

武汉当代明诚文化股份有限公司

备考审阅报告

2018年6月30日



审 阅 报 告

众环阅字(2018)010011号

武汉当代明诚股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的武汉当代明诚文化股份有限公司(以下简称“当代明诚”)财务报表,包括2017年12月31日、2018年6月30日的备考合并资产负债表,2017年度、2018年1-6月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

按照后附的备考合并财务报表附注(四)所述编制基础和方法编制上述备考财务报表的编制是当代明诚公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述编制基础和方法编制,未能在所有重大方面公允反映当代明诚2017年12月31日、2018年6月30日的备考合并财务状况以及2017年度、2018年1-6月备考合并经营成果。

本审阅报告仅供当代明诚向中国证劵监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用,不得用于其他用途。

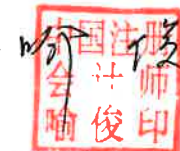
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉



2018年7月31日



MAZARS
中审众环



备考合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：武汉当代明诚文化股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(八) 1	1,500,930,002.96	1,149,002,294.70
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			
应收票据及应收账款	(八) 2	1,332,333,559.90	1,010,526,169.86
预付款项	(八) 3	846,705,492.73	292,666,244.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(八) 4	145,411,937.32	118,034,493.70
买入返售金融资产			
存货	(八) 5	1,507,906,357.25	1,247,135,817.03
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八) 6	15,044,827.08	85,821,577.42
流动资产合计		5,348,332,177.24	3,903,186,597.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(八) 7	116,494,289.00	156,494,289.00
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	(八) 8	20,944,768.10	21,540,288.76
在建工程	(八) 9	28,018,277.85	10,775,716.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八) 10	415,845,964.72	433,175,033.64
开发支出			
商誉	(八) 11	4,271,075,854.31	4,278,481,665.00
长期待摊费用	(八) 12	64,430,991.35	69,967,969.33
递延所得税资产	(八) 13	25,572,887.49	26,516,265.68
其他非流动资产	(八) 14	1,784,958,998.61	5,000,000.00
非流动资产合计		6,727,342,031.43	5,001,951,227.41
资产总计		12,075,674,208.67	8,905,137,824.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(负债及所有者权益)

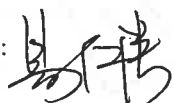
会合01表

编制单位: 武汉当代明诚文化股份有限公司

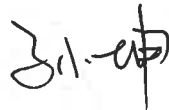
单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	(八) 16	830,100,000.00	591,680,000.00
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			
应付票据及应付账款	(八) 17	131,048,867.27	161,506,611.69
预收款项	(八) 18	302,810,245.26	154,554,799.39
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(八) 19	9,203,770.55	16,253,423.61
应交税费	(八) 20	125,002,548.73	130,978,253.46
其他应付款	(八) 21	2,654,832,382.83	1,377,667,770.69
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(八) 22	470,015,215.00	269,765,955.00
其他流动负债	(八) 23		11,053,704.25
流动负债合计		4,523,013,029.64	2,713,460,518.09
非流动负债:			
长期借款	(八) 24	1,243,209,000.00	200,000,000.00
应付债券	(八) 25	495,636,167.93	396,787,585.97
长期应付款	(八) 26	33,113,734.85	39,828,467.84
预计负债	(八) 27	1,912,391.26	1,912,391.25
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(八) 28	613,000,000.00	566,500,000.00
非流动负债合计		2,386,871,294.04	1,205,028,445.06
负债合计		6,909,884,323.68	3,918,488,963.15
股东权益:			
归属于母公司所有者权益合计	(八) 29	4,956,507,441.35	4,764,310,375.88
少数股东权益	(八) 30	209,282,443.64	222,338,485.58
股东权益合计		5,165,789,884.99	4,986,648,861.46
负债和股东权益总计		12,075,674,208.67	8,905,137,824.61

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



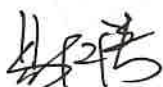
备考合并利润表

编制单位：武汉当代明诚文化股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1月-6月	2017年度
一、营业总收入		1,243,713,605.27	1,775,763,220.00
其中：营业收入	(八) 31	1,243,713,605.27	1,775,763,220.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,000,530,017.31	1,316,057,832.11
其中：营业成本	(八) 31	759,522,281.68	900,114,752.34
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			
税金及附加	(八) 32	1,941,523.96	6,207,625.78
销售费用	(八) 33	31,786,086.08	55,000,173.02
管理费用	(八) 34	92,398,899.78	189,269,899.10
研发费用			
财务费用	(八) 35	97,379,631.11	96,824,745.97
其中：利息费用		111,760,339.05	100,171,499.38
利息收入		3,650,915.80	8,322,384.85
资产减值损失	(八) 36	17,501,594.70	68,640,635.90
加：其他收益	(八) 37	1,432,019.38	15,703,621.75
投资收益（损失以“-”号填列）	(八) 38	4,016,937.81	18,573,212.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,336,091.61
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(八) 39		-1,726,572.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(八) 40	-71,245.15	5,914.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		248,561,300.00	492,261,564.58
加：营业外收入	(八) 41	110,110.46	23,485.79
减：营业外支出	(八) 42	1,137,803.12	4,065,433.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		247,533,607.34	488,219,617.12
减：所得税费用	(八) 43	32,270,706.26	66,105,019.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		215,262,901.08	422,114,598.04
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		215,262,901.08	422,114,598.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	(八) 30	-16,350,003.30	20,538,488.07
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	(八) 29	231,612,904.38	401,576,109.97
六、其他综合收益的税后净额		-42,276,104.28	-18,460,294.41
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-39,415,838.91	-24,898,509.65
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-39,415,838.91	-24,898,509.65
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	(八) 29	-39,415,838.91	-24,898,509.65
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	(八) 30	-2,860,265.37	6,438,215.24
七、综合收益总额		172,986,796.80	403,654,303.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		192,197,065.47	376,677,600.32
归属于少数股东的综合收益总额		-19,210,268.67	26,976,703.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表附注

(2018年6月30日)

(一) 公司的基本情况

武汉当代明诚文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为武汉道博股份有限公司，是1992年10月30日经武汉市经济体制改革委员会武体改[1992]44号文批准，由海南省高科技开发总公司、三亚市河西城市信用社、海南宏盛实业有限公司等三家单位作为主要发起人，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1992年10月30日在武汉市工商行政管理局注册登记正式成立，领取了由武汉市工商行政管理局核发的420100000005251号企业法人营业执照。

截至2018年6月30日，本公司注册资本为人民币487,182,186.00元，实收资本为人民币487,182,186.00元。

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地：中国湖北省武汉市。

组织形式：股份有限公司。

总部地址：东湖新技术开发区光谷大道116号当代国际花园总部基地15号楼15层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围包括：影视、文化、体育、传媒、动漫、游戏项目的投资、开发、咨询；对其他企业和项目的投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营）。公司营业期限自1992年10月30日至2042年10月30日。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧；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：户内外各类广告及影视广告；艺人经纪；体育文化信息咨询（除经纪）；体育赛事策划；设计、制作、发布、代理各类广告；文化艺术交流活动策划及信息咨询；企业形象策划；市场营销策划；展览展示服务；艺术品设计、美术设计；建筑装饰装修建设工程设计与施工；服装、服饰、文化用品批发、零售；知识产权咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、第一大股东的名称

本公司第一大股东为武汉新星汉宜化工有限公司。新星汉宜持有本公司16.47%股权。

武汉当代科技产业集团股份有限公司持有新星汉宜 96.88%股权，并直接持有本公司 8.39%股权，因此，本公司最终控制人为当代集团实际控制人艾路明先生。

（二） 发行股份收购资产的基本情况

1、交易的基本情况

依据本公司与交易对方签署的《股份购买协议》，本公司拟采取向当代集团、李建光、喻凌霄、李红欣等4名合格投资者发行股份的方式，发行不超过97,436,437股且募集资金总额不超过200,000万元。最终发行数量与募集资金金额由董事会根据股东大会的授权、中国证监会相关规定及实际发行情况与本次发行的主承销商协商最终确定。

其中，各发行对象拟认购金额如下：

序号	认购人	认购金额	认购比例
1	武汉当代科技产业集团股份有限公司	80,000.00	40.00%
2	李建光	55,000.00	27.50%
3	喻凌霄	45,000.00	22.50%
4	李红欣	20,000.00	10.00%
合 计		200,000.00	100%

本次发行的定价基准日为发行期首日，发行价格为定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%。最终发行价格将在公司取得中国证监会对本次发行的核准批文后，按照《上市公司非公开发行股票实施细则》的规定确定。

据北京中企华资产评估有限责任公司以2017年12月31日为评估基准日出具的《武汉当代明诚文化股份有限公司收购SUPER SPORTS MEDIA INC.股东全部权益评估报告》（中企华评报字【2018】第1200号），按照收益法评估，Super Sports Media Inc.全部权益价值为345,849.84万元。本次交易以收益法的评估结果作为本次发行股份购买资产的定价依据，经由交易各方协商确定为5亿美元，其中4.315亿用于向交易对方支付的股权收购款，6850万美元用于认购新英开曼新发行股份，按2018年6月30日汇率6.6166计算，本次交易对价折合人民币330,830.00万元。

截止本报告出具日，本公司已向交易对象支付全部股权收购款4.315亿美元，双方正在积极推进资产的交割以及与之相关的交接工作，待相关工作全部完成后，本公司将按照相关法律法规的规定履行有关信息披露程序。

（三） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计78家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（四） 备考财务报表的编制基础和方法

1、备考合并财务报表的编制基础

在以下所述假设的经营框架下，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》和各项具体会计准则、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发布的《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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

备考财务报表是在假定本次交易于期初已经完成，重大资产重组后的架构于期初已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的资产负债表和利润表，而未编制现金流量表和股东权益变动表。

2、备考财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，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》、《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，需对本集团重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。本备考合并财务报表假设公司本次交易在本备考合并财务报表期初2017年1月1日已完成对Super Sports Media Inc（以下简称“新英体育”）的股权收购，并且本次交易获得中国证券监督管理委员会的核准。

3、备考合并报表的编制方法

（1）本备考合并财务报表假设2017年1月1日本集团已持有新英体育100%普通股股权并享有100.00%表决权且在一个独立报告主体的基础上编制的。

假设本集团对新英体育合并的公司架构于2017年1月1日业已存在，自2017年1月1日起将新英体育纳入财务报表的编制范围，本集团按照此架构持续经营。

(2) 本备考合并财务报表采用本附注五中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

(3) 由本次交易事项而产生的费用、税费等影响未在本备考财务报表中反映。

(4) 本集团2017年度财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具众环审字（2018）011213号审计报告、2018年1月-6月财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并出具众环阅字（2018）010010号审阅报告。新英体育2017年度及2018年1月-6月财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具众环审字（2018）012839号审计报告。

(5) 本备考报表编制期间，未考虑新英体育无形资产评估增值的影响。

(6) 新英体育与2017年1月1日之前发行的A轮、A-1轮及B轮优先股视同转换成新英体育之普通股，按照普通股面值计入股本，优先股的公允价值与股本的差额计入资本公积，不考虑上述优先股于2017年1月1日至2017年12月31日期间公允价值变动及B轮优先股所附带的认股权对报告期损益的影响。

(7) 报告期内新英体育除控股子公司之外，还存在通过一系列控制协议取得控制权的子公司，本备考合并财务报表将该协议控制子公司视为本集团之子公司，并据此编制本备考合并财务报表，在编制备考合并财务报表时，本集团及其子公司与协议控制子公司之间的交易，按照内部交易处理，其对备考合并财务报表的影响与合并时抵消。

（五） 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（六） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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

为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年6月30日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则

的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，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。在报告期内处置子公司，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。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨

认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前与丧失控制权时,按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 合营安排的分类

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。本集团将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。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营。单独主体,是指具有单独可辨认的财务架构的主体,包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业,但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营:合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所

有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13【提示：长期股权投资的计量的会计政策之附注号】。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率(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。

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日,按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,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,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;在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时,遵循下列规定:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的确认

本集团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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因,将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期

采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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等；
- c) 债权人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作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 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；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、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；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

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。同时，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发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近

期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

10、应收款项坏账准备的确认和计提

（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	单项金额重大的应收款项是指金额前5名的应收款项及其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款总额10%（含10%）以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行

	减值测试。
--	-------

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，组合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	对收款有明确保证的合并范围内公司的应收款项不计提坏账准备。
组合3	根据应收款项可回收性为判断基础确认坏账准备

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合1	账龄分析法
组合2	对收款有明确保证的合并范围内公司的应收款项不计提坏账准备。
组合3	根据判断应收账款可回收余额与账面价值差异计提坏账准备

组合1中，非影视公司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）	5	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3-4年（含4年）	50	50
4-5年（含5年）	80	80
5年以上	100	100

组合1中，影视公司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）	3	3
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3-4年（含4年）	40	40
4-5年（含5年）	60	60
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

本集团存货分为影视类存货、非影视类存货两大类。

(1) 影视类存货的分类和计量：

1) 影视类存货的分类

影视类存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

原材料是指本集团计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本集团已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

2) 影视类存货取得和发出的计价方法

本集团影视类存货的购入和入库按实际成本计价。

①本集团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，由集团负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，集团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，集团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，集团按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性

结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

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

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

3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

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。

①原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

②在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。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部分提取减值准备。

集团如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

4) 影视类存货的盘存制度为永续盘存制。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(2) 非影视类存货的分类和计量：

1) 非影视类存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、在产品、原材料等。

2) 非影视类存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

3) 非影视类存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

4) 期末非影视类存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

5) 非影视类存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协

议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的

计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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集团不一致的,按照本集团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。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,本集团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,本集团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。

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集团的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资,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,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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降,从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的,在个别财务报表中,对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先,按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、固定资产的确认和计量

本集团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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5-10	5	19-9.5
其他设备	5-10	5	19-9.5

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团销售商品收入确认的具体原则为：集团已将货物发出，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团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：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

本集团影视行业收入确认方法如下：

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

电影代理发行收入：电影发行方收取的固定比例的佣金收入，于电影票房结算完成后根据合同约定按照票房的一定比例确定收入。

电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且交易相关的经济利益很可能流入本集团时确认。

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

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、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。

节目制作收入：与购货方签订节目销售合同，在节目完成摄制并将节目播出带或其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本集团时确认。

广告收入：广告在特定媒体上发布播出，相关经济利益很可能流入本集团时确认。

艺人经纪业务收入：在集团旗下艺人从事集团与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，集团根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

衍生品开发业务收入：主要有植入广告、出售与影视版权相关的其他权利转让等形式，收入实现时间为权利义务完全发生转移及相关经济利益很可能流入本集团时确认。

本集团体育行业收入确认方法如下：

（1）体育营销业务

体育营销咨询业务：在体育营销咨询服务完成后，即依据合同约定完成咨询、居间服务且无须承担任何后续义务时一次性确认收入，并一次性结转相应成本。

体育赞助业务：根据与客户所签订合同中所规定的服务期限，在期限开始时分期确认收入，并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。

体育媒介广告：体育媒介广告的收入在有关的广告与公众见面时确认。

（2）体育版权贸易业务

体育版权贸易业务：公司向客户出售其取得的体育版权独家或非独家代理销售权益。根据合同约定的版权期限分期确认收入成本。

版权居间业务：在版权居间业务中，公司的主要责任与义务系帮助版权交易双方促成版权交易，因此在版权交易双方签订相关协议后，公司即完成了相关义务，风险报酬已转移，根据居间合同确认相关收入，并结转相应的成本。

（3）体育赛事及活动运营

对于体育赛事业务，公司通过吸引体育大众参与报名收费、获得知名品牌赞助获取收入。

赛事成功举办完成标志着完成与赛事相关的义务，故公司在赛事及活动成功举办完成后一次性确认赛事报名及赛事赞助收入，同时一次性结转活动成本。

本集团让渡体育赛事播放版权的使用权收入和广告业务收入

(1) 让渡体育赛事播放版权的使用权

本集团通过获取英格兰足球超级联赛（以下简称“英超联赛”）等足球赛事在中国大陆及澳门的独家转播权，再与区域内的各转播平台签订授权转播协议的方式，来获取让渡播放版权使用费收入，具体包括版权分销、付费电视和视频点播收入，其中视频点播收入包括按次点播和购买赛季点播。除按次点播收入外，本集团根据转播权购买方确认的购买总价格，在提供服务期间按直线法平均确认体育比赛转播权授权使用收入。按次点播收入，按照每次点播服务完成后在当期确认收入。

(2) 广告业务

本集团的广告因为收入包括广告投放业务收入和赞助权广告收入。其中，广告投放业务是指本集团在向电视台提供赛事转播权的同时取得一定的广告时间，以运作广告发布业务。在广告播出后，本集团即完成与广告主约定的广告投放服务。在提供服务期间，本集团按照实际广告播出时长或广告次数结合广告合同约定的结算单价确认广告投放业务收入。赞助权广告收入是指本集团将所拥有的在欧洲足球协会联盟举办的赛事中北京广告投放、冠名等权利再转让所得，在提供服务期间按直线法平均确认收入。本集团向顾客提供广告服务以换取该顾客向本集团提供广告服务的，只有在所交换的广告服务不相同或相似，且符合收入确认条件时，按提供广告服务的公允价值确认收入。

23、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、终止经营

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

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

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

27、分部报告

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

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

28、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

29、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和原比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(七) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 0%、6%、17%、20% (英国)、21% (西班牙)，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 营业税税率为营业收入的 5%。自 2016 年 5 月 1 日起，本集团不再缴纳营业税

(3) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%、5%。

(4) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(5) 堤防维护费为应纳流转税额的 2%。

(6) 地方教育发展费为应纳流转税的 2%。

(7) 文化建设事业费按照提供广告服务取得的计费销售额的 3% 计缴。

(8) 企业所得税税率为 25%、20%、16.5%、15%、0%、10%。本集团实际执行的企业所得税税率为 25%，子公司 Media Base Sports, S.L. 实际执行西班牙的企业所得税，税率为 25%；子公司 Borg.B.V 实际执行荷兰的企业所得税，应税利润不超过 20,000.00 欧元的部分税率为 20%，超过 20,000.00 欧元部分税率为 25%；子公司 Media Base Sports 2 Limited 实际执行英国的企业所得税，税率为 20%；子公司 Nice International Sports Limited、子公司双刃剑（香港）体育发展有限公司、子公司当代明诚（香港）有限公司、子公司当代明诚体育国际有限公司、子公司当代明诚体育传播（香港）有限公司实际执行、Super Sports Media Group (HK) Limited 及 SSPORTS (HK) LIMITED 的注册地为香港，实际执行香港企业所得税，税率为 16.5%；本集团之子公司新英体育注册地在英属开曼群岛，该地区免除注册企业的所得税及增值税，另根据中国企业所得税相关规定，本集团需就来源于中国境内的收入缴纳 10% 的企业所得税，其余子公司均为 25%。

2、税收优惠

2016 年 11 月 21 日，子公司强视传媒有限公司在浙江省 2016 年第一批高新技术企业名单中被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR201633000568，自获得高新技术企业资格后连续三年内（2016 年至 2018 年）可享受高新技术企业所得税优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司强视传媒有限公司从事影视制作，在营业税、城建税、增值税、企业所得税享有税收优惠，具体内容如下：根据中共东阳市委、东阳市人民政府关于进一步加快横店影视文化产业发展若干意见（市委[2012]46 号），设立影视文化产业发展专项资金。实验区内影视文化企业，可享受影视文化产业发展专项资金奖金。企业营业税、城建税留市部分自入区之年起前 2 年按 100%，第 3 至 5 年按 70%，后 5 年按 60%，每年度分二次给予奖励；增值税留市部分自入区之年起前 2 年按 100%，第 3 至 5 年按 70%，后 5 年按 60%，每年度给予一次性奖励；企业所得税留市部分自获利之年起前 2 年按 100%，第 3 至 5 年按 70%，后 5 年按 60%，每年度给予一次性奖励。

子公司霍尔果斯华娱时代影业有限公司、子公司霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司、子公司霍尔果斯明诚文化传媒有限公司、子公司霍尔果斯强视影视传媒有限公司从事影视制作业务，子公司霍尔果斯双刃剑有限公司从事体育营销经纪业务，根据财政部、国家税务总局关于新疆霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知（财税[2011]112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆、霍尔果斯两个特殊经济开发区

内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

(八) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，上年发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	737,090.73	1,239,318.67
银行存款	1,499,959,739.87	1,147,144,954.60
其他货币资金	233,172.36	618,021.43
合 计	1,500,930,002.96	1,149,002,294.70

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		1,000,000.00
应收账款	1,332,333,559.90	1,009,526,169.86
合 计	1,332,333,559.90	1,010,526,169.86

截至期末，本集团无已质押的应收票据。

截至期末，本集团无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	24,200,000.00	1.66	24,200,000.00	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	1,374,401,132.46	94.19	101,952,066.03	7.10	1,272,449,066.43
组合 3	60,643,748.32	4.16	759,254.85	0.05	59,884,493.47
组合小计	1,435,044,880.78	98.34	102,711,320.88	7.16	1,332,333,559.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,459,244,880.78	100.00	126,911,320.88	8.70	1,332,333,559.90

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	24,200,000.00	2.16	24,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	1,069,360,032.30	95.49	85,355,942.87	7.79	984,004,089.43
组合 3	26,271,879.88	2.35	749,799.45	0.07	25,522,080.43
组合小计	1,095,631,912.18	97.84	86,105,742.32	7.86	1,009,526,169.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-

合 计	1,119,831,912.18	100.00	110,305,742.32	9.85	1,009,526,169.86
-----	------------------	--------	----------------	------	------------------

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏乐视网信息技术有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00	100.00	预计难以收回
乐视网（天津）信息技术有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	预计难以收回
合 计	24,200,000.00	24,200,000.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,032,485,931.19	37,985,088.71	3.68
1年至2年（含2年）	160,157,309.37	16,015,730.94	10.00
2年至3年（含3年）	145,648,344.82	29,129,668.96	20.00
3年至4年（含4年）	25,657,408.37	10,264,414.19	40.01
4年至5年（含5年）	4,737,438.71	2,842,463.23	60.00
5年以上	5,714,700.00	5,714,700.00	100.00
合 计	1,374,401,132.46	101,952,066.03	7.42

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	735,854,508.90	25,742,579.69	3.50
1年至2年（含2年）	186,590,569.67	18,659,056.95	10.00
2年至3年（含3年）	113,939,915.02	22,787,983.00	20.00
3年至4年（含4年）	19,522,900.00	7,809,160.00	40.00
4年至5年（含5年）	7,737,438.71	4,642,463.23	60.00
5年以上	5,714,700.00	5,714,700.00	100.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,069,360,032.30	85,355,942.87	7.98

确定该组合的依据详见附注（五）10。

(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 16,596,123.16 元，由于外币报表折算导致坏账准备增加 9,455.40 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	248,000,000.00	17.00	7,440,000.00
第二名	136,332,000.00	9.35	7,016,600.00
第三名	110,500,000.00	7.57	3,315,000.00
第四名	72,000,000.00	4.93	2,160,000.00
第五名 1	66,125,000.00	4.53	1,983,750.00
第五名 2	66,125,000.00	4.53	1,983,750.00
合计	699,082,000.00	47.91	23,899,100.00

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	782,989,128.93	92.48	247,710,215.27	84.64
1年至2年(含2年)	36,081,549.43	4.26	29,002,677.42	9.91
2年至3年(含3年)	11,681,462.57	1.38	5,423,351.80	1.85
3年以上	15,953,351.80	1.88	10,530,000.00	3.60
合计	846,705,492.73	100.00	292,666,244.49	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 646,263,325.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 76.33 %。

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	145,411,937.32	118,034,493.70
合 计	145,411,937.32	118,034,493.70

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,865,877.49	4.17	6,865,877.49	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	156,606,806.97	95.03	12,515,388.58	7.92	144,091,418.39
组合3	1,320,518.93	0.80	-		1,320,518.93
组合小计	157,927,325.90	95.83	12,515,388.58	7.92	145,411,937.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	164,793,203.39	100.00	19,381,266.07	11.76	145,411,937.32

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,001,194.01	5.13	7,001,194.01	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	128,375,159.12	94.04	11,475,938.24	8.86	116,899,220.88
组合 3	1,135,272.82	0.83			1,135,272.82
组合小计	129,510,431.94	94.87	11,475,938.24	8.86	118,034,493.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	136,511,625.95	100.00	18,477,132.25	13.54	118,034,493.70

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
YOU-WHISP	6,865,877.49	6,865,877.49	100.00	
合 计	6,865,877.49	6,865,877.49		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	132,579,471.29	6,425,926.91	4.85
1年至2年（含2年）	8,661,843.74	866,184.37	10.00
2年至3年（含3年）	12,364,859.50	2,472,971.91	20.00
3年至4年（含4年）	336,596.40	140,982.55	41.88
4年至5年（含5年）	136,783.00	82,069.80	60.00
5年以上	2,527,253.04	2,527,253.04	100.00
合 计	156,606,806.97	12,515,388.58	7.99

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	77,389,808.95	3,834,054.46	4.95
1年至2年(含2年)	42,582,702.14	4,258,270.22	10.00
2年至3年(含3年)	5,681,572.09	1,136,314.42	20.00
3年至4年(含4年)	193,822.90	83,133.15	42.89
4年至5年(含5年)	907,717.62	544,630.57	60.00
5年以上	1,619,535.42	1,619,535.42	100.00
合计	128,375,159.12	11,475,938.24	8.94

(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 905,471.54 元；本期合并导致坏账准备减少 1,337.72 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	88,970,710.10	81,735,244.65
备用金	11,983,399.14	6,680,403.16
对非关联方的应收款项	57,948,168.11	47,626,208.14
对关联方的应收款项	5,890,926.04	469,770.00
合计	164,793,203.39	136,511,625.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	66,000,000.00	1-2年	40.05	4,500,000.00
第二名	往来款	10,374,000.00	1-2年	6.30	778,700.00
第三名	往来款	10,000,000.00	1年以内	6.07	500,000.00
第四名	往来款	6,865,877.49	3-4年	4.17	6,865,877.49
第五名	往来款	6,834,987.35	1-2年	4.15	341,749.37
合计		100,074,864.84	--	60.73	12,986,326.86

5、 存货

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	93,229,490.85	-	93,229,490.85	84,922,789.38		84,922,789.38
在产品	1,091,858,636.46	-	1,091,858,636.46	946,952,597.23		946,952,597.23
库存商品	322,483,327.20	-	322,483,327.20	214,898,438.53		214,898,438.53
低值易耗品	334,902.74		334,902.74	361,991.89		361,991.89
合 计	1,507,906,357.25	-	1,507,906,357.25	1,247,135,817.03		1,247,135,817.03

6、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		70,960,000.00
待摊费用	2,345,315.48	2,045,184.36
留抵增值税进项税额	11,016,757.00	10,000,904.24
预缴税费	1,682,754.60	2,815,488.82
合计	15,044,827.08	85,821,577.42

7、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本计量的权益工具	116,494,289.00		116,494,289.00
合计	116,494,289.00		116,494,289.00

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：以成本计量的权益工具	156,494,289.00		156,494,289.00

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	156,494,289.00		156,494,289.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位 名称	账面余额				在被投资单 位持股比例 (%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
天风证券股 份有限公司	61,357,769.00			61,357,769.00	1.05
汉口银行股 份有限公司	1,136,520.00			1,136,520.00	0.01
北京动力飞 扬广告有限 公司	40,000,000.00		40,000,000.0		
北京中行和 众文化传播 有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	11.11
武汉当代明 诚足球俱乐 部管理有限 公司	20,000,000.00			20,000,000.00	4.65
福建够兄弟 科技有限公 司	6,000,000.00			6,000,000.00	15.00
北京冠声文 化传播有限 公司	4,000,000.00			4,000,000.00	15.00
上海暴走信 息科技有限 公司	20,000,000.00			20,000,000.00	1.0056
霍尔果斯海 纳影业有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00	10.00

合 计	156,494,289.00	-	40,000,000.00	116,494,289.00	
-----	----------------	---	---------------	----------------	--

(3) 期末可供出售金融资产无减值迹象。

8、 固定资产

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,170,000.00	10,184,980.79	9,340,288.79	22,234,517.98	42,929,787.56
2. 本期增加金额	-	127,142.50	1,203,021.21	1,394,587.41	2,724,751.12
(1) 购置	-	127,142.50	1,203,021.21	1,410,171.56	2,740,335.27
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 外币报表折算差异	-	-	-	-15,584.15	-15,584.15
3. 本期减少金额	-	-	300,000.00	-	300,000.00
(1) 处置或报废	-	-	300,000.00	-	300,000.00
4. 期末余额	1,170,000.00	10,312,123.29	10,243,310.00	23,629,105.39	45,354,538.68
二、累计折旧					
1. 期初余额	926,261.32	2,714,859.09	4,637,289.23	13,111,089.16	21,389,498.80
2. 本期增加金额	18,525.00	711,205.67	825,228.61	1,517,562.50	3,072,521.78
(1) 计提	18,525.00	711,205.67	825,228.61	1,516,733.42	3,071,692.70
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 外币报	-	-	-	829.08	829.08

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
表折算差异					
3. 本期减少金额	-	-	52,250.00	-	52,250.00
(1) 处置或报废	-	-	52,250.00	-	52,250.00
4. 期末余额	944,786.32	3,426,064.76	5,410,267.84	14,628,651.66	24,409,770.58
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	225,213.68	6,886,058.53	4,833,042.16	9,000,453.73	20,944,768.10
2. 期初账面价值	243,738.68	7,470,121.70	4,702,999.56	9,123,428.82	21,540,288.76

9、 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
体育场馆装修工程	28,018,277.85		28,018,277.85	10,775,716.00		10,775,716.00
合计	28,018,277.85		28,018,277.85	10,775,716.00		10,775,716.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 长期待摊 费用金额	其他减 少额	期末余额	本期利 息资 本化率 (%)
绿世界综合体育场馆 装修工程(二期)		6,904,420.79			6,904,420.79	
爱格高尔夫球场装修 工程	7,571,828.01	8,056,997.34			15,628,825.35	
销品茂足球场装修工 程	2,601,004.88	782,348.95			3,383,353.83	
合计	10,172,832.89	15,743,767.08			25,916,599.97	

(续表)

项目名称	预算数	资金来 源	工程累计 投入占预 算的比例	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额
绿世界综合体 育场馆装修工 程(二期)	20,000,000.00	自筹	34.52%	35%		
爱格高尔夫球 场装修工程	15,000,000.00	自筹	104.19%	90%		
销品茂足球场 装修工程	6,000,000.00	自筹	56.39%	60%		
合计	41,000,000.00		63.21%			

10、无形资产

项目	软件	专利	版权	赞助权	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	857,694.44	69,822.00	944,708,939.60	623,406,388.77	2,093,600.00	1,571,136,444.81

项目	软件	专利	版权	赞助权	其他	合计
2. 本期增加金额	-	-	21,143,477.17	142,789,283.70	15,000,000.00	178,932,760.87
(1) 外购	-	-	9,230,157.00	134,927,772.51	15,000,000.00	159,157,929.51
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算变动	-	-	11,913,320.17	7,861,511.19	-	19,774,831.36
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	857,694.44	69,822.00	965,852,416.77	766,195,672.47	17,093,600.00	1,750,069,205.68
二、累计摊销						
1. 期初余额	196,301.20	10,202.40	709,931,634.10	427,090,021.79	733,251.68	1,137,961,411.17
2. 本期增加金额	108,587.48	3,491.10	90,888,207.34	104,781,863.86	479,680.01	196,261,829.79
(1) 摊销	108,587.48	3,491.10	81,991,581.82	95,946,161.76	479,680.01	178,529,502.17
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算变动	-	-	8,896,625.52	8,835,702.10	-	17,732,327.62
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	304,888.68	13,693.50	800,819,841.44	531,871,885.65	1,212,931.69	1,334,223,240.96
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算变动	-	-	-	-	-	-
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	552,805.76	56,128.50	165,032,575.33	234,323,786.82	15,880,668.31	415,845,964.72
2. 期初账面价值	661,393.24	59,619.60	234,777,305.50	196,316,366.98	1,360,348.32	433,175,033.64

11、商誉

被投资单位名称或	年初余额	本期增加	本期	期末余额
----------	------	------	----	------

形成商誉的事项		企业合并形成的	外币报表折算差异	减少处置
强视传媒有限公司	339,914,571.92			339,914,571.92
双刃剑(苏州)体育文化传播有限公司	708,861,185.81			708,861,185.81
Borg.B.V	383,172,127.32		-7,405,810.69	375,766,316.63
Nice International Sports Limited	44,273,768.44			44,273,768.44
武汉汉为体育投资管理有限公司	31,113,043.06			31,113,043.06
北京跃活世纪文化传媒有限公司	21,623,111.93			21,623,111.93
中影嘉华悦方影城(深圳)有限公司	31,729,664.88			31,729,664.88
上海盛幕文化传播有限公司	10,557,315.86			10,557,315.86
Super Sports Media Inc	2,707,236,875.78			2,707,236,875.78
合计	4,278,481,665.00		-7,405,810.69	4,271,075,854.31

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	69,282,039.03	943,082.08	6,346,340.99		63,878,780.12	
同花顺数据信息服务费	180,817.61	-	47,169.84		133,647.77	
汽车租赁费	296,393.85	-	37,049.23		259,344.62	
远古服务系统	208,718.84	-	49,500.00		159,218.84	
合计	69,967,969.33	943,082.08	6,480,060.06		64,430,991.35	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	106,575,857.47	18,773,273.34	107,773,156.63	18,992,298.04
可抵扣亏损	28,353,912.08	6,661,740.61	29,544,376.38	7,386,094.06
预提费用	551,494.16	137,873.54	551,494.25	137,873.58
合计	135,481,263.71	25,572,887.49	137,869,027.26	26,516,265.68

(2) 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明细

项目	期末数	年初数
应收账款坏账准备	34,986,746.30	17,693,186.98
其他应收款坏账准备	4,729,983.18	3,321,743.69
可抵扣亏损	306,626,262.33	194,042,001.76
合计	346,342,991.81	215,056,932.43

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2018	376,167.83	9,533,604.49	
2019	12,930,387.17	12,930,387.17	
2020	2,913,060.27	2,913,060.27	
2021	63,333,657.60	63,333,657.60	
2022	105,331,292.23	105,331,292.23	
2023	121,741,697.23		
合计	306,626,262.33	194,042,001.76	

14、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
信托机构保障基金	10,823,000.00	5,000,000.00
现代服务基金有限合伙份额	65,000,000.00	

项 目	期末余额	年初余额
预付新英体育股权款	1,709,135,998.61	
合 计	1,784,958,998.61	5,000,000.00

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
应收账款	93,955,000.00	质押用于银行借款
长期股权投资	1,960,916,191.18	Nice International Sports Limited 100%的股权和 Nice International Sports Limited 所持有的 Borg.B.V 70%股权、强视传媒 100%股权，双刃剑 100%股权股权质押。
合计	2,054,871,191.18	

注：应收账款的质押明细如下：

应收账款：

①江西广播电视台《我是你的眼》应收账款，受限金额1105.50万元，受限期限至2018年10月2日；

2018年4月9日，强视传媒与中国银行东阳支行签订流动资金借款合同，贷款期限0.5年，从2018年4月9日至2018年10月2日止，借款金额1700万元，年利率5.4375%。

②河北电视台《花火花红》应收账款，受限金额1285万元，受限期限至2018年9月24日；

③云南广播电视台《绝命追踪》应收账款，受限金额1080万元，受限期限至2018年9月24日；

2017年9月25日，子公司强视传媒与中国银行东阳支行签订1300万质押借款，期限2017年9月25日-2018年9月24日，利率5.438%。

④东阳君合影视传媒有限公司《爱人同志》应收账款，受限金额2025万元，受限期限至2020年5月14日；

⑤安徽广播电视台《美人私房菜》应收账款，受限金额3900万元，受限期限至2020年5月14日；

2018年5月14日，子公司强视传媒与华美银行签订流动资金借款合同，贷款期限2年，从2018年5月14日至2020年5月14日止，借款金额10000万元，年利率5.605%，以强视传媒7030.50万元应收账款及电视剧《如果岁月可回头》产生及与之有关的收益作质押，其中所有权受限资产包括江西广播电视台《我是你的眼》项目应收账款1105.50万元、东阳君合影视传媒有

限公司《爱人同志》2025万元、安徽广播电视台《美人私房菜》项目应收账款3900万元，由本公司为强视传媒提供担保；

长期股权投资：Nice International Sports Limited 100%的股权和Nice International Sports Limited所持有的Borg.B.V70%股权、强视传媒100%股权，全资子公司明诚体育所持有的双刃剑100%股权质押。

2016年12月13日，本公司与五矿国际信托有限公司签订信托贷款合同，贷款期限2年，从2016年12月13日至2018年12月12日止，借款金额20000万元，年利率7.00%，以武汉当代明诚文化股份有限公司持有Nice International Sports Limited 100%的股权以及Nice International Sports Limited持有的Borg B.V 70%的股权作质押，且当代集团、强视传媒为本公司提供担保。

2017年4月14日，本公司与湖北省担保集团有限责任公司签署《最高额担保授信合同》，省担保集团有限责任公司为本公司在2017年4月14日至2019年3月3日的期限内发生的一系列债务提供连带责任保证担保，最高担保授信额度为人民币5亿元。同时，本公司将全资子公司强视传媒100%股权以及全资子公司明诚体育的全资子公司双刃剑100%股权质押给湖北省担保集团有限责任公司，为以上《最高额担保授信合同》提供反担保。

16、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	515,100,000.00	167,180,000.00
保证借款	285,000,000.00	395,000,000.00
质押借款	30,000,000.00	29,500,000.00
合计	830,100,000.00	591,680,000.00

17、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	58,483,862.11	88,029,021.11
1-2年(含2年)	39,424,934.35	45,836,338.39
2-3年(含3年)	23,011,774.12	22,631,113.33

项 目	期末余额	年初余额
3年以上	10,128,296.69	5,010,138.86
合 计	131,048,867.27	161,506,611.69

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东影视制作有限公司	18,500,000.00	后期尾款尚未支付
海宁美成文化传播有限公司	5,685,567.41	后期尾款尚未支付
北京立上影视投资有限公司	5,699,242.25	后期尾款尚未支付
湖南兴业投资有限公司	5,261,147.07	后期尾款尚未支付
海宁乐合荣量影视有限公司	4,357,800.00	后期尾款尚未支付
合 计	39,503,756.73	

18、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	294,027,992.29	138,832,512.54
1年以上	8,782,252.97	15,722,286.85
合 计	302,810,245.26	154,554,799.39

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东南方领航影视传播有限公司	3,500,000.00	待结算业务收入
合 计	3,500,000.00	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,841,645.44	77,557,290.68	84,723,373.95	8,675,562.17
二、离职后福利—设定提存计划	411,778.17	5,196,718.97	5,080,288.76	528,208.38
合计	16,253,423.61	82,754,009.65	89,803,662.71	9,203,770.55

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,592,322.94	68,811,868.35	75,844,517.97	7,559,673.32
2、职工福利费	760,844.37	2,421,281.66	2,629,264.11	552,861.92
3、社会保险费	240,490.07	2,595,632.99	2,561,194.03	274,929.03
其中：医疗保险费	204,730.23	2,301,835.05	2,285,771.99	220,793.29
工伤保险费	19,253.83	99,548.58	90,915.39	27,887.02
生育保险费	16,506.01	194,249.36	184,506.65	26,248.72
4、住房公积金	95,912.66	2,552,710.47	2,499,013.47	149,609.66
5、工会经费和职工教育经费	144,898.40	1,167,982.41	1,181,569.57	131,311.24
6、其他	7,177.00	7,814.80	7,814.80	7,177.00
合计	15,841,645.44	77,557,290.68	84,723,373.95	8,675,562.17

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	394,447.25	5,016,539.57	4,904,440.65	506,546.17
2、失业保险费	17,330.92	180,179.40	175,848.11	21,662.21
合计	411,778.17	5,196,718.97	5,080,288.76	528,208.38

20、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	35,159,549.51	80,426,033.64
企业所得税	85,981,704.14	45,389,921.11
个人所得税	2,239,339.48	2,197,392.72
城市维护建设税	445,764.97	983,249.03
教育费附加	273,257.10	553,150.12
地方教育费附加	184,702.78	370,826.27
文化建设费	49,971.00	131,261.12
其他	513,828.66	513,828.63
印花税	154,431.09	412,590.82
合计	125,002,548.73	130,978,253.46

21、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	430,905.61	782,977.95
企业债券利息	30,919,349.32	23,741,666.67
分期还本付息的长期借款利息	3,910,546.91	200,202.61
分期付息到期还本的长期借款利息	253,003.47	
应付优先级基金合伙人利息	2,069,812.50	2,069,812.50
应付普通股股利	1,777,096.00	1,777,096.00
非关联方资金往来余额	39,434,279.48	34,718,625.42
业绩承诺或有对价	6,077,389.54	6,077,389.54
短期资金拆借	1,261,660,000.00	
备考暂估股权交易对价	1,308,300,000.00	1,308,300,000.00
合 计	2,654,832,382.83	1,377,667,770.69

22、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	450,000,000.00	250,000,000.00
预计一年内结转的递延收益	20,015,215.00	19,765,955.00
合 计	470,015,215.00	269,765,955.00

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额		1,170,726.75
短期递延收益		9,882,977.50
合计		11,053,704.25

注：该项短期递延收益为本公司收取的BesTV International(Hong Kong) Limited的版权分销款，合同总计18,150,000.00美元，合同约定期间为英超联赛2013/14至2018/19赛季，本公司已于2013年6月收到全部款项，并根据各期合同义务的履约进度按直线法结转收入。

24、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	760,909,000.00	
质押借款	382,300,000.00	-
保证借款	100,000,000.00	200,000,000.00
合 计	1,243,209,000.00	200,000,000.00

25、应付债券

(1) 应付债券分类:

项 目	期末余额	年初余额
企业债券	495,636,167.93	396,787,585.97
合 计	495,636,167.93	396,787,585.97

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：人民币万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 道博债	20,000.00	2016年2月2日	3年	20,000.00	19,844.83	-	272.08	71.62	5,000.00	9,916.45
16 道博02	20,000.00	2016年3月3日	3年	20,000.00	19,833.93	-	720.00	71.17	10,000.00	14,905.10
18 明诚债	10,000.00	2018年2月6日	3年	10,000.00	-	9,885.00	295.89	13.98	-	9,898.98
18 明诚债2	15,000.00	2018年3月15日	3年	15,000.00	-	14,827.50	329.79	15.59	-	14,843.09
合计	65,000.00			65,000.00	39,678.76	24,712.50	1,617.77	172.36	15,000.00	49,563.62

26、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款金额	34,286,375.96	41,330,170.00
未确认融资费用	-1,172,641.11	-1,501,702.16
合 计	33,113,734.85	39,828,467.84

27、预计负债

项 目	期末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	1,360,896.99	1,360,896.99	借款担保
未决仲裁	551,494.27	551,494.27	劳动合同纠纷
合 计	1,912,391.26	1,912,391.26	

注：公司为深圳市万通科技发展有限公司（以下简称“深圳万通公司”）向华夏银行深圳宝安支行贷款3450万元提供连带责任担保。因深圳万通公司未按合同约定条款偿还贷款本息被华夏银行深圳宝安支行起诉。2005年3月15日，经深圳市中级人民法院（2005）深中法民二初字第32号民事判决书判决：深圳万通公司向原告偿还借款本金及利息共3,553.61万元，判决书生效之日起十日内未支付的，应加倍支付迟延履行期间的债务利息。公司对上述债务承担连带清偿责任；此外，案件受理费及诉讼保全费共36.48万元由深圳万通公司及公司连带承担。因深圳万通公司已无偿还能力，公司以前年度已确认了预计负债40,919,616.99元，2005年公司代为偿还借款利息1,000,000.00元，2006年公司代为偿还借款利息4,058,720.00元、借款本金34,500,000.00元。公司账面对该项担保的预计负债余额为1,360,896.99元。由于公司尚未收取法院终止执行裁定书，因此公司尚未转销上述预计负债余额。

28、其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
子公司发行的可转债划分至金融负债部分	500,000,000.00	500,000,000.00
子公司优先级合伙人出资额划分至金融负债部分	113,000,000.00	66,500,000.00
合 计	613,000,000.00	566,500,000.00

29、归属于母公司所有者权益

项 目	期末余额	年初余额
年初余额	4,764,310,375.88	2,387,632,775.56
所有者资本投入		
其他资本变动		
本期备考假设资本投入		2,000,000,000.00
本期归属于母公司净利润	231,612,904.38	401,576,109.97
本期归属于母公司其他综合收益	-39,415,838.91	-24,898,509.65
期末余额	4,956,507,441.35	4,764,310,375.88

30、少数股东权益

项 目	期末余额	年初余额
年初余额	222,338,485.58	82,457,698.40
所有者资本投入	6,154,226.73	112,904,083.87
本期备考假设资本投入		
归属于少数股东当期损益	-16,350,003.30	20,538,488.07
归属于少数股东当期其他综合收益	-2,860,265.37	6,438,215.24
期末余额	209,282,443.64	222,338,485.58

注：详见附注（三）备考财务报表的编制基础和方法。

31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,238,095,553.27	758,832,364.11	1,772,401,530.24	899,907,072.99
其他业务	5,618,052.00	689,917.57	3,361,689.76	207,679.35
合 计	1,243,713,605.27	759,522,281.68	1,775,763,220.00	900,114,752.34

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	664,624.15	2,108,900.18
教育费附加	478,408.19	1,023,873.59
地方教育发展	136,527.64	503,384.58
水利基金	-	21,762.21
文化建设费	439,645.88	1,376,373.58
印花税	192,658.02	1,027,092.60
车船使用税	6,000.00	-
其他	23,660.08	146,239.04
合 计	1,941,523.96	6,207,625.78

33、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	8,044,407.99	9,514,963.49
办公费	546,120.33	582,786.61
差旅费	3,766,625.20	7,252,489.97
交通费	192,029.02	226,489.36
业务招待费	3,177,328.68	2,384,703.14
业务宣传费	2,404,812.44	14,322,549.32
推广活动费	831,088.51	2,212,460.59
发行费	6,973,171.12	3,262,805.56
其他	451,078.88	274,176.50
运输费	182,289.09	782,495.16
房租及物业费	451,807.66	549,473.83
固定资产折旧	137,612.84	205,367.73
无形资产摊销	5,331.51	10,662.99
市场调研费	-	198,113.23
专业服务费	4,622,382.81	13,220,635.54
合 计	31,786,086.08	55,000,173.02

34、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	45,955,097.85	72,567,975.86
折旧费	2,309,315.02	3,792,854.10
差旅费	5,866,575.60	12,223,517.65
业务招待费	3,965,868.31	4,700,127.12
董事会费	550,154.72	1,956,135.84
办公费	5,904,823.91	8,690,120.98
通讯费	244,700.30	377,326.39
车辆费用	1,534,828.60	3,474,937.49

项目	本期发生额	上年发生额
中介机构费用	7,833,311.90	35,492,779.42
长期待摊费用	1,607,220.36	2,468,098.56
无形资产摊销	586,427.03	732,514.12
租赁费	9,732,696.80	23,840,250.24
服务制作费	3,208,066.80	15,721,756.57
印花税	6,944.61	174,165.35
其他	3,092,867.97	3,057,339.41
合计	92,398,899.78	189,269,899.10

35、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	111,760,339.05	100,171,499.38
减：利息收入	3,650,915.80	8,322,384.85
汇兑损益	-12,767,602.31	-3,749,664.40
金融机构手续费	283,539.69	467,909.28
保函手续费（注）	1,182,435.73	3,437,386.56
担保费	571,834.75	4,820,000.00
合计	97,379,631.11	96,824,745.97

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	17,501,594.70	68,640,635.90
合计	17,501,594.70	68,640,635.90

37、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,432,019.38	15,703,621.75	1,432,019.38
合计	1,432,019.38	15,703,621.75	1,432,019.38

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	849,119.38	9,140,754.17	与收益相关
再融资奖励		500,000.00	与收益相关
影视扶持基金	318,000.00	5,885,000.00	与收益相关
独生子女补贴		19,353.60	与收益相关
稳岗补助		8,513.98	与收益相关
报务业“小进规”政策奖励		50,000.00	与收益相关
电影专项基金返还	140,000.00		与收益相关
财政性补贴	124,900.00	100,000.00	与收益相关
合 计	1,432,019.38	15,703,621.75	

38、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,336,091.61
处置长期股权投资损益（损失“-”）	85,017.28	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,635,624.20	7,862,360.46
理财产品投资收益	296,296.33	12,007,583.57
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		39,360.00
合 计	4,016,937.81	18,573,212.42

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-1,726,572.24
合 计		-1,726,572.24

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-71,245.15	5,914.76
合 计	-71,245.15	5,914.76

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、其他	110,110.46	23,485.79	110,110.46
合 计	110,110.46	23,485.79	110,110.46

42、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、其他	1,278.73	261,730.10	1,278.73
2、违约金罚金	936,524.39	2,689,985.15	936,524.39
3、捐赠支出	200,000.00	1,113,718.00	200,000.00
合计	1,137,803.12	4,065,433.25	1,137,803.12

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	31,327,328.05	77,811,765.91
递延所得税费用	943,378.21	-11,706,746.83
合计	32,270,706.26	66,105,019.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	247,533,607.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	61,883,401.84
子公司适用不同税率的影响	-65,395,236.20
调整以前期间所得税的影响	

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	714,319.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,430.80
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	35,072,651.73
所得税费用	32,270,706.26

(九) 合并范围的变更

1、 处置子公司

项目	处置子公司名称
	强视国际(香港)有限公司
股权处置价款	8,013.00
股权处置比例(%)	100.00
股权处置方式	股权转让
丧失控制权的时点	2018年3月13日
丧失控制权时点的确定依据	
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	59,244.01
丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	0.00
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	不适用
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	不适用
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	不适用
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	账面价值
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	-2,638.98

2、 其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
武汉当代职业篮球俱乐部有限公司	2018年2月12日	16,971,727.29	-3,028,272.71
东阳当代时光文化传媒有限公司	2018年6月1日	-6,095,121.90	-6,095,121.90
高密明诚文化传媒有限公司	2018年4月27日	详见注释	详见注释
西安映尚秀影文化传媒有限公司	2018年5月4日	1,000,000.00	
武汉明诚银兴影城有限公司	2018年6月27日	详见注释	详见注释
武汉汉为兴奥文体发展有限公司	2018年5月29日	详见注释	详见注释
武汉明诚乐教信息技术服务有限公司	2018年2月9日	详见注释	详见注释
双刃剑(武汉)体育文化传播有限公司	2018年3月6日	详见注释	详见注释
武汉易东体育发展有限公司	2018年1月5日	详见注释	详见注释
当代明诚体育传播(香港)有限公司	2018年1月4日	详见注释	详见注释
当代明诚体育国际有限公司	2018年3月5日	详见注释	详见注释
北京当代星光传媒有限公司	2018年1月5日	-1,911,854.09	-3,911,854.09

注：以上企业仅设立尚未开展实质经营。

(十) 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
强视传媒有限公司	北京	浙江	影视制作和发行	100		100	非同一控制企业合并
北京强视文化发展有限公司	北京	北京	文化经纪业务、影视器材租赁		100	100	非同一控制企业合并
北京强视影视文化传媒有限公司	北京	北京	影视道具、服装、器材租赁、影视信息咨询		100	100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
霍尔果斯强视影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	非同一控制企业合并
浙江同域美和影视传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		51	51	设立
霍尔果斯同域美和影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
广东强视影业传媒有限公司	广州市	广州市	综艺，电影和影视节目发行		100	100	非同一控制企业合并
广东南方强视传媒股份有限公司	广州市	广州市	制作、复制、发行电视剧、综艺		60	60	非同一控制企业合并
浙江东阳得福德多文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		41.49	41.49 (注1)	设立
北京当代时光传媒有限公司	北京	北京	影视制作		51	51	设立
霍尔果斯明诚文化传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立
天津时光弘毅文化传播有限公司	天津	天津	影视制作		51	51	设立
东阳当代时光文化传媒有限公司	浙江	浙江	影视制作		100	100	设立
高密明诚文化传媒有限公司	山东	山东	影视制作		100	100	设立
象舞(武汉)文化传媒有限公司	武汉	武汉	影视制作		51	51	设立
华娱时代影业投资(北京)股份有限公司	北京市	北京市	项目投资、影视策划		51	51	非同一控制企业合并
永康华娱时代影业有限公司	浙江	浙江	影视制作		100	100	非同一控制企业合并
霍尔果斯华娱时代影业有限公司	新疆	新疆	影视制作		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
海南华娱时代传媒有限公司	海南	海南	影视制作		60	60	非同一控制企业合并
浙江东阳华娱时代影业 有限公司	浙江	浙江	影视制作		100	100	设立
北京当代星光传媒有限 公司	北京	北京	影视制作		40	40 (注1)	设立
武汉当代银兴影业投资 管理有限责任公司	武汉	武汉	影院投资、管 理	80		80	设立
中影嘉华悦方影城（深 圳）有限公司	深圳	深圳	电影放映、餐 饮服务		100	100	非同一控 制企业合 并
西安映尚秀影文化传媒 有限公司	陕西	陕西	电影放映、餐 饮服务		60	60	设立
武汉明诚银兴影城有限 公司	湖北	湖北	电影放映、餐 饮服务		100	100	设立
武汉当代职业篮球俱乐 部有限公司	湖北	湖北	体育项目经营 管理、赛事策 划	90		90	设立
武汉当代明诚体育发展 集团有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛 事策划	100		100	设立
双刃剑（苏州）体育文化 传播有限公司	上海	苏州	体育文化信息 咨询		100	100	非同一控 制企业合 并
双刃剑(武汉)体育文化 传播有限公司	湖北	湖北	体育赛事活动 策划，体育咨 询		100	100	设立
双刃剑（上海）体育文化 传播有限公司	上海	上海	体育文化信息 咨询		100	100	非同一控 制企业合 并
双刃剑德拥（上海）体育 发展有限公司	上海	上海	体育文化信息 咨询		100	100	非同一控 制企业合 并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
双刃剑(香港)体育发展有限公司	香港	香港	体育文化信息咨询		100	100	非同一控制企业合并
霍尔果斯双刃剑体育发展有限公司	新疆	新疆	体育文化信息咨询		100	100	设立
北京丰动体育文化传播有限公司	北京	北京	体育运动项目经营		60	60	设立
武汉汉为体育投资管理有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛事策划		51	51	非同一控制企业合并
武汉汉为赛特体育科技有限公司	武汉	武汉	科技推广和应用服务		100	100	非同一控制企业合并
武汉汉为体育教育发展有限公司	武汉	武汉	体育教育文化交流组织策划		100	100	非同一控制企业合并
武汉汉为锋汇体育文化发展有限公司	武汉	武汉	体育赛事活动策划		51	51	设立
武汉汉为体育场馆管理有限公司	武汉	武汉	体育场馆管理		100	100	非同一控制企业合并
武汉汉为体育用品销售有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛事策划及咨询		40	40 (注1)	非同一控制企业合并
深圳双鹰体育投资管理有限公司	深圳	深圳	投资管理、市场营销、管理培训		100	100	非同一控制企业合并
武汉汉为卡特体育赛事运营有限公司	武汉	武汉	体育活动、赛事策划及咨询		100	100	非同一控制企业合并
武汉汉为未来体育经纪有限公司	武汉	武汉	体育赛事策划、品牌代理、经纪服务		100	100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉汉为云酷健康管理有限责任公司	武汉	武汉	体育健身服务、营业健康咨询		51	51	非同一控制企业合并
武汉汉为置业发展有限公司	武汉	武汉	物业管理		99	99	设立
武汉汉为物业管理有限公司	武汉	武汉	物业管理		100	100	设立
武汉汉为兴奥文体发展有限公司	湖北	湖北	体育活动策划、体育项目投资		51	51	设立
武汉汉为索德餐饮管理有限公司	武汉	武汉	餐饮管理、餐饮服务		70	70	非同一控制企业合并
深圳市汉为体育发展有限公司	深圳	深圳	体育活动策划		100	100	非同一控制企业合并
动合(武汉)体育文化传媒有限公司	湖北	湖北	体育活动策划		51	51	设立
武汉汉为体育运动发展有限公司	湖北	湖北	体育培训		51	51	设立
武汉易东体育发展有限公司	湖北	湖北	体育赛事策划、咨询		100	100	设立
郝海东体育发展(上海)有限公司	上海	上海	体育赛事活动策划, 体育咨询		40	40 (注1)	设立
当代明诚(香港)有限公司	香港	香港	项目投资	100		100	设立
武汉当代指点未来影院管理有限公司	武汉	武汉	影院投资、管理	51		51	设立
北京跃活世纪文化传媒有限公司	北京	北京	电影放映、餐饮服务		100	100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海盛幕文化传播有限公司	上海	上海	电影放映、餐饮服务		100	100	非同一控制企业合并
武汉当代明诚体育文化传播有限公司	武汉	武汉	体育赛事活动策划	45		45 (注1)	设立
当代明诚体育传播(香港)有限公司	香港	香港	体育赛事活动策划		100	100	设立
北京象舞文化投资有限公司	北京	北京	项目投资	100		100	设立
杭州长瑞当代招源投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江	杭州	投资管理		25	20 (注2)	设立
宁波梅山保税港区晟业景丰投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江	宁波	投资管理	70	5	75	设立
武汉当代明诚乐教文化发展有限公司	武汉	武汉	文化艺术交流活动策划	70		70	设立
武汉明诚乐教信息技术服务有限公司	武汉	武汉	信息技术咨询		60	60	设立
当代明诚体育国际有限公司	香港	香港	体育赛事活动策划		100	100	设立
Nice International Sports Limited	香港	香港	体育文化信息咨询	100		100	非同一控制企业合并
Borg.B.V	荷兰	荷兰	体育经纪		70	70	非同一控制企业合并
Media Base Sports, S.L	西班牙	西班牙	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并
Media Base Sports 2 Limited	英国	英国	体育经纪		100	100	非同一控制企业合并
武汉市新英体育有限公司	武汉	武汉	版权转让与代理服务	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
Super Sports Media Inc	北京	英国	版权贸易、体育赛事播映		100	100	非同一控制企业合并
Super Sports Media Group (HK) Limited	香港	香港	投资管理		100	100	非同一控制下企业合并
新英体育咨询(北京)有限公司	北京	北京	英超联赛转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并
SSPORTS (HK) LIMITED	香港	香港	英超联赛转播权国内营销		100	100	非同一控制下企业合并
北京新英体育传媒有限公司	北京	北京	英超联赛转播权国内广告营销		100	100	非同一控制下企业合并)
北京新英世播传媒技术有限公司	北京	北京	英超联赛转播权国内营销		100	100	非同一控制下企业合并
新英体育数字电视传播(上海)有限公司	上海	上海	英超联赛的电视转播权分销		100	100	非同一控制下企业合并
新英智通(北京)广告有限公司	北京	北京	网站相关技术研发和支持		100	100	非同一控制下企业合并

注 1: 该公司主要管理团队由本公司委派, 本公司能够控制该公司主要经营活动。

注 2: 该公司主要投资对象为本公司子公司强视传媒立项通过的影视作品, 且本公司能够对该公司未来 53.85%的可变回报产生影响。

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下:

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期其他少数股东权益变动	期末少数股东权益余额
华娱时代影业投资(北京)股份有限公司	49.00%	-2,269,914.87		88,328,317.13

武汉汉为体育投资管理 有限公司	49.00%	-4,214,718.76	38,748,931.55
--------------------	--------	---------------	---------------

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项 目	华娱时代影业投资（北京）股 份有限公司	武汉汉为体育投资管理有限 公司
流动资产	346,661,317.21	86,814,897.07
非流动资产	3,747,659.46	112,501,541.74
资产合计	350,408,976.67	199,316,438.81
流动负债	170,147,104.97	52,692,582.93
非流动负债	-	21,107,444.92
负债合计	170,147,104.97	73,800,027.85
营业收入	3,684,337.82	56,457,439.68
净利润	-4,632,479.32	-8,601,466.84
综合收益总额	-4,632,479.32	-8,601,466.84
经营活动现金流量	-12,385,326.66	-10,405,233.94

B、年初数/上年数

项 目	华娱时代影业投资（北京）股 份有限公司	武汉汉为体育投资管理有限 公司
流动资产	65,494,238.07	63,892,605.13
非流动资产	8,641,490.53	74,424,419.07
资产合计	74,135,728.60	138,317,024.20
流动负债	48,537,251.15	2,672,492.40
非流动负债		24,270,833.33
负债合计	48,537,251.15	26,943,325.73

项 目	华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	武汉汉为体育投资管理有限 公司
营业收入	169,811.32	7,807,431.58
净利润	-5,090,824.70	-4,188,955.15
综合收益总额	-5,090,824.70	-4,188,955.15
经营活动现金流量	-1,381,412.12	-43,306,428.74

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
1、联营企业						
北京尚诚文化传播有限公司	北京	北京	文化传媒		30.00	权益法
2、合营企业						
盈科新英体育媒体有限公司	香港	香港	为英超联赛提供宣传推广服务		50.00	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		-1,336,091.61
其他综合收益		-29,598.09
综合收益总额		-1,365,689.70

(十一) 金融工具及其风险

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项 目	金融资产的分类			合计
	持有至 到期投 资	贷款和应收款项	可供出售金融 资产	
1、以成本或摊销成本计量				
货币资金		1,500,930,002.96		1,500,930,002.96
应收账款		1,459,244,880.78		1,459,244,880.78
其他应收款		164,793,203.39		164,793,203.39
可供出售金融资产			116,494,289.00	116,494,289.00
合 计		3,124,968,087.13	116,494,289.00	3,241,462,376.13

项 目	金融负债的分类			合计
	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 负债	其他金融负债		
1、以成本或摊销成本计量				
短期借款		830,100,000.00		830,100,000.00
应付账款		131,048,867.27		131,048,867.27
应付利息		37,583,617.81		37,583,617.81
其他应付款	6,077,389.54	1,261,660,000.00		1,267,737,389.54
一年内到期的非流动负债		450,000,000.00		450,000,000.00
长期借款		1,231,894,614.00		1,231,894,614.00
其他非流动负债		613,000,000.00		613,000,000.00
应付债券		495,636,167.93		495,636,167.93
长期应付款		33,113,734.85		33,113,734.85
合 计	6,077,389.54	5,084,037,001.86		5,090,114,391.40

年初余额:

项 目	金融资产的分类			合计
	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	可供出售 金融资产	
货币资金		1,149,002,294.70		1,149,002,294.70
应收票据		1,000,000.00		1,000,000.00
应收账款		1,119,831,912.18		1,119,831,912.18
其他应收款		136,511,625.95		136,511,625.95
可供出售金融资产			156,494,289.00	156,494,289.00
合 计		2,406,345,832.83	156,494,289.00	2,562,840,121.83

项 目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		591,680,000.00	591,680,000.00
应付账款		145,213,952.07	145,213,952.07
应付利息		26,794,659.73	26,794,659.73
其他应付款	6,077,389.54		6,077,389.54
其他流动负债		1,170,726.75	1,170,726.75
一年内到期的非流动负债		250,000,000.00	250,000,000.00
长期借款		200,000,000.00	200,000,000.00
其他非流动负债		566,500,000.00	566,500,000.00
应付债券		396,787,585.97	396,787,585.97
长期应付款		539,828,467.84	539,828,467.84

项 目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
合 计	6,077,389.54	2,214,475,392.36	2,220,552,781.90

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注(十五) 2披露。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注(八) 2和附注(八) 4的披露。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发

生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对欧元贬值 1%	24,329.29	4,867,769.92	166,263.88	4,928,897.48
人民币对欧元升值 1%	-24,329.29	-4,867,769.92	-166,263.88	-4,928,897.48
人民币对港元贬值 1%	774,269.36	2,033,520.23	413,224.04	1,248,496.98
人民币对港元升值 1%	-774,269.36	-2,033,520.23	-413,224.04	-1,248,496.98

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2018年6月30日，本集团的带息债务主要为固定利率借款合同，金额合计为4,319,255,375.96元。

(十二) 公允价值的披露

持续第三层次公允价值计量项目，期初期末账面价值的调节信息。

调节信息	本期发生额	上年发生额
期初余额		
购买	685,500,000.00	3,176,000,000.00
计入损益的利得	3,635,624.20	7,862,360.46
处置	689,135,624.20	3,183,862,360.46
期末余额		

(十三) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

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	母公司对本企业的表决

				比例 (%)	权比例 (%)
武汉新 星汉宜 化工有 限公司	洪山区卓刀 泉路14号(洪 山燃料物资 总公司内)	农副产品的批发兼零 售; 矿产品(不含煤及 石油制品; 化工产品(不 含有毒、有害、易燃易 爆危险品)	100,000.00	16.47	16.47

本公司实际控制人为当代集团实际控制人艾路明先生。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注(九)1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉当代科技产业集团股份有限公司 (以下简称“当代集团”)	第一大股东的控股股东
游建鸣	持有本公司 5%以上表决权股东
游建清	游建鸣之家庭成员
彭章瑾	持有本公司 5%以上表决权股东
重庆当代力帆足球俱乐部有限公司 (以下简称“当代力帆”)	同受控股股东当代集团控制
格兰纳达足球俱乐部	受持有本公司 5%以上表决权股东蒋立章控制的企业
当代国际集团有限公司(以下简称“当 代国际集团”)	第一大股东的控股股东之全资子公司
强视国际(香港)有限公司(以下简称 “强视香港”)	受持有本公司 5%以上表决权股东游建鸣控制的企业
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公 司(以上简称“当代足球俱乐部”)	同受控股股东当代集团控制
天风证券股份有限公司(以下简称“天 风证券”)	受当代集团的重大影响
天风天睿投资股份有限公司(以下简 称“天风天睿”)	受天风证券控制的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
IDG VC Management Ltd.,	具有重大影响的投资者 IDG 投资者控制的子公司
PCCW Media Limited	具有重大影响的优先股股东
EASY EXCEL LIMITED	具有重大影响的普通股股东
北京雅迪传媒有限公司	具有重大影响的优先股股东雅迪投资者控制的子公司
上海东方明珠新媒体股份有限公司	具有重大影响的优先股股东 BesTV Cayman 的控股股东
BesTV International (Hong Kong) Limited.	具有重大影响的优先股股东 BesTV Cayman 控制的子公司
百视通网络电视技术发展有限责任公司	具有重大影响的优先股股东 BesTV Cayman 控制的子公司
五星体育传媒有限公司	上海市文化广播影视集团有限公司控制的子公司
上海东方传媒技术有限公司	上海市文化广播影视集团有限公司控制的子公司
上海文广互动电视有限公司	上海东方明珠新媒体股份有限公司控制的子公司
上海东方娱乐传媒集团有限公司	上海市文化广播影视集团有限公司控制的子公司
上海东方宽频传播有限公司	上海东方明珠新媒体股份有限公司控制的子公司
上海东方龙新媒体有限公司	上海东方明珠新媒体股份有限公司控制的子公司
上海文广科技(集团)有限公司	上海东方明珠新媒体股份有限公司控制的子公司
上海文化广播影视集团有限公司	具有重大影响的优先股股东 BesTV Cayman 的最终控制方
IDG VC Management Ltd.,	具有重大影响的投资者 IDG 投资者控制的子公司

4、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

当代力帆	赛事数据分析服务		5,660,377.36
格兰纳达足球俱乐部	球员转会服务费	180,987.63	1,366,897.45
当代力帆	球员咨询服务	330,188.68	
BesTV International (Hong Kong) Limited	版权收入	9,660,261.88	20,395,457.50
上海文广互动电视有限公司	付费电视收入	180,817.59	433,962.27

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
当代集团	债权担保费	1,625,000.00	4,620,000.00
当代国际集团	资金占用费	19,130,278.28	
当代力帆	冠名权代理权	12,514,150.95	
当代力帆	广告投放		3,181,773.58
天风证券	财务顾问费	2,924,528.30	
上海东方传媒技术有限公司	信号传输	1,594,695.76	2,107,786.56
上海文广科技(集团)有限公司	信号传输	503,144.65	1,353,828.29
五星体育传媒有限公司	节目制作		1,269,811.40
	广告发布	981,132.08	
上海文广互动电视有限公司	节目制作		90,566.04
	平台合作成本	2,640,000.00	5,327,169.81
上海东方娱乐传媒集团有限公司	广告发布	1,594,695.76	
上海东方明珠新媒体股份有限公司	开立保函	1,182,435.73	3,437,386.56

(2) 关联租赁

本集团作为承租人的情况如下:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期发生额	上年发生额
彭章瑾	房产	1,460,424.00	486,808.00
天风天睿	房产	754,861.74	1,509,723.48

(3) 关联担保

A.本年度,本集团为关联方担保的情况如下:

2018年5月14日,子公司强视传媒与华美银行签订流动资金借款合同,贷款期限2年,

从2018年5月14日至2020年5月14日止，借款金额10000万元，年利率5.605%，以强视传媒有限公司7030.50万元应收账款及电视剧《如果岁月可回头》产生及/或与之有关的收益作质押，其中所有权受限资产包括江西广播电视台《我是你的眼》项目应收账款1105.50万元、东阳君合影视传媒有限公司《爱人同志》2025万元、安徽广播电视台《美人私房菜》项目应收账款3900万元，由本公司、霍尔果斯强视影视传媒有限公司、游建鸣提供担保。

2018年5月14日，子公司双刃剑苏州与南京银行签订流动资金借款合同，贷款期限1年，从2018年5月14日至2019年5月14日止，借款金额3000万元，年利率9.00%，由本公司提供担保。

B.本年度，关联方为本集团担保情况如下：

2018年4月9日，子公司强视传媒与中国银行东阳支行签订流动资金借款合同，贷款期限0.5年，从2018年4月9日至2018年10月2日止，借款金额1700万元，年利率5.4375%，以强视传媒有限公司1105.50万元应收账款作质押，其中所有权受限资产包括江西电视台《我是你的眼》项目应收账款1105.50万元，由游建鸣担保、霍尔果斯强视传媒有限公司提供担保；

2018年3月，本公司与中融国际信托有限公司签订借款协议，贷款期限2年，借款金额23230万元，年利率10.5%，由当代集团提供担保；

2018年3月，本公司与国通信托有限责任公司签订借款协议，贷款期限3年，借款金额15000万元，年利率6.8%，由当代集团提供担保；

2018年3月，本公司与中国光大银行东湖支行签订借款协议，贷款期限1年，借款金额5000万元，年利率6.09%，由当代集团为本公司提供担保；

2018年4月，本公司与平安银行武汉分行签订借款协议，贷款期限1年，借款金额2000万元，年利率6.1%，由当代集团为本公司提供担保；

2018年5月，本公司与包商银行北京分行签订借款协议，贷款期限1年，借款金额2000万元，年利率7.5%，由当代集团为本公司提供担保。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
当代集团	50,000,000.00	50,000,000.00	2018年2月2日		美元借款，利率8.8%
当代集团	50,000,000.00	50,000,000.00	2018年3月29日		美元借款，利率8.8%

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	116.23	586.10

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项 目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	强视香港	4,617,722.62	212,436.96		
其他应收款	彭章瑾	469,770.00	23,488.50	469,770.00	23,488.50
其他应收款	当代足球俱乐部	803,433.42	40,171.67		
应收账款	当代力帆	2,330,188.68	116,509.43	7,723,800.16	472,380.01
应收账款	格拉纳达足球俱乐部	2,284,293.77	114,214.69	2,308,625.98	147,831.76
应收账款	上海文广互动电视有限公司			279,182.41	
预付账款	天风证券	1,886,792.45			

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	上海东方传媒集团有限公司	1,594,695.76	793,176.42
应付账款	上海文广科技(集团)有限公司	503,144.65	
应付账款	上海文广互动电视有限公司		1,018,679.22
应付账款	五星体育传媒有限公司	604,987.55	2,254,716.99
应付账款	百视通网络电视技术发展有限责任公司	9,433,962.30	9,433,962.26
应付账款	当代集团	1,625,000.00	
应付账款	当代力帆	2,400,943.41	

项目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	当代国际集团	667,020,258.28	
递延收益	BESTV INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMIED		9,882,977.50
一年以内到期的非流动负债	BESTV INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMIED	20,015,215.00	19,765,955.00
其他应付款	东方明珠新媒体	4,598,261.55	3,331,300.41

(十四) 股份支付

1、股份支付总体情况

新英体育于 2010 年 8 月 2 日 (“批准日”) 召开的董事会表决通过了本公司向董事、员工及顾问授予期权 (以下简称“2010 年股份激励计划”), 总股数不超过 7,500,000 股。根据 2010 年股权激励计划, 本公司在 2012 年 4 月 30 日、2012 年 5 月 15 日以及 2012 年 8 月 2 日以每股 1.00 美元的行权价格授予 2 名员工共计 2,396,843 股股票期权。期权批次、授予日、等待期、行权期、行权价及公允价值信息汇总如下:

期权批次	授予日	等待期	行权期	行权价 (美元)	授予日公允价值 (美元)
第一批次	2012 年 4 月 30 日	不适用 (注 1)	2012 年 4 月 30 日至 2017 年 4 月 29 日	1.00	0.23
第二批次	2012 年 5 月 15 日	2012 年 5 月 15 日至 2014 年 8 月 1 日(注 2)	2012 年 5 月 15 日至 2017 年 5 月 14 日	1.00	0.24
第三批次	2012 年 8 月 2 日	2012 年 8 月 2 日至 2016 年 8 月 1 日(注 3)	2012 年 8 月 2 日至 2017 年 8 月 1 日	1.00	0.21

注 1: 第一批次期权无等待期, 在授予日已全部可行权, 已于 2017 年 4 月 29 日到期作废。

注 2: 第二批次期权, 在授予日不超过 25% 的已授期权可行权; 自 2012 年 8 月 2 日起, 不超过 50% 的已授期权可行权; 自 2013 年 8 月 2 日起, 不超过 75% 的已授期权可行权; 自 2014 年 8 月 1 日起, 全部已授期权均进入可行权期。第二批次期权已于 2017 年 5 月 14 日全部到期作废。

注 3: 第三批次期权, 在授予日不超过 25% 的已授期权可行权; 自 2014 年 8 月 2 日起, 不超过 50% 的已授期权可行权; 自 2015 年 8 月 2 日起, 不超过 75% 的已授期权可行权; 自 2016 年 8 月 1 日起, 全部已授期权均进入可行权期。第三批次期权已于 2017 年 8 月 1 日全

部到期。

新英体育根据授予日股票期权的公允价值确定获得职工服务的总额。授予日权益工具的公允价值使用二项期权定价模型计算，输入至模型的参数如下：

主要输入值	股票期权授予日		
	2012年4月30日	2012年5月15日	2012年8月2日
加权平均股票价格（美元）	0.71	0.71	0.65
加权平均行权价（美元）	1.00	1.00	1.00
预计波动	55.60%	55.60%	55.60%
预计寿命	5年	5年	5年
无风险利率	0.40%	0.40%	0.20%
预计股息收益（美元）	0.00	0.00	0.00

预计波动为新英体育基于行业内可比公司之股票日收益率的年化标准差估算。于模型中使用的预计寿命与新英体育授予股票期权的相关合同条款一致。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	股票期权	
	期末余额	年初余额
期初/年初股数		2,396,843
当期授予		
当期行权		
当期作废		2,396,843
期末/年末股数		
期末/年末可行权股数		
期末/年末期权剩余期限		

2018年1月-6月和2017年度，以权益结算的股份支付确认的费用总额分别为人民币0元、0元。

（十五） 承诺及或有事项

1、 承诺事项

A、蒋立章、彭章瑾承诺苏州双刃剑2015年、2016年、2017年、2018年合并报表扣除

非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于5,200万元、6,900万元、8,700万元、10,400万元。如实际业绩补偿期内累计实际实现净利润数（含非经常性损益）高于补偿期内累计承诺净利润数，则道博股份同意在业绩承诺期限届满后按如下计算公式以现金方式向双刃剑届时仍然在职的管理团队进行业绩奖励：

业绩奖励金额=（补偿期内累计实际实现的净利润数（含非经常性损益）－补偿期内累计承诺净利润数）×35%

在业绩承诺期限届满后三十日内由蒋立章、彭章瑾就苏州双刃剑核心管理层成员的具体范围、分配金额、支付方式、计提方式等业绩奖励相关事项制定具体方案，并经包括蒋立章、彭章瑾在内的苏州双刃剑董事会审议确定（道博股份确保其委派的董事投赞成票），在苏州双刃剑该年度实际盈利情况的《专项审核报告》出具后三十日内予以实施。

B、资本承诺

交易对象	期末余额	年初余额
已签约但尚未于备考合并财务报表中确认的购买赞助权、转播权等承诺（注1）	468,654,375.00	614,502,000.00
购买转播权承诺（注2）	64,611,099.00	72,921,672.00
合计	533,265,474.00	687,423,672.00

注1：该承诺事项为根据与UEFA签订赞助权力合作协议（以下简称“UEFA相关合同”），未来需要支付的获取赞助、转播等相关权力的费用。

注2：该承诺事项为根据与EFL的签订的合作协议，未来需要支付的获取转播权的费用

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额

交易对象	期末余额	年初余额
备考资产负债表日后第1年	3,320,825.22	5,811,676.41
备考资产负债表日后第2年		330,837.09
备考资产负债表日后第3年		
合计	3,320,825.22	6,142,513.50

2、或有事项

(1) 未决诉讼/仲裁

截至 2018 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的未决诉讼。

(2) 担保事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本集团为关联方担保事项详见本附注（十一）4（3）。

截至 2018 年 6 月 30 日，本集团对外担保事项详见本附注（七）15。

(3) 其他或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

(十六) 资产负债表日后事项

2017 年 7 月 12 日，公司召开第八届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于公司重大资产购买（预案）及其摘要的议案》等与本次重大资产购买事项相关的议案。2017 年 12 月 28 日，公司召开第八届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于公司重大资产购买（草案）及其摘要的议案》等与本次重大资产购买事项相关的议案，并提交公司股东大会审议。2018 年 1 月 19 日，公司召开 2018 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产购买（草案）及其摘要的议案》等与本次重大资产购买事项相关的议案。

截止本报告出具日，本次重大资产的股份购买对价 4.315 亿美元已经全部支付，双方正在积极推进资产的交割以及与之相关的交接工作，待相关工作全部完成后，当代明诚将按照相关法律法规的规定履行有关信息披露程序。

(十七) 其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的交易对象

交易对象名称	交易对象与本公司的关系
中国盛开体育国际有限公司	对本公司具有重大影响的 IDG 投资者所拥有重大影响的公司

交易对象的交易情况

(1) 接受劳务

人民币元

交易对象	交易内容	交易定价方式及决策程序	本期发生额	上年发生额
中国盛开体育国际有限公司	专业服务(注)	协议价格	3,398,495.90	6,652,065.10

(2) 交易对象应付项目

交易对象	科目	交易内容	期末余额	年初余额
中国盛开体育国际有限公司	预付账款	专业服务(注)	7,013,817.19	10,403,318.06

注：根据本公司与中国盛开体育国际有限公司(以下简称“盛开体育”)签订的协议书，本公司应就欧洲足球协会联盟(以下简称“欧足联”) 赞助权利款向盛开体育支付服务费欧元 500 万元及自欧足联合同中获得净收益的 25%，作为盛开体育为帮助本公司获得欧足联赞助权利的回报。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



营业执照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ；审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2018年 03 月 02 日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号 NO 026571

说明

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



发证机关



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所
（合伙）

主任会计师：石文先

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号
2-5层

组织形式：特殊普通合作

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]26号

批准设立日期：2013年10月29日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

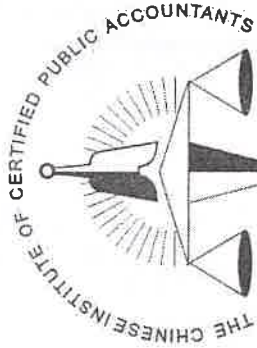
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间:

二〇一〇年十一月二十七日
证书有效期至:



中国注册会计师协会



姓名: 李建新
 性别: 男
 出生日期: 1972-02-15
 工作单位: 武汉众环会计师事务所
 身份证号: 420104720215433
 Identity card No.:



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年05月18日
 年 月 日
 月 日 日

证书号: 420000013847
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
 Date of Issuance 年 月 日

李建树 420000013847
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会




验证证书真实有效

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年 9月 15日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年 9月 15日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖北省注册会计师协会 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年 9月 22日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

贵州省注册会计师协会 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年 9月 20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

贵州省注册会计师协会
 2017年 月 日
 年检专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年04月11日

编号: 110001630039
2017年已通过
湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

2017年04月11日

姓名: 喻俊
Full name: 喻俊
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-07-15
Date of birth: 1970-07-15
工作单位: 众环会计师事务所有限公司
Working unit: 众环会计师事务所有限公司
身份证号码: 420704197007150110
Identity card No.: 420704197007150110

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to
众环会计师事务所有限公司
Hubei Institute of Certified Public Accountants

同意调入
Agree the holder to be transferred to
众环会计师事务所有限公司
Hubei Institute of Certified Public Accountants

注意事项

1. 注册会计师执行业务，应当对委托方的委托方式进行注册。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报出主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

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

年度检验登记

编号: 110001630039
2016年已通过
湖北注册会计师协会

验证证书真实有效



证书编号: 110001630039
注册地: 湖北省注册会计师协会
发证日期: 2016年04月11日

