	2026 年 4 月 15 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 16 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 4 月 25 日	2026 年 4 月 24 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 5 月 9 日	2026 年 5 月 8 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 5 月 13 日	2026 年 5 月 12 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 6 月 4 日	2026 年 6 月 3 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	4,000,000.00	2025 年 6 月 5 日	2026 年 6 月 4 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 6 月 20 日	2026 年 6 月 19 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 6 月 23 日	2026 年 6 月 22 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	8,500,000.00	2025 年 7 月 2 日	2026 年 7 月 1 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	8,000,000.00	2025 年 7 月 17 日	2026 年 7 月 16 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	7,000,000.00	2025 年 7 月 25 日	2026 年 7 月 24 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	4,500,000.00	2025 年 7 月 29 日	2026 年 7 月 28 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	4,000,000.00	2025 年 8 月 1 日	2026 年 7 月 31 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 8 月 12 日	2026 年 8 月 11 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	3,000,000.00	2025 年 8 月 15 日	2026 年 8 月 14 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 8 月 15 日	2026 年 8 月 14 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	4,000,000.00	2025 年 8 月 18 日	2026 年 8 月 17 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 8 月 22 日	2026 年 8 月 21 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 8 月 28 日	2026 年 8 月 27 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 8 月 28 日	2026 年 8 月 27 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 8 月 29 日	2026 年 8 月 28 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,000,000.00	2025 年 9 月 1 日	2026 年 8 月 31 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	7,000,000.00	2025 年 9 月 2 日	2026 年 9 月 1 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	3,000,000.00	2025 年 9 月 9 日	2026 年 9 月 8 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 9 月 12 日	2026 年 9 月 11 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	5,000,000.00	2025 年 9 月 22 日	2026 年 9 月 21 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 9 月 24 日	2026 年 9 月 23 日



关联方	拆入金额	起始日	到期日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 25 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 9 月 30 日	2026 年 9 月 29 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 9 月 30 日	2026 年 9 月 29 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 10 月 11 日	2026 年 10 月 10 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	3,000,000.00	2025 年 10 月 17 日	2026 年 10 月 16 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 10 月 29 日	2026 年 10 月 28 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 10 月 30 日	2026 年 10 月 29 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	2,000,000.00	2025 年 11 月 14 日	2026 年 11 月 13 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 12 月 11 日	2026 年 12 月 10 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	3,000,000.00	2025 年 12 月 23 日	2026 年 12 月 22 日
唐山市文化旅游投资集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日
合计	221,000,000.00		

注：截至 2025 年 12 月 31 日，公司欠唐山文旅集团 195,125,299.82 元（其中本金：191,000,000.00 元、利息：4,125,299.82 元）。

②向关联方拆出资金

无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	430.48 万元	447.92 万元

(8) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
唐山市文化旅游投资集团有限公司	利息支出	4,275,924.87	482,902.74
唐山市文化旅游投资集团有限公司	债务豁免	30,000,000.00	
合计		34,275,924.87	482,902.74

(9) 关联方应收应付项目

①应收项目

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	唐山市文旅文化传播有限公司	900,000.00	45,000.00	900,000.00	9,000.00
合计		900,000.00	45,000.00	900,000.00	9,000.00



## ②应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	唐山文旅体育发展有限公司	839,650.00	
合同负债	唐山市文化旅游投资集团有限公司	1,295,320.75	
其他应付款	唐山市文化旅游投资集团有限公司	195,125,299.82	70,482,902.74
合计		197,260,270.57	70,482,902.74

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

无

## 2、重要的或有事项

无

## 十四、资产负债表日后事项

无

## 十五、其他重要事项

## 1、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定网络游戏业务、影视剧业务、其他三个报告分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

- ①网络游戏业务分部：网络游戏的研发及运营
- ②影视剧业务分部：影视策划及影视制作
- ③其他分部：投资与资产管理及其他

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	网络游戏业务	影视剧业务	其他	分部间抵销	合计
营业收入	146,056,512.40	188,453,355.23	4,083,970.57	-5,173,782.96	333,420,055.24
营业成本	18,718,453.91	80,039,388.48	356,478.99	-3,962,264.15	95,152,057.23
利润总额（亏损）	5,883,282.26	-109,123,038.62	-1,586,734.75		-104,826,491.11
资产总额	137,891,413.73	530,721,709.92	59,931,458.29	-231,253,205.65	497,291,376.29
负债总额	47,619,284.45	533,344,379.56	7,177,731.30	-116,422,136.86	471,719,258.45

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

- (1) 业绩补偿款-王小康、王劲茹



根据本公司之子公司深圳悦融投资管理有限公司（以下简称“悦融投资”）与康曦影业深圳有限公司（以下简称“康曦影业”）原股东王小康、王劲茹签署的业绩补偿协议约定，康曦影业原股东王小康应向悦融投资支付 2018 年度、2019 年度业绩补偿款分别为 8,303.76 万元、14,616.35 万元；康曦影业原股东王劲茹应向悦融投资支付 2018 年度、2019 年度业绩补偿款分别为 2,075.94 万元、3,654.09 万元；因王小康及王劲茹无履约能力，不满足资产确认条件。

2023 年度，王劲茹向悦融投资支付 50.00 万元业绩补偿款，该款项已确认营业外收入。截至本报告日，王小康尚未向悦融投资支付业绩补偿款，王劲茹尚未向悦融投资支付剩余业绩补偿款。因王小康及王劲茹履约能力具有重大不确定性，剩余业绩补偿款不满足资产确认条件。

(2) 业绩补偿款-分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）、赵斌

公司控股子公司深圳淘乐网络科技有限公司（以下简称“淘乐网络”）分别于 2017 年、2019 年收购海南祺曜互动娱乐有限公司（以下简称“祺曜互娱”）80%、20%股权（2023 年 11 月已全部对外转让该股权，现不属于公司合并报表范围内子公司），祺曜互娱原股东分宜新视界投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“分宜新视界”）及实质控制人赵斌对此作出业绩承诺并签署了《盈利预测补偿协议》。因祺曜互娱未完成累计承诺业绩，分宜新视界及赵斌按照已签署的《股权转让协议》及《盈利预测补偿协议》约定须向淘乐网络支付业绩补偿款 12,923.91 万元，补偿款支付方式及担保如下：

①各方同意，淘乐网络以上述补偿款来冲抵淘乐网络依据《股权转让协议》应向分宜新视界支付的剩余股权转让款 6,059.00 万元；

②分宜新视界应在 2020 年 5 月 31 日前，将其账面现金资产 1,064.91 万元作为第一笔现金补偿一次性支付至淘乐网络账户；

③剩余现金补偿款 5,800.00 万元，支付期限如下：分宜新视界、赵斌承诺在 2022 年 12 月 31 日之前，累计偿还的剩余现金补偿款项不低于 1,500.00 万元；在 2024 年 12 月 31 日之前，累计偿还的现金补偿款项不低于 2,500.00 万元；并在 2027 年 12 月 31 日之前足额偿还全部的现金补偿款至淘乐网络银行账户；

④赵斌同意将其合法持有的房产为本协议项下未支付的补偿款提供担保。

截至 2020 年 5 月 31 日，分宜新视界及赵斌已实现 7,123.91 万元的业绩补偿款还款，其中包括冲抵股权转让款 6,059.00 万元和现金补偿 1,064.91 万元。

2020 年 6 月淘乐网络将其持有的海南祺曜 100%股权转让至全资子公司深圳悦融投资管理有限公司（以下简称“悦融投资”），原淘乐网络对分宜新视界及赵斌的业绩补偿款债权 5,800.00 万元一并转让至悦融投资。

2020 年度，赵斌已向悦融投资支付 151.96 万元的业绩补偿款；2021 年度，赵斌已向悦融投资支付 950.00 万元的业绩补偿款；2022 年度，赵斌已向悦融投资支付 398.00 万元的业绩补偿款；2023 年度，赵斌已向悦融投资支付 1,000.00 万元业绩补偿款。

2025 年 11 月 27 日，悦融投资与分宜新视界及赵斌签署《剩余补偿款清偿事项的协议书》，各方一



致同意，分宜新视界及赵斌以“房产抵偿+现金支付”的方式清偿剩余补偿款 3,300.00 万元，在分宜新视界及赵斌按时足额履行协议项下义务的前提下，视为已足额清偿剩余补偿款 3,300.00 万元。具体约定如下：自协议签署之日起 15 个工作日内，将评估价值为 2,369.23 万元补偿房产过户至悦融投资名下；2026 年 1 月 25 日前向悦融投资指定账户支付现金 700.00 万元。2025 年 12 月，分宜新视界及赵斌已按约定将补偿房产过户至悦融投资名下并向悦融投资支付现金 500.00 万元。2026 年 1 月，向悦融投资支付剩余现金 200.00 万元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,695,931.44	62,141.66
1-2 年（含 2 年）	62,141.66	
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
小计	3,758,073.10	62,141.66
减：坏账准备	19,154.84	
合计	3,738,918.26	62,141.66

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,758,073.10	100.00	19,154.84	0.51	3,738,918.26
其中：账龄组合	1,915,484.14	50.97	19,154.84	1.00	1,896,329.30
内部往来组合	1,842,588.96	49.03			1,842,588.96
合计	3,758,073.10	100.00	19,154.84	0.51	3,738,918.26

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,141.66	100.00			62,141.66
其中：账龄组合					



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
内部往来组合	62,141.66	100.00			62,141.66
合计	62,141.66	100.00			62,141.66

组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

①组合 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 (含 1 年)	1,915,484.14	19,154.84	1.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	1,915,484.14	19,154.84	1.00

②组合 2：内部往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,780,447.30		
1-2 年 (含 2 年)	62,141.66		
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	1,842,588.96		

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提		19,154.84				19,154.84
合计		19,154.84				19,154.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
抖音视界有限公司	1,802,078.64		1,802,078.64	47.95	18,020.79
广州剧缘科技有限公司	1,780,447.30		1,780,447.30	47.38	
北京英晟玖星文化传媒有限公司	113,405.50		113,405.50	3.02	1,134.05



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	62,141.66		62,141.66	1.65	
合计	3,758,073.10		3,758,073.10	100.00	19,154.84

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	113,122,855.49	67,245,882.27
合计	113,122,855.49	67,245,882.27

### (1) 应收利息

无

### (2) 应收股利

无

### (3) 其他应收款情况

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	189,051,190.08	71,681,420.43
1-2年(含2年)	69,819,001.11	16,950,646.00
2-3年(含3年)	16,950,646.00	81,120,172.05
3年以上	421,669,666.51	390,865,116.52
小计	697,490,503.70	560,617,355.00
减: 坏账准备	584,367,648.21	493,371,472.73
合计	113,122,855.49	67,245,882.27

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	150,050.00	150,222.05
往来款	697,278,377.54	560,406,096.53
其他	62,076.16	61,036.42
小计	697,490,503.70	560,617,355.00
减: 坏账准备	584,367,648.21	493,371,472.73
合计	113,122,855.49	67,245,882.27



## ③坏账准备的情况

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	277,925.83		493,093,546.90	493,371,472.73
期初余额在本期：				
——转入第三阶段				
本期计提	-51.37		91,123,392.47	91,123,341.10
本期核销	127,165.62			127,165.62
其他变动				
期末余额	150,708.84		584,216,939.37	584,367,648.21

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	493,093,546.90	91,123,392.47				584,216,939.37
组合计提	277,925.83	-51.37		-127,165.62		150,708.84
合计	493,371,472.73	91,123,341.10		-127,165.62		584,367,648.21

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	127,165.62

其中：重要的其他应收款核销情况

无

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账面余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
深圳悦融投资管理有限公司	456,620,677.30	65.47	往来款	1 年以内：139,211,676.86；1-2 年：5,920,000.00；2-3 年：14,050,000.00；3 年以上：297,439,000.44	456,620,677.30
霍尔果斯中联传动影视文化有限公司	70,801,339.85	10.15	往来款	1-2 年：3,000,000.00；2-3 年：1,305,646.00；3 年以上：66,495,693.85	70,801,339.85
北京大晟数娱科技有限公司	61,975,000.00	8.89	往来款	1 年以内：8,850,000.00；1-2 年：50,740,000.00；2-3 年：495,000.00；3 年以上：1,890,000.00	
康曦影业深圳有限公司	52,029,120.62	7.46	往来款	3 年以上	52,029,120.62



单位名称	账面余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
深圳市好戏文化传媒 有限公司	29,274,638.29	4.20	往来款	1 年以内: 27,269,729.96; 1-2 年: 2,004,908.33	
合 计	670,700,776.06	96.17			579,451,137.77

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,534,623,000.00	1,307,499,856.64	227,123,143.36	1,529,358,000.00	1,307,499,856.64	221,858,143.36
对联营、合营企业 投资						
合 计	1,534,623,000.00	1,307,499,856.64	227,123,143.36	1,529,358,000.00	1,307,499,856.64	221,858,143.36



(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (期初价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额 (期末价值)	本期计提减值准 备	减值准备 期末余额
四川宝龙投资有限公司	45,000,000.00				45,000,000.00		
无锡中联传动文化传播有限公司		604,758,000.00					604,758,000.00
深圳淘乐网络科技有限公司	169,418,300.00	643,081,700.00			169,418,300.00		643,081,700.00
唐山晟星数字文化有限公司	2,000,000.00		140,000.00		2,140,000.00		
易欣数智科技(河北)有限公司			5,125,000.00		5,125,000.00		
深圳悦融投资管理有限公司		40,000,000.00					40,000,000.00
深圳星际互娱科技有限公司		5,100,000.00					5,100,000.00
深圳大晟影业有限公司	5,439,843.36	14,560,156.64			5,439,843.36		14,560,156.64
合计	221,858,143.36	1,307,499,856.64	5,265,000.00		227,123,143.36		1,307,499,856.64

(2) 对联营、合营企业投资

无



## 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,149,392.99	1,036,169.42	297,206.05	71,998.65
其他业务	918,517.95		55,661.42	
合 计	9,067,910.94	1,036,169.42	352,867.47	71,998.65

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-757,625.49	311,365.77
合 计	-757,625.49	311,365.77

## 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	41,255.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	590,451.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,226.42	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-357,025.82	
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		



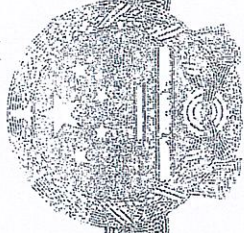
项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,123,132.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	33,404,039.34	
所得税影响额	244,637.31	
少数股东权益影响额（税后）	1,235,422.72	
合 计	31,923,979.31	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-226.53	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-315.63	-0.20	-0.20

  
 大晟时代文化投资股份有限公司  
 2026年4月28日





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2140万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所

北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2025年12月01日

证书序号: 0014470

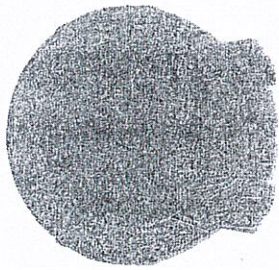
# 说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



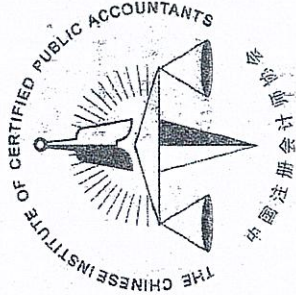
名称: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 胡柏和  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名 孙红玉  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1979-10-09  
 Date of birth  
 工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 370629197910094765  
 Identity card No.



姓名: 孙红玉  
 证书编号: 110001620111

孙红玉年检二维码

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

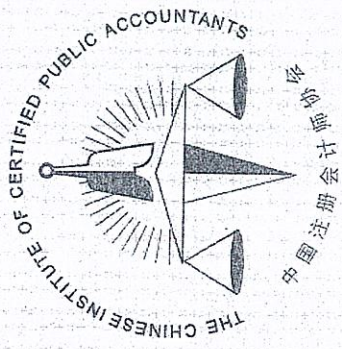
证书编号: 110001620111  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十二月二十日  
 Date of Issuance



09 年 3 月 20 日  
 /y /m /d



姓名 Full name 王宏伟  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1988-05-23  
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 232301198805236613



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.



110001620533

证书编号: 110001620533  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 04 月 17 日  
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d