



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

安徽梦舟实业股份有限公司
2019 年度财务报表审计报告

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-8
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	9-10
2. 合并利润表	11
3. 合并现金流量表	12
4. 合并股东权益变动表	13-14
5. 资产负债表	15-16
6. 利润表	17
7. 现金流量表	18
8. 股东权益变动表	19-20
9. 财务报表附注	21-121

审计报告

中审亚太审字(2020)020171号

安徽梦舟实业股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了安徽梦舟实业股份有限公司(以下简称“梦舟股份”)的财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了梦舟股份2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如财务报表附注14.2.5所述,截止2018年12月31日,因资产及股权转让事宜,梦舟股份下属子公司应收上海大昀投资管理有限公司(以下简称上海大昀)、嘉兴梦舟影视文化传播有限责任公司(以下简称嘉兴梦舟)及张健资产及股权转让、分红等款共268,694,110.95尚未收回,梦舟股份于2018年末计提坏账准备115,800,290.08元。经仲裁并提请法院执行,被上诉人目前无财产可供执行,此款项很难收回,基于谨慎性原则,公司在2019年末对此应收款账面价值145,430,620.87元全额补提了坏账准备。由于我们未取得2019年初应收坏账准备计提充分、适当的审计证据,导致我们无法判断公司2019年补提145,430,620.87元坏账准备是否合理。

2020年3月27日公司收到(2019)芜仲字288号、289号、290号判决书,并提请法院强制执行,根据芜湖市中级人民法院出具的对被执行人财产状况的查询说明显示,张健、上海大昀及嘉兴梦舟已无资产可供执行,截止2019年12月

31 日上述其他应收款项账面净值可以确认。

2、如财务报表附注 12.2.1.4 所述，关涛、徐亚楠于 2017 年 2 月签订《注入资产实际盈利数不足利润预测数之补偿协议》协议约定：关涛、徐亚楠承诺梦幻工厂 2017 年至 2019 年归属于母公司所有者的扣除非经常性损益前后净利润分别不低于人民币 1 亿元、1.3 亿元、1.69 亿元，若梦幻工厂盈利预测年度经审计的合并报表实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润小于当年承诺净利润，则关涛、徐亚楠在原告盈利补偿期间年度报告披露后 30 个工作日内，就不足部分以现金方式向原告进行补偿。截止 2019 年 12 月 31 日，关涛、徐亚楠尚欠子公司西安梦舟影视文化传播有限责任公司 2018 年度业绩承诺补偿款 3,862.06 万元。

截至目前公司仍未收到该款项，公司已就该事项提起诉讼，公司管理层基于已获取的相关信息对该款项回收可能性进行了测算，并在 2019 年调整了公允价值变动损益，同时管理层基于上述判断对西安梦舟 2019 年度应收业绩补偿款未予确认。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断公司的上述会计处理是否合理。

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，梦舟股份 2019 年发生净亏损-1,214,713,263.78 元，且于 2019 年 12 月 31 日，梦舟股份流动负债高于流动资产总额 123,412,495.49 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对梦舟股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注:如财务报表附注 12.2.1.6 所述,2017 年 2 月,公司全资子公司西安梦舟影视文化传播有限责任公司与关涛、徐亚楠签订关于梦幻工厂文化传媒(天津)有限公司收购股权协议,根据协议约定,梦幻工厂股权转让个人所得税由关涛、徐亚楠自行承担并缴纳,截止目前,关涛、徐亚楠尚未履行该义务。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

梦舟股份管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息,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。

六、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外,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

梦舟股份收入主要包括影视相关收入和铜加工收入。2019 年度,梦舟股份实现营业收入人民币 3,544,771,438.26 元,相关信息披露详见财务报表附注“4、

重要会计政策及会计估计以及 6、合并财务报表主要项目注释 6.37”所述。影视相关收入主要来自于影视作品相关权益转让、发行及其衍生品收入等，铜加工收入主要来自于铜基合金材料生产销售收入，由于收入确认是否恰当对梦舟股份经营成果产生重大影响，同时收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将收入的发生和准确性识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对梦舟股份收入确认，我们主要执行了包括以下相关程序：

（1）了解、评估与销售、收款相关的内部控制制度的设计，并对关键控制点执行控制测试程序以评估销售与收款循环内部控制制度执行的有效性；

（2）通过查看销售合同及对管理层进行访谈，了解和评价梦舟股份的收入确认政策是否符合会计准则及合同的要求；

（3）对销售收入执行细节测试，对于铜加工收入我们从记录的营业收入中选取样本，核对发票、销售合同（订单）、产品签收单，抽查回款流水凭证，对本期交易金额及期末应收账款余额较大的客户进行函证；对于影视相关收入我们从记录的营业收入中选取样本，逐笔查看销售合同及风险报酬转移支撑性文件，对主要客户进行访谈，查询主要客户的工商资料，对本期交易金额及期末应收账款余额较大的客户进行函证，检查期后回款情况，以评价相关营业收入是否已按照收入确认政策进行确认以及收入确认的真实性；

（4）对收入和成本执行分析程序，铜加工收入按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前年度进行比较，分析主要产品价格及销量的变动情况，比较分析单价变动和单位成本变动的原因；

（5）对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样测试，核对各项支撑收入确认时点的支持性文件，以及从外部获取支持性信息核对至账面收入，评估营业收入是否在恰当的期间确认。

（二）商誉减值

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日,梦舟股份合并财务报表中商誉的账面余额为人民币 821,814,650.89 元,商誉减值准备为人民币 821,814,650.89 元,商誉期末价值较期初减少人民币 552,194,950.89 元,下降 100.00%,其中本期计提商誉减值准备人民币 552,194,950.89 元。根据企业会计准则的要求,梦舟股份管理层每年均须对商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。这些估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响,采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大,且商誉减值过程涉及管理层做出重大判断,为此我们将商誉减值确定为关键审计事项。详见财务报表附注“4、重要会计政策及会计估计以及 6、合并财务报表主要项目注释 6.15”所述。

2、审计应对

针对梦舟股份商誉减值,我们主要执行了包括以下相关程序:

- (1) 了解并测试管理层与商誉减值相关的关键内部控制;
- (2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法;
- (3) 查阅相关资产收购文件及对管理层进行访谈,了解商誉形成的过程、各商誉对应资产组的历史业绩情况及所述行业的宏观经济和发展趋势,以及未来发展战略和经营计划;
- (4) 了解和评价管理层聘请的独立评估师的专业胜任能力、专业素质和客观性,评估管理层选择的估值方法和采用的关键假设的合理性;对基础数据、预测年期、未来预测各期净现金流计算过程、折现率选取进行复核;
- (5) 验证商誉减值测试计算的准确性,关注商誉披露的充分性。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日,梦舟股份合并财务报表中存货的账面余额为人民币 440,957,688.99 元,存货跌价准备为人民币 42,879,054.21 元,本期计提存

货跌价准备人民币 35,179,346.35 元。公司管理层于每个资产负债表日将每个存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较,按较低者计量存货,并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。根据公司披露的会计政策,存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

由于存货金额重大,且存货跌价准备过程涉及管理层做出重大判断,为此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。见财务报表附注“4、重要会计政策及会计估计以及 6、合并财务报表主要项目注释 6.8”所述。

2、审计应对

针对梦舟股份存货跌价准备,我们主要执行了包括以下相关程序:

- (1) 了解和评价管理层与存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 执行存货的监盘程序,检查存货的数量及状况等;
- (3) 检查以前年度计提的存货跌价准备本年的变化情况;
- (4) 取得公司存货的跌价准备计提明细表等资料,执行存货减值测试程序,检查分析可变现净值的合理性,评估存货跌价准备计提的准确性;
- (5) 评估公司管理层对存货跌价准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

七、其他事项

2018 年公司年度会计报表由华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2019 年 4 月 29 日发表了保留意见。

八、管理层和治理层对财务报表的责任

梦舟股份管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表

不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估梦舟股份的持续经营能力，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梦舟股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督梦舟股份的财务报告过程。

九、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对梦舟股份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梦舟股份不能持续经营。

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

（六）就梦舟股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。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。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：徐志强
（项目合伙人）



中国注册会计师：李讯



中国·北京

二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	805,911,480.23	674,817,268.65
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6.2		49,184,085.93
衍生金融资产			
应收票据	6.3	287,582.72	12,096,738.26
应收账款	6.4	307,080,786.42	611,771,021.54
应收款项融资	6.5	4,447,640.99	
预付款项	6.6	31,764,723.39	51,466,026.08
其他应收款	6.7	13,766,290.18	267,214,689.29
其中：应收利息		750,290.42	543,750.00
应收股利			
存货	6.8	398,078,634.78	708,057,735.19
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	6.9	35,667,460.05	71,972,053.75
流动资产合计		1,597,004,598.76	2,446,579,618.69
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			252,113,702.74
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.10	1,179,779.63	1,154,907.85
其他权益工具投资	6.11	291,813,702.74	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.12	961,797,452.12	1,138,878,048.15
在建工程	6.13	617,618.19	7,455,610.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	42,899,123.60	44,255,010.42
开发支出			
商誉	6.15		552,194,950.89
长期待摊费用	6.16		3,001,120.77
递延所得税资产	6.17	9,474,769.65	9,161,502.00
其他非流动资产	6.18	8,428,000.00	8,758,788.00
非流动资产合计		1,316,210,445.93	2,016,973,640.83
资产总计		2,913,215,044.69	4,463,553,259.52

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.19	354,000,000.00	262,550,060.00
交易性金融负债	6.20	320,630.02	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			216,980.01
衍生金融负债			
应付票据	6.21	965,883,244.51	986,627,345.45
应付账款	6.22	117,575,417.96	213,916,659.31
预收款项	6.23	27,452,949.23	38,124,306.54
合同负债			
应付职工薪酬	6.24	15,156,727.23	19,273,955.86
应交税费	6.25	7,735,740.04	11,279,326.61
其他应付款	6.26	113,597,635.78	126,299,638.09
其中：应付利息		973,331.34	7,585,634.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.27	44,718,722.09	309,291,615.67
其他流动负债	6.28	73,976,027.39	3,066,044.82
流动负债合计		1,720,417,094.25	1,970,645,932.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.29		44,718,722.06
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.31	10,227,786.94	10,528,661.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,227,786.94	55,247,384.04
负债合计		1,730,644,881.19	2,025,893,316.40
股东权益：			
股本	6.32	1,769,593,555.00	1,769,593,555.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.33	1,159,108,936.46	1,159,108,936.46
减：库存股			
其他综合收益	6.34	8,071,056.90	5,070,338.23
专项储备			
盈余公积	6.35	50,421,276.08	50,421,276.08
未分配利润	6.36	-1,949,795,661.38	-777,623,512.12
归属于母公司股东权益合计		1,037,399,163.06	2,206,570,593.65
少数股东权益		145,171,000.44	231,089,349.47
股东权益合计		1,182,570,163.50	2,437,659,943.12
负债和股东权益总计		2,913,215,044.69	4,463,553,259.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2019年度

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.37	3,544,771,438.26	5,019,396,300.80
其中：营业收入	6.37	3,544,771,438.26	5,019,396,300.80
二、营业总成本		3,840,291,333.90	5,018,402,461.41
其中：营业成本	6.37	3,531,225,477.93	4,619,593,500.72
税金及附加	6.38	14,956,566.61	18,077,760.03
销售费用	6.39	41,655,307.41	59,505,927.66
管理费用	6.40	142,289,970.46	132,489,282.45
研发费用	6.41	75,994,194.43	111,877,721.12
财务费用	6.42	34,169,817.06	76,858,269.43
其中：利息费用		43,320,213.89	88,581,344.47
利息收入		13,062,777.95	12,603,895.22
加：其他收益	6.43	49,097.25	284,432.45
投资收益（损失以“-”号填列）	6.44	7,464,731.39	-601,060,990.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,871.78	-548,559.51
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）	6.45	-38,941,213.03	48,301,670.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.46	-241,436,608.04	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.47	-591,947,810.93	-662,597,619.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.48	-37,707,576.38	8,531,376.50
三、营业利润（损失以“-”号填列）		-1,198,039,275.38	-1,205,547,290.79
加：营业外收入	6.49	5,675,409.82	16,385,779.66
减：营业外支出	6.50	8,302,347.05	9,033,861.21
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）		-1,200,666,212.61	-1,198,195,372.34
减：所得税费用	6.51	14,047,051.17	23,818,862.54
五、净利润（净损失以“-”号填列）		-1,214,713,263.78	-1,222,014,234.88
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净损失以“-”号填列）		-1,214,713,263.78	-903,475,907.65
2. 终止经营净利润（净损失以“-”号填列）			-318,538,327.23
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净损失以“-”号填列）		-1,132,478,679.26	-1,263,071,351.73
2. 少数股东损益（净损失以“-”号填列）		-82,234,584.52	41,057,116.85
六、其他综合收益的税后净额		4,425,692.26	15,343,426.19
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,000,718.67	10,540,727.37
1. 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			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	6.52	3,000,718.67	10,540,727.37
（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		3,000,718.67	10,540,727.32
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益			0.05
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,424,973.59	4,802,698.82
七、综合收益总额		-1,210,287,571.52	-1,206,670,808.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,129,477,960.59	-1,252,530,624.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-80,809,610.93	45,859,815.67
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.64	-0.71
（二）稀释每股收益		-0.64	-0.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,106,418,556.53	5,195,400,997.66
收到的税费返还		20,327,936.53	18,025,812.32
收到其他与经营活动有关的现金	6.53	18,758,290.05	22,194,815.64
经营活动现金流入小计		4,145,504,783.11	5,235,621,625.62
购买商品、接受劳务支付的现金		3,564,288,474.62	4,790,218,116.96
支付给职工以及为职工支付的现金		162,152,419.92	162,126,320.57
支付的各项税费		47,671,052.47	83,904,208.41
支付其他与经营活动有关的现金	6.53	102,983,012.60	80,499,069.55
经营活动现金流出小计		3,877,094,959.61	5,116,747,715.49
经营活动产生的现金流量净额		268,409,823.50	118,873,910.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		61,628,167.68	153,739,001.58
取得投资收益收到的现金		7,888,142.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,882,854.00	10,020,127.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.53	18,541,599.87	772,928,250.39
投资活动现金流入小计		154,940,763.78	936,687,378.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,064,238.16	22,536,367.52
投资支付的现金		97,540,600.00	202,540,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金	6.53		857,185,909.87
投资活动现金流出小计		106,604,838.16	1,082,262,277.39
投资活动产生的现金流量净额		48,335,925.62	-145,574,898.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		354,899,940.00	415,676,160.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.53	520,306,038.48	1,184,109,255.98
筹资活动现金流入小计		925,205,978.48	1,599,785,415.98
偿还债务支付的现金		570,378,704.52	912,751,662.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,264,233.25	107,705,378.83
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	6.53	696,338,480.23	802,006,873.52
筹资活动现金流出小计		1,316,981,418.00	1,822,463,914.35
筹资活动产生的现金流量净额		-391,775,439.52	-222,678,498.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	1,878,149.42
五、现金及现金等价物净增加额		-75,029,690.40	-247,501,337.24
加：期初现金及现金等价物余额		154,511,230.17	402,012,567.41
六、期末现金及现金等价物余额		79,481,539.77	154,511,230.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印志

印志

印志

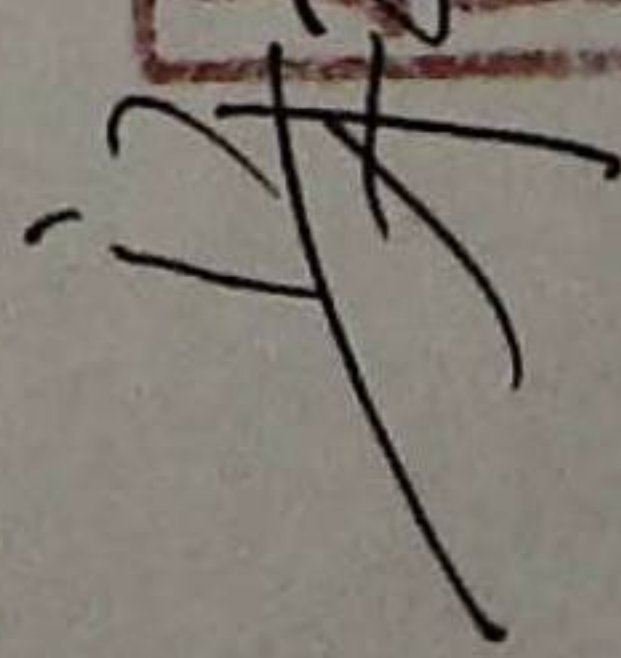


合并股东权益变动表
2019年度

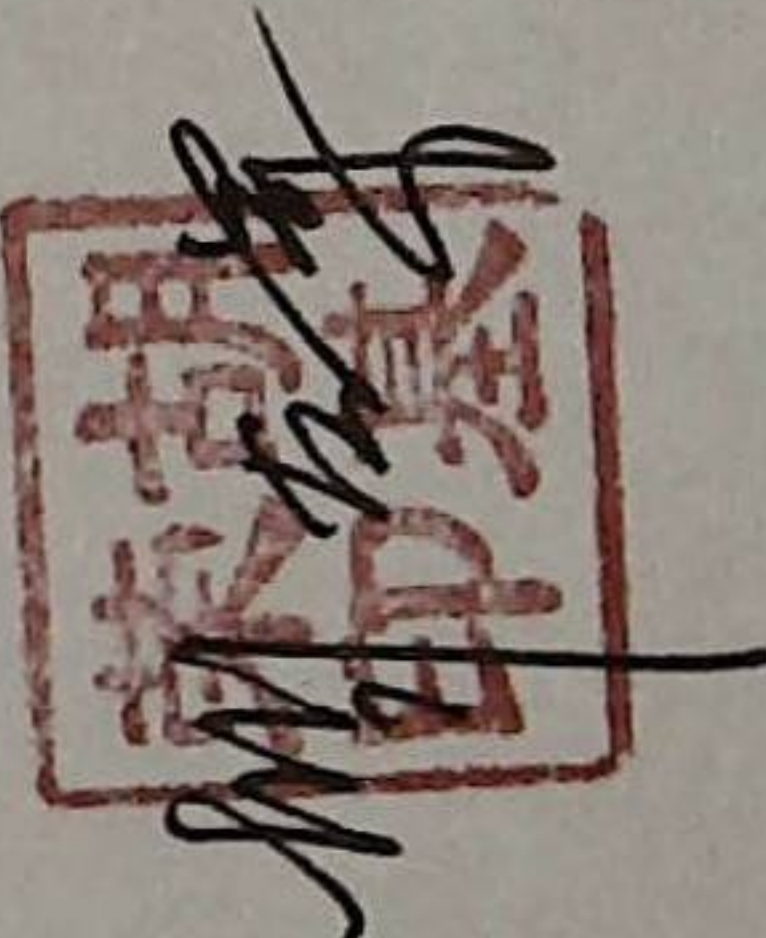
金额单位：人民币元

本年金额												
目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,769,593,555.00				1,159,108,936.46		5,070,338.23		50,421,276.08	-777,623,512.12	231,089,349.47	2,437,659,943.12
加：会计政策变更										-39,693,470.00	-5,108,738.10	-44,802,208.10
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	5,070,338.23	-	50,421,276.08	-817,316,982.12	225,980,611.37	2,392,857,735.02
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	3,000,718.67	-	-	-1,132,478,679.26	-80,809,610.93	-1,210,287,571.52
(一) 综合收益总额							3,000,718.67			-1,132,478,679.26	-80,809,610.93	-1,210,287,571.52
(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	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	8,071,056.90	-	50,421,276.08	-1,949,795,661.38	145,171,000.44	1,182,570,163.50

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



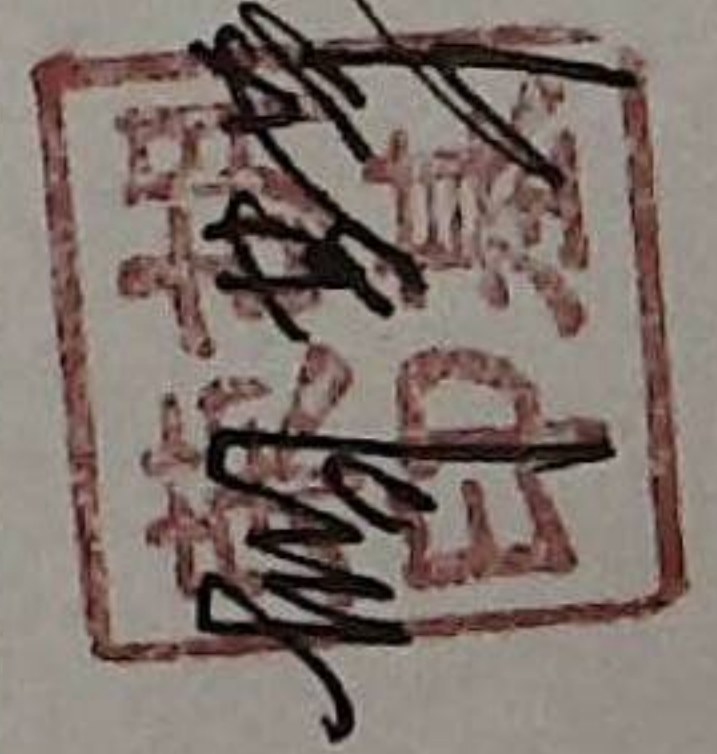
合并股东权益变动表（续）
2019年度

金额单位：人民币元

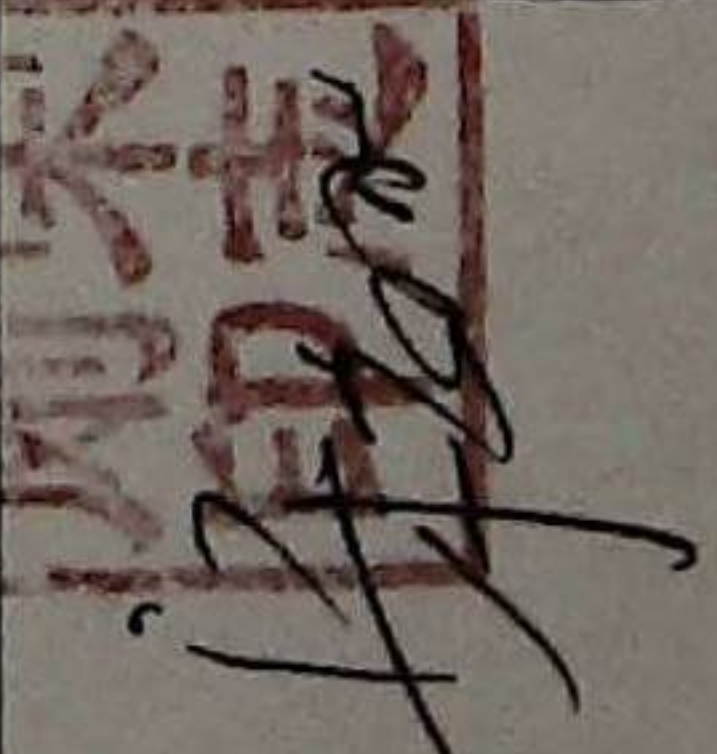
项目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,769,593,555.00				1,159,108,936.46		-5,470,389.14		50,421,276.08	488,987,026.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	-5,470,389.14	-	50,421,276.08	488,987,026.39
三、本期增减变动金额							10,540,727.37	-		-1,266,610,538.51
（一）综合收益总额							10,540,727.37			-1,263,071,351.73
（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										-3,539,186.78
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										-3,539,186.78
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	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	5,070,338.23	-	50,421,276.08	-777,623,512.12
										231,089,349.47
										3,647,869,938.59



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金		85,990,479.03	165,491,092.00
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	144,237.75	192,152.90
应收款项融资			
预付款项		18,531,895.83	14,508,374.77
其他应收款	15.2	66,954,462.32	954,150,334.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		5,939,428.57	4,798,841.98
流动资产合计		177,560,503.50	1,139,140,796.02
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			209,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	1,490,880,594.53	1,520,855,722.75
其他权益工具投资		249,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,870.25	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,739,922,464.78	1,729,855,722.75
资产总计		1,917,482,968.28	2,868,996,518.77

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		125,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		80,000,000.00	383,000,000.00
应付账款		634,556.42	539,173.14
预收款项		3,734,500.00	
合同负债			
应付职工薪酬		2,405,050.02	2,334,883.57
应交税费		125,864.02	96,074.15
其他应付款		309,010,574.82	113,475,829.98
其中：应付利息		589,999.68	7,206,998.29
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		86,939,761.70	266,607,492.39
其他流动负债			
流动负债合计		607,850,306.98	796,053,453.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			12,963,734.29
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	12,963,734.29
负债合计		607,850,306.98	809,017,187.52
股东权益：			
股本		1,769,593,555.00	1,769,593,555.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,159,108,936.46	1,159,108,936.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,421,276.08	50,421,276.08
未分配利润		-1,669,491,106.24	-919,144,436.29
股东权益合计		1,309,632,661.30	2,059,979,331.25
负债和股东权益总计		1,917,482,968.28	2,868,996,518.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



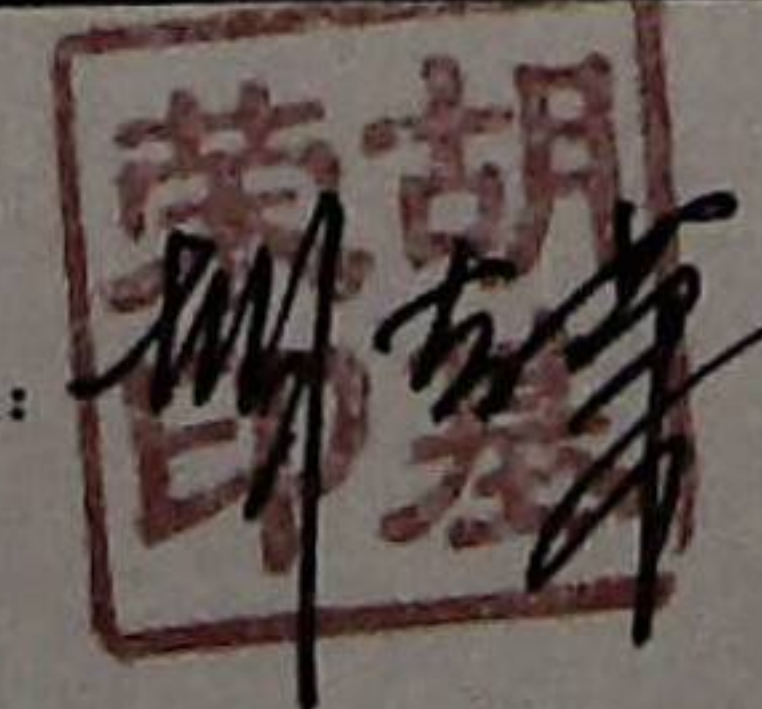
利润表
2019年度

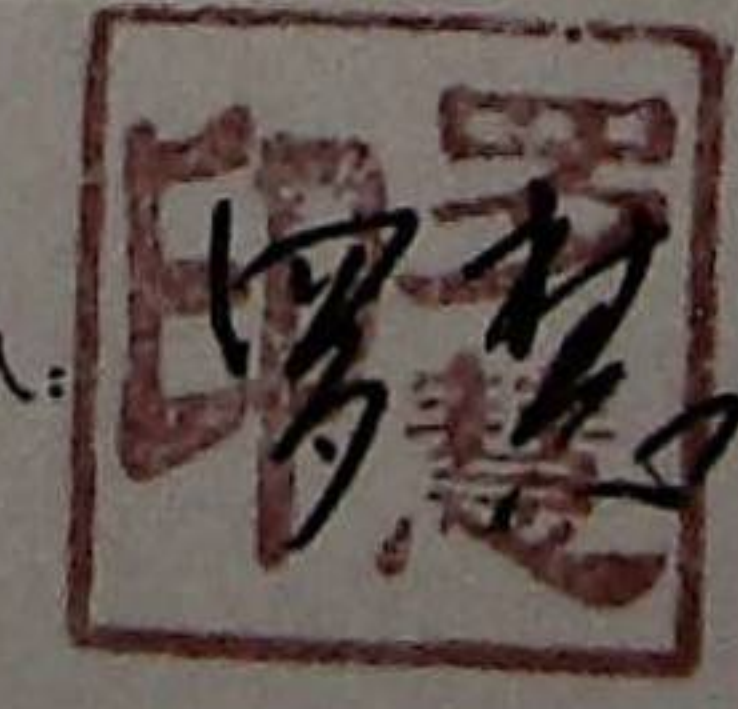
编制单位：安徽楚舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	301,778,581.72	423,523,201.83
减：营业成本	15.4	306,689,303.28	434,113,966.77
税金及附加		288,304.65	429,117.51
销售费用		-	
管理费用		27,841,306.78	19,219,038.14
研发费用			
财务费用		-1,387,571.48	2,053,265.02
其中：利息费用		468,739.74	4,303,999.32
利息收入		2,530,393.90	3,222,680.59
加：其他收益		1,061.44	62,700.00
投资收益	15.5	6,683,602.13	-30,572.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,871.78	-30,572.33
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,085,915.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-915,438,281.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-52,054,013.28	-947,698,338.99
加：营业外收入		150,878.24	3,162,946.06
减：营业外支出		55,621.04	5,000.00
三、利润总额（损失总额以“-”号填列）		-51,958,756.08	-944,540,392.93
减：所得税费用			499,758.76
四、净利润（净损失以“-”号填列）		-51,958,756.08	-945,040,151.69
其中：持续经营损益（净损失以“-”号填列）		-51,958,756.08	-945,040,151.69
终止经营损益（净损失以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后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			
.....			
(二)以后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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
8.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
.....			
六、综合收益总额		-51,958,756.08	-945,040,151.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：安徽梦舟实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		347,586,187.09	508,146,891.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,395,395.70	3,225,366.00
经营活动现金流入小计		350,981,582.79	511,372,257.22
购买商品、接受劳务支付的现金		420,175,703.74	555,999,814.68
支付给职工以及为职工支付的现金		12,256,314.86	10,912,691.94
支付的各项税费		761,543.35	517,677.95
支付其他与经营活动有关的现金		15,264,336.69	11,737,484.06
经营活动现金流出小计		448,457,898.64	579,167,668.63
经营活动产生的现金流量净额		-97,476,315.85	-67,795,411.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	83,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,530,393.90	201,822,575.47
投资活动现金流入小计		59,530,393.90	284,822,575.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		90,000,000.00	150,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			215,625,439.55
投资活动现金流出小计		90,000,000.00	365,625,439.55
投资活动产生的现金流量净额		-30,469,606.10	-80,802,864.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		125,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,850,424,252.86	2,567,897,209.12
筹资活动现金流入小计		1,975,424,252.86	2,627,897,209.12
偿还债务支付的现金		221,737,431.56	575,574,482.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,661,184.21	66,264,547.73
支付其他与筹资活动有关的现金		1,592,309,431.59	1,968,868,249.29
筹资活动现金流出小计		1,846,708,047.36	2,610,707,280.01
筹资活动产生的现金流量净额		128,716,205.50	17,189,929.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	14.94
五、现金及现金等价物净增加额		770,283.55	-131,408,331.44
加：期初现金及现金等价物余额		2,057,944.06	133,466,275.50
六、期末现金及现金等价物余额		2,828,227.61	2,057,944.06

法定代表人：

宋志刚

主管会计工作负责人：

胡建

会计机构负责人：

罗慧



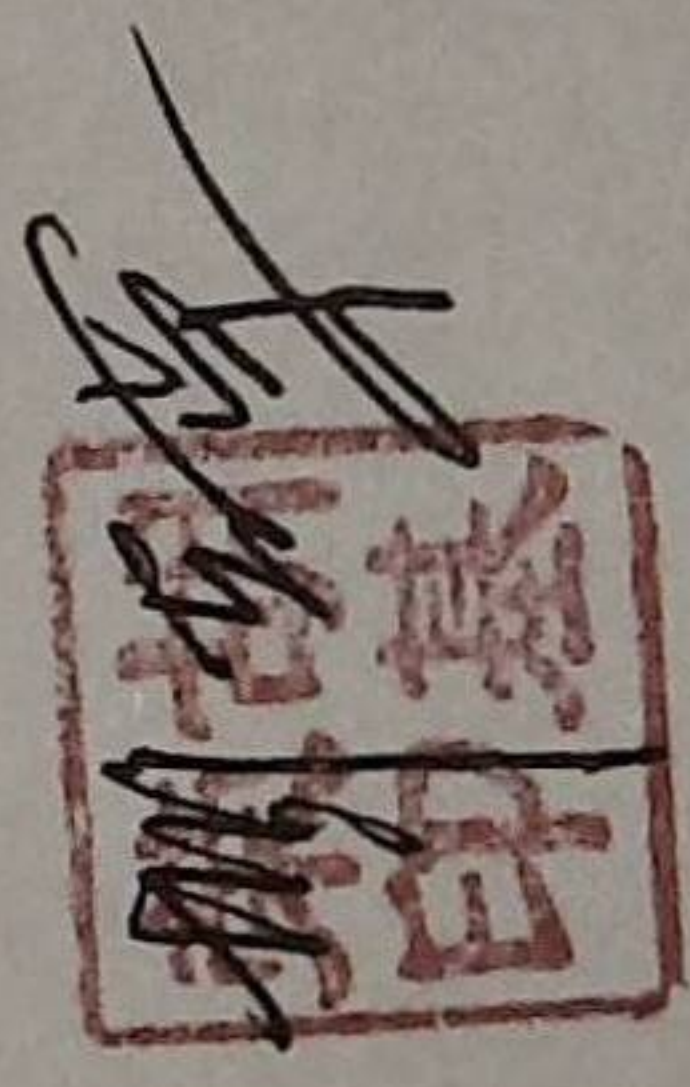
股东权益变动表
2019年度

金额单位：人民币元

本年金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,769,593,555.00				1,159,108,936.46				50,421,276.08	-919,144,436.29	2,059,979,331.25
加：会计政策变更										-698,387,913.87	-698,387,913.87
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	-	-	50,421,276.08	-1,617,532,350.16	1,361,591,417.38
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,958,756.08	-51,958,756.08
(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	1,769,593,555.00	-	-	-	1,159,108,936.46	-	-	-	50,421,276.08	-1,669,491,106.24	1,309,632,661.30



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人

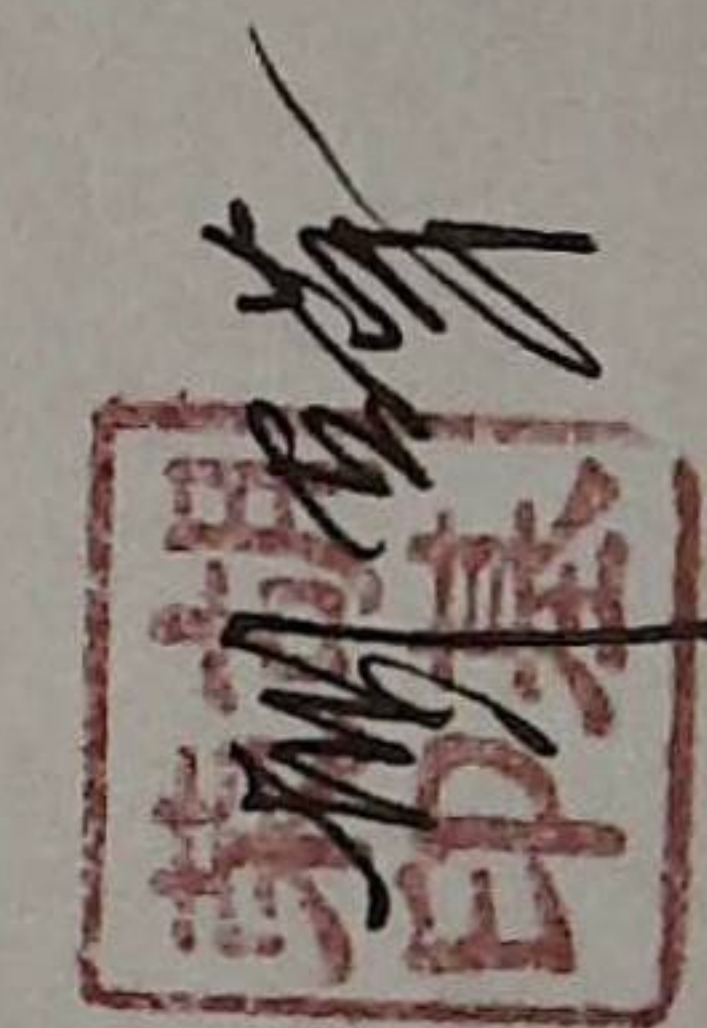
股东权益变动表（续） 2019年度

金额单位：人民币元

上年金额	上年金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,769,593,555.00					1,159,108,936.46			50,421,276.08	29,434,902.18	3,008,558,669.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,769,593,555.00					1,159,108,936.46			50,421,276.08	29,434,902.18	3,008,558,669.72
三、本期增减变动金额											
（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	1,769,593,555.00					1,159,108,936.46			50,421,276.08	-919,144,436.29	2,059,979,331.25



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人

安徽梦舟实业股份有限公司

2019 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

安徽梦舟实业股份有限公司（原名：安徽鑫科新材料股份有限公司）（以下简称公司或本公司）是经安徽省人民政府皖政秘【1998】271 号文批准，以发起方式设立的股份有限公司。发起设立时股本总额为 6,500 万元，2000 年 10 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字【2000】137 号文核准，公司向社会公开发行人民币股票（A 股）3,000 万股，发行后公司股本总额为 9,500 万元。2000 年 11 月 22 日“鑫科材料”3,000 万 A 股在上海证券交易所正式挂牌交易，股票简称“鑫科材料”，股票代码“600255”。

根据 2005 年年度股东大会决议，本公司以 2005 年 12 月 31 日的总股本 9,500 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增股本 2,850 万元，变更后的注册资本为人民币 12,350 万元（本次新增股本业经安徽华普会计师事务所（已更名为“华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）”，下同）华普验字【2006】第 0551 号《验资报告》验证）。

根据 2006 年年度股东大会决议，本公司以 2006 年 12 月 31 日的总股本 12,350 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 6,175 万元，变更后的注册资本为人民币 18,525 万元（本次新增股本业经安徽华普会计师事务所华普验字【2007】第 0496 号《验资报告》验证）。

根据 2007 年年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2008】147 号《关于核准安徽鑫科新材料股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股股票 3,950 万股，变更后的注册资本为人民币 22,475 万元（本次新增股本业经安徽华普会计师事务所华普验字【2008】第 198 号《验资报告》验证）。

根据 2007 年年度股东大会决议，本公司以 2008 年非公开增发后的总股本

22,475 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增股本 22,475 万元，变更后的注册资本为人民币 44,950 万元（本次新增股本业经安徽华普会计师事务所华普验字【2008】第 612 号《验资报告》验证）。2008 年 7 月 14 日，公司据此办理了工商变更登记手续。

根据 2012 年 7 月第二次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]280 号《关于核准安徽鑫科新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行人民币普通股股票 17,600 万股，发行后公司总股本为 62,550 万股（本次新增股本业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字【2013】2424 号《验资报告》验证）。2013 年 12 月 3 日，公司办理了相关变更登记手续。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议，以公司 2014 年 6 月 30 日的总股本 62,550 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增股本 93,825 万元，变更后的注册资本为人民币 156,375 万元。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 62,550 万元变更为 156,375 万元。

根据公司 2014 年第一次、第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽鑫科新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2015〕461 号文）核准，本公司向特定对象非公开发行人民币普通股股票 205,843,555 股，发行后公司总股本为 1,769,593,555 股（本次新增股本业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字【2015】2677 号《验资报告》验证）。

2017 年 8 月公司名称由“安徽鑫科新材料股份有限公司”变更为“安徽梦舟实业股份有限公司”，股票简称“梦舟股份”，股票代码不变。

公司注册地址：安徽省芜湖市经济技术开发区珠江路；法定代表人：宋志刚；公司注册资本：1,769,593,555.00 元人民币。

经营范围：铜基合金材料、金属基复合材料及制品、超细金属及特种粉末材料、稀有及贵金属材料（不含金银及制品）、粉末冶金及特种材料、特种电缆、电工材料及其它新材料开发、生产、销售；本企业自产产品及技术出口以及本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术进出口业务。电视节目制作，电影发行、摄制；设计、制作、代理、发布国内各类广告。股权投资管理、项目投资管理。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 20 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 6 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司 2019 年发生净亏损-1,214,713,263.78 元，且于 2019 年 12 月 31 日，梦舟股份流动负债高于流动资产总额 123,412,495.49 元。上述情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2020 年公司根据现有业务发展态势和人员构成状况调整了未来发展战略，确定了以高端铜加工为核心，加大铜加工业务的持续发展力度，对于公司不具备优势条件的影视文化业务，将逐步进行收缩，并积极寻求新的业务领域的发展方向。

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，认为运用持续经营假设是适当的。

3、遵循企业会计准则的声明

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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事铜加工；影视制作、发行经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对影视成本等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.27.5 影视存货成本”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.27 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净

资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，

本公司将进行重新评估。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.3）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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

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

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（*仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况*）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收款项、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具

整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

（4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（6）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

（7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.2.3 合同资产与应收款项、租赁应收款预期信用损失

4.9.2.3.1 如果有客观证据表明某项合同资产与应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。

如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，企业应该将这些单项单独计量其预期信用损失准备；即在新金融工具准则中，仍然存在着单项计提损失准备的情况。

4.9.2.3.2 对于划分为组合的合同资产与应收款项、租赁应收款，本公司参考

历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报表项目	组合名称	组合内容
应收票据	无风险组合	银行承兑汇票
应收票据	预期信用风险组合	商业承兑汇票、银行承兑汇票
应收账款	预期信用风险组合	应收货款
其他应收款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合
其他应收款	一般款项性质组合	员工备用金、一般性往来款、
其他应收款	期货、保证金组合	期货、押金及保证金

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

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

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

① 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
无风险组合	评价其承兑银行其信用评价较高，无违约风险、信用损失风险极低
预期信用风险组合	承兑银行其信用评价较低，违约风险较高。

② 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
预期信用风险组合	以应收款项的逾期天数作为信用风险特征

项目	违约预期信用损失率
未逾期	1%
逾期（1—30）	5%
逾期（31—90）	10%
逾期（91—180）	15%
逾期（181-360）	20%
逾期>360	100%

③ 其他应收款

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：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，本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围内关联方组合	评价合并范围内控股子公司，其公司存在控制，预期坏账损失率较低；若控股子公司历年大额亏损，净资产无法偿付债务，其预期坏账损失率较高
一般款项性质组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
期货及保证金组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

本公司根据款项性质将其他应收款划分为合并范围内关联方组合、一般款项性质组合、期货及保证金组合。本公司参考历史信用损失经验，编制其他应收款账龄与固定准备率对照表，以此为基础计算逾期信用损失。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括分为加工制造业存货和影视业存货两种。

加工制造业存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处

在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料等。

影视业存货包括原材料、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。库存商品是指已办理入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本，包括本公司拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》和外购的电影、电视剧等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

本公司加工制造业存货发出时采用加权平均法计价。

①本公司影视业存货的购入和入库按实际成本计价。

对于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本公司影视业存货的发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，

按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断全部著作权的，在确认收入时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

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。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，

以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 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。

4.11 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。参见附注 4.9.2 金融工具的减值披露。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则

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

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

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

4.13 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。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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。

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

4.13.2.3 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“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

4.14 固定资产

4.14.1 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。

4.14.2 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	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	年限平均法	10-18	3	5.39-9.70
运输工具	年限平均法	6-12	3	8.08-16.17
其他设备	年限平均法	3-8	3-5	11.88-32.33

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。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.14.5 其他说明

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

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

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

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发

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

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

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

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 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包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资

产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2). 离职后福利的会计处理方法 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务

的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

辞退福利的会计处理方法 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

其他长期职工福利的会计处理方法 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

4.21 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。

4.22 收入

（1）销售商品收入

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

公司对电视剧发行及其衍生收入、电影片发行及其衍生收入的具体确认方法：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。

电视剧完成拍摄前采用全部买断的方式将其所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对其实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入。

电影片票房分账收入：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》，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收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4.23 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣

可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负

债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

4.25 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。

出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产

公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，计入租入资产价值。在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

4.26 其他重要的会计政策和会计估计

（一）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（二）终止经营

（1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二）套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期为公允价值套期。公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。

（2）套期工具的指定

本公司通常可将单项衍生工具指定为对一种风险进行套期，但同时满足下列条件的，可以指定单项衍生工具对一种以上的风险进行套期：

- ①各项被套期风险可以清晰辨认；
- ②套期有效性可以证明；
- ③可以确保该衍生工具与不同风险头寸之间存在具体指定关系。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

（3）被套期项目的指定

本公司将下列项目指定为被套期项目：

①单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易；

②一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资。

（4）运用套期会计的条件

同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤本公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

（5）公允价值套期的确认和计量

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

4.27 重大会计判断和估计

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

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

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

4.27.1 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。

4.27.2 金融工具公允价值

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

4.27.3 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4.27.4 折旧和摊销

本公司对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。

4.27.5 影视存货成本

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点，在实际经营过程中，往往会出现跨期销售的情况，正确地计算各期（月）应结转销售成本，是影响公司会计信息质量的重要因素。在此情况下，为能在谨慎性和配比性兼顾的基础之上，更准确地计量每期的销售成本，公司在参考国外成熟传媒企业的通行做法之后，采用了“计划收入比例法”作为每期结转影视销售成本的会计核算方法。

在影视剧成本配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生，预期收入与实际收入严重偏离的情况时，公司应该及时作出重新预测，依据现实实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于2019年4月发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），自2019年1月1日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	董事会审批	应收票据：增加 12,096,738.26 应收账款：增加 611,771,021.54 应收票据及应收账款：减少 623,867,759.80
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	董事会审批	应付票据：增加 986,627,345.45 应付账款：增加 213,916,659.31 应付票据及应付账款：减少 1,200,544,004.76

(2) 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

(3) 新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融

资产分类的相关规定。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于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、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响：

4.37.3.1 合并报表

（1）调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	674,817,268.65	674,817,268.65	
交易性金融资产		49,184,085.93	49,184,085.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,184,085.93		-49,184,085.93
衍生金融资产			
应收票据	12,096,738.26	1,633,500.00	-10,463,238.26
应收账款	611,771,021.54	567,000,897.96	-44,770,123.58
应收款项融资		10,446,738.26	10,446,738.26
预付款项	51,466,026.08	51,466,026.08	
其他应收款	267,214,689.29	267,199,104.77	-15,584.52
其中：应收利息	543,750.00	543,750.00	
应收股利			
存货	708,057,735.19	708,057,735.19	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	71,972,053.75	71,972,053.75	
流动资产合计	2,446,579,618.69	2,401,777,410.59	-44,802,208.10
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	252,113,702.74		-252,113,702.74
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,154,907.85	1,154,907.85	
其他权益工具投资		252,113,702.74	252,113,702.74
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,138,878,048.15	1,138,878,048.15	
在建工程	7,455,610.01	7,455,610.01	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	44,255,010.42	44,255,010.42	
开发支出			
商誉	552,194,950.89	552,194,950.89	
长期待摊费用	3,001,120.77	3,001,120.77	
递延所得税资产	9,161,502.00	9,161,502.00	
其他非流动资产	8,758,788.00	8,758,788.00	
非流动资产合计	2,016,973,640.83	2,016,973,640.83	
资产总计	4,463,553,259.52	4,418,751,051.42	-44,802,208.10
流动负债：			
短期借款	262,550,060.00	262,550,060.00	
交易性金融负债		216,980.01	216,980.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	216,980.01		-216,980.01
衍生金融负债			
应付票据	986,627,345.45	986,627,345.45	
应付账款	213,916,659.31	213,916,659.31	
预收款项	38,124,306.54	38,124,306.54	
合同负债			
应付职工薪酬	19,273,955.86	19,273,955.86	
应交税费	11,279,326.61	11,279,326.61	
其他应付款	126,299,638.09	126,299,638.09	
其中：应付利息	7,585,634.36	7,585,634.36	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	309,291,615.67	309,291,615.67	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动负债	3,066,044.82	3,066,044.82	
流动负债合计	1,970,645,932.36	1,970,645,932.36	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	44,718,722.06	44,718,722.06	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	10,528,661.98	10,528,661.98	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	55,247,384.04	55,247,384.04	
负债合计	2,025,893,316.40	2,025,893,316.40	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,769,593,555.00	1,769,593,555.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,159,108,936.46	1,159,108,936.46	
减：库存股			
其他综合收益	5,070,338.23	5,070,338.23	
专项储备			
盈余公积	50,421,276.08	50,421,276.08	
未分配利润	-777,623,512.12	-817,316,982.12	-39,693,470.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,206,570,593.65	2,166,877,123.65	-39,693,470.00
少数股东权益	231,089,349.47	225,980,611.37	-5,108,738.10
所有者权益（或股东权益）合计	2,437,659,943.12	2,392,857,735.02	-44,802,208.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,463,553,259.52	4,418,751,051.42	-44,802,208.10

续：

母资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	165,491,092.00	165,491,092.00	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	192,152.90	144,237.75	-47,915.15
应收款项融资			
预付款项	14,508,374.77	14,508,374.77	
其他应收款	954,150,334.37	255,810,335.65	-698,339,998.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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	4,798,841.98	4,798,841.98	
流动资产合计	1,139,140,796.02	440,752,882.15	-698,387,913.87
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	209,000,000.00	209,000,000.00	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,520,855,722.75	1,520,855,722.75	
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,729,855,722.75	1,729,855,722.75	
资产总计	2,868,996,518.77	2,170,608,604.90	-698,387,913.87
流动负债：			
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
衍生金融负债			
应付票据	383,000,000.00	383,000,000.00	
应付账款	539,173.14	539,173.14	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	2,334,883.57	2,334,883.57	
应交税费	96,074.15	96,074.15	
其他应付款	113,475,829.98	113,475,829.98	
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	266,607,492.39	266,607,492.39	
其他流动负债			
流动负债合计	796,053,453.23	796,053,453.23	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	12,963,734.29	12,963,734.29	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	12,963,734.29	12,963,734.29	
负债合计	809,017,187.52	809,017,187.52	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,769,593,555.00	1,769,593,555.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,159,108,936.46	1,159,108,936.46	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	50,421,276.08	50,421,276.08	
未分配利润	-919,144,436.29	-1,617,532,350.16	-698,387,913.87
所有者权益（或股东权益）合计	2,059,979,331.25	1,361,591,417.38	-698,387,913.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,868,996,518.77	2,170,608,604.90	-698,387,913.87

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明:

①在首次执行日(2019 年 1 月 1 日),本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	49,184,085.93	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	49,184,085.93
应收票据	摊余成本	12,096,738.26	应收票据	摊余成本	1,633,500.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,446,738.26
应收账款	摊余成本	611,771,021.54	应收账款	摊余成本	567,000,897.96
其他应收款	摊余成本	267,214,689.29	其他应收款	摊余成本	267,199,104.77
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具投资)	252,113,702.74	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	252,113,702.74
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	6%、13%、16%
城市维护建设税	5%、7%。
企业所得税	0%、15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
安徽鑫科铜业有限公司(简称“鑫科铜业”)	15%
西安梦舟影视文化传播有限责任公司(简称“西安梦舟”)	15%
霍尔果斯梦舟影视文化传播有限公司(简称“霍尔果斯梦舟”)	0%

除上述公司和国外子公司外,母公司与其余子公司企业所得税率均为 25%,国外子公司适用当地税率。

5.2 税收优惠及批文

(1) 鑫科铜业收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽

省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201834002192），发证时间为 2018 年 10 月 26 日，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，鑫科铜业在其高新技术企业证书的有效期内 2018 年-2020 年，可享受高新技术企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（3）按照《陕地税所税率确〔12〕004 号》文件确认，西安梦舟符合财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）所得税减免规定，2011-2020 年企业所得税按 15% 税率征收。

（3）根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发企业企业所得税优惠政策的通知》财税【2011】112 号文件，霍尔果斯梦舟自 2016 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2018 年 12 月 31 日，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	16,535.73	32,799.68
银行存款	79,465,004.04	154,478,430.49
其他货币资金	726,429,940.46	520,306,038.48
合 计	805,911,480.23	674,817,268.65
其中：存放在境外的款项总额	118,266.11	67,738.27

注：2019 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 726,429,940.46 元。其他货币资金中，银行承兑汇票保证金 684,793,482.06 元，信用证保证金 8,500,000.00 元，银行授信保证金 3,045,000.00 元，信用卡保证金 91,458.40 元，银行定期存款 30,000,000.00 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

6.2 交易性金融资产

6.2.1 分类

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		49,184,085.93
其中：权益工具投资		48,659,850.93
衍生金融资产		524,235.00
合 计		49,184,085.93

6.3 应收票据

6.3.1 分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	290,487.60	1,650,000.00
商业承兑汇票		
小计	290,487.60	1,650,000.00
减：坏账准备	2,904.88	16,500.00
合计	287,582.72	1,633,500.00

6.3.2 坏账准备

6.3.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	290,487.60	100	2,904.88	1	287,582.72	1,650,000.00	100	16,500.00	1	1,633,500.00
其中：信用风险组合	290,487.60	100	2,904.88	1	287,582.72	1,650,000.00	100	16,500.00	1	1,633,500.00
合计	290,487.60	100	2,904.88	1	287,582.72	1,650,000.00	100	16,500.00	1	1,633,500.00

6.3.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	290,487.60	2,904.88	1
合计	290,487.60	2,904.88	1

6.3.2.3 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	
信用风险组合	16,500.00	2,904.88	16,500.00		2,904.88
合计	16,500.00	2,904.88	16,500.00		2,904.88

6.4 应收账款

6.4.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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款项	120,084,456.41	19.59	120,084,456.41	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	492,937,202.06	80.41	185,856,415.64	37.70	307,080,786.42
合计	613,021,658.47		305,940,872.05	49.91	307,080,786.42

(续)

类别	2019 年 1 月 1 日				
	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款项	120,455,663.20	15.68	120,455,663.20	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	647,787,300.97	84.32	80,786,403.01	12.47	567,000,897.96
合计	768,242,964.17	100.00	201,242,066.21		567,000,897.96

6.4.2.1 按单项计提坏账准备:

债务单位名称	期末金额			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
东莞市科虹金属有限公司	42,525,360.00	42,525,360.00	100.00	预计无法收回
上海鑫权贸易有限公司	39,487,987.38	39,487,987.38	100.00	预计无法收回
江苏精诚电工有限公司	17,454,785.24	17,454,785.24	100.00	预计无法收回
张家港市华发电工器材制造有限公司	16,178,727.21	16,178,727.21	100.00	预计无法收回
宁波康兴电缆有限公司	4,416,596.58	4,416,596.58	100.00	预计无法收回
珠海长隆投资发展有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
合计	120,084,456.41	120,084,456.41	—	—

6.4.2.2 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
未逾期	128,512,734.36	1,285,127.35	1%
逾期 1-30 日	143,316,327.37	7,165,816.37	5%
逾期 31-90 日	33,166,907.10	3,316,690.71	10%
逾期 91-180 日	1,522,702.17	228,405.33	15%
逾期 181-360 日	15,697,693.96	3,139,538.78	20%
逾期 360 日以上	170,720,837.10	170,720,837.10	100%
合计	492,937,202.06	185,856,415.64	

6.4.3 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	
单项计提坏账	120,455,663.20			371,805.37	120,083,857.83
信用风险组合	80,786,403.01	105,070,611.21			185,857,014.22
合计	201,242,066.21	105,070,611.21		371,805.37	305,940,872.05

6.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	55,879,362.00	9.12	45,163,918.80
第二名	42,525,360.00	6.94	42,525,360.00
第三名	39,487,987.38	6.44	39,487,987.38
第四名	38,785,120.00	6.33	38,785,120.00
第五名	38,588,072.33	6.29	2,800,372.12
合计	215,265,901.71	35.12	168,762,758.30

6.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,447,640.99	10,446,738.26
其中：银行承兑汇票	4,447,640.99	10,446,738.26
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	4,447,640.99	10,446,738.26

6.5.1 未终止确认应收票据

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	17,562,350.39	
合计	17,562,350.39	

6.6 预付款项

6.6.1 账龄

账龄	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（%）	
1 年以内	19,841,120.75	14.10	-	-	19,841,120.75
1 至 2 年	18,923,602.64	13.44	7,000,000.00	36.99	11,923,602.64
2 至 3 年	102,000,000.00	72.46	102,000,000.00	100.00	-
3 年以上	-	-	-	-	-
合计	140,764,723.39	100.00	109,000,000.00	77.43	31,764,723.39

(续上表)

账龄	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 (%)	
1 年以内	82,871,520.49	40.47	50,000,000.00	60.33	32,871,520.49
1 至 2 年	120,340,000.00	58.75	102,000,000.00	84.76	18,340,000.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-
3 年以上	1,605,902.08	0.78	1,351,396.49	84.15	254,505.59
合计	204,817,422.57	100.00	153,351,396.49	74.87	51,466,026.08

期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	未结转的原因
环球壹线（北京）影视文化有限公司	预付影视制作费	11,920,000.00		未到结算期
上海仓城润之影业有限公司	预付影视制作费	15,000,000.00	15,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
霍尔果斯银博影业有限公司	预付影视制作费	70,000,000.00	70,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
拉萨美瑞广告传媒有限公司	预付影视制作费	17,000,000.00	17,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
浙江东阳向日葵文化传媒有限公司	预付影视制作费	7,000,000.00	7,000,000.00	公司已停止经营
合计		120,920,000.00	109,000,000.00	-

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	
单项计提坏账	153,351,396.49	7,000,000.00		51,351,396.49	109,000,000.00
合计	153,351,396.49	7,000,000.00		51,351,396.49	109,000,000.00

6.6.2 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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额	计提理由
第一名	70,000,000.00	49.73	70,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
第二名	17,000,000.00	12.08	17,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
第三名	15,000,000.00	10.66	15,000,000.00	存在合同纠纷、预计无法收回
第四名	11,920,000.00	8.47		
第五名	11,239,862.78	7.98		
合计	125,159,862.78	88.91	102,000,000.00	

6.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	750,290.42	543,750.00

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	13,015,999.76	266,655,354.77
合 计	13,766,290.18	267,199,104.77

6.7.1 应收利息

6.7.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	750,290.42	543,750.00
委托贷款		
合 计	750,290.42	543,750.00

6.7.2 其他应收款

6.7.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	7,354,126.03	20,007,152.02
备用金	663,365.66	1,677,398.71
垫付款	607,372.85	2,563,047.55
股权转让款	38,350,897.24	38,350,897.24
资产处置款	188,705,205.68	196,168,405.68
分红款	34,174,808.03	34,174,808.03
往来款及利息	11,393,924.38	101,485,976.41
其他	522,745.30	1,526,089.90
合 计	281,772,445.17	395,953,775.54

6.7.3 其他应收款

6.7.3.1 分类

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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其他应收款	261,505,310.95	92.81	261,505,310.95	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,267,134.22	7.19	7,251,134.46	35.78	13,015,999.76
其中：组合 1 一般款项性质组合	14,756,950.81	5.24	7,223,583.55	48.95	7,533,367.26
组合 2 期货及保证金组合	5,510,183.41	1.96	27,550.91	0.50	5,482,632.50
合 计	281,772,445.17		268,756,445.41		13,015,999.76

(续)

类别	2019 年 1 月 1 日				
	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其他应收款	268,968,510.95	67.93	116,074,690.08	43.16	152,893,820.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	126,985,264.59	32.07	13,223,730.69	10.41	113,761,533.90
其中：组合 1 一般款项性质组合	118,588,801.06	29.95	13,208,146.17	11.14	105,380,654.89
组合 2 期货及保证金组合	8,396,463.53	2.12	15,584.52	-	8,380,879.01
合计	395,953,775.54	100	129,298,420.77	32.65	266,655,354.77

6.7.3.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日余额在本期	13,223,730.69	115,800,290.08	274,400.00	129,298,420.77
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-115,800,290.08	115,800,290.08	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			145,430,620.87	145,430,620.87
本期转回	-5,972,596.23			-5,972,596.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	7,251,134.46	-	261,505,310.95	268,756,445.41

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	期末金额			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
嘉兴南北湖梦舟影视文化传播有限责任公司	222,880,013.71	222,880,013.71	100	预计未来现金流量现值低于其账面价值
上海大昀投资管理有限公司	38,350,897.24	38,350,897.24	100	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合 计	261,230,910.95	261,230,910.95	—	—

②组合 1——一般款项性质组合，计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	4,259,105.53	212,955.29	5
1 至 2 年	1,991,668.70	199,166.86	10
2 至 3 年	2,394,384.37	718,315.29	30

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
3 至 4 年	37,292.21	18,646.11	50
4 至 5 年	0.00	0.00	80
5 年以上	6,074,500.00	6,074,500.00	100
合 计	14,756,950.81	7,223,583.55	

③组合 2—期货及保证金组合，计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,510,183.41	27,550.91	0.5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	5,510,183.41	27,550.91	

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	
单项计提坏账	116,074,690.08	145,430,620.87			261,505,310.95
信用风险组合	13,223,730.69		5,972,596.23		7,251,134.46
合计	129,298,420.77	145,430,620.87	5,972,596.23	0.00	268,756,445.41

6.7.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	资产处置款、分红款	222,880,013.71	1-5 年	79.10	222,880,013.71
第二名	股权转让款	38,350,897.24	1-2 年	13.61	38,350,897.24
第三名	保证金	5,000,000.00	1-2 年	1.77	5,000,000.00
第四名	期货款	2,444,478.11	1 年以内	0.87	12,222.39
第五名	往来款	1,559,865.30	1-2 年	0.55	155,986.53
合 计	—	270,235,254.36	—	95.90	266,399,119.87

6.8 存货

6.8.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	88,846,668.24	2,063,228.44	86,783,439.80
库存商品	170,561,170.39	38,303,350.35	132,257,820.04
其中：影视作品	118,079,807.83	37,076,041.03	81,003,766.80
在产品	175,827,664.32	2,512,475.42	173,315,188.90

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其中：在拍影视作品			
发出商品	5,722,186.04		5,722,186.04
委托加工物资			
合 计	440,957,688.99	42,879,054.21	398,078,634.78

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	121,667,446.23	3,985,967.87	117,681,478.36
库存商品	280,536,511.74	749,280.23	279,787,231.51
其中：影视作品	192,348,020.79	-	192,348,020.79
在产品	303,991,863.33	5,195,570.24	298,796,293.09
其中：在拍影视作品	81,043,020.00	-	81,043,020.00
发出商品	9,999,347.08	-	9,999,347.08
委托加工物资	1,793,385.15	-	1,793,385.15
合 计	717,988,553.53	9,930,818.34	708,057,735.19

6.8.2 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	
原材料	3,985,967.87			1,922,739.43		2,063,228.44
库存商品	749,280.23	39,785,180.60			2,231,110.48	38,303,350.35
在产品	5,195,570.24			2,683,094.82		2,512,475.42
合 计	9,930,818.34	39,785,180.60		4,605,834.25	2,231,110.48	42,879,054.21

6.8.3 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：期末余额无借款费用资本化。

6.9 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	34,805,759.19	70,316,053.06
预缴所得税	861,700.86	861,732.92
套期工具	-	794,267.77
合 计	35,667,460.05	71,972,053.75

6.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
安徽科汇铜合金材料加工工程有限公司	1,154,907.85			24,871.78		
合 计	1,154,907.85			24,871.78		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
安徽科汇铜合金材料 加工工程有限公司				1,179,779.63	
合 计				1,179,779.63	

6.11 其他权益工具投资

6.11.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
安徽繁昌建信村镇银行有限责任公司	9,000,000.00	9,000,000.00
安徽安和保险代理有限公司	200,000.00	200,000.00
中证机构间报价系统股份有限公司		50,000,000.00
江西省海济融资租赁股份有限公司	41,087,324.27	41,087,324.27
巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司	240,000,000.00	150,000,000.00
前海嘉泓财富管理（深圳）有限公司		300,000.00
吉姆汉森科技发展（天津）有限公司	1,726,378.47	1,726,378.47
计提减值	200,000.00	200,000.00
合 计	291,813,702.74	252,113,702.74

6.11.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确 认的股 利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
安徽繁昌建信村镇银行 有限责任公司				9,000,000.00	既以收取合同现 金流量为目标又 以出售该金融资 产为目标	
巴彦淖尔市飞尚铜业有 限公司				240,000,000.00		
江西省海济融资租赁股 份有限公司				41,087,324.27		
吉姆汉森科技发展（天 津）有限公司				1,726,378.47		
合 计				291,813,702.74		

6.12 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	961,797,452.12	1,138,878,048.15
合 计	961,797,452.12	1,138,878,048.15

6.12.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	381,698,935.56	1,728,329,591.61	16,295,080.50	35,978,895.59	2,162,302,503.26

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
2、本期增加金额	-	12,795,647.49	560,277.57	3,241,685.71	16,597,610.77
（1）购置	-	1,675,514.06	560,277.57	1,051,019.89	3,286,811.52
（2）在建工程转入	-	11,120,133.43	-	2,129,906.27	13,250,039.70
（3）外币报表折算	-	-	-	60,759.55	60,759.55
3、本期减少金额	837,197.14	200,066,823.53	4,378,095.60	5,775,994.49	211,058,110.76
（1）处置或报废	837,197.14	200,066,823.53	4,378,095.60	5,655,589.66	210,937,705.93
（2）处置子公司减少	-	-	-	75,716.98	75,716.98
（3）外币报表折算	-	-	-	44,687.85	44,687.85
4、期末余额	380,861,738.42	1,541,058,415.57	12,477,262.47	33,444,586.81	1,967,842,003.27
二、累计折旧					
1、期初余额	102,051,012.05	745,665,790.13	13,635,719.45	24,704,903.85	886,057,425.48
2、本期增加金额	10,829,941.00	79,749,933.60	757,807.75	3,134,136.57	94,471,818.92
（1）计提	10,829,941.00	79,749,933.60	757,807.75	3,113,586.30	94,451,268.65
（2）外币报表折算	-	-	-	20,550.27	20,550.27
3、本期减少金额	472,417.40	106,560,889.44	4,180,188.85	5,186,113.11	116,399,608.80
（1）处置或报废	472,417.40	106,560,889.44	4,180,188.85	5,127,238.42	116,340,734.11
（2）处置子公司减少	-	-	-	44,897.91	44,897.91
（3）外币报表折算	-	-	-	13,976.78	13,976.78
4、期末余额	112,408,535.65	718,854,834.29	10,213,338.35	22,652,927.31	864,129,635.60
三、减值准备					
1、期初余额	1,944,410.98	135,338,460.72	13,158.82	70,999.11	137,367,029.63
2、本期增加金额	1,942,481.19	2,622,029.40	-	9,003.10	4,573,513.69
（1）计提	1,942,481.19	2,622,029.40	-	9,003.10	4,573,513.69
3、本期减少金额	-	-	13,158.82	12,468.95	25,627.77
（1）处置或报废	-	-	13,158.82	12,468.95	25,627.77
4、期末余额	3,886,892.17	137,960,490.12	-	67,533.26	141,914,915.55
四、账面价值					
1、期末账面价值	264,566,310.60	684,243,091.16	2,263,924.12	10,724,126.24	961,797,452.12
2、期初账面价值	277,703,512.53	847,325,340.76	2,646,202.23	11,202,992.63	1,138,878,048.15

6.12.2 固定资产减值准备

项目	减值准备			
	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
房屋建筑物	1,944,410.98	1,942,481.19	-	3,886,892.17
机械设备	135,338,460.72	2,622,029.43	-	137,960,490.15
运输工具	13,158.82	-	13,158.82	-
其他设备	70,999.11	9,003.07	12,468.95	67,533.23
合计	137,367,029.63	4,573,513.69	25,627.77	141,914,915.55

重大资产减值损失情况：

安徽鑫科铜业有限公司，其线材单元于 2019 年 8 月全面停产，未处置的固定资产出现资产减值迹象；对其计提 2,459,731.48 减值准备。

芜湖鑫晟电工材料有限公司，于 2019 年 5 月全面停产，对资产进行评估，固定资产-房屋出现市价大幅下跌，出现减值迹象，根据该房产现价，计提 1,502,280.02 减值准备，其他资产因后续供集团其他单位使用，故不计提减值准备。

6.12.3 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	114,860,291.40	27,236,008.72		83,737,390.51	注 1
机器设备	3,058,538.78	1,718,001.97		1,178,238.86	
其他设备	1,649,366.64	1,568,448.91		71,914.66	
合 计	119,568,196.82	30,522,459.60		84,987,544.03	

注：本公司控股子公司鑫晟电工、铜带分公司因产销规模不达预期以及产品附加值较低导致亏损，分别于 2019 年 5 月、2019 年 8 月停止运营。

6.12.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车间、仓库	40,759,779.11	正在办理

6.12.5 固定资产抵押

详见 6.56 所有权或使用权受限制的资产

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	617,618.19		617,618.19	7,455,610.01		7,455,610.01
工程物资						
合 计	617,618.19		617,618.19	7,455,610.01		7,455,610.01

6.13.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
精轧机AGC系统改造项目	2,580,000.00	1,678,422.13	714,213.65	2,392,635.78	-	-
3#水平连铸	6,700,000.00	4,995,135.32	117,672.42	5,112,807.74	-	-
计算机电缆项目	1,200,000.00	-	1,217,096.87	1,217,096.87	-	-
生活污水管道改造	500,000.00	-	541,284.40	541,284.40	-	-
仓库出货场钢结构雨棚	800,000.00	-	777,272.73	777,272.73	-	-

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
SLT-2 SDD 更新	1,000,000.00	-	910,084.51	910,084.51	-	-
其他零星工程		782,052.56	2,231,768.43	2,298,857.67	97,345.13	617,618.19
合 计		7,455,610.01	6,509,393.01	13,250,039.70	97,345.13	617,618.19

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
精轧机AGC系统改造项目	92.74	100.00	-	-	-	自有资金
3#水平连铸	76.31	100.00	-	-	-	自有资金
计算机电缆项目	101.42	100.00	-	-	-	自有资金
生活污水管道改造	108.26	100.00	-	-	-	自有资金
仓库出货场钢结构雨棚	97.16	100.00	-	-	-	自有资金
SLT-2 SDD 更新	91.01	100.00	-	-	-	自有资金
其他零星工程			-	-	-	自有资金
合 计						

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	57,376,427.07	11,874,900.00	5,240,301.30	74,491,628.37
2、本期增加金额	-	-	97,345.13	97,345.13
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	97,345.13	97,345.13
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	57,376,427.07	11,874,900.00	5,337,646.43	74,588,973.50
二、累计摊销				
1、期初余额	14,400,967.40	11,874,900.00	3,960,750.55	30,236,617.95
2、本期增加金额	1,177,401.72	-	275,830.23	1,453,231.95
(1) 计提	1,177,401.72	-	275,830.23	1,453,231.95
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	15,578,369.12	11,874,900.00	4,236,580.78	31,689,849.90
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	41,798,057.95	-	1,101,065.65	42,899,123.60
2、期初账面价值	42,975,459.67	-	1,279,550.75	44,255,010.42

6.15 商誉

6.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
梦幻工厂	821,814,650.89			821,814,650.89
合 计	821,814,650.89			821,814,650.89

6.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
		计提	处置	
梦幻工厂	269,619,700.00	552,194,950.89		821,814,650.89
合 计	269,619,700.00	552,194,950.89		821,814,650.89

收购梦幻工厂形成的商誉

资产组的可收回金额：按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组三年期的财务预算为基础预计未来现金流量，三年以后的永续期采用的现金流量增长率预计为 0，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。计算现值的折现率为 14.60%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

基于对商誉减值测试目的，公司聘请了北京中林资产评估有限公司对相关资产组进行了评估，并出具了中林评字【2020】77 号《安徽梦舟实业股份有限公司拟对西安梦舟影视文化传播有限责任公司合并梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司股权形成的含商誉相关资产组可回收价值评估项目资产评估报告》，根据评估报告中的相关信息，收购梦幻工厂确认的商誉截止 2019 年 12 月 31 日应当计提减值准备 552,194,950.89 元。

6.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,001,120.77		3,001,120.77		
合计	3,001,120.77		3,001,120.77		

6.17 递延所得税资产/递延所得税负债

6.17.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	9,825,882.35	2,456,471.34	27,711,282.49	5,734,173.90
存货跌价准备	5,803,013.18	1,450,753.30	7,699,707.86	1,264,634.33
固定资产减值准备	63,592.55	15,898.14	5,149,917.53	778,846.89
公允价值变动损益			339,180.01	71,745.00
不可税前抵扣的负债	10,227,786.94	2,556,946.74	5,787,892.94	1,016,706.86
可弥补亏损	11,978,803.58	2,994,700.13	1,969,300.16	295,395.02
合 计	37,899,078.60	9,474,769.65	48,657,280.99	9,161,502.00

6.17.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	241,317,350.01	424,654,892.88
存货跌价准备	37,076,041.03	2,231,110.48
固定资产减值准备	11,578,621.88	132,217,112.10
公允价值变动损益	38,620,583.01	
可弥补亏损	408,359,836.56	264,463,571.21
其他		736,987.18
合 计	736,952,432.49	824,303,673.85

6.17.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2019 年		14,969,856.46
2020 年	92,964,632.09	92,508,003.92
2021 年	31,475,105.76	43,212,601.51
2022 年	12,781,925.92	24,880,426.54
2023 年	85,936,585.55	88,892,682.78
2024 年及以后	185,201,587.24	
合 计	408,359,836.56	264,463,571.21

6.18 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	8,428,000.00	8,758,788.00
合 计	8,428,000.00	8,758,788.00

6.19 短期借款

6.19.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	204,000,000.00	232,100,060.00
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
信用借款		450,000.00
抵押+保证借款	120,000,000.00	-
合 计	354,000,000.00	262,550,060.00

6.19.2 保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人
安徽梦舟实业股份有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	35,000,000.00	芜湖市民强融资担保（集团）有限公司
安徽梦舟实业股份有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	60,000,000.00	芜湖市民强融资担保（集团）有限公司
安徽鑫科铜业有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	53,000,000.00	安徽梦舟实业股份有限公司、芜湖市飞尚实业发展有限公司
安徽鑫科铜业有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	27,000,000.00	安徽梦舟实业股份有限公司、李非列、飞尚实业集团有限公司
安徽鑫鸿电缆有限责任公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	10,000,000.00	飞尚实业集团有限公司、李非列
芜湖鑫晟电工材料有限公司	中国农业银行股份有限公司芜湖经济技术开发区支行	12,000,000.00	安徽鑫科铜业有限公司、安徽梦舟实业股份有限公司
芜湖鑫晟电工材料有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	7,000,000.00	安徽梦舟实业股份有限公司
合计		204,000,000.00	

6.19.3 抵押借款期末余额中，本公司以子公司鑫科铜业账面价值 122,579,312.30 元房产及账面价值 16,454,854.26 元土地使用权向中国农业银行芜湖经济技术开发区支行借款 30,000,000.00 元进行抵押。

6.19.4 抵押+保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人	抵押物
安徽鑫科铜业有限公司	徽商银行股份有限公司芜湖人民路支行	68,000,000.00	飞尚实业集团有限公司、安徽梦舟实业股份有限公司、李非列	抵押人：安徽鑫科铜业有限公司 抵押物：机器设备（评估价值 20,349.99 万元）
安徽鑫科铜业有限公司	徽商银行股份有限公司芜湖人民路支行	32,000,000.00	飞尚实业集团有限公司、安徽梦舟实业股份有限公司、李非列	抵押人：安徽鑫科铜业有限公司 抵押物：机器设备（评估价值 20,349.99 万元）
安徽鑫科铜业有限公司	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司开发区支行	20,000,000.00	安徽梦舟实业股份有限公司、芜湖市飞尚实业发展有限公司、芜湖鑫晟电工材料有限公司	抵押人：芜湖鑫晟电工材料有限公司 抵押物：土地、房屋（抵押物评估价值 3,176.51 万元）
合计		120,000,000.00		

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

6.20 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	216,980.01	103,650.01		320,630.02
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	216,980.01	103,650.01		320,630.02
合计	216,980.01	103,650.01		320,630.02

6.21 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	965,883,244.51	986,627,345.45
合 计	965,883,244.51	986,627,345.45

本期末无已到期未支付的应付票据。

6.22 应付账款

6.22.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	92,807,989.16	128,895,665.85
应付工程款设备款	1,210,506.23	6,084,784.14
应付影视剧分账款		11,668,693.87
应付影视制作费	18,835,740.00	47,857,093.60
应付运费	4,721,182.57	8,817,316.78
应付其他		10,593,105.07
合 计	117,575,417.96	213,916,659.31

6.22.2 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
NORM HOLDINGS,LLC	18,835,740.00	未结算
合 计	18,835,740.00	

6.23 预收款项

6.23.1 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	26,476,949.23	23,353,274.54
预收影视剧款	976,000.00	14,771,032.00
合 计	27,452,949.23	38,124,306.54

6.23.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

6.24 应付职工薪酬

6.24.1 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	18,509,092.07	122,516,292.60	126,871,493.96	14,153,890.71
二、离职后福利-设定提存计划	764,863.79	18,824,194.32	18,586,221.59	1,002,836.52
三、辞退福利		20,811,933.00	20,811,933.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,273,955.86	162,152,419.92	166,269,648.55	15,156,727.23

6.24.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,441,532.70	98,980,032.36	101,246,991.55	8,174,573.51
二、职工福利费		6,703,616.21	6,703,616.21	
三、社会保险费	381,029.53	8,372,499.68	8,215,650.74	537,878.47
其中：医疗保险费	302,905.49	7,123,090.32	6,989,157.22	436,838.59
工伤保险费	41,491.96	768,343.29	753,356.00	56,479.25
生育保险费	36,632.08	481,066.07	473,137.52	44,560.63
四、住房公积金	92,732.00	6,000,664.40	5,993,416.40	99,980.00
五、工会经费和职工教育经费	7,593,797.84	1,884,292.02	4,136,631.13	5,341,458.73
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		575,187.93	575,187.93	
合计	18,509,092.07	122,516,292.60	126,871,493.96	14,153,890.71

6.24.3 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	741,124.37	18,178,512.84	17,944,651.08	974,986.13
2、失业保险费	23,739.42	645,681.48	641,570.51	27,850.39
3、企业年金缴费				
合计	764,863.79	18,824,194.32	18,586,221.59	1,002,836.52

6.24.4 本公司本期因解除劳动关系所提供辞退福利为 20,811,933.00 元。

6.25 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,356,833.49	5,344,432.99
城建税	97,073.02	413,980.16
教育附加	41,602.73	220,955.62
地方教育附加	27,735.16	96,512.27
所得税	4,917,026.64	3,725,642.09
房产税	321,856.23	308,700.57
土地使用税	405,048.85	458,896.10
个人所得税	325,297.23	292,103.28

项 目	期末余额	期初余额
印花税	68,227.90	200,736.91
环境保护税	2,893.25	
水利建设基金	172,145.54	213,060.61
其他税费		4,306.01
合 计	7,735,740.04	11,279,326.61

6.26 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	973,331.34	7,585,634.36
应付股利		
其他应付款	112,624,304.44	118,714,003.73
合 计	113,597,635.78	126,299,638.09

6.26.1 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	547,906.66	418,511.07
长期借款应付利息	425,424.68	7,167,123.29
合 计	973,331.34	7,585,634.36

6.26.2 其他应付款

6.26.2.1 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
往来款	109,413,074.80	113,727,033.38
保证金	1,763,020.00	2,362,510.49
暂扣款		514,222.42
其他	1,448,209.64	2,110,237.44
合 计	112,624,304.44	118,714,003.73

6.27 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		200,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	44,718,722.09	109,291,615.67
合 计	44,718,722.09	309,291,615.67

6.28 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
被套期项目	-	3,066,044.82
其他	73,976,027.39	
合 计	73,976,027.39	3,066,044.82

其他说明：2017 年 3 月 6 日，华融天泽与国民信托签订《信托合同》（编号：

NT 托字 17-006-04-001)，据信托合同约定，国民信托与本公司签订了《股权收益权转让及回购协议》合同规定，华融天泽受让本公司持有的西安梦舟影视文化传播有限责任公司 51% 股权（标的股权）对应的收益权，本公司将溢价回购标的的股权收益权,合同期限 2 年，从转让款支付日算起，于 2019 年 3 月 13 日协议终止。后经协商国民信托根据原合同条款约定向信托受益人（华融天泽）分配非现金形式的信托资产，即将《股权收益权转让及回购协议》下股权收益权及全部权利、义务转让至华融天泽。

6.29 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中航国际租赁有限公司融资租赁款		6,917,607.59
上瑞融资租赁有限公司融资租赁款		24,837,380.17
中恒国际租赁有限公司融资租赁款		12,963,734.30
减：1 年内到期的长期应付款（附注 6.28）		
中航国际租赁有限公司融资租赁款		
上瑞融资租赁有限公司融资租赁款		
中恒国际租赁有限公司融资租赁款		
合计	-	44,718,722.06

6.30 政府补助

6.30.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
土地使用税奖励款	2,140,100.00					2,140,100.00		是
技术标准政策补助	150,000.00					150,000.00		是
繁阳镇政府财政扶持补助	958,201.08					958,201.08		是
企业稳岗补贴款	390,020.36					390,020.36		是
基础设施建设投资补助	300,875.04	300,875.04						是
高新技术企业奖励	400,000.00					400,000.00		是
2019 年安徽省制造强省标准奖金奖励	700,000.00					700,000.00		是
其他政府补助	44,195.58					44,195.58		是
其他政府补助	49,097.25				49,097.25			是
合 计	5,132,489.31	300,875.04			49,097.25	4,782,517.02		—

6.30.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
土地使用税奖励款	与收益相关		2,140,100.00	
技术标准政策补助	与收益相关		150,000.00	
繁阳镇政府财政扶持补助	与收益相关		958,201.08	
企业稳岗补贴款	与收益相关		390,020.36	
基础设施建设投资补助	与资产相关		300,875.04	
高新技术企业奖励	与收益相关		400,000.00	
2019 年安徽省制造强省标准奖金奖励	与收益相关		700,000.00	
其他政府补助	与收益相关		44,195.58	
其他政府补助	与收益相关	49,097.25		
合 计	—	49,097.25	5,083,392.06	

6.31 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	10,528,661.98		300,875.04	10,227,786.94	财政拨款
合 计	10,528,661.98		300,875.04	10,227,786.94	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
鑫晟电工基础设施建设投资补助	10,528,661.98		300,875.04				10,227,786.94	与资产相关
合 计	10,528,661.98		300,875.04				10,227,786.94	

6.32 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	1,769,593,555.00	-	-	-	-	-	1,769,593,555.00

6.33 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	1,152,409,708.09	-	-	1,152,409,708.09
其他资本公积	6,699,228.37	-	-	6,699,228.37
合 计	1,159,108,936.46	-	-	1,159,108,936.46

6.34 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					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、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	5,070,338.23	4,425,692.26			3,000,718.67	1,424,973.59	8,071,056.90
可供出售金融资产公允价值变动损益	10,786.36						10,786.36
外币财务报表折算差额	5,059,551.87	4,425,692.26			3,000,718.67	1,424,973.59	8,060,270.54
其他综合收益合计	5,070,338.23	4,425,692.26			3,000,718.67	1,424,973.59	8,071,056.90

6.35 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	50,421,276.08	-	-	50,421,276.08
合 计	50,421,276.08	-	-	50,421,276.08

6.36 未分配利润

项 目	期末余额	上期末数
期初未分配利润	-777,623,512.12	488,987,026.39
加：会计政策变更	-39,693,470.00	-
本期归属于母公司所有者的净利润	-1,132,478,679.26	-1,263,071,351.73
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		3,539,186.78
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	-1,949,795,661.38	-777,623,512.12

6.37 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	2,109,987,916.91	2,057,427,530.05	4,900,498,108.46	4,488,389,785.23
其他业务	1,434,783,521.35	1,473,797,947.88	118,898,192.34	131,203,715.49
合 计	3,544,771,438.26	3,531,225,477.93	5,019,396,300.80	4,619,593,500.72

6.37.1 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
加工制造业	2,074,464,853.54	1,863,691,542.16	4,555,742,127.00	4,246,127,788.52
影视行业	35,523,063.37	193,735,987.89	344,755,981.46	242,261,996.71
合计	2,109,987,916.91	2,057,427,530.05	4,900,498,108.46	4,488,389,785.23

6.37.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铜基合金材料	1,878,788,288.96	1,698,873,812.79	4,333,246,533.45	4,055,514,819.43
辐照特种电缆	195,676,564.58	164,817,729.37	222,495,593.55	190,612,969.09
影视	35,523,063.37	193,735,987.89	344,755,981.46	242,261,996.71
合计	2,109,987,916.91	2,057,427,530.05	4,900,498,108.46	4,488,389,785.23

6.37.3 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,506,319,291.47	1,355,762,953.04	3,814,551,653.39	3,574,880,692.93
国外	603,668,625.44	701,664,577.01	1,085,946,455.07	913,509,092.30
合计	2,109,987,916.91	2,057,427,530.05	4,900,498,108.46	4,488,389,785.23

6.37.4 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
第一名	675,272,422.94	19.00
第二名	582,804,245.53	16.00
第三名	137,848,433.51	4.00
第四名	83,119,197.20	2.00
第五名	55,645,263.00	2.00
合计	1,534,689,562.18	43.00

6.38 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,495,464.80	2,851,244.38

教育费附加	640,913.47	1,244,210.63
地方教育费附加	427,275.66	829,473.72
印花税	917,262.09	1,831,730.72
房产税	3,133,052.64	3,112,743.39
土地使用税	5,565,029.10	4,706,914.43
车船使用税	16,980.00	
水利建设基金	1,846,209.75	3,325,148.53
环境保护税	59,575.55	
土地增值税	181,657.14	
其他税费	673,146.41	176,294.23
合 计	14,956,566.61	18,077,760.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.39 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	16,349,554.53	25,724,107.88
职工薪酬	12,014,337.08	14,341,241.71
包装费	8,268,817.96	11,252,114.57
影视宣传推广费	33,478.50	2,903,220.10
差旅费	1,357,998.38	2,045,041.74
其他	3,631,120.96	3,240,201.66
合 计	41,655,307.41	59,505,927.66

6.40 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	61,053,585.41	58,815,402.43
运营费用	41,727,170.30	32,525,047.68
修理费	13,718,037.27	17,752,367.25
折旧费	3,625,993.04	4,383,065.21
无形资产摊销	1,453,231.95	1,294,057.05
中介机构费用	19,743,153.34	13,900,362.77
其他	968,799.15	3,818,980.06
合 计	142,289,970.46	132,489,282.45

6.41 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,902,114.18	18,533,192.65
材料费	40,622,355.32	70,578,235.65
折旧费用与长期待摊费用	18,483,952.14	18,723,233.94
技术服务费		2,194,174.76
其他费用	597,423.27	1,644,709.36

委托外部研发支出	388,349.52	204,174.76
合 计	75,994,194.43	111,877,721.12

6.42 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,320,213.89	88,581,344.47
减：利息收入	13,062,777.95	12,603,895.22
利息净支出	30,257,435.94	75,977,449.25
汇兑净损失	-1,155,993.94	-6,997,341.59
银行手续费	2,194,551.53	3,646,621.08
贴现息	2,449,056.42	2,816,446.35
融资费	424,767.11	1,415,094.34
合 计	34,169,817.06	76,858,269.43

6.43 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	49,097.25	284,432.45	49,097.25
合 计	49,097.25	284,432.45	49,097.25

6.44 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	24,871.78	-548,559.51
处置长期股权投资产生的投资收益	888,889.00	28,623,539.17
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债取得的投资收益	-1,337,171.62	4,486,405.77
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	129,045.90
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	888,142.23	
处置其他权益工具投资取得的投资收益	7,000,000.00	
商誉转销损益		-633,751,421.62
合 计	7,464,731.39	-601,060,990.29

6.45 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-38,941,213.03	48,301,670.92
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	-38,941,213.03	48,301,670.92

注：本期公允价值变动收益发生额较上期发生额较大幅度减少主要系梦幻工厂上年未完成业绩承诺，其补偿义务人丧失业绩补偿能力，管理层出于信用风险等原因，测算未来现金流量，并调整公允价值变动损益，详见附注 12.2 或有事项。

6.46 信用减值损失

项 目	本期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-102,350,116.09
其他应收款坏账损失	-132,086,491.95
预付账款	-7,000,000.00
合 计	-241,436,608.04

6.47 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-380,902,690.44
存货跌价损失	-35,179,346.35	-9,930,818.34
可供出售金融资产减值损失		-200,000.00
固定资产减值损失	-4,573,513.69	-1,944,410.98
商誉减值损失	-552,194,950.89	-269,619,700.00
合 计	-591,947,810.93	-662,597,619.76

6.48 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-37,707,576.38	8,531,376.50	-37,707,576.38
合 计	-37,707,576.38	8,531,376.50	-37,707,576.38

6.49 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	181,631.10	19,093.35	181,631.10
政府补助	5,083,392.06	14,866,478.04	5,083,392.06
无法支付的款项		1,138,779.00	
其他	410,386.66	361,429.27	410,386.66
合 计	5,675,409.82	16,385,779.66	5,675,409.82

6.49.1 计入当期损益的政府补助的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土地使用税奖励款	2,140,100.00	5,247,200.00	与收益相关
落户奖励款		3,920,911.00	与收益相关
技术标准政策补助	150,000.00	2,600,000.00	与收益相关
省级宣传文化发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
繁阳镇政府财政扶持补助	958,201.08	653,155.00	与收益相关
奖补主导制定国际、国家标准企业补助		500,000.00	与收益相关

企业稳岗补贴款	390,020.36	381,097.00	与收益相关
基础设施建设投资补助	300,875.04	300,875.04	与资产相关
高新技术企业奖励	400,000.00	200,000.00	与收益相关
2019 年安徽省制造强省标准奖金奖励	700,000.00	-	与收益相关
其他政府补助	44,195.58	63,240.00	与收益相关
合 计	5,083,392.06	14,866,478.04	

6.50 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	716,621.01	1,130,948.41	716,621.01
债务重组损失		3,431,034.50	
滞纳金	5,198,670.08	3,797,776.23	5,198,670.08
对外捐赠支出	-	5,000.00	-
其他	2,387,055.96	669,102.07	2,387,055.96
合 计	8,302,347.05	9,033,861.21	8,302,347.05

6.51 所得税费用

6.51.1 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	13,733,783.52	18,961,513.23
递延所得税费用	313,267.65	4,857,349.31
合 计	14,047,051.17	23,818,862.54

6.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-1,200,666,212.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-300,166,553.15
子公司适用不同税率的影响	35,571,878.92
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	197,211,296.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	76,484,779.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	4,945,649.69
所得税费用	14,047,051.17

6.52 其他综合收益

详见附注 6.34。

6.53 现金流量表项目

6.53.1 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
收到政府补助款	4,812,566.24	14,850,035.45
收到退回保证金	7,112,947.97	-
其他	6,832,775.84	7,344,780.19
合 计	18,758,290.05	22,194,815.64

6.53.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用	92,427,881.48	73,728,027.46
银行手续费	2,723,878.62	3,646,621.08
支付及退回保证金	3,382,710.00	1,165,091.22
其他	4,448,542.50	1,959,329.79
合 计	102,983,012.60	80,499,069.55

6.53.3 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,541,599.87	8,681,456.86
资金往来	-	764,246,793.53
合 计	18,541,599.87	772,928,250.39

6.53.4 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金往来		857,185,909.87
合 计		857,185,909.87

6.53.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	520,306,038.48	328,255,136.84
资金往来		855,854,119.14
合 计	520,306,038.48	1,184,109,255.98

6.53.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	696,338,480.23	520,306,038.48
资金往来		281,700,835.04
合 计	696,338,480.23	802,006,873.52

6.54 现金流量表补充资料

6.54.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,214,713,263.78	-1,222,014,234.88
加：资产减值准备	591,947,810.93	662,597,619.76
信用减值损失	241,436,608.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,471,818.92	97,053,772.51
无形资产摊销	1,453,231.95	1,303,668.69
长期待摊费用摊销	3,001,120.77	811,892.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	37,707,576.38	-8,531,376.50
固定资产报废损失	534,989.91	1,111,855.06
公允价值变动损失	38,941,213.03	-48,301,670.92
财务费用	31,952,940.58	77,392,543.59
投资损失	7,464,731.39	601,060,990.29
递延所得税资产减少	-313,267.65	4,857,349.31
递延所得税负债增加		
存货的减少	309,979,100.41	185,771,472.07
经营性应收项目的减少	360,178,807.96	-483,467,069.26
经营性应付项目的增加	-235,633,595.34	235,523,731.28
其他	-	13,703,366.97
经营活动产生的现金流量净额	268,409,823.50	118,873,910.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	79,481,539.77	154,511,230.17
减：现金的期初余额	154,511,230.17	402,012,567.41
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	-75,029,690.40	-247,501,337.24

6.54.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	79,481,539.77	154,511,230.17
其中：库存现金	16,535.73	32,799.68
可随时用于支付的银行存款	79,465,004.04	154,478,430.49
可随时用于支付的其他货币资金		-
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	79,481,539.77	154,511,230.17

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		
-----------------------------	--	--

6.55 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	726,429,940.46	票据保证金、信用证保证金
固定资产	327,858,120.59	抵押借款、融资租赁
无形资产	16,454,854.26	抵押借款
合 计	1,070,742,915.31	

6.56 外币货币性项目

6.56.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,841,123.74	6.9762	26,796,447.44
日元	14,111,089.00	0.064086	904,323.25
应收账款			
其中：美元	53,666,565.35	6.9762	374,388,693.20
日元	15,631,798.80	0.064086	1,001,779.46
其他应收款			
其中：美元	3,903,964.62	6.9762	27,234,837.98
日元			
应付账款			
其中：美元	56,379,761.04	6.9762	393,316,488.97
日元	14,860,134.00	0.064086	952,326.55
其他应付款			
其中：美元	7,435,722.18	6.9762	51,873,085.07
日元	3,535,529.69	6.9762	24,664,562.22

6.56.2 境外经营实体说明

公司控股子公司梦幻工厂主要子公司经营地在美国，记账本位币选择美元，主要是考虑其从事的经营活动受所处地的经济环境较大、企业发生的主要交易在美国、产生的现金流可能受到外汇管制导致不能随时汇回等因素。

7、合并范围的变更

7.1 处置子公司

无

7.2 其他原因的合并范围变动

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海晟灿金属贸易有限公司	-	100	注销	-	工商注销	-

鑫古河金属（香港）有限公司	-	60	注销	-	工商注销	-
天津梦幻工厂投资有限公司	-	70	注销	-	工商注销	-
梦幻工厂文化传媒（宁波）有限公司	-	70	注销	-	工商注销	-
梦舟中国文化传播有限公司		100	注销		工商注销	
舟山梦舟投资管理有限公司	-	100	注销	-	工商注销	-

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖鑫晟电工材料有限公司	安徽省芜湖市	芜湖市	铜加工	100.00	-	发起设立
芜湖鑫瑞贸易有限公司	安徽省芜湖市	芜湖市	贸易	97.50	-	发起设立
芜湖鑫源回收有限公司	安徽省芜湖市	芜湖市	废旧物资回收	100.00	-	收购股权
鑫古河金属（无锡）有限公司	江苏省无锡市	无锡市	铜加工	60.00	-	收购股权
西安梦舟影视文化传播有限责任公司	陕西省西安市	西安市	影视文化	100.00	-	收购股权
梦舟影视文化传播（北京）有限公司	北京市	北京市	影视文化	-	100.00	发起设立
霍尔果斯梦舟影视文化传播有限责任公司	新疆霍尔果斯市	霍尔果斯市	影视文化	-	100.00	发起设立
鑫远投资（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	投资	100.00	-	发起设立
安徽鑫科铜业有限公司	安徽省芜湖市	芜湖市	铜加工	100.00	-	发起设立
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	天津市	天津市	影视文化	-	70.00	收购股权
天津龙影文化传播有限公司	天津市	天津市	影视文化	-	70.00	收购股权
DFG.Pictures Inc	开曼	开曼	影视文化	-	70.00	收购股权
Synkronized Films Inc	美国	美国	影视文化	-	70.00	收购股权
DFG Production Corp.	美国	美国	影视文化	-	70.00	收购股权
DFG FLMS, Inc	美国	美国	影视文化	-	70.00	收购股权
DevFG, Inc	美国	美国	影视文化	-	70.00	收购股权
DFG Pictures Holding Ltd	开曼	开曼	影视文化	-	70.00	收购股权
Monk's Mission Hong Kong Limited	香港特别行政区	香港特别行政区	影视文化	-	70.00	收购股权
DFG Studios	美国	美国	影视文化	-	70.00	收购股权
安徽鑫鸿电缆有限责任公司	安徽省芜湖市	芜湖市	铜加工	-	100.00	发起设立

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
鑫古河金属（无锡）有限公司	40.00	14,420,438.48		142,988,001.25
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	30.00	-96,653,301.00		410,950.04

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鑫古河金属（无锡）有限公司	317,031,616.82	80,837,865.47	397,869,482.29	40,399,479.17		40,399,479.17
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	117,193,122.23	4,843,421.43	122,036,543.66	159,516,099.19		159,516,099.19

(续)

子公司名称	2019 年 1 月 1 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鑫古河金属（无锡）有限公司	286,216,356.90	80,061,355.67	366,277,712.57	44,858,805.64	-	44,858,805.64
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	532,200,202.22	7,746,285.34	539,946,487.56	244,273,231.63	-	244,273,231.63

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫古河金属（无锡）有限公司	520,715,764.46	36,051,096.19	36,051,096.19	-38,039,860.69
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	35,494,667.14	-337,635,712.47	-333,152,811.46	47,384,971.38

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫古河金属（无锡）有限公司	647,004,615.22	39,615,046.06	39,615,046.06	85,910,802.87
梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司	241,394,725.07	84,698,286.89	100,086,590.87	-57,747,949.75

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联
-------------	----	-----	------	---------	---------

	经营地			直接	间接	营企业投资的会计处理方法
安徽科汇铜合金材料加工工程有限公司	芜湖市	芜湖市	铜合金材料加工销售	50.00	-	权益法

8.3.2 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	科汇铜合金加工	科汇铜合金加工
流动资产	1,465,607.75	1,366,876.64
其中：现金和现金等价物	65,607.75	366,876.64
非流动资产	896,548.20	948,132.44
资产合计	2,362,155.95	2,315,009.08
流动负债	2,596.67	5,193.35
非流动负债	-	-
负债合计	2,596.67	5,193.35
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	2,359,559.28	2,309,815.73
按持股比例计算的净资产份额	1,179,779.64	1,154,907.85
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	1,179,779.64	1,154,907.85
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
财务费用	-	-
所得税费用	-	-
净利润	49,743.55	-61,144.66
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	49,743.55	-61,144.66
本期度收到的来自合营企业的股利	-	-

8.3.4 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
-----	------------	--------------

合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		-3,606,787.44
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额		-3,606,787.44

9、与金融工具相关的风险

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度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。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。

（一）信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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；本公司持有的应收票据为商业承兑汇票和银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值以及商业承兑汇票的兑付风险，整体信用风险评价较低。

（二）流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元币种：人民币

项 目	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	35,400.00			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	32.06			
应付票据及应付账款	106,462.30	1,883.57		
其他应付款	11,359.76			
一年内到期的非流动负债	4,471.87			
长期应付款				
合计	146,366.23	1,883.57		

9.1.1 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

9.1.2 信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

- 本附注“6.19 短期借款”中披露的财务担保合同金额。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

9.1.3 流动风险

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

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1、交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
2、衍生金融资产				
3、其他流动资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
4、其他债权投资				
5、其他权益工具投资			291,813,702.74	291,813,702.74
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			291,813,702.74	291,813,702.74
6、其他非流动金融资产				
7、投资性房地产				
(1) 出租的土地使用权				
(2) 出租的建筑物				
(3) 持有并准备增值后转让的土地使用权				
8、生物资产				
(1) 消耗性生物资产				
(2) 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
交易性金融负债	320,630.02			320,630.02
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	320,630.02			320,630.02
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量均来自活跃市场的报价。

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

持续第二层公允均来自非活跃市场中相同或类似资产或负债报价。

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

不存在活跃市场，且内不满足上述两个条件的，采用估值技术等确定资产或者负债的公允价值。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
霍尔果斯船山文化传媒有限公司（以下简称“船山文化”）	霍尔果斯	文化传媒	38,181.82 万	10.00	10.00

注：本公司的最终控制方是自然人李瑞金。

其他说明：

2018 年 9 月 28 日，李瑞金与红鹭投资、鼎耀千翔和船山文化签署了《增资扩股及股权转让协议》，李瑞金女士通过增资及受让股权的方式取得船山文化控股权从而间接控制梦舟股份。李瑞金女士按照注册资本作价对上市公司控股股东船山文化增资 2 亿元，增资完成后持有船山文化 52.38%的股权，红鹭投资持有船山文化 26.20%的股权，鼎耀千翔持有船山文化 21.42%的股权。本次权益变动前，红鹭投资和鼎耀千翔分别持有船山文化 55.00%和 45.00%的股权，其中，原实际控制人冯青青持有红鹭投资 90%的股权从而间接控制船山文化，并通过船山文化间接持有上市公司 176,959,400 股股份，占上市公司总股本的 10.00%。本次增资扩股完成后，红鹭投资拟以 1 元的价格将其所持有的船山文化 26.20%的股权转让给李瑞金女士，并于李瑞金女士前述增资款支付完成后 7 个工作日内完

成股权转让的工商变更登记；鼎耀千翔拟以 1 元的价格将其所持有的船山文化 21.42%的股权转让给李瑞金女士，并于船山文化完成对鼎耀千翔的 6,200 万元债务的清偿后 3 个工作日内完成股权转让的工商变更登记。截止 2018 年 12 月 31 日，李瑞金将持有船山文化 52.38%的股权，并通过船山文化间接持有梦舟股份 176,959,400 股股份（已全部质押），占梦舟股份总股本的 10.00%，同时，通过一致行动人恒鑫铜业控制上市公司 1.61%的表决权，合计持有梦舟股份 11.61%的表决权，成为梦舟股份实际控制人，梦舟股份控股股东仍为船山文化。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
安徽科汇铜合金材料加工工程有限公司	本公司控股 50%股权公司

11.4 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
芜湖飞尚实业发展有限公司（以下简称“芜湖飞尚”）	其他关联关系【注 1】
日本古河电气工业株式会社（以下简称“古河电气”）	子公司少数股东
飞尚实业集团有限公司（以下简称“飞尚集团”）	其他关联关系【注 1】
李非列	其他关联关系【注 2】
冯青青	原实际控制人

注 1：公司实际控制人李瑞金持有飞尚集团 17.39%股权，飞尚集团直接持有芜湖飞尚 90%的股权，间接持有 10%股权，合计持股芜湖飞尚 100%股权。

注 2：李非列系实际控制人李瑞金之子。

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本古河电气工业株式会社	商标使用费	229,261.67	318,336.32
日本古河电气工业株式会社	担保费		-

日本古河电气工业株式会社	技术服务费	897,336.65	1,904,428.66
--------------	-------	------------	--------------

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本古河电气工业株式会社	铜带	61,590,516.49	685,303.00
日本古河电气工业株式会社	业务委托费	94,804.65	134,910.29

11.5.2 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽鑫科铜业有限公司	10,000.00	2019/3/13	2020/3/13	否
安徽鑫科铜业有限公司	8,000.00	2019/3/7	2020/3/7	否
安徽鑫科铜业有限公司	8,000.00	2019/2/13	2020/2/1	否
安徽鑫科铜业有限公司	10,200.00	2018/11/22	2020/11/21	否
安徽鑫科铜业有限公司	4,550.00	2019/1/7	2021/1/7	否
安徽鑫科铜业有限公司	5,000.00	2019/2/22	2021/2/21	否
安徽鑫科铜业有限公司	13,000.00	2019/5/10	2020/4/24	否
芜湖鑫晟电工材料有限公司	4,320.00	2019/3/13	2020/3/12	否
芜湖鑫晟电工材料有限公司	700.00	2019/6/18	2020/6/18	否
安徽鑫科铜业有限公司	5,000.00	2017/7/3	2020/6/29	否
安徽鑫科铜业有限公司	3,500.00	2017/9/14	2020/9/1	否
安徽鑫科铜业有限公司	2,000.00	2017/11/3	2020/11/3	否
安徽鑫科铜业有限公司	2,500.00	2017/11/23	2020/11/25	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
芜湖市飞尚实业发展有限公司	10,200.00	2018/11/22	2020/11/21	否
飞尚实业集团有限公司	10,000.00	2019/3/13	2020/3/13	否
飞尚实业集团有限公司	4,550.00	2019/1/7	2022/1/7	否
飞尚实业集团有限公司	8,000.00	2019/2/13	2020/2/1	否
飞尚实业集团有限公司	13,000.00	2019/4/24	2020/4/24	否
飞尚实业集团有限公司	1,000.00	2019/4/24	2020/4/24	否
飞尚实业集团有限公司	5,500.00	2019/8/2	2021/8/1	否
李非列	10,200.00	2018/11/28	2020/11/27	否
李非列	4,550.00	2019/1/7	2022/1/7	否
李非列、王静	8,000.00	2019/2/13	2020/2/1	否
李非列、王静	10,000.00	2019/3/13	2020/3/13	否
李非列	13,000.00	2019/4/24	2020/4/24	否
李非列	1,000.00	2019/4/24	2020/4/24	否
李非列、王静	5,500.00	2019/8/2	2021/8/1	否
李清泉、李瑞金	8,000.00	2019/2/13	2020/2/1	否

李瑞金	5,500.00	2019/8/2	2021/8/1	否
-----	----------	----------	----------	---

11.5.3 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	370.35	577.57

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

12.2.1.1、2019 年 4 月，全资子公司鑫晟电工收到芜湖市鸠江区人民法院发来的《受理通知书》，根据鑫晟电工的《民事起诉状》显示：2018 年 5 月，原告鑫晟电工作为供方与作为需方的被告东莞市科虹金属有限公司分别签订了 5 份《购销合同》。2018 年 5 月，被告从原告仓库共提取价款为 42,525,360.00 元的铜杆，原告向被告开具 43 张总金额为 42,525,360.00 元的增值税专用发票。但被告在提货后未按合同约定做到“票到款清”，经原告多次催告，仍拖欠货款 42,525,360.00 元不付。该案件目前仍在审理中。依据律师意见，确认无法收回，已全额计提坏账准备。

12.2.1.2、2019 年 3 月 27 日，全资子公司西安梦舟收到杭州市中级人民法院发来（2019）浙 0106 民初 12084 号的《受理通知》，根据西安梦舟的《民事上诉状》显示，请求撤销杭州市西湖区人民法院（2019）浙 0106 民初 12084 号民事判决第一项，改判驳回浙江华策影视股份有限公司对西安梦舟的全部诉讼请求。一审法院作出判决：西安梦舟于判决生效之日起十日内支付浙江华策影视股份有限公司结算款 935,878.08 元及相应利息；西安梦舟认为，一审法院作出的一审判决认定事实、适用法律均有错误，请求二审法院依法予以纠正。该案件目前已在二审审理当中。

12.2.1.3、2019 年 3 月 27 日，全资子公司西安梦舟收到杭州市中级人民法院发来（2019）浙 0106 民初 12090 号的《受理通知》，根据西安梦舟的《民事上

诉状》显示，请求撤销杭州市西湖区人民法院（2019）浙 0106 民初 12090 号民事判决第一项，改判驳回浙江华策影视股份有限公司对西安梦舟的全部诉讼请求。一审法院作出判决：西安梦舟和景叹公司于判决生效之日起十日内支付浙江华策影视股份有限公司结算款 1,199,432.23 元及相应利息；西安梦舟认为，一审判决认定事实、适用法律均有错误，请求二审法院依法予以纠正。该案件目前已在二审审理当中。

12.2.1.4、2019 年 8 月 28 日，全资子公司西安梦舟收到西安市中级人民法院发来的《受理通知书》，根据西安梦舟的《民事起诉状》显示：原告西安梦舟与被告人关涛、徐亚楠于 2017 年 2 月签订《注入资产实际盈利数不足利润预测数之补偿协议》协议约定：关涛、徐亚楠承诺梦幻工厂 2017 年至 2019 年归属于母公司所有者的扣除非经常性损益前后净利润分别不低于人民币 1 亿元、1.3 亿元、1.69 亿元，若梦幻工厂盈利预测年度经审计的合并报表实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润小于当年承诺净利润，则关涛、徐亚楠在原告盈利补偿期间年度报告披露后 30 个工作日内，就不足部分以现金方式向原告进行补偿。2019 年 4 月 29 日，西安梦舟的母公司安徽梦舟实业股份有限公司出具《关于梦幻工厂 2018 年度承诺业绩完成情况的说明》，载明：梦幻工厂 2018 年度经审计后归属于母公司的净利润为 8,492.95 万元，扣除非经常损益后归属于母公司的净利润为 8,134.01 万元，低于 2018 年度的承诺业绩 13,000.00 万元，未完成梦幻工厂原股东对 2018 年度所作的业绩承诺。据此，2018 年度梦幻工厂扣除非经常损益后归属于母公司的净利润仅为 8,134.01 万元，对不足部分的净利润 4,865.99 万元关涛、徐亚楠应当以现金方式向原告补偿。关涛、徐亚楠在梦舟股份 2018 年度报告披露后的 30 个工作日内。截止 2019 年 12 月 31 日，关涛、徐亚楠应对西安梦舟补偿 2018 年度业绩承诺款 3,862.06 万元，经原告催告（包括发律师函）至今仍未进行补偿。该案件已在西安市中级人民法院审理当中。

2017 年度至 2019 年度业绩承诺补偿情况如下表：

金额单位：人民币万元

公司名称	事项	补偿期间		
		2017 年度	2018 年度	2019 年度
梦幻工厂	业绩承诺	10,000.00	13,000.00	16,900.00
	完成情况	10,613.33	8,134.01	-33,733.71
	应补偿款	-	4,865.99	50,633.71

经审计，梦幻工厂原股东关涛、徐亚楠应对梦舟股份下属全资子公司西安梦舟共支付业绩补偿款 55,499.70 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，关涛、徐亚楠应支付剩余补偿款 54,495.77 万元，管理层判断，其补偿义务人丧失业绩补偿能力，因此管理层出于信用风险等原因，对 2019 年应确认 50,633.71 万元补偿款，暂时不予以确认，待收到时确认。并对 2018 年剩余业绩补偿款 3,862.06 万元测算未来现金流量流入，并调整公允价值变动损益。

12.2.1.5、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司	8,000.00	2019/8/26	2020/11/20	否
巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司	4,000.00	2019/7/30	2020/6/30	否

经公司七届十六次董事会和 2017 年第四次临时股东大会审议通过，同意公司和巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司签订互保协议。互保额度：30,000 万元，担保期限：自股东大会审议通过之日(2017 年 7 月 3 日)起三年。

12.2.1.6、2017 年 2 月，公司全资子公司西安梦舟影视文化传播有限责任公司与关涛、徐亚楠签订关于梦幻工厂文化传媒（天津）有限公司收购股权协议，根据协议约定，梦幻工厂股权转让个人所得税由关涛、徐亚楠自行承担并缴纳，截止目前，纳税义务人尚未履行该义务。

13、资产负债表日后事项

本公司 2019 年度利润分配预案为：本年度不派发现金股利，不送红股，不进行公积金转增股本。上述利润分配预案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议批准。

14、其他重要事项

14.1 分部信息

14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

①铜加工业务；

②影视业务；

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

14.1.2 报告分部的财务信息

项 目	加工制造业	影视业	分部间抵销	合计
营业收入	3,509,248,374.89	35,523,063.37		3,544,771,438.26
利润总额（亏损）	-126,107,913.43	-1,074,558,299.18		-1,200,666,212.61
资产总额	3,517,498,187.82	121,909,507.93	726,192,651.06	2,913,215,044.69
负债总额	1,669,075,231.37	787,762,300.88	726,192,651.06	1,730,644,881.19

14.2 其他

14.2.1、2019 年 4 月 4 日，全资子公司鑫晟电工收到芜湖市鸠江区人民法院《受理案件通知书》（2019）皖 0207 民初 2053 号，根据鑫晟电工的《民事起诉状》显示：2016 年 4 月 25 日，原告鑫晟电工与被告张家港市华发电工器材制造有限公司签订《2016 年度合作协议》约定原告向该被告出售铜材等，协议对定价方式、货款支付期限（货到二十天内付款）、违约责任等均作了明确约定。协议履行中，双方在每笔供货时均签订《日常铜杆销售订单》，除再次明确协议内容外，还对铜材型号、品牌、数量、交货日期及违约责任进行了约定。上述协议、订单签订后，原告按约供货。同时，双方还不定期进行对账。被告确认至 2017 年 12 月 31 日，尚欠原告货款 19,178,727.21 元。截止目前，被告共欠付原告货款 16,178,727.21 元，经原告多次催要，被告拒不给付。请求判令被告张家港市华发电工器材制造有限公司立即给付原告货款 16,178,727.21 元。于 2019 年 11 月 4 日，

法院已判决,张家港市华发电工器材制造有限公司应付 16,178,727.21 元,截止 2019 年 12 月 31 日张家港市华发电工器材制造有限公司未支付款项。已全额计提坏账准备。

14.2.2、2019 年 4 月 16 日,公司收到芜湖市中级人民法院发来的《受理案件通知书》,根据公司的《民事起诉状》显示:2017 年原告本公司作为供方,与作为需方的被告上海鑫权贸易有限公司分别签订了六份《购销合同》。被告于 2017 年共提取原告铜杆 767.394 吨。原告共向被告开具了 9 份相应价款的增值税专用发票。经 2019 年 2 月 12 日双方对账,被告确认尚欠原告货款 33,087,987.38 元。于 2019 年 8 月 29 日,法院已判决,上海鑫权贸易有限公司应付 33,087,987.38 元,截止 2019 年 12 月 31 日上海鑫权贸易有限公司未支付款项。已全额计提坏账准备。

14.2.3、2019 年 4 月 16 日,全资子公司鑫晟电工收到芜湖市鸠江区人民法院发来的《受理案件通知书》,根据鑫晟电工的《民事起诉状》显示:原告鑫晟电工、被告上海鑫权贸易有限公司之间长期低氧铜杆买卖合同,系有效合同,当事人双方均应严格履行。经 2018 年 7 月 24 日、2019 年 2 月 12 日的两次对账,被告确认尚欠原告货款 6,400,000.00 元。于 2019 年 8 月 29 日,法院已判决,上海鑫权贸易有限公司应付 6,400,000.00 元,截止 2019 年 12 月 31 日上海鑫权贸易有限公司未支付款项。已全额计提坏账准备。

14.2.4、2019 年 4 月 25 日,全资子公司霍尔果斯梦舟收到上海市徐汇区人民法院发来的《受理案件通知书》,根据霍尔果斯梦舟的《民事起诉状》显示:2017 年 9 月 20 日,原告霍尔果斯梦舟、被告上海仓城润之影业有限公司双方签订了一份《影视投资协议书》,双方约定:原告出资与被告共同运作被告享有版权的《疯癫和尚》、《白发青天》、《锦衣卫》、《大明刑事录》系列电影、电视剧(下称本次系列影片)的拍摄、制作和发行。协议签订后,被告因项目运作资金的实际需要,要求原告先支付部分运作资金,原告按此要求于 2017 年 10 月 27 日转账支付给被告 1500 万元。但被告此后既不向原告报告项目进展情况,也不报告项目资金使用情况。原告认为,原、被告签订的影视投资协议为有效合同,双方当事人均应按约履行。但被告在协议签订并收到原告部分投资款后,长时间不向原告报告所合作系列影片的创作、拍摄、宣传和发行情况,并且,经原告再三催告其仍拒绝报告合作情况,其以不作为的方式表明其拒绝履行作为合作事务执行一方对另一方的报告义务。因该报告义务是被告的基本义务,而被告对此迟延履行,且经原告催告在合理期限内仍未履行,故原告作为合作对方依照《合同

法》第九十四条第三项的规定，有权解除与被告之间的投资合作协议，并且被告应当返还原告已付的投资款。于 2020 年 4 月 02 日，法院已判决，其上海仓城润之影业有限公司无需退回赔偿款 1500 万元。

14.2.5、2020 年 3 月 27 日，芜湖仲裁委员会作出（2019）芜仲字第 288 号、289 号、290 号裁决书，对申请人公司全资子公司西安梦舟文化传播有限责任公司、霍尔果斯梦舟影视文化传播有限责任公司与被申请人嘉兴南北湖梦舟影视文化传播有限责任公司、上海大昀影视有限公司、张健之间款项支付纠纷仲裁案进行裁决，仲裁庭依法作出以下裁决：1.被申请人上海大昀影视有限公司于本裁决送达之日起十日内支付申请人霍尔果斯梦舟影视文化传播有限责任公司股权转让款人民币 38,350,897.24 元；2.被申请人嘉兴梦舟影视文化传播有限责任公司应当在本裁决送达之日起十日内向申请人西安梦舟影视文化传播有限责任公司支付转让款 189,061,505.68 元；3.被申请人嘉兴南北湖梦舟影视文化传播有限责任公司于本裁决送达之日起十日内支付申请人霍尔果斯梦舟影视文化传播有限责任公司利润款人民币 35,174,808.03 元；4.被申请人张健对本裁决所确定的债务承担连带清偿责任。公司根据仲裁结果提请法院强制执行，芜湖市中级人民法院出具对被执行人财产状况的查询说明及律师出具的法律意见书显示，张健、上海大昀公司及嘉兴梦舟影视文化传播有限责任公司无资产可执行。基于上述情况，公司认为该笔债权可回收性较低，本期已根据《企业会计准则-金融工具》相关规定，该笔债权整个存续期预期信用损失已发生信用减值，全额计提了坏账准备。

15、母公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	33,087,987.38	99.45	33,087,987.38	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,294.09	0.55	38,056.34	20.88	144,237.75
合计	33,270,281.47	100.00	33,126,043.72	99.57	144,237.75

(续上表)

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	33,087,987.38	99.41	33,087,987.38	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	197,314.92	0.59	53,077.17	26.90	144,237.75
合计	33,285,302.30	100.00	33,141,064.55	99.57	144,237.75

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海鑫权贸易有限公司	33,087,987.38	33,087,987.38	100.00	预计无法收回
合计	33,087,987.38	33,087,987.38	100.00	-

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	-	-	1
逾期 1-30 日	-	-	5
逾期 31-90 日	-	-	10
逾期 91-180 日	-	-	15
逾期 181-360 日	-	-	20
逾期 360 日以上	36,599.39	36,599.39	100
合计	36,599.39	36,599.39	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他方法	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	145,694.70	1,456.95	1
合计	145,694.70	1,456.95	-

②本期冲回坏账准备金额 15,020.83 元,无收回或转回的坏账准备。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	33,087,987.38	99.45%	33,087,987.38
第二名	145,694.70	0.44%	1,456.95
第三名	23,435.85	0.07%	23,435.85
第四名	13,163.54	0.04%	13,163.54
合计	33,270,281.47		33,126,043.72

③按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况

15.2 其他应收款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	66,954,462.32	255,810,335.65
合计	66,954,462.32	255,810,335.65

(2)其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	794,083,126.61	100.00	727,128,664.29	91.57	66,954,462.32
其中：组合 1-关联方	792,880,414.86	99.85	726,859,528.70	91.67	66,020,886.16
组合 2-非关联方	1,202,711.75	0.15	269,135.59	22.38	933,576.16
合计	794,083,126.61		727,128,664.29		66,954,462.32

(续上表)

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			-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	955,848,731.08	100.00	700,038,395.43	73.24	255,810,335.65
其中：组合 1-非关联方	28,763,607.31	3.01	1,698,396.71	5.90	27,065,210.60
组合 2-关联方	927,085,123.77	96.99	698,339,998.72	75.33	228,745,125.05
合计	955,848,731.08	100.00	700,038,395.43	73.24	255,810,335.65

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	982,711.75	49,135.59	5
1 至 2 年	-	-	10
2 至 3 年	-	-	30
3 至 4 年	-	-	50
4 至 5 年	-	-	80
5 年以上	220,000.00	220,000.00	100
合计	1,202,711.75	269,135.59	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他方法	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	792,880,414.86	726,859,528.70	91.67
合计	792,880,414.86	726,859,528.70	91.67

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方往来	725,800,851.06	1 年以内	91.43	725,800,851.06
第二名	合并范围内关联方往来	66,687,763.80	1 年以内	8.40	666,877.64
第三名	往来款	500,000.00	1 年以内	0.06	25,000.00
第四名	合并范围内关联方往来	391,800.00	1 年以内	0.05	391,800.00

第五名	往来款	220,000.00	1 年以内	0.03	220,000.00
合计		793,600,414.86		99.97	727,104,528.70

其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	792,880,414.86	927,085,123.77
往来款	927,900.20	25,000,000.00
保证金		3,261,203.31
备用金	274,811.55	502,404.00
合计	794,083,126.61	955,848,731.08

15.3 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	2,357,535,188.37	867,834,373.47	1,489,700,814.90	2,387,535,188.37	867,834,373.47	1,519,700,814.90
对联营、合营企业投资	1,179,779.63		1,179,779.63	1,154,907.85	-	1,154,907.85
合计	2,358,714,968.00	867,834,373.47	1,490,880,594.53	2,388,690,096.22	867,834,373.47	1,520,855,722.75

(1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鑫晟电工	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00		228,829,005.00
鑫古河	76,601,250.00	-	-	76,601,250.00		-
鑫瑞贸易	58,500,000.00	-	-	58,500,000.00		-
鑫源物回	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00		26,869,945.53
西安梦舟	930,000,000.00	-	-	930,000,000.00		612,135,422.94
上海晟灿	30,000,000.00	-	30,000,000.00			-
鑫科铜业	962,433,938.37	-	-	962,433,938.37		-
合计	2,387,535,188.37	-	-	2,357,535,188.37		867,834,373.47

(2)对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动
------	------	--------

		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、合营企业						
安徽科汇铜合金材料 加工工程有限公司	1,154,907.85	-	-	24,871.78	-	-
合计	1,154,907.85	-	-	24,871.78	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
安徽科汇铜合金材料加 工工程有限公司	-	-	-	1,179,779.63	
合计	-	-	-	1,179,779.63	

15.4 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			-	-
其他业务	301,778,581.72	306,689,303.28	423,523,201.83	434,113,966.77
合计	301,778,581.72	306,689,303.28	423,523,201.83	434,113,966.77

15.5 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	24,871.78	-30,572.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-341,269.65	
处置其他权益工具投资取得的投资收益	7,000,000.00	
合 计	6,683,602.13	-30,572.33

16、补充资料

16.1 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	-38,425,195.13	
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	5,132,489.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,637,735.85	

享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,419,229.59	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,291,531.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-29,527,271.87	
所得税影响额	818,272.03	
少数股东权益影响额（税后）	-73,811.72	
合 计	-28,782,811.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

16.2 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	-69.04	-0.64	-0.64
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-67.28	-0.62	-0.62

安徽梦舟实业股份有限公司

2020年4月28日



第 21 页至第 121 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



签名：_____

日期：_____

主管会计工作负责人：



签名：_____

日期：_____

会计机构负责人：



签名：_____

日期：_____