

星美联合股份有限公司
2015年度-2016年1-6月
备考财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、备考合并资产负债表	3—4 页
2、备考合并利润表	5 页
3、备考财务报表附注	6—66 页

北
方
信
息



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审 计 报 告

[2016]京会兴专字第 11000141 号

星美联合股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的星美联合股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并利润表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备

第1页,共 66 页

www.xhcpas.com

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层 邮编：100029

Add: Level 22, North Ring Center, No.18 Yumin Road, Xicheng District, Beijing P.C.:100029

电话：+86-10-82250666 传真：+86-10-82250851 电子邮件：xhcpas@xhcpas.com

Tel: +86-10-82250666 Fax: +86-10-82250851 E-mail:

xhcpas@xhcpas.com



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和后附的备考财务报表附注三所示的编制基础与方法编制，公允反映了贵公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并经营成果。

四、编制基础以及报告使用的限定

我们提醒备考合并财务报表使用者关注后附备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。星美联合编制备考合并财务报表是为了向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买欢瑞世纪影视传媒股份有限公司股份。本报告不适用于其他用途。



中国·北京
二〇一六年八月三日

中国注册会计师: 
邹志文 

中国注册会计师: 
贾俊伟 



备考合并资产负债表

2016年6月30日

编制单位：星美联合股份有限公司

单位：人民币元

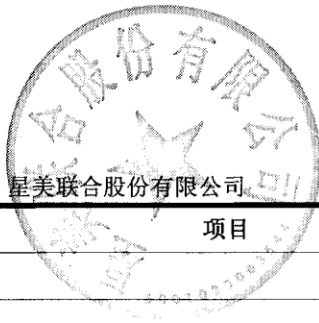
项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	272,206,970.83	128,206,552.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、（二）	12,631,500.00	
应收账款	七、（三）	656,250,547.59	632,840,790.66
预付款项	七、（四）	98,317,005.67	72,754,465.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、（五）	38,739,586.11	44,869,514.09
存货	七、（六）	364,941,081.73	374,780,422.18
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	七、（七）	7,105,405.49	3,615,632.58
流动资产合计		1,450,192,097.42	1,257,067,377.42
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、（八）	5,400,000.00	4,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、（九）	39,391,121.56	40,163,021.50
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、（十）	5,318,788.92	7,928,455.57
开发支出	七、（十一）	12,638,774.40	7,364,033.98
商誉			
长期待摊费用	七、（十二）	470,465.89	129,028.67
递延所得税资产	七、（十三）	13,886,212.25	6,069,009.72
其他非流动资产	七、（十四）		112,318.80
非流动资产合计		77,105,363.02	66,265,868.24
资产总计		1,527,297,460.44	1,323,333,245.66

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：星美联合股份有限公司

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	七、（十六）	175,010,800.00	100,010,800.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十七）	4,197,563.24	5,207,000.27
预收款项	七、（十八）	28,432,881.70	75,131,597.68
应付职工薪酬	七、（十九）	329,266.06	253,459.92
应交税费	七、（二十）	48,634,944.60	56,125,881.05
应付利息			
应付股利	七、（二十一）	97,600.00	97,600.00
其他应付款	七、（二十二）	186,461,612.52	149,516,680.91
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		443,164,668.12	386,343,019.83
非流动负债：			
长期借款	七、（二十三）	100,000,000.00	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,000,000.00	
负债合计		543,164,668.12	386,343,019.83
股东权益：			
归属于母公司所有者权益		983,988,778.51	936,835,724.68
少数股东权益		144,013.81	154,501.15
股东权益合计		984,132,792.32	936,990,225.83
负债和股东权益总计		1,527,297,460.44	1,323,333,245.66

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

2016年1-6月

编制单位：星美联合股份有限公司

单位：人民币元

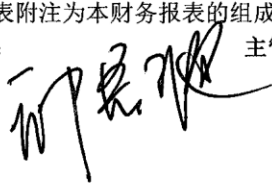
项目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	七、(二十四)	255,640,131.11	483,318,980.20
减：营业成本	七、(二十四)	114,865,750.58	205,748,320.88
营业税金及附加	七、(二十五)	898,686.05	1,867,777.61
销售费用	七、(二十六)	28,476,689.41	39,629,930.03
管理费用	七、(二十七)	22,037,532.70	34,394,126.35
财务费用	七、(二十八)	4,484,620.15	5,370,950.99
资产减值损失	七、(二十九)	31,790,810.11	-2,723,182.79
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）			
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）		53,086,042.11	199,031,057.13
加：营业外收入	七、(三十)	16,160,444.95	23,342,558.36
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、(三十一)	1,541,534.88	1,042,055.19
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,704,952.18	221,331,560.30
减：所得税费用	七、(三十二)	20,562,395.54	48,699,535.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,142,556.64	172,632,025.26
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.重新计量设定收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			
六、综合收益总额		47,142,556.64	172,632,025.26
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人





星美联合股份有限公司

2015年度、2016年1-6月度备考合并财务报表附注

(金额单位：人民币元)

本备考财务报表附注是为了便于财务报表使用者理解星美联合股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）备考财务报表的内容，而对备考财务报表的编制基础、编制依据、编制原则、编制方法及报表重要项目的解释和补充说明，是本公司备考财务报表的重要组成部分。

一、公司基本情况

1、基本情况

星美联合股份有限公司是1997年7月29日经重庆市人民政府渝府（1997）12号文批准，由原四川三爱工业股份有限公司和原四川海陵实业股份有限公司合并组建成立，于1997年11月16日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有注册号为渝涪500102000031279的营业执照，注册资本413,876,880.00元，股份总数413,876,880股（每股面值1元），其中：有限售条件股份为106,939,190股，占股份总数的25.84%，无限售条件股份为306,937,690股，占股份总数的74.16%。公司股票已于1998年10月在深圳证券交易所挂牌交易。

公司经营范围：通信产业投资，通信设备制造，通信工程及技术咨询；电信增值业务；机械产业投资及设备制造；货物和技术进出口业务。

2、历史沿革

星美联合股份有限公司原名“重庆三爱海陵股份有限公司”。重庆三爱海陵股份有限公司是1997年7月29日经重庆市人民政府以渝府[1997]12号文批准，于1997年11月16日由原四川三爱工业股份有限公司和原四川海陵实业股份有限公司合并组建成立，成立时总股本12,244.87万股。

1998年10月19日经中国证券监督管理委员会以证监发字[1998]268号和证监发字[1998]269号文批准，重庆三爱海陵股份有限公司发行人民币普通股50,000,000股，于深圳证券交易所上市。重庆三爱海陵股份有限公司发行上市后，股本总额为17,244.87万股。

1999年10月29日，重庆三爱海陵股份有限公司召开1999年第一次临时股东大会，大会审议并通过：以1999年6月30日公司总股本172,448,700股为基数，向全体股东实施每10股转增6股，转增股本数为103,469,220股，经本次转增股本后重庆三爱海陵股份有限公司总股本增至275,917,920股。

2000年12月28日，公司在重庆市工商行政管理局办理变更登记，更名为“重庆长丰通信股份有限公司”。

2001年9月28日，重庆长丰通信股份有限公司召开2001年度第二次临时股东大会，大会审议并通过：以公司2001年6月30日总股本275,917,920股为基数，按每10股送红股3股，同时每10股派发现金红利0.75元（含税）；每10股转增2股。共计分配利润10,346.92万元，转增资本公积金5,518.36万元。经本次转增股本后重庆长丰通信股份有限公司总股本增至413,876,880股。

2004年5月，公司经国家工商行政管理总局核准，更名为“长丰通信集团股份有限公司”。2005年8月18日，经国家工商行政管理总局和重庆市工商行政管理局涪陵分局核准，公司名称变更为“星美联合股份有限公司”。

二、本次重组及购买资产情况

（一）本次重组

本次重组包含股份转让及发行股份购买资产两部分，其中，股份转让已于2015年10月12日完成过户。

1、股份转让情况

2015年4月27日，本公司控股股东上海鑫以实业有限公司与欢瑞世纪（天津）资产管理合伙企业（有限合伙）（“天津欢瑞”）、北京青宥仟和投资顾问有限公司（“青宥仟和”）及深圳弘道天瑞投资有限责任公司（“弘道天瑞”）分别签署了《股份转让协议》，约定将其持有的本公司全部股份分别转让给天津欢瑞57,938,783股，占星美联合已发行总股本的14.00%；转让给青宥仟和及弘道天瑞28,305,807股、20,693,850股，分别占星美联合已发行总股本的6.84%、5.00%。

本次股份转让已于2015年10月12日办理完毕股份过户手续，天津欢瑞成为本公司控股股东，天津欢瑞是陈援、钟君艳实际控制的企业。

2、发行股份及购买资产情况

公司拟非公开发行股票购买陈援、钟君艳、浙江欢瑞世纪文化艺术发展有限公司等60名股东所持有的欢瑞世纪影视传媒股份有限公司（“欢瑞影视”）100%的股权。交易完成后，陈援、钟君艳成为公司的实际控制人，欢瑞影视成为公司的全资子公司。

（二）欢瑞世纪影视传媒股份有限公司基本情况

中文名称	欢瑞世纪影视传媒股份有限公司
英文名称	H&R Century Pictures CO.,LTD.
企业性质	股份有限公司（非上市）
住所	浙江横店影视产业实验区 C1-008
法定代表人	陈援
注册资本	10,798.6720 万元
实收资本	10,798.6720 万元
成立日期	2006年9月29日

经营期限	长期
营业执照注册号	330783000052360
税务登记证号码	浙税联字 330783794356008 号
组织机构代码证	79435600-8
经营范围	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧（广播电视节目制作经营许可证有效期至 2017 年 4 月 1 日止）；摄制电影（单片）；影视服装道具租赁；影视器材租赁；影视文化信息咨询；企业形象策划；会展会务服务；摄影摄像服务；制作、代理、发布：影视广告；艺人经纪。网络文化信息咨询服务；利用信息网络经营游戏产品（凭有效许可证经营）；计算机软件开发，计算机软硬件销售。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

三、备考财务报表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本备考财务报表按以下基础编制：

（一）相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

（二）假设本次重组事项已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，公司对欢瑞影视企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将欢瑞影视纳入备考财务报表的编制范围，公司自 2015 年 1 月 1 日起以欢瑞影视为主体持续经营。

（三）假设本次重大资产重组过程中不涉及各种税金的计提和缴纳，不考虑产生的合并费用。

（四）备考合并财务报表中，法律上子公司欢瑞影视公司的资产和负债以其在合并前的账面价值进行确认和计量。法律上母公司上市公司的资产、负债以其在购买日确定的公允价值进行确认和计量。

（五）除上述情况外，本公司以持续经营为基础，按照企业会计准则的规定编制备考财务报表。

本次交易完成后，陈援、钟君艳夫妇取得本公司的控制权，根据财政部 2009 年 3 月 13 日发布的《关于非上市公司购买上市公司股权实行间接上市会计处理的复函》（财会便〔2009〕17 号）的规定，本次交易行为为反向收购，按照《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函〔2008〕60 号）的规定，本公司在编制备考财务报表时，按照权益性交易的原则进行处理，不确认商誉或当期损益。

四、备考财务报表采用的主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财

务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损

益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认

的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的年初余额，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利

息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资,作为可供出售金融资产列报,按成本进行后续计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。
-------------------	--

	单项金额重大是指：期末应收款项余额超过100万元（含100万元）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	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。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合1	以应收款项的账龄为风险特征划分组合
组合2	关联方内部往来款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	个别测试

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	1	1
1-2年	5	5
2-3年	50	50
3年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
组合2	个别测试未减值的不计提坏账准备	个别测试未减值的不计提坏账准备

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	债务人产生大额诉讼、本期出现破产、死亡，并有足够的证据表明无法收回或收回可能性极小的账款。
坏账准备的计提方法	全额计提坏账准备

（十二）存货

1、存货的分类

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的电影、电视剧、处在生产过程中的在拍影视剧、购买的影视剧本版权、在影视剧拍摄过程中耗用的材料和物料等。

存货分类为影视剧本、在产品、库存商品（包括电影、电视剧等）、周转材料。

2、存货初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(1) 影视剧本的成本,包括剧本策划、组稿、创作过程中发生的著作权版权费、剧本稿酬,编剧和编辑人员的工资、福利费、其他劳务补贴费,以及为组织剧本而发生的审稿费、退稿费、差旅费、办公费、印刷费等各项支出。此成本应于企业下达投产通知或生产令,进入影片拍摄准备阶段后,转入影视片制作成本。

(2) 在产品是指正在处于拍摄或拍摄已经完成正在后期制作的电影、电视剧成本,此成本于取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》并制作完成后,转为库存商品。

(3) 库存商品(包括电影、电视剧)是指已经制作完成入库并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧片。

(4) 外购的存货成本,包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

(5) 应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

3、取得和发出存货的计价方法

本公司为影视剧行业,除独立拍摄影视剧外,与境内外其他单位合作摄制影视剧业务的,应按以下规定和方法执行:

(1) 联合摄制业务中,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,应先通过“预收制片款”科目进行核算;当影片完成摄制结转入库时,再将该款项转作影片库存成本的备抵,并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的,企业按合同约定支付合作方的拍片款,参照委托摄制业务处理。

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

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

(4) 公司的协作摄制业务,按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

4、存货发出计价方法

影片(含拷贝、播映带和其他载体)已结转入库的全部实际成本,企业应当自符合收入确认条件之日起,按以下方法和规定结转销售成本:

(1) 一次性卖断国内全部著作权,在收到卖断价款时,应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。

(2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式,或采用多次、局部(特定院线或一定区域、一定时期内)将发行权、放映权转让给部分电影院线(发行公司)或电视台等,且仍可继续向其他单位发行、销售的影片,应在符合收入确认条件之日起,不超过 24 个月的期间内(主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 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。如果预计影片不再拥有发行、销售市场,应将未结转的成本予以全部结转。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

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

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

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

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

6、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

7、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及家具、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5	5	19
电子设备及家具	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
软件	5年
商标权	10年
游戏	3年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

申报期内，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司游戏研究阶段起点为游戏策划，终点为立项评审通过，表明公司研发中心判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为项目开发计划，终点为项目相关测试完成后可进入商业运营。研究阶段的项目支出直接记入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发

生时计入当期损益。

（二十）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未

来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十五）优先股与永续债

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十六）收入

1、销售商品收入的确认

公司的商品销售收入主要包括电视剧、电影制作发行及其衍生收入等,具体收入、成本确认方法如下:

（1）电视剧销售收入

电视剧的销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。在网络平台播放的网络电视剧，在网络剧完成摄制，网络剧拷贝、播映带和其它载体转移给购买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（2）电影票房分账收入及版权收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线，影院上线后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》后、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（3）游戏收入

①自主运营：在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入。②联合营运：每月根据平台游戏终端充值数据扣除相关渠道费用后按分成比例计算后确认收入。③代理运营：每月根据平台游戏终端充值数据扣除相关渠道费用后按分成比例计算后确认收入。

2、提供劳务收入的确认

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已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司提供劳务的收入主要为经纪业务的收入、广告收入等，具体收入确认方法如下：

① 艺人经纪业务收入

艺人经纪业务包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类，具体确认方法如下：

艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签定的经纪合约中约定的演艺等活动取得的收入时，公司根据与艺人签定的经纪合约中约定的佣金提取比例计算确认收入。与艺人代理服务直接相关的成本，随艺人代理服务收入的确认而结转。

企业客户艺人服务收入：根据公司与客户协议约定的方式结算，与企业客户艺人服务直接相关的成本，随企业客户艺人服务收入的确认而结转。

② 广告收入

广告收入等在服务已经提供，而且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

(二十七) 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

- 1、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 2、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。
- 3、符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(三十一) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十二) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积(股本溢价)，股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十三）持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- （1）公司已就该资产出售事项作出决议；
- （2）公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- （3）该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（三十四）套期会计

1、套期保值的分类

（1）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(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，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。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

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。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，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。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的

调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十六) 分部报告

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、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、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。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十七) 重要会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十八）前期差错更正

1、 采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

五、 税项

（一）公司主要税种及税率

公司本期度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
营业税	应纳税营业额	5%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
水利建设专项资金	营业额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

（二）税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于支持文化企业发展若干税收政策问题的通知》(财税(2009)31号)，广播电影电视行政主管部门(包括中央、省、地市及县级)按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司(含成员企业)、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝收入、转让电影版权收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入免征增值税和营业税。该税收优惠政策执行期限为2009年1月1日至2013年12月31日。

根据《财政部国家发展改革委 国土资源部 住房和城乡建设部中国人民银行 国家税务总局新闻出版广电总局关于支持电影发展若干经济政策的通知》(财教(2014)56号)：“四、对电影产业实行税收优惠政策对电影制片企业销售电影拷贝(含数字拷贝)、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，电影放映企业在农村的电影放映收入，自2014年1月1日至2018年12月31日免征增值税。

欢瑞世纪(北京)网络科技有限公司2015年11月24日取得高新技术企业证书，编号为：GR201511003595，有效期3年，享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

六、 备考合并范围变更

2016年1-6月

1、与上年相比本期新增合并单位2家：霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司、霍尔果斯欢瑞世纪网络科技有限公司。霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有限公司为欢瑞影视的全资子公司；霍尔果斯欢瑞世纪网络科技有限公司为欢瑞世纪（北京）网络科技有限公司全资子公司。

2、本期无减少合并单位。

2015年度

1、与上年相比本期无新增合并单位。

2、本期无减少合并单位。

七、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。期末指2016年6月30日，年初指2016年1月1日；本期指2016年1-6月，上年指2015年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			90,809.52			77,119.00
小计			90,809.52			77,119.00
银行存款						
人民币			272,056,996.88			120,512,168.77
美元	8,922.13	6.6312	59,164.43	1,173,041.82	6.4936	7,617,264.36
小计	8,922.13		272,116,161.31	1,173,041.82		128,129,433.13
其他货币资金						
人民币						
小计						
合计	8,922.13	6.63	272,206,970.83	1,173,041.82		128,206,552.13

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑票据	-	-	-	-
商业承兑票据	12,631,500.00	-	-	-
合计	12,631,500.00	-	-	-

2、期末已质押的应收票据

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	2013年12月31日

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑票据	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

报告期内各期末公司没有已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期内各期末公司没有因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
组合 1	695,899,653.47	100.00	39,649,105.88	5.70
组合 2	-	-	-	-
组合小计	695,899,653.47	100.00	39,649,105.88	5.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	695,899,653.47	100.00	39,649,105.88	5.70

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1	654,037,496.98	100.00	21,196,706.32	3.24
组合 2	-	-	-	-
组合小计	654,037,496.98	100.00	21,196,706.32	3.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	654,037,496.98	100.00	21,196,706.32	3.24

应收账款种类的说明：

(1) 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	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	586,427,534.00	84.27	5,925,432.04	560,992,109.86	85.77	5,770,358.70
1 至 2 年	51,235,867.04	7.36	2,561,793.35	77,311,333.81	11.82	3,865,566.70
2 至 3 年	54,148,743.89	7.78	27,074,371.94	8,346,544.77	1.28	4,173,272.38
3 年以上	4,087,508.54	0.59	4,087,508.54	7,387,508.54	1.13	7,387,508.54
合计	695,899,653.47	100.00	39,649,105.88	654,037,496.98	100.00	21,196,706.32

2、坏账准备

2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.6.30
		转回	转销	
21,196,706.32	18,974,399.56	-	522,000.00	39,649,105.88
2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.12.31
		转回	转销	
25,572,068.82	-	4,375,362.50	-	21,196,706.32

3、本期转回或收回情况

报告期内本公司无以前年度已全额或大比例计提坏账且本期收回的应收账款。

4、本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额、重组前累计已计提的坏账准备

报告期内本公司无通过重组等其他方式收回的应收账款。

5、本报告期实际核销的应收账款情况

2016 年根据北京市中级人民法院判决，欢瑞影视核销应收乐视网（天津）信息技术有限公司电视剧《藏心术》播映权转让价款 522,000.00 元。

6、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

7、期末应收账款中欠款金额前五名

2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 322,617,663.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,732,676.63 元。

2016 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 441,391,509.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 26,463,915.09 元。

8、应收关联方账款情况

报告期各期末无应收关联方款项。

9、以应收账款为标的的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内本公司无以应收账款为标的的资产证券化的安排。

(四) 预付款项

1、账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	53,845,001.90	54.76	35,676,265.78	49.04
1-2 年	31,594,403.77	32.14	24,200,600.00	33.26
2-3 年	5,200,000.00	5.29	12,852,600.00	17.67
3 年以上	7,677,600.00	7.81	25,000.00	0.03
合计	98,317,005.67	100.00	72,754,465.78	100.00

2、报告期各期末账龄超过 1 年的重要预付款项

2015 年 12 月 31 日

序号	债务人	期末余额	备注
1	浙江天光地影影视制作有限公司	24,200,000.00	《李先念》制片款
2	浙江悦视影视传媒有限公司	7,050,000.00	《铁血黑金》制片款
3	天翔制作有限公司	5,000,000.00	电影《诛仙前传》前期费用

2016 年 6 月 30 日

序号	债务人	期末余额	备注
1	浙江天光地影影视制作有限公司	24,200,000.00	《李先念》制片款
2	浙江悦视影视传媒有限公司	12,050,000.00	《铁血黑金》制片款
3	天翔制作有限公司	5,000,000.00	电影《诛仙前传》前期费用

3、预付款项金额较大单位情况

单位名称	与本公司关系	年初余额	占预付款项比例 (%)	预付款时间	备注
浙江天光地影影视制作有限公司	业务关系	24,200,000.00	33.26	《桐柏英雄》、《玫瑰江湖》应收款转投资款	《李先念》联合制片款
湖北香蕉传媒有限公司	业务关系	15,000,000.00	20.62	2015 年	《一起出发吧》合作款
浙江悦视影视传媒有限公司	业务关系	7,050,000.00	9.69	2013 年	《铁血黑金》联合制片款
		5,000,000.00	6.87	2015 年	
天翔制作有限公司	业务关系	5,000,000.00	6.87	2013 年	电影《诛仙前传》前期费用

单位名称	与本公司关系	年初余额	占预付款项比例(%)	预付款时间	备注
福建没毛猩猩影视文化传媒有限公司	业务关系	3,150,000.00	4.33	2015年	电影《量体裁情》联合制片款
合计		59,400,000.00	81.64		

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项比例(%)	预付款时间	备注
浙江天光地影影视制作有限公司	业务关系	24,200,000.00	24.61	《桐柏英雄》、《玫瑰江湖》应收款转投资款	《李先念》联合制片款
HSC FILMS LIMITED	业务关系	16,800,000.00	17.09	2016年	《无目的杀机》联合制片款
浙江悦视影视传媒有限公司	业务关系	7,050,000.00	7.17	2013年	《铁血黑金》联合制片款
		5,000,000.00	5.09	2015年	
		3,840,000.00	3.91	2016年	
湖北香蕉传媒有限公司	业务关系	15,000,000.00	15.26	2015年	《一起出发吧》合作款
天翔制作有限公司	业务关系	5,000,000.00	5.09	2015年	电影《诛仙前传》前期费用
合计		76,890,000.00	78.21		

4、报告期无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露:

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1	54,253,430.35	99.30	15,895,943.06	29.30
组合2	382,098.82	0.70		-
组合小计	54,635,529.17	100.00	15,895,943.06	29.30

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	54,635,529.17	100.00	15,895,943.06	29.30

续表一

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1	47,566,947.78	99.20	3,079,532.51	6.47
组合 2	382,098.82	0.80	-	-
组合小计	47,949,046.60	100.00	3,079,532.51	6.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	47,949,046.60	100.00	3,079,532.51	6.42

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款:

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	16,279,842.50	30.01	169,694.97	16,123,757.12	33.89	165,529.01
1 至 2 年	8,660,834.08	15.96	433,041.70	29,680,128.53	62.40	1,484,006.43
2 至 3 年	28,039,094.77	51.68	14,019,547.39	666,130.13	1.40	333,065.07
3 年以上	1,273,659.00	2.35	1,273,659.00	1,096,932.00	2.31	1,096,932.00
合计	54,253,430.35	100.00	15,895,943.06	47,566,947.78	100.00	3,079,532.51

2、坏账准备

2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.12.31
		转回	转销	
1,427,352.81	1,652,179.70	-	-	3,079,532.51

2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.6.30
		转回	转销	

2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.6.30
3,079,532.51	12,816,410.55	-	-	15,895,943.06

3、本期转回或收回情况

报告期内本公司无以前年度已全额或大比例计提坏账且本期收回的其他应收款。

4、本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额、重组前累计已计提的坏账准备

报告期内本公司无通过重组等其他方式收回的其他应收账款。

5、本报告期实际核销的其他应收账款情况

报告期内本公司无实际核销的其他应收账款。

6、报告期各期末其他应收账款中持公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项

报告期末没有持公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

7、期末其他应收账款中欠款金额前五名

2015年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
浙江天光地影影视有限公司	联合制片款	26,000,000.00	2至3年	54.22	1,300,000.00
东阳横店李易峰影视工作室	往来款	3,088,999.13	1年以内	5.65	154,449.96
		1,737,803.86	1至2年	3.18	17,378.04
		50,845.76	2至3年	0.09	25,422.88
浙江悦视影视传媒有限公司	往来款	2,100,000.00	1至2年	4.38	105,000.00
杨筱艺	备用金	1,737,700.00	1年以内	3.62	17,377.00
邢秀丽	备用金	1,484,330.12	1年以内	3.10	14,843.30
合计		34,461,875.01		76.09	13,334,222.06

2016年6月30日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
浙江天光地影影视有限公司	制片款	26,000,000.00	2至3年	47.59	13,000,000.00
上海腾讯企鹅影业文化传播有限公司	制片款	6,000,000.00	1年以内	10.98	60,000.00
东阳横店李易峰影视工作室	往来款	3,088,999.13	1年以内	3.17	154,449.96
		1,737,803.86	1至2年	5.49	17,378.04

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
		50,845.76	2至3年	0.09	25,422.88
杨筱艺	往来款	2,601,900.00	1年以内	4.76	26,019.00
浙江悦视影视传媒有限公司	借款	2,100,000.00	1至2年	3.84	105,000.00
合计		41,579,548.75		75.93	13,333,122.07

8、应收关联方账款情况

见附注八、(六)9.

9、终止确认的其他应收账款情况

报告期内本公司无不符合终止确认条件的其他应收款的转移。

10、以其他应收款为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内本公司无以应收账款为标的的资产证券化的安排。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	39,435,482.79	-	39,435,482.79	43,950,804.41	-	43,950,804.41
在产品	97,359,113.23	-	97,359,113.23	96,590,770.37	-	96,590,770.37
库存商品	228,146,485.71	-	228,146,485.71	234,238,847.40	-	234,238,847.40
合计	364,941,081.73	-	364,941,081.73	374,780,422.18	-	374,780,422.18

2、 存货跌价准备

公司经检查报告期各期末存货不存在减值情形，未计提存货跌价准备。

3、 计入存货成本的借款费用资本化金额

报告期内公司无计入存货成本的借款费用。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	7,105,405.49	3,615,632.58
预缴所得税	-	-
一年内到期装修费	-	-
合计	7,105,405.49	3,615,632.58

(八) 可供出售金融资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-
可供出售权益工具：	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	5,400,000.00	-	5,400,000.00
其他	-	-	-
合计	5,400,000.00	-	5,400,000.00
项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-
可供出售权益工具：	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	4,500,000.00	-	4,500,000.00
其他	-	-	-
合计	4,500,000.00	-	4,500,000.00

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏欢欢文化发展有限公司	-	900,000.00	-	900,000.00
北京雷禾文化传媒有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00
小计	4,500,000.00	900,000.00	-	5,400,000.00

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办公家具	合计
一、 账面原值：					
1.2015年1月1日	41,647,154.24	432,128.00	792,432.00	2,002,165.66	44,873,879.90
2.本期增加金额	-	-	-	245,212.61	245,212.61
(1) 购置	-	-	-	245,212.61	245,212.61
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2015年12月31日	41,647,154.24	432,128.00	792,432.00	2,247,378.27	45,119,092.51
二、 累计折旧					
1.2015年1月1日	989,119.92	294,118.56	406,903.81	570,159.32	2,260,301.61
2.本期增加金额	1,999,063.44	81,931.56	150,245.16	464,529.24	2,695,769.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办公家具	合计
(1) 计提	1,999,063.44	81,931.56	150,245.16	464,529.24	2,695,769.40
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2015年12月31日	2,988,183.36	376,050.12	557,148.97	1,034,688.56	4,956,071.01
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.2015年1月1日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2015年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2015年末账面价值	38,658,970.88	56,077.88	235,283.03	1,212,689.71	40,163,021.50
2.2015年初账面价值	40,658,034.32	138,009.44	385,528.19	1,432,006.34	42,613,578.29
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办公家具	合计
一、账面原值：					
1.2016年1月1日	41,647,154.24	432,128.00	792,432.00	2,247,378.27	45,119,092.51
2.本期增加金额	-	-	-	641,693.85	641,693.85
(1) 购置	-	-	-	641,693.85	641,693.85
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2016年6月30日	41,647,154.24	432,128.00	792,432.00	2,889,072.12	45,760,786.36
二、累计折旧					
1.2016年1月1日	2,988,183.36	376,050.12	557,148.97	1,034,688.56	4,956,071.01
2.本期增加金额	1,006,188.58	35,214.02	50,582.79	321,608.40	1,413,593.79
(1) 计提	1,006,188.58	35,214.02	50,582.79	321,608.40	1,413,593.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2016年6月30日	3,994,371.94	411,264.14	607,731.76	1,356,296.96	6,369,664.80
三、减值准备					
1.2016年1月1日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2016年6月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办公家具	合计
1.2016年6月末账面价值	37,652,782.30	20,863.86	184,700.24	1,532,775.16	39,391,121.56
2.2016年初账面价值	38,658,970.88	56,077.88	235,283.03	1,212,689.71	40,163,021.50

2、暂时闲置的固定资产

报告期内公司不存在暂时闲置的固定资产。

3、融资租赁租入的固定资产

报告期内公司不存在融资租赁租入的固定资产。

4、经营租赁租出的固定资产

报告期内公司不存在经营租赁租出的固定资产。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	商标权	游戏	合计
一、账面原值				
1.2015年1月1日	505,874.94	194,340.00	2,166,858.42	2,867,073.36
2.本期增加金额	37,700.00	-	6,978,572.20	7,016,272.20
(1)购置	37,700.00	-	-	37,700.00
(2)内部研发	-	-	6,978,572.20	6,978,572.20
(3)企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2015年12月31日	543,574.94	194,340.00	9,145,430.62	9,883,345.56
二、累计摊销				
1.2015年1月1日	218,716.62	27,950.36	60,190.51	306,857.49
2.本期增加金额	101,175.00	23,804.80	1,523,052.70	1,648,032.50
(1)计提	101,175.00	23,804.80	1,523,052.70	1,648,032.50
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2015年12月31日	319,891.62	51,755.16	1,583,243.21	1,954,889.99
三、减值准备				
1.2015年1月1日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-

项目	软件	商标权	游戏	合计
(1)处置	-	-	-	-
4.2015年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2015年末账面价值	223,683.32	142,584.84	7,562,187.41	7,928,455.57
2.2015年初账面价值	287,158.32	166,389.64	2,106,667.91	2,560,215.87
项目	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值				
1.2016年1月1日	543,574.94	194,340.00	9,145,430.62	9,883,345.56
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	2,166,858.42	2,166,858.42
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他	-	-	2,166,858.42	2,166,858.42
4.2016年6月30日	543,574.94	194,340.00	6,978,572.20	7,716,487.14
二、累计摊销				
1.2016年1月1日	319,891.62	51,755.16	1,583,243.21	1,954,889.99
2.本期增加金额	50,587.50	11,601.99	1,163,095.37	1,225,284.86
(1)计提	50,587.50	11,601.99	1,163,095.37	1,225,284.86
3.本期减少金额	-	-	782,476.63	782,476.63
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他	-	-	782,476.63	782,476.63
4.2016年6月30日	370,479.12	63,357.15	1,963,861.95	2,397,698.22
三、减值准备				
1.2016年1月1日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2016年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2016年6月末账面价值	173,095.82	130,982.85	5,014,710.25	5,318,788.92
2.2016年初账面价值	223,683.32	142,584.84	7,562,187.41	7,928,455.57

2、持有待售的无形资产

报告期末公司不存在持有待售的无形资产。

(十一) 开发支出

项目	2015年1月1日	本期增加金额	本期减少金额		2015年12月31日
			内部开发支出	确认无形资产	
活色生香	1,811,758.76	1,024,355.76	1,986,275.06	849,839.46	-
盗墓笔记	1,448,391.20	5,915,642.78	-	-	7,364,033.98
神墓-上古	500,000.00	4,492,297.14	4,992,297.14	-	-
天织工作室	-	1,145,693.58	-	1,145,693.58	-
X工作室	-	1,163,160.85	-	1,163,160.85	-
合计	3,760,149.96	13,741,150.11	6,978,572.20	3,158,693.89	7,364,033.98

项目	2016年1月1日	本期增加金额	本期减少金额		2016年6月30日
			内部开发支出	确认无形资产	
活色生香	-	-	-	-	-
盗墓笔记	7,364,033.98	5,274,740.42	-	-	12,638,774.40
神墓-上古	-	-	-	-	-
古之剑	-	-	-	-	-
合计	7,364,033.98	5,274,740.42	-	-	12,638,774.40

(十二) 长期待摊费用

项目	2015年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015年12月31日
企业邮箱	86,214.47	-	23,362.00	-	62,852.47
装修费	91,869.40	-	25,693.20	-	66,176.20
合计	178,083.87	-	49,055.20	-	129,028.67

项目	2016年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016年6月30日
企业邮箱	62,852.47	-	11,014.33	-	51,838.14
装修费	66,176.20	427,500.65	75,049.10	-	418,627.75
合计	129,028.67	427,500.65	86,063.43	-	470,465.89

(十三) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	55,544,848.93	13,886,212.25
内部交易未实现利润	-	-
可抵扣亏损	-	-
合计	55,544,848.93	13,886,212.25

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,276,238.83	6,069,009.72
内部交易未实现利润	-	-
可抵扣亏损	-	-
合计	24,276,238.83	6,069,009.72

2、未经抵销的递延所得税负债

报告期公司没有递延所得税负债。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

报告期公司没有以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	2,810,565.51	2,810,565.51
合计	2,810,565.51	2,810,565.51

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2016年	-	-
2017年	-	-
2018年	-	-
2019年	2,738,328.92	2,738,328.92
2020年	72,236.59	72,236.59
合计	2,810,565.51	2,810,565.51

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付装修款	-	112,318.80

(十五) 资产减值准备

项目	2015.1.1	本期计提额	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
坏账准备	26,999,421.65	-	2,723,182.79	-	24,276,238.83
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准	-	-	-	-	-

项目	2015.1.1	本期计提额	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
备					
投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
工程物资减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	26,999,421.65	-	2,723,182.79	-	24,276,238.83
项目	2016.1.1	本期计提额	本期减少		2016.6.30
			转回	转销	
坏账准备	24,276,238.83	31,790,810.11	-	522,000.00	55,545,048.93
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
工程物资减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	24,276,238.83	31,790,810.11	-	522,000.00	55,545,048.93

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

类别	期末余额	年初余额
质押借款	145,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	-	-
保证借款	30,000,000.00	-
信用借款	10,800.00	10,800.00
合计	175,010,800.00	100,010,800.00

2016年6月30日短期贷款质押、担保情况如下：

债权人	华夏银行股份有限公司北京万柳支行	中国银行东阳横店支行	中信银行股份有限公司金华东阳支行	招商银行股份有限公司北京上地支行	北京银行股份有限公司官园支行
贷款金额	30,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	40,000,000.00	30,000,000.00
贷款期间	2016.3.30~2017.3.30	2016.4.8~2016.12.7	2015.10.28~2017.1.27	2015.8.13~2017.4.6	2016.2.25~2017.2.24
贷款合同编号	YYB2210120160011	横店2016年人借字088号	2016 信银杭东阳贷字第 811088050574 号； 2016 信银杭东阳贷字第 811088055782 号； 2015 信银行东阳贷字第 81108825622 号	2015 年招上授字第 016 号流 01 号； 2016 年招上授字第 003 号	P2014M17SZJDB000 1-0064
质押合同编号	YYB22 (高质) 20160001	横店2016年人质字088号	2015 信杭东银最应质字第 150004 号	2015 年招上授字第 016 号	
质押物	应收湖南广播电视台卫视频道《诛仙》款	应收湖南广播电视台卫视频道《少年四大名捕》、《活色生香》款	应收账款-腾讯诛仙项目收款权益 155,000,000.00	应收账款-爱奇艺-盗墓笔记授权权益； 应收《爱的阶梯》款项	
质押金额	50,000,000.00	40,000,000.00	130,000,000.00	45,000,000.00	
最高额保证合同编号	YYB22 (高保) 20160005、YYB22 (高保) 20160006	横店2016年人保字088号	2015 信杭东银最保字第 150049 号； 2015 信杭东银最保字第 150140 号	最高额不可撤销担保书	
担保人	陈援、钟君艳	陈援、钟君艳	演艺经纪；陈援、钟君艳	北京中关村科技融资担保有限公司； 陈援、钟君艳	中技知识产权融资担保有限公司； 陈援、钟君艳
担保最高债权额	30,000,000.00	25,000,000.00	84,000,000.00	45,000,000.00	30,000,000.00

2、已到期未偿还的短期借款情况

公司不存在已到期未偿还的短期借款情况。

(十七) 应付账款

1、应付账款账龄情况如下：

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	2,117,563.24	3,127,000.27
1-2 年	-	-
2-3 年	2,080,000.00	2,080,000.00
3 年以上	-	-

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,117,563.24	3,127,000.27
合计	4,197,563.24	5,207,000.27

2、期末余额中无欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末余额中无欠关联方款项。

4、账龄超过一年的大额应付账款：

项目	2016年6月30日	未偿还或结转的原因
劳务费	2,080,000.00	未结算
项目	2015年12月31日	未偿还或结转的原因
劳务费	2,080,000.00	未结算

(十八) 预收款项

1、按款项性质列示预收款项：

账龄	期末余额	年初余额
制片款	16,124,056.81	60,777,040.17
节目款	1,449,263.60	11,900,000.00
经纪业务款	6,459,561.29	2,454,557.51
广告款	4,400,000.00	-
合计	28,432,881.70	75,131,597.68

2、报告期期末余额中无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3、报告期期末余额中预收关联方情况：

期末无预收关联方款项。

4、账龄超过一年的大额预收款项情况的说明：

项目	2015年12月31日	未偿还或结转的原因
电影《古剑千年情》制片款	6,400,000.00	未结算
电视剧《盗墓笔记》制片款	5,500,000.00	未结算
	11,900,000.00	
项目	2016年6月30日	未偿还或结转的原因
齐鲁音像出版社电视节目供片站	1,448,000.00	未结算
合计	1,448,000.00	

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	203,597.90	31,217,532.06	31,186,861.73	234,268.23
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,404,804.35	3,385,612.66	19,191.69

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	203,597.90	34,622,336.41	34,572,474.39	253,459.92
项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
一、短期薪酬	234,268.23	16,695,679.93	16,631,038.55	298,909.61
二、离职后福利-设定提存计划	19,191.69	1,642,080.54	1,630,915.78	30,356.45
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	253,459.92	18,337,760.47	18,261,954.33	329,266.06

2、短期薪酬

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	132,440.20	27,093,833.17	27,002,332.10	223,941.27
二、职工福利费	-	4,208.00	4,208.00	-
三、社会保险费	36,937.70	1,852,440.19	1,879,050.93	10,326.96
其中：医疗保险费	36,937.70	1,639,872.74	1,667,671.54	9,138.90
工伤保险费	-	85,055.12	84,598.17	456.95
生育保险费	-	127,512.33	126,781.22	731.11
四、住房公积金	34,220.00	2,138,242.00	2,172,462.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	128,808.70	128,808.70	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	203,597.90	31,217,532.06	31,186,861.73	234,268.23
项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	223,941.27	14,782,351.42	14,724,970.00	281,322.69
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	10,326.96	898,613.15	891,353.19	17,586.92
其中：医疗保险费	9,138.90	796,181.80	789,597.72	15,722.98
工伤保险费	456.95	40,206.16	39,905.21	757.90
生育保险费	731.11	62,225.19	61,850.26	1,106.04
四、住房公积金	-	966,607.00	966,607.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	48,108.36	48,108.36	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	234,268.23	16,695,679.93	16,631,038.55	298,909.61

3、设定提存计划

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
----	----------	------	------	------------

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、基本养老保险	-	3,231,237.79	3,212,959.99	18,277.80
2、失业保险费	-	173,566.56	172,652.67	913.89
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,404,804.35	3,385,612.66	19,191.69
项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
1、基本养老保险	18,277.80	1,559,778.87	1,548,848.51	29,208.16
2、失业保险费	913.89	82,301.67	82,067.27	1,148.29
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	19,191.69	1,642,080.54	1,630,915.78	30,356.45

(二十) 应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	39,095,955.18	35,210,313.77
营业税	495,915.75	495,915.75
城建税	382,945.33	543,407.40
企业所得税	7,937,654.38	18,438,538.08
个人所得税	204,328.34	450,118.61
教育费附加	225,688.12	369,256.61
地方教育费附加	159,117.84	240,125.84
水利建设专项资金	133,339.66	365,604.99
印花税	-	-
房产税	-	12,600.00
残保金	-	-
合计	48,634,944.60	56,125,881.05

(二十一) 应付股利

股东名称	期末余额	年初余额
普通股股利	97,600.00	97,600.00
合计	97,600.00	97,600.00

(二十二) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款:

账龄	期末余额	年初余额
分成结算款	173,058,269.01	133,048,141.14
影视制作费	13,125,218.40	15,935,142.46
暂收、应付款项	278,125.11	533,397.31
合计	186,461,612.52	149,516,680.91

2、期末余额中欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末余额中欠关联方款项。

期末余额中无欠关联方款项。

4、账龄超过一年的大额款项情况的说明：

项目	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京光线传媒股份有限公司	56,930,354.96	项目未结算
华谊兄弟传媒股份有限公司	8,000,000.00	项目未结算
上海翡翠东方传播有限公司	2,577,067.27	项目未结算
上海剧酷文化传播有限公司	2,513,098.18	项目未结算
合计	70,020,520.41	
项目	2016 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
北京光线传媒股份有限公司	42,023,054.86	项目未结算
浙江悦视影视传媒有限公司	11,701,222.14	项目未结算
华谊兄弟传媒股份有限公司	8,000,000.00	项目未结算
上海剧酷文化传播有限公司	2,513,098.18	项目未结算
合计	64,237,375.18	

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	100,000,000.00	
抵押借款	-	
保证借款		
信用借款		
合计	100,000,000.00	

2016 年 6 月 30 日短期贷款质押、担保情况如下：

债权人	华美银行(中国)有限公司
贷款金额	100,000,000.00
贷款期间	2016.6.30~2018.6.29
贷款合同编号	EWCN/2016/CN0037
质押合同编号	EWCN/2016/AP0009
质押物	《大唐荣耀》收益权
最高额保证合同编号	EWCN/2016/DG0017 、EWCN/2016/DG0016
担保人	陈援、钟君艳

2、已逾期未偿还的长期借款情况

报告期内公司没有已逾期未偿还的长期借款。

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	255,168,433.00	114,865,750.58	244,796,104.57	137,748,320.88
其他业务	471,698.11	-	238,522,875.63	68,000,000.00
合计	255,640,131.11	114,865,750.58	483,318,980.20	205,748,320.88

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电视剧及衍生品	232,525,624.35	111,416,621.24	185,558,581.53	102,652,337.62
电影及衍生品	368,477.42	-	24,804,662.50	26,630,394.67
艺人经纪	8,326,252.26	111,320.75	23,092,152.44	1,845,813.47
其他	13,948,078.97	3,337,808.59	11,340,708.10	6,619,775.12
合计	255,168,433.00	114,865,750.58	244,796,104.57	137,748,320.88

3、主营业务分地区

地区名称	本期金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	253,664,450.19	114,034,374.62	240,207,699.67	135,458,910.31
海外	1,503,982.81	831,375.96	4,588,404.90	2,289,410.57
合计	255,168,433.00	114,865,750.58	244,796,104.57	137,748,320.88

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占营业收入比例（%）
深圳市腾讯计算机系统有限公司	113,245,283.02	44.30
湖南广播电视集团	89,877,358.50	35.16
中央电视台电视剧频道	26,101,886.79	10.21
北京光线传媒股份有限公司	6,828,220.75	2.67
上海紫千影视传媒有限公司	5,094,339.62	1.99
合计	241,147,088.68	94.33
客户名称	上年金额	占营业收入比例（%）
千乘影视股份有限公司	122,641,509.43	25.37
麦颂影视投资（上海）有限公司	60,000,000.00	12.41
江苏省广播电视集团公司	39,622,641.51	8.2
北京爱奇艺科技有限公司	39,416,183.84	8.16
湖北广播电视台	33,447,735.84	6.92
合计	295,128,070.62	61.06

注：湖南广播电视集团包括芒果影视文化有限公司、湖南广播电视台节目交易管理中心、湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司、湖南广播电视台娱乐频道、湖南广播电视台卫视频道等单位。

(二十五) 营业税金及附加

税种	本期金额	上年金额
营业税	-	5,205.48
城建税	469,881.03	1,014,165.64
教育费附加	260,638.90	484,312.90
地方教育费附加	168,166.12	364,093.59
合计	898,686.05	1,867,777.61

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	5,073,415.56	10,288,262.38
办公费	146,432.66	435,971.02
差旅费	1,050,417.20	1,990,066.47
业务招待费	723,425.80	1,803,789.11
交通费	42,252.00	126,310.00
邮电通信费	46,945.18	86,026.20
房租费	10,000.00	239,845.00
折旧摊销	9,380.39	52,281.97
宣发费	21,372,340.62	23,934,122.21
版权费等	2,080.00	673,255.67
合计	28,476,689.41	39,629,930.03

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	8,365,006.26	14,150,942.75
办公费	578,616.57	914,937.82
差旅费	578,918.81	872,506.46
业务招待费	755,229.02	1,079,229.14
中介服务费	4,304,156.20	3,373,580.83
房租水电费	2,566,645.80	4,925,742.49
邮电通信费	79,719.52	331,165.30
交通费	229,284.90	481,114.26
会议费	162,468.64	312,469.28
税费	335,966.22	1,173,888.56
折旧、摊销	2,477,522.81	5,615,883.55
宣传费	1,623.00	222,589.25
上市及咨询服务费	1,469,935.35	392,603.77
其他	132,439.60	547,472.89

项目	本期金额	上年金额
合计	22,037,532.70	34,394,126.35

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	4,218,623.59	6,922,850.73
减：利息收入	204,791.91	722,342.91
利息净支出	4,013,831.68	6,200,507.82
手续费支出	22,714.12	48,289.79
汇兑损益	-201,425.65	-1,507,846.62
担保费	649,500.00	630,000.00
合计	4,484,620.15	5,370,950.99

(二十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	31,790,810.11	-2,723,182.79
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合计	31,790,810.11	-2,723,182.79

(三十) 营业外收入

1、营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	14,945,925.00	18,417,768.00	14,945,925.00
其他	1,214,519.95	4,924,790.36	1,214,519.95
合计	16,160,444.95	23,342,558.36	16,160,444.95

2、政府补助明细

补助项目	本期金额	与收益相关
文化产业专项基金	14,945,925.00	14,945,925.00
海岛发展专项资金	-	-
贷款贴息	-	-
合计	14,945,925.00	14,945,925.00

补助项目	上年金额	与收益相关
文化产业专项基金	17,873,388.00	17,873,388.00
海岛发展专项资金	4,380.00	4,380.00
贷款贴息	540,000.00	540,000.00
合计	18,417,768.00	18,417,768.00

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
滞纳金	157,153.09	11,311.28	157,153.09
其他	1,384,381.79	1,030,743.91	1,384,381.79
合计	1,541,534.88	1,042,055.19	1,541,534.88

(三十二) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,379,598.07	48,018,689.35
递延所得税调整	-7,817,202.53	680,845.69
合计	20,562,395.54	48,699,535.04

八、关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	认缴出资 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
欢瑞世纪(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)	天津	资产管理	37,925.70	14.00	14.00

本公司实际控制人为陈援先生及其配偶钟君艳女士。

(二) 本企业的子公司情况

子公司 全称	企业类 型	注册 地	法定 代表 人	业务性质	注册资 本 (万元)	持股 比 例 (%)	表决 权 比 例 (%)	组织机构代码/统一信 用代码
上海兴弘广告有限公司	有限公司	上海崇明县	YANG SHOW TUNG ROY	广告宣传	100	100	100	913102305665228282
欢瑞世纪影视传媒股份有限公司	股份公司	浙江横店	陈援	影视剧制作发行	10,798.672			330783000052360
欢瑞世纪(北京)营销策划有限公司	有限公司	北京	陈援	营销策划	50	100	100	91110105MA001HDQ4G

(三) 本公司的孙公司

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
北京欢瑞世纪演艺经纪有限公司	北京	北京	演出及经纪业务	100	购买
欢瑞世纪(北京)网络科技有限公司	北京	北京	游戏开发	100	购买
北京暴风雨音乐文化有限公司	北京	北京	音乐创作及服务	70	购买
欢瑞世纪影业公司	北京	香港	电影、电视制作、贸易、演员、艺人经纪	100	购买
霍尔果斯欢瑞世纪影视传媒有	北京	霍尔	影视相关服务	100	设立

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
限公司		果斯			
霍尔果斯欢瑞世纪网络科技有限公司	北京	霍尔果斯	软件开发及服务	100	设立

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业或联营企业。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
浙江欢瑞世纪艺术文化发展有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业	55268769-9
欢瑞世纪投资(北京)有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业	67661088-8
星派(北京)网络科技有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业	33031253-3
欢瑞世纪(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)	本公司实际控制人控制的其他企业	32866238-2
欢瑞联合(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)	本公司实际控制人控制的其他企业	34092501-8
上海鑫以实业有限公司	原母公司	66607553-5
重庆博妙企业管理咨询有限公司	与上海鑫以实业有限公司受同一方控制	66892348-9

(六) 关联方交易

1、采购商品、接受劳务情况表

报告期内公司未向关联方采购商品、接受关联方提供劳务。

2、出售商品、提供劳务情况表

报告期内公司未向关联方出售商品、提供劳务。

3、关联托管/承包情况

报告期内公司无关联托管及承包情况。

4、关联租赁情况

报告期内公司无关联租赁情况。

5、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

报告期内公司没有为关联方担保。

(2) 本公司作为被担保方

2016年3月30日, 本公司向华夏银行股份有限公司北京万柳支行借款3000万, 到期日2017年3月30日。公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2016年4月8日, 本公司向中国银行东阳横店支行借款2,500万, 到期日2016年12月7日。公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2015年8月13日, 本公司向招商银行股份有限公司北京上地支行借款2,500万元, 到期日2016年8月12日。公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2016年4月7日, 本公司向招商银行股份有限公司北京上地支行借款1,500万元, 到期日2017年4月6日。公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2015年10月28日, 本公司向中信银行股份有限公司金华东阳支行借款2,000万元, 到期日2016年10月25日。北京欢瑞世纪演艺经纪有限公司提供连带责任担保。

2016年4月21日, 本公司向中信银行股份有限公司金华东阳支行借款1,000万元, 到期日2017年1月27日。北京欢瑞世纪演艺经纪有限公司提供连带责任担保, 公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2016年6月13日, 本公司向中信银行股份有限公司金华东阳支行借款2,000万元, 到期日2017年1月27日。北京欢瑞世纪演艺经纪有限公司提供连带责任担保, 公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

2016年6月30日, 本公司向华美银行(中国)有限公司借款1亿, 到期日2018年6月29日。公司实际控制人陈援、钟君艳提供连带责任担保。

6、关联方资金拆借

2016年1-6月, 欢瑞世纪影视传媒股份有限公司代本公司垫付款项300,000.00元, 双方未计算资金占用费。截至2016年6月30日止, 公司尚欠欢瑞世纪影视传媒股份有限公司款项余额为1,375,000.00元。

7、关联方资产转让、债务重组情况

报告期无关联方资产转让、债务重组。

8、关键管理人员报酬

项目名称	本期金额	上年金额
关键管理人员报酬	2,883,766.67	4,934,844.61

9、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项其他应收款

债务人	期末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江新光	362,098.82	-	362,098.82	-

九、或有事项

(一) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

《古剑奇谭》信息网络传播权授权使用费纠纷：2014年12月，公司向北京市知识产权法院提起诉讼，请求乐视天津向欢瑞世纪支付拖欠的电视剧《古剑奇谭》信息网络传播权授权使用费4,500万元、迟延付款违约金103.5万元、未按约定时间上线授权节目违约金5,000万元及本案诉讼费用。截至财务报告日，本案尚在审理中。

(二) 其他或有负债及其财务影响

截止报告日本公司无需要披露的其他或有事项。

十、承诺事项

(一) 重大承诺事项

1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

截止报告日本公司没有已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出。

2、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

公司已签订的房屋租赁协议未来最低应付租金如下：

年度	2016年	2017年
租金	4,052,188.00	1,735,828.18

3、其他重大财务承诺事项

报告日公司没有其他重大财务事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后事项说明

截止报告日本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会发布的《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》(2010)规定，本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,945,925.00	文化产业专项基金等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	-327,014.93	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	3,694,015.79	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	10,924,894.28	-

重要的非经常性损益项目的说明：

（二）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、金额异常或比较期间变动异常的报表项目

报表项目	期末余额	年初余额	变动比率%	变动原因
货币资金	272,206,970.83	128,206,552.13	112.32%	银行借款和经营积累增加
应收票据	12,631,500.00	-	-	2016 年度首次采用商业汇票结算
预付账款	98,317,005.67	72,754,465.78	35.14%	支付联合制片款和影视剧宣发费用增加
其他流动资产	7,105,405.49	3,615,632.58	96.52%	主要是待抵扣进项税增加
无形资产	5,318,788.92	7,928,455.57	-32.92%	无形资产摊销和游戏《古之剑》全额结转损益
开发支出	12,638,774.40	7,364,033.98	71.63%	游戏研发支出资本化增加
长期待摊费用	470,465.89	129,028.67	264.62%	装修支出增加
递延所得税资产	13,886,212.25	6,069,009.72	128.81%	计提资产减值导致
短期借款	175,010,800.00	100,010,800.00	74.99%	借款增加
长期借款	100,000,000.00	-	-	借款增加
预收账款	28,432,881.70	75,131,597.68	-62.16%	预收制片款完成拍摄结转成本和预算影视剧节目款结转收入

