

皇氏集团股份有限公司 2016 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：皇氏集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	301,605,773.79	465,329,650.89
结算备付金		
拆出资金		
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	2,014,000.00	70,000.00
应收账款	823,861,900.09	617,169,251.90
预付款项	274,086,690.89	345,853,538.75
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	92,610,575.37	80,506,308.63
买入返售金融资产		
存货	201,709,851.33	112,834,456.69
划分为持有待售的资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	34,143,791.01	28,422,148.00
流动资产合计	1,730,032,582.48	1,650,185,354.86
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	206,619,373.39	53,057,162.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	13,519,759.75	13,287,226.70
投资性房地产		
固定资产	515,395,468.20	531,571,360.85
在建工程	236,429,306.24	157,082,163.66
工程物资	887,021.69	887,021.69
固定资产清理		
生产性生物资产	66,594,835.30	63,031,769.93
油气资产		
无形资产	715,884,125.33	696,042,243.48
开发支出		
商誉	1,220,923,933.38	1,220,923,933.38
长期待摊费用	29,676,849.90	27,058,915.84
递延所得税资产	46,142,964.15	40,407,338.38
其他非流动资产	55,000,000.00	
非流动资产合计	3,107,073,637.33	2,803,349,135.91
资产总计	4,837,106,219.81	4,453,534,490.77
流动负债：		
短期借款	580,000,000.00	418,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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	101,071,072.79	115,968,313.85
应付账款	353,135,773.79	322,899,443.97

预收款项	43,996,322.44	75,550,031.59
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,378,011.36	14,649,181.73
应交税费	55,097,069.00	51,130,734.82
应付利息	3,452,692.26	3,049,889.05
应付股利		
其他应付款	237,181,710.34	305,191,104.23
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	54,564,425.00	54,242,675.00
其他流动负债	17,749,040.04	16,483,470.31
流动负债合计	1,460,626,117.02	1,377,164,844.55
非流动负债：		
长期借款	460,000,000.00	260,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	31,766,891.72	27,783,113.10
递延所得税负债	7,664,334.94	9,119,874.17
其他非流动负债		
非流动负债合计	499,431,226.66	296,902,987.27
负债合计	1,960,057,343.68	1,674,067,831.82
所有者权益：		
股本	837,640,035.00	837,640,035.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	1,308,850,696.43	1,308,850,696.43
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	43,048,228.33	43,048,228.33
一般风险准备		
未分配利润	499,724,021.70	398,780,576.47
归属于母公司所有者权益合计	2,689,262,981.46	2,588,319,536.23
少数股东权益	187,785,894.67	191,147,122.72
所有者权益合计	2,877,048,876.13	2,779,466,658.95
负债和所有者权益总计	4,837,106,219.81	4,453,534,490.77

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	109,725,630.86	217,116,722.99
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	138,516,726.09	122,519,773.46
预付款项	226,574,045.60	180,085,989.94
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,774,266.65	249,234,504.77
存货	37,241,401.05	34,877,373.79
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,283,016.74	3,757,450.38
流动资产合计	820,115,086.99	807,591,815.33
非流动资产：		

可供出售金融资产	47,491,600.00	47,491,600.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,191,584,925.11	2,053,356,326.33
投资性房地产		
固定资产	248,981,089.17	263,431,025.75
在建工程	82,953,244.24	92,753,060.84
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	32,556,015.72	32,556,015.72
油气资产		
无形资产	50,259,384.20	51,181,636.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	16,772,433.32	16,782,105.46
递延所得税资产	4,013,249.14	3,023,002.41
其他非流动资产	55,000,000.00	
非流动资产合计	2,729,611,940.90	2,560,574,773.05
资产总计	3,549,727,027.89	3,368,166,588.38
流动负债：		
短期借款	290,000,000.00	260,000,000.00
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	31,500,000.00	97,000,080.00
应付账款	66,620,081.92	53,795,156.86
预收款项	25,325,315.82	56,373,206.84
应付职工薪酬	4,460,792.77	3,956,918.52
应交税费	3,131,607.33	4,039,235.17
应付利息	3,081,818.69	2,917,974.26
应付股利		
其他应付款	254,394,776.50	147,440,173.84
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	5,750,000.00	5,750,000.00

其他流动负债	14,663,047.91	14,145,389.49
流动负债合计	698,927,440.94	645,418,134.98
非流动负债：		
长期借款	340,000,000.00	260,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	18,122,719.41	13,701,898.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	358,122,719.41	273,701,898.89
负债合计	1,057,050,160.35	919,120,033.87
所有者权益：		
股本	837,640,035.00	837,640,035.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,300,172,302.85	1,300,172,302.85
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	43,048,228.33	43,048,228.33
未分配利润	311,816,301.36	268,185,988.33
所有者权益合计	2,492,676,867.54	2,449,046,554.51
负债和所有者权益总计	3,549,727,027.89	3,368,166,588.38

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,100,315,102.24	670,050,571.23
其中：营业收入	1,100,315,102.24	670,050,571.23
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	981,018,255.44	590,896,233.77
其中：营业成本	765,442,423.70	447,357,913.20
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	3,942,381.90	4,369,959.44
销售费用	106,764,807.93	79,756,592.83
管理费用	68,723,521.36	45,404,912.48
财务费用	29,843,316.30	9,212,124.36
资产减值损失	6,301,804.25	4,794,731.46
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	562,211.39	
投资收益（损失以“－”号填列）	998,478.59	843,812.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	120,857,536.78	79,998,150.43
加：营业外收入	8,121,539.60	9,493,512.42
其中：非流动资产处置利得	509,606.99	413,179.22
减：营业外支出	3,473,212.09	7,756,140.23
其中：非流动资产处置损失	2,434,873.47	7,226,991.07
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	125,505,864.29	81,735,522.62

减：所得税费用	3,795,223.72	9,013,971.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	121,710,640.57	72,721,551.62
归属于母公司所有者的净利润	100,943,445.23	56,614,722.36
少数股东损益	20,767,195.34	16,106,829.26
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	121,710,640.57	72,721,551.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	100,943,445.23	56,614,722.36
归属于少数股东的综合收益总额	20,767,195.34	16,106,829.26
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1205	0.0759
（二）稀释每股收益	0.1205	0.0759

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	474,545,439.44	393,101,286.81
减：营业成本	361,818,075.28	282,606,005.09
营业税金及附加	2,037,309.44	2,782,697.92
销售费用	54,001,296.87	54,556,433.72
管理费用	26,035,168.14	30,490,431.36
财务费用	17,380,348.92	7,547,962.69
资产减值损失	402,661.50	1,997,609.94
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	25,740,680.89	17,591,213.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	38,611,260.18	30,711,359.87
加：营业外收入	4,087,745.97	5,658,666.02
其中：非流动资产处置利得	8,145.40	6,721.78
减：营业外支出	58,939.85	214,453.51
其中：非流动资产处置损失	28,511.55	66,024.53
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	42,640,066.30	36,155,572.38
减：所得税费用	-990,246.73	1,076,649.74
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	43,630,313.03	35,078,922.64
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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位		

以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	43,630,313.03	35,078,922.64

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	948,574,961.13	646,987,824.54
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	58,891,714.40	34,242,434.80
经营活动现金流入小计	1,007,466,675.53	681,230,259.34
购买商品、接受劳务支付的现金	731,445,174.77	501,281,951.40

客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	83,430,597.96	54,833,632.58
支付的各项税费	50,035,734.99	67,635,434.25
支付其他与经营活动有关的现金	109,980,952.33	43,791,422.71
经营活动现金流出小计	974,892,460.05	667,542,440.94
经营活动产生的现金流量净额	32,574,215.48	13,687,818.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	765,945.54	547,405.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,508,789.00	2,987,514.90
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		
投资活动现金流入小计	3,274,734.54	3,534,920.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	236,956,031.73	60,885,653.42
投资支付的现金	154,500,000.00	
质押贷款净增加额		
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	55,000,000.00	
投资活动现金流出小计	446,456,031.73	60,885,653.42
投资活动产生的现金流量净额	-443,181,297.19	-57,350,733.32
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
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	645,000,000.00	230,000,000.00
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金	73,086,685.00	
筹资活动现金流入小计	718,086,685.00	230,000,000.00
偿还债务支付的现金	283,000,000.00	226,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,453,110.08	38,295,570.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	24,390,419.93	
支付其他与筹资活动有关的现金	142,147,351.77	17,665.13
筹资活动现金流出小计	475,600,461.85	264,313,235.37
筹资活动产生的现金流量净额	242,486,223.15	-34,313,235.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-168,120,858.56	-77,976,150.29
加：期初现金及现金等价物余额	385,892,000.60	222,874,813.01
六、期末现金及现金等价物余额	217,771,142.04	144,898,662.72

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	434,544,990.56	359,541,062.37
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	221,503,226.34	106,965,512.27
经营活动现金流入小计	656,048,216.90	466,506,574.64
购买商品、接受劳务支付的现金	428,117,760.72	308,743,319.56
支付给职工以及为职工支付的现金	30,330,489.28	25,668,357.91
支付的各项税费	21,062,068.64	24,704,035.87
支付其他与经营活动有关的现金	175,917,736.60	117,607,718.18
经营活动现金流出小计	655,428,055.24	476,723,431.52
经营活动产生的现金流量净额	620,161.66	-10,216,856.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金	25,508,147.84	17,591,213.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,250.00
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		
投资活动现金流入小计	25,508,147.84	17,593,463.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-1,213,149.25	41,964,496.19
投资支付的现金	139,496,065.73	1,000,000.00
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	55,000,000.00	
投资活动现金流出小计	193,282,916.48	42,964,496.19
投资活动产生的现金流量净额	-167,774,768.64	-25,371,032.41
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	280,000,000.00	170,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	280,000,000.00	170,000,000.00
偿还债务支付的现金	170,000,000.00	186,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,580,227.80	20,351,693.15
支付其他与筹资活动有关的现金		17,665.13
筹资活动现金流出小计	185,580,227.80	206,369,358.28
筹资活动产生的现金流量净额	94,419,772.20	-36,369,358.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-72,734,834.78	-71,957,247.57
加：期初现金及现金等价物余额	153,924,048.44	154,986,169.62
六、期末现金及现金等价物余额	81,189,213.66	83,028,922.05

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配		
	优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润			
一、上年期末余额	837,640,035.00				1,308,850,696.43				43,048,228.33		398,780,576.47	191,147,122.72	2,779,466,658.95
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	837,640,035.00				1,308,850,696.43				43,048,228.33		398,780,576.47	191,147,122.72	2,779,466,658.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											100,943,445.23	-3,361,228.05	97,582,217.18
（一）综合收益总额											100,943,445.23	20,767,195.34	121,710,640.57
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-24,390,419.93	-24,390,419.93

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-24,390,419.93	-24,390,419.93
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他												261,996.54	261,996.54
四、本期期末余额	837,640,035.00				1,308,850,696.43			43,048,228.33		499,724,021.70	187,785,894.67	2,877,048,876.13	2,877,048,876.13

上年金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	266,433,085.00				1,016,597,744.58				38,679,250.00		231,853,951.49	130,116,135.89	1,683,680,166.96	
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	266,433,085.00				1,016,597,744.58			38,679,250.00		231,853,951.49	130,116,135.89	1,683,680,166.96
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	571,206,950.00				292,252,951.85			4,368,978.33		166,926,624.98	61,030,986.83	1,095,786,491.99
(一)综合收益总额										184,617,257.56	30,695,365.06	215,312,622.62
(二)所有者投入和减少资本	46,731,959.00				816,727,942.85						47,157,667.32	910,617,569.17
1. 股东投入的普通股	46,731,959.00				816,727,942.85						47,157,667.32	910,617,569.17
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								4,368,978.33		-17,690,632.58	-16,822,045.55	-30,143,699.80
1. 提取盈余公积								4,368,978.33		-4,368,978.33		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-13,321,654.25	-16,822,045.55	-30,143,699.80
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转	524,474,991.00				-524,474,991.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	524,474,991.00				-524,474,991.00							
2. 盈余公积转增												

资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	837,640,035.00				1,308,850,696.43				43,048,228.33		398,780,576.47	191,147,122.72	2,779,466,658.95

法定代表人：黄嘉棟

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	837,640,035.00				1,300,172,302.85				43,048,228.33	268,185,988.33	2,449,046,554.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	837,640,035.00				1,300,172,302.85				43,048,228.33	268,185,988.33	2,449,046,554.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										43,630,313.03	43,630,313.03
（一）综合收益总额										43,630,313.03	43,630,313.03
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普											

普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	837,640,035.00				1,300,172,302.85				43,048,228.33	311,816,301.36	2,492,676,867.54

上年金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	266,433,085.00				1,007,919,351.00				38,679,250.00	242,186,837.59	1,555,218,523.59
加：会计政策变更											
前期差											

错更正											
其他											
二、本年期初余额	266,433,085.00				1,007,919,351.00				38,679,250.00	242,186,837.59	1,555,218,523.59
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	571,206,950.00				292,252,951.85				4,368,978.33	25,999,150.74	893,828,030.92
(一)综合收益总额										43,689,783.32	43,689,783.32
(二)所有者投入和减少资本	46,731,959.00				816,727,942.85						863,459,901.85
1. 股东投入的普通股	46,731,959.00				816,727,942.85						863,459,901.85
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									4,368,978.33	-17,690,632.58	-13,321,654.25
1. 提取盈余公积									4,368,978.33	-4,368,978.33	
2. 对所有者(或股东)的分配										-13,321,654.25	-13,321,654.25
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转	524,474,991.00				-524,474,991.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	524,474,991.00				-524,474,991.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											

(六) 其他											
四、本期期末余额	837,640,035.00				1,300,172,302.85				43,048,228.33	268,185,988.33	2,449,046,554.51

法定代表人：黄嘉棣

主管会计工作负责人：蒋雪娇

会计机构负责人：孙红霞

三、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：皇氏集团股份有限公司

英文名称：Royal Group Co.,Ltd.

注册地址：广西南宁市高新区科园大道66号

注册资本：837,640,035.00元

统一社会信用代码：91450000727678680U

企业法定代表人：黄嘉棣

2、公司历史沿革

皇氏集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广西皇氏生物工程乳业有限公司，于2001年5月31日成立，设立时的注册资本为人民币300万元。公司几经变更股东和增资，至改制前的2006年11月12日，公司注册资本增加至2,000万元。

2006年11月12日，广西皇氏生物工程乳业有限公司以截至2006年6月30日经审计的净资产人民币80,280,117.90元按1：0.997的比例折为80,000,000股（每股面值人民币1元），整体改制为股份有限公司，改制后公司名称变更为广西皇氏甲天下乳业股份有限公司，注册资本人民币8,000万元。

2009年12月28日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1352号文《关于核准广西皇氏甲天下乳业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司向社会公开发行人民币普通股2,700万股，每股面值1元，并于2010年1月6日在深圳证券交易所挂牌上市。此次公开发行完成后，公司股本增加至10,700万元。

经2011年5月6日召开的2010年度股东大会决议批准，公司于2011年5月实施资本公积金转增股本方案：以2010年12月31日总股本10,700万股为基数，用资本公积金向全体股东每10股转增10股，股权登记日为2011年5月26日，除权日为2011年5月27日。实施本次转增股本方案后，公司股本增加至21,400万元。

2014年10月31日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广西皇氏甲天下乳业股份有限公司向李建国发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2014〕1144号）核准，公司向李建国发行35,520,446股及支付现金204,750,000.00元以购买御嘉影视集团有限公司100%股权，向公司控股股东黄嘉棣发行股份16,912,639股以募集本次发行股份购买资产的配套资金。本次非公开发行的股份已于2014年11月27日在深

圳证券交易所上市，本次发行完成后公司总股本由21,400万元变更为26,643.3085万元。

经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自2014年12月31日起，公司中文名称由“广西皇氏甲天下乳业股份有限公司”变更为“皇氏集团股份有限公司”，公司证券简称由“皇氏乳业”变更为“皇氏集团”。

2015年7月20日，经中国证券监督管理委员会《关于核准皇氏集团股份有限公司向徐蕾蕾等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1722号）核准，公司向徐蕾蕾发行11,085,649股股份、向银河创新资本管理有限公司发行3,594,988股股份、向上海盛大网络发展有限公司发行2,961,275股股份、向华扬联众数字技术有限公司发行2,961,275股股份、向安徽兴皖创业投资有限公司发行2,155,808股股份、向史振生发行1,105,011股股份、向磐霖盛泰（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）发行1,077,904股股份及支付现金12,303.00万元购买北京盛世骄阳文化传播有限公司（以下简称“盛世骄阳”）100%股权；核准公司非公开发行不超过9,236,187股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。本次发行股份购买资产部分发行股份24,941,910股，新增股份经深圳证券交易所批准于2015年8月12日上市，公司股本增加至29,137.4995万元。

2015年9月，公司实施2015年半年度权益分派，以股权登记日2015年9月22日总股本29,137.4995万股为基数，用资本公积金向全体股东每10股转增18股，共计转增52,447.4991股。本次转增后，公司股本增加至81,584.9986万元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准皇氏集团股份有限公司向徐蕾蕾等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1722号）中关于本次募集配套资金的要求，暨公司2015年半年度权益分派后，公司向不超过10名的其他特定投资者发行股份数量由不超过9,236,187股调整为不超过 25,854,781股。本次发行对象最终确定为北京千石创富资本管理有限公司、财通基金管理有限公司、广西铁路发展投资基金（有限合伙）、华安基金管理有限公司、诺安基金管理有限公司、沈阳太阳谷控股有限公司及张怀斌等7名投资者，发行的股份数量为21,790,049股，新增股份经深圳证券交易所批准于2015年10月28日上市。本次非公开发行完成后，公司股本增加至83,764.0035万元。

3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所属行业为食品制造业、文化传媒并行的双主业，目前本公司及子公司主要从事乳制品生产销售和影视剧制作发行、新媒体等业务。

4、公司的实际控制人

公司的实际控制人是黄嘉棣，持有本公司36.18%股份。

5、财务报告批准报出

本财务报告业经本公司第四届董事会第十二次会议于2016年8月21日批准报出。

四、财务报表的编制基础

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41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。

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况及2016年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不

足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、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五、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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，按照本附注五、14（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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资

产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）

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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收账款、单位债权 50 万元以上或个人债权 10 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性

和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征进行组合
组合 2：合并关联方组合	根据集团内合并关联方进行组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	以账龄分析法计提减值准备
组合 2：合并关联方组合	不计提减值准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料（含辅助材料）、包装物、在产品、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司食品制造类企业存货领用和发出时按加权平均法计价；影视制作类企业存货发出按个别认定法。

（3）影视制作行业存货核算特殊规定

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

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

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

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

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

B. 采用按发行收入分账结算方式，或采用多次、局部将发行权转让给部分发行公司、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。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本

×（当期收入-预计总收入）。

C. 公司在尚拥有电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

2011年7月1日之前领用的冰柜作为低值易耗品核算和管理，按五五摊销法核算，2011年7月1日起，对冰柜的会计估计进行变更，新购置的冰柜计入“固定资产-其他设备”进行核算和管理，按照5年折旧期限、19%的年折旧率计提固定资产折旧，其他低值易耗品及包装物领用时一次摊销。

13、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号—资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行

调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的

累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（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。

15、投资性房地产

不适用

16、固定资产

（1）确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5
电子设备	年限平均法	5	5%	19
运输工具	年限平均法	5-10	5%	9.5-19
其他设备	年限平均法	5	5%	19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

17、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五、22“长期资产减值”。

18、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。

19、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号—资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
成年奶牛	5	5	19

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

20、油气资产

不适用

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限为合同受益年限和法律规定有效年限两者之中较短者。若来源于合同性权利或其他法定权利的影视节目版权和其他著作权为永久期限的，判定其使用寿命为10年。

使用寿命有限的无形资产，除影视节目版权外，自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销；影视节目版权自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用双倍余额递减法加速摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

22、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。

23、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

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

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

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

26、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本公司的电视剧发行及其衍生收入，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》，电视剧播映带或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。电视剧完成摄制前采用全部或部分卖断，或者承诺给予影片首播权等方式，预售影片发行权、播映权或其他权利所取得的款项，待电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

新媒体渠道版权发行收入依据版权发行合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

新媒体广告收入依据与广告代理公司或者广告客户签订的销售合同约定的广告投放金额及广告发布进度确认收入。

合作分成收入在公司提供影视节目后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，根据系统平台数据和合同约定的分成方法确认收入，如无法及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、政府补助

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

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

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

计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于

发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

31、重大会计判断和估计

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

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

予以确认。

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

（1）成本结转

本公司电影、电视剧业务的成本结转采用“计划收入比例法”核算，即从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入），而采用“计划收入比例法”的核心问题是保证对预计总收入的预测的准确性、合理性，管理层主要依靠以往的销售业绩和行业经验，对发行的即将上映影视片节目的市场状况进行综合分析判断。在影视片发行期间，管理层在每个会计期末，将影视片实际销售状况与预测的销售收入总额进行比较，对以后期间该影视片预计销售收入进行重新预测和调整。影视片预计销售收入的估计变更可能对变更当期或以后期间的营业成本产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）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）非金融非流动资产减值准备

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。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、提供服务收入	5%、6%、13%、17%
城市维护建设税	应纳增值税及营业税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳增值税及营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税及营业税额	2%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农业产品免征增值税。本公司来宾分

公司及本公司之全资子公司上思皇氏乳业畜牧发展有限公司、广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司、广西皇氏甲天下畜牧有限公司销售的自产鲜牛奶免缴增值税。

根据国家税务总局公告2011年第38号《关于部分液体乳增值税适用税率的公告》，本公司生产销售的部分产品适用13%的税率缴纳增值税。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部国家税务总局海关总署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）的规定，本公司及控股子公司广西皇氏甲天下食品有限公司、云南皇氏来思尔乳业有限公司享有减按15%的税率缴纳企业所得税税收优惠。

根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事牲畜饲养的所得免征企业所得税，本公司来宾分公司及本公司之全资子公司上思皇氏乳业畜牧发展有限公司、广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司、广西皇氏甲天下畜牧有限公司、广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司享有免缴企业所得税优惠。

本公司经营的部分产品属于财政部、国家税务总局财税[2008]149号《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》所列的农产品初加工范围，该类农产品初加工范围的产品享有免缴企业所得税优惠。

根据财税[2011]112号，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区企业所得税优惠政策的通知，自2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔经济收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司全资孙公司御嘉（霍尔果斯）影视传媒有限公司和霍尔果斯骄阳文化传播有限公司享有免缴企业所得税优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）文件的规定：“我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税”。本公司控股子公司浙江完美在线网络科技有限公司为软件企业，取得宁波市经济和信息化委员会颁发的甬R-2010-0045号《软件企业认定证书》。2014-2016年度享受减半征收企业所得税优惠，即实际执行12.5%的所得税税率。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,114,446.83	418,864.69
银行存款	212,656,695.21	385,473,135.91
其他货币资金	83,834,631.75	79,437,650.29
合计	301,605,773.79	465,329,650.89

注：于 2016 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 83,834,631.75 元，其中人民币 73,834,631.75 元为存放在银行的信用证保证金和银行承兑汇票保证金，另外，本公司以人民币 10,000,000.00 元银行定期存单为质押取得短期银行借款人民币 10,000,000.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,014,000.00	70,000.00
合计	2,014,000.00	70,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独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应收账款	858,925,365.98	100.00%	35,063,465.89	4.08%	823,861,900.09	646,362,478.95	100.00%	29,193,227.05	4.52%	617,169,251.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	858,925,365.98	100.00%	35,063,465.89	4.08%	823,861,900.09	646,362,478.95	100.00%	29,193,227.05	4.52%	617,169,251.90

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	773,189,383.91	23,195,331.25	3.00%
1至2年	71,759,112.83	7,175,911.29	10.00%
2至3年	7,659,534.22	1,531,906.85	20.00%
3年以上	6,317,335.02	3,160,316.50	50.00%
合计	858,925,365.98	35,063,465.89	4.08%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,870,238.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为278,100,500.00元，占应收账款期末余额合计数的比例为32.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,343,015.00元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	240,394,979.02	87.71%	312,145,825.26	90.25%
1至2年	7,144,149.38	2.61%	7,225,021.20	2.09%
2至3年	26,399,029.20	9.63%	26,417,653.10	7.64%
3年以上	148,533.29	0.05%	65,039.19	0.02%
合计	274,086,690.89	--	345,853,538.75	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：本公司全资子公司盛世骄阳于2013年预付东阳盟将威影视文化有限公司影视节目采购款，由于影视剧未上映公司未获得授权，预付的采购款作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为142,698,310.77元，占预付账款期末余额合计数的比例为52.06%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	104,464,921.15	99.25%	11,854,345.78	11.35%	92,610,575.37	92,167,713.52	99.24%	11,661,404.89	12.65%	80,506,308.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	792,092.41	0.75%	792,092.41	100.00%		708,597.45	0.76%	708,597.45	100.00%	
合计	105,257,013.56	100.00%	12,646,438.19	12.01%	92,610,575.37	92,876,310.97	100.00%	12,370,002.34	13.32%	80,506,308.63

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	50,714,772.79	1,519,553.81	3.00%
1至2年	35,280,567.93	3,527,906.66	10.00%
2至3年	8,093,016.31	1,618,603.26	20.00%
3年以上	10,376,564.12	5,188,282.05	50.00%
合计	104,464,921.15	11,854,345.78	11.35%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 406,900.09 元；本期收回或转回坏账准备金额 130,464.24 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	67,471,966.55	56,950,039.36
押金	20,158,364.08	22,824,030.42
备用金	11,804,109.07	9,807,947.74
其他	5,822,573.86	3,294,293.45
合计	105,257,013.56	92,876,310.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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	往来款	17,800,000.00	1-2年	16.91%	1,780,000.00
第二名	押金	13,650,000.00	1年内	12.97%	409,500.00
第三名	往来款	8,202,600.00	1-2年	7.79%	820,260.00
第四名	往来款	3,600,000.00	1-2年	3.42%	360,000.00
第五名	往来款	3,000,000.00	2-3年	2.85%	600,000.00
合计	--	46,252,600.00	--	43.94%	3,969,760.00

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,119,684.48		27,119,684.48	28,145,346.23		28,145,346.23
在产品	95,262,926.36		95,262,926.36	6,492,847.34		6,492,847.34
库存商品	34,537,640.34	1,250,427.36	33,287,212.98	30,570,864.03	1,250,427.36	29,320,436.67
周转材料	27,608,570.77		27,608,570.77	32,175,206.86		32,175,206.86
消耗性生物资产	8,105,016.29		8,105,016.29	7,080,548.07		7,080,548.07
低值易耗品	10,326,440.45		10,326,440.45	9,620,071.52		9,620,071.52
合计	202,960,278.69	1,250,427.36	201,709,851.33	114,084,884.05	1,250,427.36	112,834,456.69

(2) 影视剧期末存货余额前五名情况

单位：元

影视剧名称	账面余额	占存货余额的比例	拍摄或者制作进度
生于70年代	50,157,819.55	24.71%	拍摄完成，后期制作中
荡寇	24,200,211.41	11.92%	拍摄完成，后期制作中
走进幸福	11,991,285.01	5.91%	发行中
30岁，你好	10,635,860.85	5.24%	发行中
红色护卫	9,000,000.00	4.43%	拍摄完成，后期制作中
小计	105,985,176.82	52.21%	

(3) 存货跌价准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
库存商品	1,250,427.36					1,250,427.36
原材料		24,665.32		24,665.32		
合计	1,250,427.36	24,665.32		24,665.32		1,250,427.36

(4) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回 存货跌价准备的原因	本年转销存 货跌价准备的原因
库存商品	存货成本高于可变现净值的金额		
原材料	存货成本高于可变现净值的金额		原材料报废

(5) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用-制版费	44,964.16	14,930.83
待摊费用-广告费	1,475,668.47	578,558.93
待摊费用-租赁费	1,399,139.83	1,937,052.22
待摊费用-装修费		122,001.93
待摊费用-市场推广宣传费	11,060,023.12	14,991,374.98
待摊费用-咨询费	6,230,188.66	3,537,735.84
待摊费用-频道占用费	8,825,471.54	3,018,867.81
待摊费用-其他	1,265,577.77	1,579,041.28
待抵扣进项税	3,842,757.46	2,642,584.18
合计	34,143,791.01	28,422,148.00

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

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
可供出售权益工具：	206,619,373.39		206,619,373.39	53,057,162.00		53,057,162.00
按公允价值计量的	153,562,211.39		153,562,211.39			
按成本计量的	53,057,162.00		53,057,162.00	53,057,162.00		53,057,162.00
合计	206,619,373.39		206,619,373.39	53,057,162.00		53,057,162.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	153,000,000.00		153,000,000.00
公允价值	153,562,211.39		153,562,211.39
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额			

注：根据西藏皇氏投资管理有限公司于2016年1月15日签署的《上海赛领皇氏股权投资基金合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》，西藏皇氏投资管理有限公司一期出资款153,000,000.00元，确认为按公允价值计量的可供出售金融资产，截止2016年6月30日，公允价值为153,562,211.39元。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
广西海博出租汽车有限公司	900,000.00			900,000.00					5.00%	
德泓（宁夏）国际纺织有限公司	6,591,600.00			6,591,600.00					0.56%	

北京北广传媒高清电视有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00						20.00%	
云南大理市农村合作银行	5,565,562.00			5,565,562.00						1.45%	765,945.54
合计	53,057,162.00			53,057,162.00						--	765,945.54

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
二、联营企业											
杭州遥指科技有限公司	11,736,643.33			-112,161.89						11,624,481.44	
广西嘉源新鲜屋食品有限公司	1,550,583.37			344,694.94						1,895,278.31	
合计	13,287,226.70			232,533.05						13,519,759.75	

10、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	377,323,221.27	381,936,473.82	34,483,887.24	39,453,335.63	21,584,748.20	854,781,666.16
2.本期增加金额	1,341,606.47	9,133,166.41	2,845,758.43	227,487.58	2,428,362.86	15,976,381.75
(1) 购置	550,520.94	6,361,494.49	2,845,758.43	227,487.58	2,428,362.86	12,413,624.30
(2) 在建工程转入	791,085.53	2,771,671.92				3,562,757.45

(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	7,761.92	337,558.00	351,575.21	553,490.33	1,025.64	1,251,411.10
(1) 处置或报废	7,761.92	337,558.00	351,575.21	553,490.33	1,025.64	1,251,411.10
4.期末余额	378,657,065.82	390,732,082.23	36,978,070.46	39,127,332.88	24,012,085.42	869,506,636.81
二、累计折旧						
1.期初余额	80,903,465.60	190,795,572.86	18,059,775.00	23,957,910.55	7,429,695.81	321,146,419.82
2.本期增加金额	9,148,562.34	15,305,135.51	3,045,189.79	1,868,425.18	2,611,120.91	31,978,433.73
(1) 计提	9,148,562.34	15,305,135.51	3,045,189.79	1,868,425.18	2,611,120.91	31,978,433.73
3.本期减少金额	153.62	320,675.28	280,491.18	476,120.39	129.96	1,077,570.43
(1) 处置或报废	153.62	320,675.28	280,491.18	476,120.39	129.96	1,077,570.43
4.期末余额	90,051,874.32	205,780,033.09	20,824,473.61	25,350,215.34	10,040,686.76	352,047,283.12
三、减值准备						
1.期初余额	1,238,990.35	824,895.14				2,063,885.49
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	1,238,990.35	824,895.14				2,063,885.49
四、账面价值						
1.期末账面价值	287,366,201.15	184,127,154.00	16,153,596.85	13,777,117.54	13,971,398.66	515,395,468.20
2.期初账面价值	295,180,765.32	190,316,005.82	16,424,112.24	15,495,425.08	14,155,052.39	531,571,360.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	14,934,858.56
机械设备	1,050,234.16
电子设备	2,697.79
运输设备	319,745.36
其他设备	395,024.99
合计	16,702,560.86

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

11、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

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
总部二期工程-- 综合楼土建工程	39,840,986.67		39,840,986.67	39,840,986.67		39,840,986.67
总部综合楼工程	13,097,018.95		13,097,018.95	12,951,866.45		12,951,866.45
总部机器设备安装 工程	15,979,462.95		15,979,462.95	14,713,348.93		14,713,348.93
皇氏华南中央工 厂土建、设备	59,187,782.46		59,187,782.46	25,246,858.79		25,246,858.79
田林牧草种植基 地工程	2,257,361.03		2,257,361.03	2,103,412.99		2,103,412.99
桂平奶牛养殖场 沼气工程	1,112,000.00		1,112,000.00	1,112,000.00		1,112,000.00
甲天下食品公司 机器设备安装工 程	8,469,368.69		8,469,368.69	8,035,269.33		8,035,269.33

甲天下食品公司 生产车间办公楼 及附属工程	39,782,739.02		39,782,739.02	30,558,182.16		30,558,182.16
来思尔年产7万 吨高端特色乳制 品扩建项目二期 工程—土建、设 备	10,453,396.58		10,453,396.58	5,937,001.59		5,937,001.59
来思尔牧场建设 项目-土建、设备	17,015,084.13		17,015,084.13	10,481,663.01		10,481,663.01
新皇传媒中国 (广西)卫生视 讯联播网	563,784.95		563,784.95	563,784.95		563,784.95
根竹基地零星工 程	234,923.79		234,923.79	159,555.72		159,555.72
上思基地奶牛标 准化养殖项目	618,738.39		618,738.39	504,828.54		504,828.54
优氏营销办公楼 项目	4,246,848.40		4,246,848.40	3,560,634.80		3,560,634.80
优氏宁乡工厂- 土建、设备	23,519,810.23		23,519,810.23	1,312,769.73		1,312,769.73
田东牧场建设项 目-土建	50,000.00		50,000.00			
合计	236,429,306.24		236,429,306.24	157,082,163.66		157,082,163.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	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
总部二 期工程-- 综合楼 土建工 程	43,551,7 00.00	39,840,9 86.67				39,840,9 86.67	91.48%	90.00%				自筹
总部综 合楼工 程	38,200,0 00.00	12,951,8 66.45	145,152. 50			13,097,0 18.95	35.16%	30.00%				自筹

总部机器设备安装工程		14,713,348.93	1,266,114.02			15,979,462.95						自筹
皇氏华南中央工厂土建、设备	207,412,123.21	25,246,858.79	33,940,923.67			59,187,782.46	28.54%	60.00%				自筹
田林牧草种植基地工程	3,287,649.53	2,103,412.99	186,842.44	32,894.40		2,257,361.03	67.53%	60.00%				自筹
桂平奶牛养殖场沼气工程	1,872,556.86	1,112,000.00				1,112,000.00	59.38%	98.00%				自筹
甲天下食品公司机器设备安装工程		8,035,269.33	434,099.36			8,469,368.69						自筹
甲天下食品公司生产车间办公楼及附属工程		30,558,182.16	9,224,556.86			39,782,739.02						自筹
来思尔年产7万吨高端特色乳制品扩建项目二期工程—土建、设备	32,600,000.00	5,937,001.59	6,985,113.42	2,468,718.43		10,453,396.58	44.66%	80.00%				自筹
来思尔牧场建设项目-土建、设备	44,000,000.00	10,481,663.01	6,836,374.61	302,953.49		17,015,084.13	39.36%	90.00%				自筹

新皇传媒中国(广西)卫生视讯联播网	4,820,700.00	563,784.95				563,784.95	86.11%	95.00%				自筹
根竹基地零星工程	293,654.72	159,555.72	75,368.07			234,923.79	80.00%	80.00%				自筹
上思基地奶牛标准化养殖项目	2,051,300.00	504,828.54	872,100.98	758,191.13		618,738.39	69.39%	95.00%				自筹
优氏营销办公楼项目	4,470,110.79	3,560,634.80	686,213.60			4,246,848.40	95.01%	95.00%				自筹
优氏宁乡工厂-土建、设备	80,000,000.00	1,312,769.73	22,207,040.50			23,519,810.23	29.40%	70.00%				自筹
田东牧场建设项目-土建	2,285,976.90		50,000.00			50,000.00	2.19%					自筹
合计		157,082,163.66	82,909,900.03	3,562,757.45		236,429,306.24	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

12、工程物资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
酸奶生产线配件	887,021.69	887,021.69
合计	887,021.69	887,021.69

13、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	畜牧养殖业			合计
	成母牛	青年牛	牛犊	
一、账面原值				
1.期初余额	58,863,949.49	22,361,017.58	2,144,478.03	83,369,445.10
2.本期增加金额	4,489,324.00	10,797,107.80	1,426,801.63	16,713,233.43
(1)外购		4,629,400.00		4,629,400.00
(2)自行培育		4,879,210.17	1,426,801.63	6,306,011.80
(3)转群	4,489,324.00	1,288,497.63		5,777,821.63
3.本期减少金额	6,775,293.04	4,987,693.81	1,335,140.46	13,098,127.31
(1)处置	6,775,293.04	498,369.81	46,642.83	7,320,305.68
(2)其他				
(3)转群		4,489,324.00	1,288,497.63	5,777,821.63
4.期末余额	56,577,980.45	28,170,431.57	2,236,139.20	86,984,551.22
二、累计折旧				
1.期初余额	20,337,675.17			20,337,675.17
2.本期增加金额	2,744,292.96			2,744,292.96
(1)计提	2,744,292.96			2,744,292.96
3.本期减少金额	2,692,252.21			2,692,252.21
(1)处置	2,692,252.21			2,692,252.21
(2)其他				
4.期末余额	20,389,715.92			20,389,715.92
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				
(1)处置				
(2)其他				
4.期末余额				

四、账面价值				
1.期末账面价值	36,188,264.53	28,170,431.57	2,236,139.20	66,594,835.30
2.期初账面价值	38,526,274.32	22,361,017.58	2,144,478.03	63,031,769.93

注：2014年4月，公司与广西来宾绿健牧业有限公司、来宾市兴宾区宏礼奶水牛养殖场签订委托经营管理合同，委托其经营管理位于广西来宾市的奶牛场、奶水牛场，委托期间，奶牛所有权归属委托方，受托方所产牛奶必须全部交给公司。同时双方约定合同期满时，受托方要确保公司在委托时的牛群结构及牛头数量不变，差异按市场价格补齐。公司在交付账面价值为32,556,015.72元的生产性生物资产时，暂停计提该部分生产性生物资产的折旧。

(2) 与生物资产相关的风险情况与管理措施

奶牛在饲养过程中面临的风险主要是一些疫情疾病风险，为了做好奶牛疾病防治，本公司成立了专门的畜牧管理机构，主要负责对公司的奶牛生产进行全程管理，以保证公司收购原料生鲜奶的质量与安全，以及公司奶源基地的健康发展。在工作上主要采取了以下管理措施：

a.严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定，每年接受所在市、县兽医防疫站进行口蹄预防疫苗注射，并定期检测抗体情况，对每头牛免疫情况记录在案。

b.每年接受所在市、县兽医防疫站对奶牛进行结核病、布鲁氏杆菌内病进行检测，并将检测情况记录在案，确保奶牛体内无疾病存在。

c.严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定，定期对牧场、奶牛及周边环境进行严格消毒。并对进出牧场的人员和车辆进行严格消毒。

d.在生产管理上根据《奶牛饲养管理规范》进行饲养，并以上海光明牛奶公司、广西大学动物科学院、广西畜牧研究所等科研单位作为技术依托，提供技术咨询，有力地保证了公司奶牛健康、良性发展。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	软件	商标使用权	影视节目版权	其他著作权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	98,096,096.93	6,112,968.55	19,270,462.14	995,895,480.73	10,239,396.27	1,129,614,404.62
2.本期增加金额		185,312.16		117,203,239.03		117,388,551.19
(1) 购置		185,312.16		117,203,239.03		117,388,551.19
(2) 内部研发						

(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	98,096,096.93	6,298,280.71	19,270,462.14	1,113,098,719.76	10,239,396.27	1,247,002,955.81
二、累计摊销						
1. 期初余额	13,031,587.98	2,614,290.02	844,410.06	415,659,748.97	1,422,124.11	433,572,161.14
2. 本期增加金额	994,352.73	210,008.94	1,013,292.07	94,969,818.00	359,197.60	97,546,669.34
(1) 计提	994,352.73	210,008.94	1,013,292.07	94,969,818.00	359,197.60	97,546,669.34
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	14,025,940.71	2,824,298.96	1,857,702.13	510,629,566.97	1,781,321.71	531,118,830.48
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						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	84,070,156.22	3,473,981.75	17,412,760.01	602,469,152.79	8,458,074.56	715,884,125.33
2. 期初账面价值	85,064,508.95	3,498,678.53	18,426,052.08	580,235,731.76	8,817,272.16	696,042,243.48

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
云南皇氏来思尔乳业有限公司	3,103,897.10					3,103,897.10

皇氏御嘉影视集团有限公司	563,119,181.54					563,119,181.54
北京盛世骄阳文化传播有限公司	492,365,316.01					492,365,316.01
浙江完美在线网络科技有限公司	155,394,747.16					155,394,747.16
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	6,940,791.57					6,940,791.57
合计	1,220,923,933.38					1,220,923,933.38

16、长期待摊费用

单位：元

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
租赁费用	12,135,614.08	3,947,975.00	1,207,720.44		14,875,868.64
装修费用	2,938,756.05	115,396.14	706,044.86	211,150.88	2,136,956.45
资金托管费	8,250,000.00	3,135,000.00	2,283,750.00		9,101,250.00
其他	3,734,545.71		171,770.90		3,562,774.81
合计	27,058,915.84	7,198,371.14	4,369,286.20	211,150.88	29,676,849.90

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,790,760.64	7,430,565.24	34,779,684.36	6,258,484.81
可抵扣亏损	6,960,729.39	1,044,109.41	761,746.05	114,261.91
递延收益	9,642,672.31	1,446,400.85	10,079,714.21	1,511,957.13
无形资产摊销（方法）	144,887,554.58	36,221,888.65	130,090,538.12	32,522,634.53
合计	201,281,716.92	46,142,964.15	175,711,682.74	40,407,338.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	33,089,368.82	7,664,334.94	38,631,848.40	9,119,874.17
合计	33,089,368.82	7,664,334.94	38,631,848.40	9,119,874.17

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,617,596.78	1,746,496.23
可抵扣亏损	59,313,434.35	54,445,902.13
合计	60,931,031.13	56,192,398.36

注：上表数据，是由于处于开办期或发展初期的几家子公司，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2016年		6,556,706.92	
2017年	8,053,179.84	8,053,179.84	
2018年	27,835,482.33	27,835,482.33	
2019年	9,222,725.23	9,222,725.23	
2020年	2,777,807.81	2,777,807.81	
2021年	11,424,239.14		
合计	59,313,434.35	54,445,902.13	--

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付投资款	55,000,000.00	
合计	55,000,000.00	

注：2016年3月1日，本公司与杭州戴上科技有限公司、宁波盛泰永利投资合伙企业（有限合伙）、杭州真都投资管理合伙企业（有限合伙）、李臻、浙江臻品悦动网络科技有限公司签订了《对浙江臻品悦动网络科技有限公司实施股权投资之协议》，按协议的约定，公司向浙江臻品悦动网络科技有限公司支付人民币1,000万元，作为投资的预付款；待协议约定的前提条件全部成就后，公司向浙江臻品悦动网络科技有限公司支付剩余增资款项人民币3,000万元。截止2016年6月30日，累计已经支付1,500万元。由于在报告期内尚未完成相关工商变更登记，计入本次投资预付款。2016年5月23日，本公司与陈建文、北京易联视讯科技有限公司签订了《关于对北京易联视讯科技有限公司实施股权投资协议书》。按协议书的约定，本公司向陈建文支付人民币4,000万元，作为投资预付款。

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	25,000,000.00	48,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	225,000,000.00	70,000,000.00
信用借款	290,000,000.00	260,000,000.00
抵押、质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	580,000,000.00	418,000,000.00

押借、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注七、48。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		15,000,000.00
银行承兑汇票	101,071,072.79	100,968,313.85
合计	101,071,072.79	115,968,313.85

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	203,307,727.00	202,370,470.44
1 至 2 年	73,677,425.76	48,174,085.38
2 至 3 年	56,521,997.12	47,979,775.41
3 年以上	19,628,623.91	24,375,112.74
合计	353,135,773.79	322,899,443.97

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
影视制作采购款	9,031,425.00	未结算
影视节目采购款	70,250,000.00	未结算
合计	79,281,425.00	--

22、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	32,234,049.82	67,329,218.51
1 至 2 年	4,438,187.56	1,472,986.16
2 至 3 年	3,879,954.65	3,324,657.84
3 年以上	3,444,130.41	3,423,169.08
合计	43,996,322.44	75,550,031.59

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,428,984.55	77,451,817.85	77,728,457.48	14,152,344.92
二、离职后福利-设定提存计划	212,574.31	6,064,303.68	6,051,211.55	225,666.44
三、辞退福利	7,622.87	186,370.96	193,993.83	
合计	14,649,181.73	83,702,492.49	83,973,662.86	14,378,011.36

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,960,998.14	68,625,293.70	69,013,332.35	13,572,959.49
2、职工福利费		3,570,512.31	3,570,512.31	
3、社会保险费	117,819.04	3,250,099.52	3,203,530.45	164,388.11
其中：医疗保险费	105,949.80	2,793,420.49	2,761,748.08	137,622.21
工伤保险费	3,141.82	190,598.88	188,463.51	5,277.19
生育保险费	8,727.42	266,080.15	253,318.86	21,488.71
4、住房公积金		1,021,169.00	1,021,169.00	
5、工会经费和职工教育经费	350,167.37	984,743.32	919,913.37	414,997.32
合计	14,428,984.55	77,451,817.85	77,728,457.48	14,152,344.92

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	201,121.58	5,720,912.32	5,714,707.28	207,326.62
2、失业保险费	11,452.73	343,391.36	336,504.27	18,339.82
合计	212,574.31	6,064,303.68	6,051,211.55	225,666.44

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

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	26,375,920.17	23,638,827.39
营业税		207,373.22
企业所得税	23,079,827.87	21,718,615.17
个人所得税	863,593.74	537,218.11
城市维护建设税	1,607,527.43	1,706,594.59
教育费附加	697,023.27	738,697.88
地方教育费附加	446,240.83	476,047.36
其他	2,026,935.69	2,107,361.10
合计	55,097,069.00	51,130,734.82

25、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,886,308.25	2,563,197.13
短期借款应付利息	566,384.01	486,691.92
合计	3,452,692.26	3,049,889.05

26、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	63,859,102.05	44,836,529.71
押金保证金	47,223,143.87	44,432,147.92
代扣款	175,828.21	150,610.04
资金拆借款	119,090,925.00	210,462,500.00
其他	6,832,711.21	5,309,316.56
合计	237,181,710.34	305,191,104.23

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

报告期末账龄超过1年的重要其他应付款主要是押金保证金。

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	54,564,425.00	54,242,675.00
合计	54,564,425.00	54,242,675.00

(1) 本公司于2007年12月5日与来宾市兴宾区财政局签订《国家农业综合开发有偿资金借款合同书》和《抵押合同》，向来宾市兴宾区财政局借入财政有偿资金5,750,000.00元，用于2007年农业综合开发重点产业化经营项目（奶牛养殖），合同约定月资金占用费率2‰，逾期按月收取6‰资金占用费；约定借款期限为2011年10月30日还款2,875,000.00元，2012年10月30日还款2,875,000.00元。上述贷款至2016年6月30日已分别逾期56个月和44个月。上述款项为政府对公司奶牛养殖的政策性贷款，公司希望将该款项转为补贴资金，相关手续尚未办理暂未支付本金及利息。

(2) 受上海盛大网络发展有限公司委托，招商银行上海分行于2010年11月17日与公司全资子公司盛世骄阳签订委托贷款合同，向盛世骄阳发放人民币3,600万元委托贷款，期限24个月，约定分期支付利息。后经协议，该笔贷款展期至2016年11月17日。

(3) 受上海盛大网络发展有限公司委托，招商银行上海分行于2011年6月1日与公司全资子公司盛世骄阳签订委托贷款合同，向盛世骄阳发放人民币4,000万元委托贷款，期限24个月，约定到期一次支付利息。后经协议，该笔贷款未偿还本金975万元展期至2016年12月1日。

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提水电等费用	1,693,988.91	339,878.90
预提运输费	4,296,455.92	4,322,938.01
预提广告促销费	7,520,178.61	8,053,763.13
其他	4,238,416.60	3,766,890.27
合计	17,749,040.04	16,483,470.31

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	260,000,000.00	260,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	
保证借款	120,000,000.00	
合计	460,000,000.00	260,000,000.00

注：公司本期质押子公司浙江完美在线网络科技有限公司和皇氏集团湖南优氏乳业有限公司股权取得长期借款260,000,000.00元，借款期限为3年，借款利率为年利率6.20%，按季付息，定期还本；西藏皇氏投资管理有限公司通过公司担保从中江国际信托股份有限公司取得长期借款120,000,000.00元，借款期限为3年，借款利率为年利率6.65%，按季付息，到期还本；公司以抵押土地和在建工程方式从中国银行取得长期借款80,000,000.00元，用于皇氏集团华南乳品有限公司工厂项目建设，借款期限为5年，借款利率为年利率5.225%，按季付息，定期还本。

30、递延收益

单位：元

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	27,783,113.10	5,100,000.00	1,116,221.38	31,766,891.72	与资产相关/与收益相关的政府补助
合计	27,783,113.10	5,100,000.00	1,116,221.38	31,766,891.72	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
奶牛建设项目	976,666.87		19,999.98		956,666.89	与资产相关
技术创新项目补助	2,589,600.00		272,399.98		2,317,200.02	与资产相关
生产设备更新改造补助	1,775,833.33		77,500.02		1,698,333.31	与资产相关
农业产业化项目	4,982,583.33		130,000.00		4,852,583.33	与资产相关/ 与收益相关
基础建设项目补助	9,967,048.81	5,100,000.00	309,279.44		14,757,769.37	与资产相关

乳制品冷链物流配送建设一期工程补助	399,999.90		200,000.04		199,999.86	与资产相关
公共租赁住房专项资金	4,091,380.86		107,041.92		3,984,338.94	与资产相关
乳品行业智慧物流服务系统的研制与应用示范项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
合计	27,783,113.10	5,100,000.00	1,116,221.38		31,766,891.72	--

31、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	837,640,035.00						837,640,035.00

32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,308,850,696.43			1,308,850,696.43
合计	1,308,850,696.43			1,308,850,696.43

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,048,228.33			43,048,228.33
合计	43,048,228.33			43,048,228.33

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	398,780,576.47	231,853,951.49
调整后期初未分配利润	398,780,576.47	231,853,951.49

加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,943,445.23	56,614,722.36
减：应付普通股股利		13,321,654.25
期末未分配利润	499,724,021.70	275,147,019.60

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	863,118,657.77	536,874,428.51	595,965,073.81	385,131,008.53
其他业务	237,196,444.47	228,567,995.19	74,085,497.42	62,226,904.67
合计	1,100,315,102.24	765,442,423.70	670,050,571.23	447,357,913.20

36、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	90,857.20	88,942.13
城市维护建设税	2,186,067.35	2,497,260.09
教育费附加	943,863.47	1,247,234.22
其他	721,593.88	536,523.00
合计	3,942,381.90	4,369,959.44

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资奖金及福利费	30,724,950.38	17,023,275.48
运输费	23,055,904.61	19,053,613.91
低值易耗品摊销	3,225,477.66	3,202,508.40
广告促销宣传费	31,029,108.13	27,968,830.08
其他费用小计	18,729,367.15	12,508,364.96
合计	106,764,807.93	79,756,592.83

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资奖金及福利	21,347,670.23	10,433,792.92
固定资产折旧	7,882,953.44	6,203,444.39
办公费	2,568,047.30	1,249,321.95
租赁费	5,983,388.45	6,716,688.80
差旅费	1,867,393.67	1,705,187.37
业务招待费	3,095,673.28	1,272,896.11
聘请中介机构费用	4,358,512.28	2,677,713.53
其他费用小计	21,619,882.71	15,145,867.41
合计	68,723,521.36	45,404,912.48

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,142,178.21	8,931,270.89
利息收入	-1,558,360.71	-801,171.68
汇兑损益	-78,775.80	
银行手续费	335,954.61	376,987.97
其他	2,319.99	705,037.18
合计	29,843,316.30	9,212,124.36

40、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,277,138.93	4,794,731.46
二、存货跌价损失	24,665.32	
合计	6,301,804.25	4,794,731.46

41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	562,211.39	
合计	562,211.39	

42、投资收益

单位：元

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	232,533.05	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	765,945.54	843,812.97
合计	998,478.59	843,812.97

43、营业外收入

单位：元

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
非流动资产处置利得合计	509,606.99	413,179.22	509,606.99
其中：固定资产处置利得	8,145.40	23,924.40	8,145.40
政府补助	7,086,778.68	8,757,812.64	7,086,778.68
其他	525,153.93	322,520.56	525,153.93
合计	8,121,539.60	9,493,512.42	8,121,539.60

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
民贸利差补贴	中国人民银行等	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	1,942,720.00	3,543,120.00	与收益相关
国家特色乳资源研究与产业化示范资助	科学技术部	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		792,796.00	与收益相关

广西优秀民营企业奖励	广西壮族自治区科学技术厅	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	500,000.00		与收益相关
科学技术部资源配置与管理司十二五国家支撑计划补助	科学技术部资源配置与管理司	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	385,855.50		与收益相关
2014年度稳定就业岗位补贴	南宁市人力资源和社会保障局等	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	313,411.40		与收益相关
南宁市经开区创新稳增长奖励	南宁经济技术开发区管理委员会	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	200,000.00		与收益相关
2014年度宁波和丰创意广场设计创意机构经济扶持资金	宁波和丰创意广场投资经营有限公司	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2,038,044.34		与收益相关
其他	宁波市江东区人民政府东柳街道办事处、大理市财政局、南宁经济技术开发区管理委员会等	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	590,526.06	990,000.00	与收益相关
递延收益摊销	广西壮族自治区工业和信息化委员会等	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,116,221.38	3,431,896.64	与资产相关
合计	--	--	--	--	--	7,086,778.68	8,757,812.64	--

44、营业外支出

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	2,434,873.47	7,226,991.07	2,434,873.47
其中：固定资产处置损失	41,562.41	173,103.17	41,562.41
对外捐赠	20,000.00	86,130.33	20,000.00
其他	1,018,338.62	443,018.83	1,018,338.62
合计	3,473,212.09	7,756,140.23	3,473,212.09

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,986,388.72	7,586,521.22
递延所得税费用	-7,191,165.00	1,427,449.78
合计	3,795,223.72	9,013,971.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	125,505,864.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,825,879.64
子公司适用不同税率的影响	1,131,081.31
非应税收入的影响	-19,472,571.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	315,544.08
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	3,324,933.03
其他	-329,642.84
所得税费用	3,795,223.72

46、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	11,070,557.30	5,725,916.00
其他营业外收入	25,409.50	21,090.20
利息收入	1,558,360.71	801,171.69
收其他往来款	46,237,386.89	27,694,256.91
合计	58,891,714.40	34,242,434.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	65,499,473.04	23,798,194.07
付往来款	44,145,125.15	19,993,228.64
其他	336,354.14	
合计	109,980,952.33	43,791,422.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
预付投资款	55,000,000.00	
合计	55,000,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
拆入资金	73,086,685.00	
合计	73,086,685.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
归还拆借资金	142,147,351.77	
其他		17,665.13
合计	142,147,351.77	17,665.13

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	121,710,640.57	72,721,551.62
加：资产减值准备	6,301,804.25	4,794,731.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,722,726.69	33,428,377.05
无形资产摊销	97,546,669.34	1,218,630.78
长期待摊费用摊销	4,369,286.20	1,151,005.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	1,925,266.48	6,813,811.85
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-562,211.39	
财务费用（收益以“—”号填列）	31,142,178.21	8,931,270.89
投资损失（收益以“—”号填列）	-998,478.59	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,735,625.77	1,427,449.77
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,455,539.23	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-88,875,394.64	-4,168,667.01
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-153,176,741.76	-145,288,469.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-15,456,586.26	36,090,022.57

其他	1,116,221.38	-3,431,896.64
经营活动产生的现金流量净额	32,574,215.48	13,687,818.40
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	217,771,142.04	144,898,662.72
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	385,892,000.60	222,874,813.01
现金及现金等价物净增加额	-168,120,858.56	-77,976,150.29

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	217,771,142.04	385,892,000.60
其中：库存现金	5,114,446.83	418,864.69
可随时用于支付的银行存款	212,656,695.21	385,473,135.91
二、期末现金及现金等价物余额	217,771,142.04	385,892,000.60

48、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	83,834,631.75	信用证保证金和银行承兑汇票保证金及银行定期存单质押取得短期借款
固定资产	38,450,114.24	长期借款抵押及短期借款抵押
无形资产	220,027,629.04	短期借款及资金拆借质押

应收账款	60,254,100.00	短期借款及资金拆借质押
长期股权投资	235,000,000.00	长期借款质押
合计	637,566,475.03	--

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本及商誉

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上思皇氏乳业畜牧发展有限公司	上思县	上思县	畜牧业	100.00%		设立
广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司	田林县	田林县	种植业	100.00%		设立
广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司	桂平市	桂平市	畜牧业	100.00%		设立

广西柳州皇氏甲天下乳业有限责任公司	柳州市	柳州市	贸易	100.00%		设立
深圳皇氏甲天下乳业有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00%		设立
广西皇氏甲天下畜牧有限公司	南宁市	南宁市	畜牧业	100.00%		设立
广西新皇传媒有限公司	南宁市	南宁市	广告传媒	60.00%		设立
云南皇氏来思尔乳业有限公司	大理市	大理市	制造业	51.12%		非同控制下合并
大理来思尔核桃乳有限公司	大理市	大理市	制造业		100.00%	设立
深圳市来思尔核桃乳销售有限公司	深圳市	深圳市	销售		60.00%	设立
广西酷乐创网络科技有限公司	南宁市	南宁市	服务、销售	100.00%		设立
四川皇氏甲天下食品有限公司	资阳市	资阳市	制造业	51.00%		设立
广西皇氏甲天下食品有限公司	南宁市	南宁市	制造业	92.75%		同一控制下合并
南宁市馥嘉园林科技有限公司	南宁市	南宁市	种植业	100.00%		非同控制下合并
皇氏御嘉影视集团有限公司	北京市	北京市	影视制作	100.00%		非同控制下合并
中广金像文化传媒（北京）有限公司	北京市	北京市	影视制作		70.00%	非同控制下合并
中视盛禾文化传媒（北京）有限公司	北京市	北京市	广告制作		99.80%	非同控制下合并
御嘉影视文化传媒（北京）有限公司	北京市	北京市	影视制作		98.00%	非同控制下合并
御嘉传媒（北京）有限公司	北京市	北京市	影视制作		60.00%	非同控制下合并
北京上院星河文化发展有限公司	北京市	北京市	影视制作		70.00%	非同控制下合并
御嘉星艺（北京）文化发展有限公司	北京市	北京市	影视制作		80.00%	非同控制下合并
御嘉（霍尔果斯）影视传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视制作		100.00%	设立
皇氏广西贸易有限公司	南宁市	南宁市	贸易	100.00%		设立
昆明皇氏供应链管理有限公司	昆明市	昆明市	物流贸易		51.00%	设立

浙江完美在线网络科技有限公司	宁波市	宁波市	信息服务	60.00%		非同控制下合并
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	宁乡县	宁乡县	制造业	70.20%		非同控制下合并
北京盛世骄阳文化传播有限公司	北京市	北京市	文化传媒	100.00%		非同控制下合并
霍尔果斯骄阳文化传播有限公司	北京市	北京市	文化传媒		100.00%	非同控制下合并
北京伴你成长文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒		100.00%	非同控制下合并
北京天广信通广告有限公司	北京市	北京市	广告服务		67.00%	非同控制下合并
北京银屏风采文化传播有限公司	北京市	北京市	文化传媒		100.00%	非同控制下合并
天津骄阳盛世文化传播有限公司	天津市	天津市	文化传媒		100.00%	非同控制下合并
西藏皇氏投资管理有限公司	拉萨市	拉萨市	管理服务	100.00%		设立
皇氏集团华南乳品有限公司	南宁市	南宁市	制造业	100.00%		设立
皇氏来宾乳业有限公司	来宾市	来宾市	制造业	100.00%		设立
浙江皇氏金融信息服务有限公司	宁波市	宁波市	服务业	10.00%	51.00%	设立

注：①云南皇氏来思尔乳业有限公司持有大理来思尔核桃乳有限公司100.00%股权，大理来思尔核桃乳有限公司持有深圳市来思尔核桃乳销售有限公司60.00%股权；皇氏御嘉影视集团有限公司分别持有中广金像文化传媒（北京）有限公司70.00%股权、中视盛禾文化传媒（北京）有限公司99.80%股权、御嘉影视制作（北京）有限公司98.00%股权、御嘉传媒（北京）有限公司60.00%股权、北京上院星河文化发展有限公司70.00%股权、御嘉星艺（北京）文化发展有限公司80.00%股权、御嘉（霍尔果斯）影视传媒有限公司100.00%股权；北京盛世骄阳文化传播有限公司分别持有霍尔果斯骄阳文化传播有限公司100.00%股权、北京伴你成长文化传媒有限公司100.00%股权、北京天广信通广告有限公司67.00%股权、北京银屏风采文化传播有限公司100.00%股权、天津骄阳盛世文化传播有限公司100.00%股权；皇氏广西贸易有限公司持有昆明皇氏供应链管理有限公司51.00%股权；浙江完美在线网络科技有限公司持有浙江皇氏金融信息服务有限公司51%股权。

②2015年9月15日，公司在来宾市设立一家全资子公司皇氏来宾乳业有限公司；2015年10月28日，本公司与控股子公司浙江完美在线网络科技有限公司在宁波市设立一家控股子公司浙江皇氏金融信息服务有限公司；2015年11月27日，全资子公司皇氏广西贸易有限公司在昆明市设立一家控股子公司昆明皇氏供应链管理有限公司；2015年12月11日，公司在拉萨市设立一家全资子公司西藏皇氏投资管理有限公司；2015年

12月25日，本公司在南宁市设立一家全资子公司皇氏集团华南乳品有限公司。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南皇氏来思尔乳业有限公司	48.88%	16,611,810.90	24,390,419.93	108,643,012.28
广西新皇传媒有限公司	40.00%	-226,792.48		4,235,872.97
广西皇氏甲天下食品有限公司	7.25%	213,777.60		9,944,439.59
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	29.80%	-4,957.83		31,513,629.22
浙江完美在线网络科技有限公司	40.00%	4,167,968.54		22,685,362.84

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南皇氏来思尔乳业有限公司	95,882,072.28	216,063,233.90	311,945,306.18	80,059,513.70	9,642,672.31	89,702,186.01	125,777,366.33	194,045,507.20	319,822,873.53	72,014,071.84	10,079,714.21	82,093,786.05
广西新皇传媒有限公司	9,226,410.54	3,898,451.54	13,124,862.08	2,535,179.66		2,535,179.66	7,871,856.91	4,259,698.74	12,131,555.65	974,892.02		974,892.02
广西皇氏甲天下食品有限公司	72,846,625.18	89,767,188.42	162,613,813.60	25,449,129.62		25,449,129.62	66,421,283.03	82,139,897.84	148,561,180.87	14,345,153.40		14,345,153.40

皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	46,895,000.07	46,750,648.06	93,645,648.13	9,626,092.64	3,369,121.86	12,995,214.50	91,386,206.82	24,305,213.31	115,691,420.13	6,369,771.37	3,554,578.12	9,924,349.49
浙江完美在线网络科技有限公司	90,372,926.74	17,400,140.85	107,773,067.59	50,451,653.26	608,007.24	51,059,660.50	41,687,529.15	18,021,775.74	59,709,304.89	12,789,007.54	626,811.59	13,415,819.13

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南皇氏来思尔乳业有限公司	215,265,798.28	34,150,603.93	34,150,603.93	50,116,498.83	195,157,522.10	35,517,806.97	35,517,806.97	48,635,624.47
广西新皇传媒有限公司	4,357,756.06	-566,981.21	-566,981.21	-22,031.71	2,542,603.47	-1,091,775.83	-1,091,775.83	161,039.73
广西皇氏甲天下食品有限公司	49,199,334.96	2,948,656.51	2,948,656.51	18,318,090.82	48,642,175.98	2,898,807.25	2,898,807.25	5,881,418.76
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	18,244,194.56	-16,637.01	-16,637.01	1,605,240.16				
浙江完美在线网络科技有限公司	62,769,128.50	10,419,921.33	10,419,921.33	46,298,062.87				

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--

投资账面价值合计	13,519,759.75	13,287,226.70
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	232,533.05	-212,773.28
--其他综合收益		
--综合收益总额	232,533.05	-212,773.28

十、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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

1、市场风险

市场风险主要是指汇率、利率以及其它市场因素等引起金融工具价值变化，进而可能对未来收益或者未来现金流量造成潜在损失的风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司目前无以外币计价的资产或负债，也未发生涉及外汇的业务，不承担外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关。

本公司目前与银行签订的借款合同均为固定利率，不承担浮动利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产指对外股权投资，在资产负债表日以历史成本计量。因此，本公司不承担着市场价格变动的风险。

2、信用风险

信用风险是指本公司客户或者交易对手未能履行合同规定的义务，或者信用质量发生变化影响金融工具的价值，从而给本公司带损失的风险。至2016年6月30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。

为降低信用风险，本公司对每项金融资产（全部为对外股权投资）自行或者委托第三方中介机构进行全面的事前尽职调查，并落实资产反担保或保全措施，确保公司的对外投资的安全。

本公司对所有重要客户核定信用额度、进行信用审批，并采取积极的信用政策，以控制应收账款的总量，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。

本公司无已逾期或发生减值的金融资产。

3、流动风险

流动风险主要包括两个方面，一是资产的流动性风险，是指持有的资产不能及时变现或者变现成本过高，导致资产价值受到损失的风险；二是负债的流动性风险，是指公司缺少现金，不能按期归还债务或正常营业支出的风险。

本公司管理层认为保持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，降低现金流量波动的影响，同时已建立健全资金业务的管理和监测制度，实时监控资金的流向，重点做好自有资金以及借款资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，并对银行借款的使用情况进行监控以确保遵守借款协议。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
黄嘉棣	不适用	不适用	不适用	36.18%	36.18%

黄嘉棣先生个人持有本公司36.18%的股权，为本公司控股股东和实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
广西嘉源新鲜屋食品有限公司	本公司之联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
徐蕾蕾	本公司股东
孔晓	本公司股东配偶
深圳世贸通实业发展有限公司	受同一股东控制
广西金源资产管理有限责任公司	受同一股东控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广西嘉源新鲜屋食品有限公司	销售乳制品及其他食品	4,520,808.80			

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐蕾蕾	20,000,000.00	2015年7月16日	2016年7月15日	否
孔晓	20,000,000.00	2015年7月16日	2016年7月15日	否
徐蕾蕾	15,000,000.00	2015年7月6日	2016年7月5日	否

(3) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
徐蕾蕾	4,050,000.00	2015年6月23日		

2015年6月23日，徐蕾蕾陆续提供资金给盛世骄阳无偿使用，截止期末拆借余额4,050,000.00元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西嘉源新鲜屋食品有限公司	9,483,291.17	284,498.74	4,553,208.66	136,596.26
其他应收款	广西嘉源新鲜屋食品有限公司	350,296.38	10,508.89	149,204.97	4,476.15

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	深圳世贸通实业发展有限公司	680,719.36	680,719.36
其他应付款	广西嘉源新鲜屋食品有限公司	8,484,981.71	7,358,755.23
其他应付款	广西金源资产投资管理有限责任公司	1,627,500.00	31,837,500.00
其他应付款	徐蕾蕾	4,050,000.00	29,050,000.00
应付账款	广西嘉源新鲜屋食品有限公司	10,155.72	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2016 年 5 月 23 日与杨洪军、董西春、完美在线签订了《杨洪军、董西春与皇氏集团股份有限公司关于浙江完美在线网络科技有限公司的股权转让协议》。本次收购为：皇氏集团向杨洪军继续收购其持有的完美在线 32% 的股权，向董西春继续收购其持有的完美在线 8% 的股权，本次收购完成后，皇氏集团持有完美在线 100% 的股权，为其唯一股东。经各方协商，以完美在线 2016 年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的预测净利润（2,600 万元）之 15 倍作为标的股权的作价依据，即标的股权的作价为 2,600 万元*15*40% = 15,600 万元，其中：向杨洪军支付的股权转让款为 12,480 万元，向董西春支付的股权转让价款为 3,120 万元。截至目前，由于还未完成资产过户，完美在线 40% 股权未被列入公司财务报表。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	食品制造	文化传媒	信息服务	分部间抵销	合计
主营业务收入	532,745,746.70	271,068,283.87	62,769,128.50	3,464,501.30	863,118,657.77
主营业务成本	332,938,512.16	157,598,852.38	46,337,063.97		536,874,428.51
资产总额	2,032,101,562.75	2,663,301,852.65	263,158,499.46	121,455,695.05	4,837,106,219.81
负债总额	1,136,517,859.99	893,935,518.24	51,059,660.50	121,455,695.05	1,960,057,343.68

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独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应收账款	147,379,481.54	100.00%	8,862,755.45	6.01%	138,516,726.09	131,064,980.24	100.00%	8,545,206.78	6.52%	122,519,773.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	147,379,481.54	100.00%	8,862,755.45	6.01%	138,516,726.09	131,064,980.24	100.00%	8,545,206.78	6.52%	122,519,773.46

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	113,758,708.01	3,412,761.24	3.00%
1至2年	18,451,030.49	1,845,103.05	10.00%
2至3年	6,796,549.88	1,359,309.98	20.00%
3年以上	4,491,162.35	2,245,581.18	50.00%
合计	143,497,450.73	8,862,755.45	6.18%

确定该组合依据的说明：

信用风险组合中合并关联方组合金额3,882,030.81元不包含在上表按账龄分析法计提坏账准备的应收账款中。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 317,548.67 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额36,797,210.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例24.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,103,916.31 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	313,716,188.53	99.76%	8,941,921.88	2.85%	304,774,266.65	258,121,876.62	99.73%	8,887,371.85	3.44%	249,234,504.77

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	739,160.25	0.24%	739,160.25	100.00%		708,597.45	0.27%	708,597.45	100.00%	
合计	314,455,348.78	100.00%	9,681,082.13	3.08%	304,774,266.65	258,830,474.07	100.00%	9,595,969.30	3.71%	249,234,504.77

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内小计	20,954,373.78	628,631.21	3.00%
1至2年	24,601,683.44	2,460,168.34	10.00%
2至3年	6,177,973.00	1,235,594.60	20.00%
3年以上	9,235,055.44	4,617,527.73	50.00%
合计	60,969,085.66	8,941,921.88	14.67%

确定该组合依据的说明：

信用风险组合中合并关联方组合金额252,747,102.87元不包含在上表按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款中。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

确定该组合依据的说明：

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 85,112.83 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内关联方往来款	252,747,102.87	201,880,928.36
其他往来款	50,004,596.44	43,428,334.47
押金	669,219.41	2,563,734.29
备用金	9,012,731.63	8,271,995.37
其他	2,021,698.43	2,685,481.58
合计	314,455,348.78	258,830,474.07

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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	往来款	98,832,500.00	1年以内	31.43%	
第二名	往来款	73,158,470.86	1年以内-3年	23.27%	
第三名	往来款	28,370,082.15	1年以内-2年	9.02%	
第四名	往来款	17,800,000.00	1-2年	5.66%	1,780,000.00
第五名	往来款	16,126,732.27	1年以内-3年以上	5.13%	
合计	--	234,287,785.28	--	74.51%	1,780,000.00

3、长期股权投资

单位：元

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	2,178,065,165.34		2,178,065,165.34	2,040,069,099.61		2,040,069,099.61
对联营、合营企业投资	13,519,759.77		13,519,759.77	13,287,226.72		13,287,226.72
合计	2,191,584,925.11		2,191,584,925.11	2,053,356,326.33		2,053,356,326.33

(1) 对子公司投资

单位：元

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
上思皇氏乳业畜牧发展有限公司	13,328,195.37			13,328,195.37		
广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司	4,871,723.08			4,871,723.08		
广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西柳州皇氏甲天下乳业有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳皇氏甲天下乳业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广西皇氏甲天下食品有限公司	107,899,181.16			107,899,181.16		
广西皇氏甲天下畜牧有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
云南皇氏来思尔乳业有限公司	97,770,000.00			97,770,000.00		
广西新皇传媒有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
广西酷乐创网络科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
南宁市馥嘉园林科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
四川皇氏甲天下食品有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
皇氏御嘉影视集团有限公司	682,500,000.00			682,500,000.00		
皇氏广西贸易有限公司	1,000,000.00	7,800,000.00		8,800,000.00		
皇氏湖南优氏乳业有限公司	40,000,000.00	15,000,000.00		55,000,000.00		
浙江完美在线网络科技有限公司	180,000,000.00			180,000,000.00		
北京盛世娇阳文化传媒有限公司	860,000,000.00			860,000,000.00		
西藏皇氏投资管理有限公司		33,000,000.00		33,000,000.00		
皇氏集团华南乳品有限公司		82,196,065.73		82,196,065.73		
合计	2,040,069,099.61	137,996,065.73		2,178,065,165.34		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、联营企业											
杭州遥指 科技有限 公司	11,736.64 3.35			-112,161. 89						11,624.48 1.46	
广西嘉源 新鲜屋食 品有限公 司	1,550,583 .37			344,694.9 4						1,895,278 .31	
合计	13,287,22 6.72			232,533.0 5						13,519,75 9.77	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,308,296.52	189,218,736.58	303,916,849.14	204,268,618.52
其他业务	180,237,142.92	172,599,338.70	89,184,437.67	78,337,386.57
合计	474,545,439.44	361,818,075.28	393,101,286.81	282,606,005.09

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,508,147.84	17,591,213.78
权益法核算的长期股权投资收益	232,533.05	
合计	25,740,680.89	17,591,213.78

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,925,266.48	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,086,778.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-513,184.69	
减：所得税影响额	1,070,330.94	
少数股东权益影响额	591,027.49	
合计	2,986,969.08	--

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。

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.83%	0.1205	0.1205
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.71%	0.1169	0.1169

皇氏集团股份有限公司

二〇一六年八月二十一日