

**浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-7 月
备考合并财务报表及审计报告**

目 录

内容	页码
审阅报告	1
备考合并资产负债表	2-3
备考合并利润表	4
备考财务报表附注	5-71

审 阅 报 告

众会字(2015)第 5789 号

浙江禾欣实业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江禾欣实业集团股份有限公司(以下简称 禾欣股份)按照备考合并财务报表附注 2 所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表及 2015 年 1-7 月、2014 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是禾欣股份管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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对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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

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 2 对编制基础的说明。禾欣股份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以现金方式收购北京赞成科技发展有限公司股权。因此,本报告不适用于其他用途。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海

中国注册会计师

赵蓉



中国注册会计师

蒋红薇



二〇一五年十月二十二日

浙江禾欣实业集团股份有限公司

2014 年 12 月 31 日、2015 年 7 月 31 日备考合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

	附注	2015 年 7 月 31 日 合并	2014 年 12 月 31 日 合并
流动资产			
货币资金	6.1	107,580,041.84	157,141,356.95
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	6.2	1,482,722.40	3,765,790.00
应收账款	6.3	588,316,344.54	480,936,852.24
预付款项	6.4	25,815,921.00	29,106,381.11
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	6.5	9,973,302.29	54,924,773.53
存货	6.6	665,030,395.82	441,171,802.65
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.7	260,285,620.57	2,811,446.92
流动资产合计		1,658,484,348.46	1,169,858,403.40
非流动资产			
可供出售金融资产	6.8	1,000,000.00	1,000,000.00
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	6.9	34,387,489.45	36,386,916.27
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	6.10	234,044.90	90,071.23
开发支出		-	-
商誉	6.11	1,037,921,283.32	1,037,921,283.32
长期待摊费用	6.12	54,392.30	158,189.44
递延所得税资产	6.13	15,812,373.59	12,998,873.01
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,089,409,583.56	1,088,555,333.27
资产总计		2,747,893,932.02	2,258,413,736.67

后附备考财务报表附注为本备考财务报表的必要组成部分。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014年12月31日、2015年7月31日备考合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2015年7月31日 合并	2014年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	6.15	341,300,703.14	235,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	6.16	81,498,894.62	70,773,125.08
预收款项	6.17	123,772,402.07	27,597,122.99
应付职工薪酬	6.18	1,585,618.70	2,669,524.81
应交税费	6.19	30,576,118.58	71,039,461.70
应付利息		4,806,778.74	496,214.82
应付股利		-	-
其他应付款	6.20	1,176,840,589.52	1,130,921,389.53
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,760,381,105.37	1,538,496,838.93
非流动负债			
长期借款	6.21	44,500,000.00	29,000,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	6.22	3,531,906.21	2,278,073.29
非流动负债合计		48,031,906.21	31,278,073.29
负债合计		1,808,413,011.58	1,569,774,912.22
所有者权益			
股本	6.23	441,132,553.36	163,263,158.00
资本公积	6.24	176,322,393.95	210,191,789.31
专项储备		-	-
盈余公积	6.25	9,848,803.39	9,848,803.39
未分配利润	6.26	307,321,217.74	300,384,675.85
其他综合收益		138,022.39	140,196.36
归属于母公司权益合计		934,762,990.83	683,828,622.91
少数股东权益	6.27	4,717,929.61	4,810,201.54
所有者权益合计		939,480,920.44	688,638,824.45
负债及所有者权益总计		2,747,893,932.02	2,258,413,736.67

后附备考财务报表附注为本备考财务报表的必要组成部分。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考合并利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年 1-7 月 合并	2014 年度 合并
一、营业收入	6.28	323,690,982.23	655,134,115.26
减：营业成本	6.28	172,817,302.41	379,461,694.95
营业税金及附加	6.29	929,268.98	2,607,645.08
销售费用	6.30	34,102,337.51	9,598,584.12
管理费用	6.31	28,103,327.65	54,005,695.43
财务费用	6.32	13,897,038.91	10,433,428.43
资产减值损失	6.33	9,591,614.92	23,384,001.33
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	213,782.46
二、营业利润		64,250,091.85	175,856,848.38
加：营业外收入	6.34	4,364,977.22	25,674,323.33
减：营业外支出	6.35	100.00	-
三、利润总额		68,614,969.07	201,531,171.71
减：所得税费用	6.36	17,424,212.55	50,875,493.26
四、净利润		51,190,756.52	150,655,678.45
归属于母公司所有者的净利润		51,583,028.45	153,342,456.39
少数股东损益		(392,271.93)	(2,686,777.94)
五、其他综合收益各项目分别扣除所得税影响后的净额	6.37	(2,173.97)	282,879.95
六、综合收益总额		51,188,582.55	150,938,558.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,580,854.48	153,625,336.34
归属于少数股东的综合收益总额		(392,271.93)	(2,686,777.94)

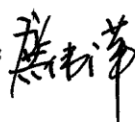
后附备考财务报表附注为本备考财务报表的必要组成部分。

第 2 页至第 4 页的备考合并资产负债表、备考合并利润表已经本公司确认。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



1 公司基本情况及购买资产方案

1.1 公司基本情况

浙江禾欣实业集团股份有限公司(以下简称“禾欣股份或本公司”)系经浙江省人民政府证券委员会《关于同意设立浙江禾欣实业股份有限公司的批复》(浙证委[1998]77 号)批准, 由朱善忠等 239 名自然人共同出资组建, 于 1998 年 8 月 28 日在浙江省工商行政管理局登记注册。本公司现持有注册号为 3300001001743 的《企业法人营业执照》。

根据本公司第六届董事会第五、八次会议和 2015 年第一次临时股东大会决议, 并于 2015 年 7 月 17 日经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江禾欣实业集团股份有限公司重大资产重组及向马中骏等发行股份购买资产的批复》(证监许可(2015)1633 号)的批准, 禾欣股份向慈文传媒集团股份有限公司(以下简称“慈文传媒”)全体股东非公开发行人民币普通股 116,390,000 股(A 股)(每股面值 1 元, 发行价为 8.56 元/股), 并进行资产置换, 取得慈文传媒 100%股权。变更后公司注册资本为 314,510,000 元, 总股本为 314,510,000 股, 变更后注册资本已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的沪众会字(2015)第 5165 号《验资报告》予以验证。

2015 年 7 月 24 日, 慈文传媒将其 100%股权过户至禾欣股份名下, 并完成工商变更登记手续。禾欣股份和马中骏等 37 名交易对方签署了《浙江禾欣实业集团股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产交割确认书》, 确认以 2015 年 7 月 24 日为资产置换交割日。

禾欣股份原经营范围: 许可经营项目: N, N-二甲基甲酰胺; 一般经营项目: N, N-二甲基甲酰胺、人造革、化工产品的生产、销售(不含危险品); 人造革制品及服装、箱包、鞋帽的加工销售。经营进出口业务(进出口业务经营范围: 经营本企业和本企业成员自产产品及相关技术的出口业务; 经营本企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。进出口商品目录: 出口本企业自产的 PU 革系列产品<国家组织统一联合经营的出口商品除外>; 进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器及零配件<国家实行核定公司经营的进口商品除外>), 工业用换热器维修服务。(上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目)。

置入资产慈文传媒的经营范围: 广播电视节目制作、发行。摄影服务、文化教育信息咨询、经纪服务; 设计、制作、代理、发布国内各类广告业务; 自营和代理各类商品及技术进出口(涉及行政许可的, 凭许可证经营; 涉及专项审批的, 经批准后方可经营)。

1.2 拟实施支付现金购买资产的方案

禾欣股份拟通过全资孙公司上海慈文影视传播有限公司(以下简称“上海慈文”)以现金方式收购北京赞成科技发展有限公司(以下简称“赞成科技”)100%股权, 本次重组交易价格参考北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2015)第 3943 号《资产评估报告》的评估结果并经各方友好协商后确定为 110,000 万元。

本次重组有待公司股东大会审议并需经中国证监会审核通过。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1.3 北京赞成科技发展有限公司基本情况

北京赞成科技发展有限公司（以下简称“赞成科技”）成立于 2005 年 6 月 3 日，由房克伦、于继良、黎立、李振统、钟琦、郭虹共同以货币出资设立，注册资本为 50 万元，经北京市工商行政管理局核准登记，取得注册号为 1101082839784（1-1）的《企业法人营业执照》，现法定代表人为周丽娜。

公司原注册资本 50 万元，由房克伦、于继良、黎立、李振统、钟琦、郭虹共同以货币出资设立，其中：房克伦认缴出资 2.5 万元，于继良认缴出资 7.5 万元，黎立认缴出资 5 万元，李振统认缴出资 7.5 万元，钟琦认缴出资 2.5 万元、郭虹认缴出资 25 万元。公司设立登记时未委托法定的验资机构对公司出资进行验资证明。公司的验资方式是按照当时北京市的管理规定进行的，中国农业银行北京市海淀区支行对各股东的出资出具了《交存入资资金凭证》，证明了各股东已实际出资到位。

2005 年 10 月，本公司通过股东会决议，决议将注册资本从 50 万元增至 1000 万元，由房克伦、于继良、黎立、李振统、钟琦、郭虹分别以货币资金进行增资，并通过了相应的《章程修正案》。此次增资后，公司的股权结构及注册资本如下：

序号	股东姓名	增资前		变动额	增资后	
		出资额	出资比例	货币增资额	出资额	出资比例
1	房克伦	2.50	5.00%	22.50	25.00	2.50%
2	于继良	7.50	15.00%	142.50	150.00	15.00%
3	黎立	5.00	10.00%	145.00	150.00	15.00%
4	李振统	7.50	15.00%	142.50	150.00	15.00%
5	钟琦	2.50	5.00%	22.50	25.00	2.50%
6	郭虹	25.00	50.00%	475.00	500.00	50.00%
合计		50.00	100.00%	950.00	1,000.00	100.00%

2006 年 4 月 28 日，华青会计师事务所有限公司出具华青验字【2006】第 S052 号《变更验资报告》予以验证。

2007 年 6 月 29 日，公司股东会决议同意黎立将其持有 15% 的公司股权（150 万元货币出资额）转让给郭虹。此次股权变更后，股权结构及注册资本如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例
1	房克伦	25.00	2.50%
2	于继良	150.00	15.00%
3	李振统	150.00	15.00%
4	钟琦	25.00	2.50%
5	郭虹	650.00	65.00%
合计		1,000.00	100.00%

2008 年 9 月 19 日，本公司取得了相应的《电信与信息服务业务经营许可证》（ICP 证）；2008 年 2 月 26 日，本公司取得跨地区《增值电信业务经营许可证》

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1.3 北京赞成科技发展有限公司基本情况（续）

2012 年 7 月 4 日，公司股东会决议：原股东房克伦、于继良、黎立、李振统、钟琦、郭虹将其所持有的本公司的股权转让给李华、于浩洋。此次股权变更后，股权结构及注册资本如下：

序号	转让方	转让出资额 (万元)	受让方	受让出资额 (万元)	出资比例
1	房克伦	25.00	于浩洋	375.00	37.5%
2	于继良	150.00			
3	李振统	150.00			
4	钟琦	25.00			
5	郭虹	25.00			
		625.00	李华	625.00	62.5%
合 计		1,000.00		1,000.00	100%

公司经营范围：互联网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务”。

2 备考合并财务报表编制基础及遵循企业会计准则的声明

2.1 备考合并财务报表编制基础

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) 本备考合并财务报表系以本公司为报告主体编制，以本公司经审阅的 2015 年 1-7 月合并财务报表和经审计的 2014 年度的合并财务报表，以及经审计的拟购入资产—赞成科技 2015 年 1-7 月、2014 年度的合并财务报表为基础。

(二) 假设本次重组事项已于 2014 年 1 月 1 日实施完成。

(三) 假设本次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) 假设赞成科技自 2014 年 1 月 1 日起已成为本公司全资孙公司上海慈文的全资子公司，按本次重组 2015 年 7 月 31 日评估值扣除 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 31 日增加的账面净资产作为购并日赞成科技净资产公允价值，赞成科技净资产公允价值高于其可辨认净资产的差额确认为商誉。

(五) 考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照附注 2 所述的编制基础进行编制，在所有重大方面公允反映了本公司 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年 1-7 月、2014 年度的备考合并经营成果。在进行本次重组已完成的假设和备考调整的基础上，选用符合财政部规定的企业会计准则。本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

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。

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。

3.3.2 非同一控制下的企业合并

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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.3.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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。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。

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应当转为购买日所属当期收益。

3.4 合并财务报表的编制方法

3.4.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.4.2 控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.4.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.4.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 合并财务报表的编制方法(续)

3.4.4 投资性主体(续)

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

3.4.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司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”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本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, 应当按照本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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 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。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 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; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务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; 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。

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期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 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。

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期初数; 编制合并利润表时, 将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; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 合并财务报表的编制方法(续)

3.4.6 特殊交易会计处理

3.4.6.1 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。

3.4.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.4.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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。

3.4.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- (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。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短、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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.2 金融资产的分类(续)

(2) 应收款项

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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.7.4 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.5 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.7.6 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.7 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 应收款项

3.8.1 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	占应收款项账面余额 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	单独进行减值测试，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，经测试无减值迹象，按组合计提。

3.8.2 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
合并范围内的公司之间应收款项	
以账龄为信用风险特征的应收款项	
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)	
合并范围内的公司之间应收款项	不计提坏账准备
以账龄为信用风险特征的应收款项	账龄分析法计提坏账准备

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)	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

3.8.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 存货

3.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、外购影视剧、低值易耗品等。

- (1) 原材料系本公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出, 在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。
- (2) 在产品系本公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。
- (3) 库存商品系本公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。
- (4) 外购影视剧系本公司购买的影视剧产品。

3.9.2 存货增加的计价方法

- (1) 存货按照实际成本进行初始计量。
- (2) 本公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的, 按以下规定和方法执行:
本公司负责摄制成本核算的, 在收到合作方按合同约定预付的制片款项时, 先通过“预收款项—预收制片款”科目进行核算; 当影视剧完成摄制结转入库时, 再将该款项转作影视剧库存成本的备抵, 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, 本公司按合同约定支付合作方的制片款, 先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算, 当影视剧完成摄制并收到其他合作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剧库存成本。

3.9.3 存货发出的计价方法

发出存货采用个别计价法, 自符合收入确认条件之日起, 按以下方法和规定结转销售成本:

- (1) 以一次性卖断方式, 在收到卖断价款时, 将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、销售的影视剧, 应在符合收入确认条件之日起, 不超过 24 个月的期间内, 采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

计划收入比例法是指企业从首次确认销售收入之日起, 在成本配比期内, 以当期已实现的销售收入占计划收入的比例为权数, 计算确定本期应结转的相应销售成本。计算公式为:

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本 / 预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100%

本期(月)应结转销售成本额=本期(月)影视剧销售收入额×计划销售成本率

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 存货(续)

3.9.3 存货发出的计价方法(续)

在电视播映权的转让中, 主要包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是电视台可以按约定的顺序在 2 年内(部分剧目延长到 3—5 年)先后开始播放的权利; 二轮播映权是指在首轮上星播出后的约定日期, 其他电视台继续播放的权利。目前电视剧项目收入中, 主要为首轮播映权转让收入和二轮播映权转让收入, 通常在 24 个月内完成。因此, 根据发行或播映的影视作品的市场状况, 本着谨慎性的原则, 本公司仅以 24 个月期限内的首轮播放权转让和二轮播放权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预计计划收入。

在影视剧成本配比期内, 因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生, 预期收入与实际收入发生较大的偏离情况时, 本公司将及时作出重新预测, 依据现实实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额。

(3) 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) 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

3.9.4 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中: 商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额; 材料存货的可变现净值为产成品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; 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货, 可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的, 超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

- (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) 在产品的减值测试。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。

3.9.5 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 长期股权投资

3.10.1 初始计量

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

3.10.2 后续计量

3.10.2.1 成本法后续计量

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，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。

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

3.10.2.2 权益法后续计量

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 长期股权投资(续)

3.10.2 后续计量(续)

3.10.2.2 权益法后续计量(续)

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照《金融工具》政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.10.2.3 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处理

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。

3.10.2.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.10.2.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，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。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 长期股权投资(续)

3.10.2 后续计量(续)

3.10.2.6 处置长期股权投资的处理

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。

3.10.2.7 确定对被投资单位实施重大影响的依据

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.10.2.8 减值测试方法及减值准备计提方法

当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，投资方对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

3.11 固定资产

3.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.11.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.11.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输工具	5	5	19
电子设备	3—5	5	19—31.67
办公设备	5	5	19

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 固定资产(续)

3.11.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，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。

3.12 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.13 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产、存货的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 无形资产

3.14.1 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括包括系统软件、开发工具、游戏产品、运营工具、土地使用权、办公软件等。

3.14.1.1 无形资产初始计量

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。

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。

3.14.1.2 无形资产后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
游戏产品	3 年	预计使用年限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3.14.2 内部研究开发支出会计政策

3.14.2.1 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 无形资产(续)

3.14.2.2 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

无形资产包括土地使用权、专利权、软件。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权、软件按法律规定的有效年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.15 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.16 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。

3.18 股份支付及权益工具

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.19 资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.20 资产组

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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的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。在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于公司的商誉减值损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司为非累积带薪缺勤，在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司无利润分享计划。

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司无设定受益计划。

3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬

3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (一) 服务成本。
- (二) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (三) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入确认

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的营业收入主要包括电视剧发行及其衍生收入、电影发行及其衍生收入、艺人经纪、游戏收入及推广收入等。收入确认原则如下：

3.22.1 销售商品

(1)电视剧销售收入：在电视剧购入或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》后，电视剧母带转移并已取得收款权利时确认收入的实现。

电视剧销售收入包括电视播映权转让收入、音像版权收入、网络播映权收入、海外发行收入、复制费母带费收入等。

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

电视剧、电影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，预售电视剧影片发行权、放播映权或者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买方使用时，确认销售收入的实现。

(3)游戏推广收入：在授权运营模式下，根据协议约定，本公司按照净额法，即合作运营方支付的分成款项确认销售收入。

3.22.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

本公司的艺人经纪及相关服务业务收入确认：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

3.22.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.23 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，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；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。

3.25 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.26 经营租赁、融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.26.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.26.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

4.1.1 合并范围内公司主要流转税税率

公司名称	增值税	城市维护 建设税	教育费附 加	地方教育 费附加	防洪保安基金/ 河道费
无锡慈文传媒有限公司	6%	7%	3%	2%	营业收入的 0.1%
北京慈文电影发行有限公司	3%	5%	3%	2%	-
北京慈文影视制作有限公司	6%	5%	3%	2%	-
上海慈文影视传播有限公司	6%	1%	3%	2%	流转税的 1%
东阳市慈缘影视制作有限公司	6%	5%	3%	2%	营业收入的 0.1%
慈文动画有限公司	6%	7%	3%	2%	营业收入的 0.1%/0.05%
东阳紫风影视制作有限公司	6%	5%	3%	2%	营业收入的 0.1%
正视觉国际影视文化发展(北京) 有限公司	6%	7%	3%	2%	-
上海慈文文化经纪有限公司	3%、6%	1%	3%	2%	流转税的 1%
上海视骊影视制作有限公司	6%	7%	3%	2%	流转税的 1%
上海蜜淘影业有限公司	6%	1%	3%	2%	流转税的 1%
香港慈文影视传播有限公司	-	-	-	-	-
模拟并入-北京赞成科技发展有限公司	6%	7%	3%	-	-

4.1.2 合并范围内公司所得税税率

公司名称	计税依据	税率
无锡慈文传媒有限公司	应纳税所得额	25%
北京慈文电影发行有限公司	应纳税所得额	25%
北京慈文影视制作有限公司	应纳税所得额	25%
上海慈文影视传播有限公司	应纳税所得额	25%
东阳市慈缘影视制作有限公司	应纳税所得额	25%
慈文动画有限公司	应纳税所得额	25%
东阳紫风影视制作有限公司	应纳税所得额	25%
正视觉国际影视文化发展(北京)有限公司	应纳税所得额	25%
上海慈文文化经纪有限公司	应纳税所得额	25%
上海视骊影视制作有限公司	应纳税所得额	25%
上海蜜淘影业有限公司	应纳税所得额	25%
香港慈文影视传播有限公司(注 1)	应纳税所得额	16.5%
模拟并入-北京赞成科技发展有限公司	应纳税所得额	15%、25%

注 1：香港慈文影视传播有限公司设立于香港，执行当地的税务政策，以当年估计的应课税盈利按利得税率计提（其中 2014 年和 2015 年的利得税率：16.5%）。

4 税项(续)

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知》(财税〔2012〕53 号)文件、《财政部 国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2011〕111 号)文件规定、《财政部 国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71 号)规定、《关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》规定：

(1) 本公司之子公司北京慈文电影发行有限公司自 2012 年 11 月起按照小规模纳税人缴纳增值税，适用税率为 3%；

(2) 本公司之子公司北京慈文影视制作有限公司自 2012 年 9 月起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(3) 本公司之子公司上海慈文影视传播有限公司自 2012 年 8 月起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(4) 本公司之子公司慈文动画有限公司自 2012 年 11 月起按照小规模纳税人缴纳增值税，适用税率为 3%；自 2013 年 4 月后起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(5) 本公司之子公司东阳市慈缘影视制作有限公司、东阳紫风影视制作有限公司自 2012 年 12 月起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(6) 本公司之子公司正视觉国际影视文化发展(北京)有限公司自成立之日(2012 年 11 月)起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(7) 本公司之子公司上海慈文文化经纪有限公司自成立之日(2014 年 2 月)起按照小规模纳税人缴纳增值税，适用税率为 3%；自 2015 年 7 月起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%；

(8) 本公司之子公司上海视骊影视制作有限公司自成立之日(2014 年 6 月)起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%。

(9) 本公司之子公司上海蜜淘影业有限公司自成立之日(2015 年 4 月)起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率为 6%。

(10) 本公司之模拟并入之北京赞成科技发展有限公司自 2014 年 6 月起按照一般纳税人缴纳增值税，适用税率 6%。

4.2.2 所得税

(1) 本公司之模拟并入之北京赞成科技发展有限公司：根据 2013 年 4 月 17 日北京市海淀区国家税务局第七税务所“企业所得税税收优惠备案回执”确认“北京赞成科技发展有限公司”自 2012 年 1 月 1 日至-2014 年 12 月 31 日止，享受高新技术企业所得税优惠政策。2015 年 9 月 10 日，北京赞成科技发展有限公司高新技术企业的认定已报备通过。北京赞成科技发展有限公司执行所得税税率 15%。

(2) 本公司之模拟并入之北京赞成科技发展有限公司之子公司北京思凯通科技有限公司：根据 2014 年 4 月 28 日北京市海淀区国家税务局第五税务所“企业所得税税收优惠备案回执”确认“北京思凯通科技有限公司”自 2013 年 1 月 1 日至-2014 年 12 月 31 日止，享受高新技术企业所得税优惠政策。2015 年 9 月 10 日，北京思凯通科技有限公司高新技术企业的认定已报备通过。北京思凯通科技有限公司执行所得税税率 15%。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表(金额单位为人民币万元)

5.1 子公司情况

5.1.1 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海慈文文化经纪有限公司	有限责任公司	上海	上海	经纪业务	100	经营演出及经纪业务等	100	-	100	100	是	-	-	-
北京慈文电影发行有限公司	有限责任公司	北京	北京	影视发行	300	影片发行、策划、影视文化信息咨询	300	-	74.47	74.47	是	(204.10)	(6.18)	-
正视觉国际影视文化发展(北京)有限公司	有限责任公司	北京	北京	影视制作	1000	电脑图文设计、制作	1000	-	100	100	是	-	-	-
香港慈文影视传播有限公司	有限责任公司	香港	香港	影视制作	81.86	影视剧制作、发行	81.86	-	100	100	是	-	-	-
上海视骊影视制作有限公司	有限责任公司	上海	上海	影视制作	300	广播电视节目制作、发行	195	-	65	65	是	91.27	(7.61)	-
上海蜜淘影业股份有限公司	有限责任公司	上海	上海	影视制作	300	广播电视节目制作、发行	270	-	90	90	是	29.94	(0.06)	-

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表(金额单位为人民币万元)

5.1 子公司情况 (续)

5.1.2 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
北京慈文影视制作有限公司	有限责任公司	北京	北京	影视制作	500	电视剧制作、发行	500	-	100	100	是	-	-	-
上海慈文影视传播有限公司	有限责任公司	上海	上海	影视制作	5000	电视剧制作、发行	5000	-	100	100	是	-	-	-
东阳市慈缘影视制作有限公司	有限责任公司	东阳	东阳	影视制作	300	影视剧制作、发行	300	-	100	100	是	-	-	-

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表(金额单位为人民币万元)(续)

5.1 子公司情况(续)

5.1.3 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者的权益中所享有份额后的余额
慈文动画有限公司	有限责任公司	北京	无锡	影视制作	5000	动画片制作发行;动漫设计及衍生产品的研发,生产和销售	5000	-	80	80	是	554.68	(25.37)	-
东阳紫风影视制作有限公司	有限责任公司	东阳	东阳	影视制作	1000	电视剧制作、发行	1000	-	100	100	是	-	-	-
模拟并入-北京赞成科技发展有限公司	有限责任公司	北京	北京	游戏制作推广	1000	互联网信息服务、技术开发推广	1000	-	100	100	是	-	-	-

5 合并财务报表的合并范围(金额单位为人民币万元)(续)

5.2 报告期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

2014 年度新纳入合并范围的子公司		
公司名称	2014 年 12 月 31 日净资产	2014 年度净利润
上海慈文文化经纪有限公司	205.07	105.07
上海视骊影视制作有限公司	282.54	(17.46)

2015 年 1-7 月新纳入合并范围的子公司		
公司名称	2015 年 7 月 31 日净资产	2015 年 1-7 月净利润
上海蜜淘影业有限公司	299.36	(0.64)

5.3 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

财务报表项目	外币币种	折算汇率(2015 年 1-7 月/2014 年度)
资产负债类	港币(HKD)	0.7891/0.7889
损益类	港币(HKD)	0.7901/0.7922
权益类	港币(HKD)	0.8186/0.8186

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

种类	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	195,587.07	94,528.89
银行存款	107,383,385.59	157,046,828.06
其他货币资金	1,069.18	-
合计	107,580,041.84	157,141,356.95

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类

种类	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	1,482,722.40	3,765,790.00
合计	1,482,722.40	3,765,790.00

6.2.2 期末数中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

6.2.3 期末数中无质押的应收票据。

6 合并财务报表项目附注（续）

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2015 年 7 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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		-	-	-		-	-	-
以账龄为信用风险特征的应收款项	644,321,828.49	100	56,005,483.95	100	526,116,400.83	100	45,179,548.59	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	644,321,828.49	100	56,005,483.95	100	526,116,400.83	100	45,179,548.59	100

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 7 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	545,218,450.52	84.63	27,260,922.53	418,575,164.97	79.56	20,928,758.24
1 至 2 年	73,625,763.24	11.43	7,362,576.33	86,755,531.81	16.49	8,675,553.19
2 至 3 年	8,191,259.28	1.27	4,095,629.64	10,420,933.79	1.98	5,210,466.90
3 年以上	17,286,355.45	2.68	17,286,355.45	10,364,770.26	1.97	10,364,770.26
合计	644,321,828.49	100.01	56,005,483.95	526,116,400.83	100.00	45,179,548.59

6.3.3 本报告期内无实际核销的应收账款

6.3.4 本报告期应收账款中无持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

6.3.5 期末应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
北京奇艺世纪科技股份有限公司	非关联方	77,100,000.00	1 年以内	11.97
乐视网信息技术股份有限公司 (注 1)	非关联方	48,700,000.00	1 年以内	7.56
湖南电视台	非关联方	47,880,000.00	1 年以内	7.43
黑龙江卫视	非关联方	41,584,400.00	1 年以内 39642000, 2~3 年 1942400	6.45
重庆卫视	非关联方	36,900,000.00	1 年以内	5.73
合 计		252,164,400.00		39.14

注 1: 乐视网信息技术股份有限公司披露的数据包括西藏乐视网信息技术有限公司及乐视网信息技术 (北京) 股份有限公司的数据。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 预付款项

6.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2015 年 7 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,712,871.00	53.12	22,857,381.11	78.53
1 至 2 年	9,550,050.00	36.99	3,699,000.00	12.71
2 至 3 年	3,000.00	0.01	2,100,000.00	7.21
3 年以上	2,550,000.00	9.88	450,000.00	1.55
合计	25,815,921.00	100.00	29,106,381.11	100.00

6.4.2 预付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
华视影视投资(北京)有限公司	非关联方	5,637,735.72	1 年以内	预付联合摄制款
浙江艺能传媒股份有限公司	非关联方	3,200,000.00	1-2 年	预付联合摄制款
天津圣坤堂文化传播有限公司	非关联方	2,160,000.00	1 年以内	预付联合摄制款
上海良仟文化传播有限公司	非关联方	2,100,000.00	3 年以上	预付联合摄制款
北京爱奇艺科技有限公司	非关联方	1,609,615.00	1 年以内	预付电视剧周边游戏款
合 计		14,707,350.72		

6.4.3 本报告期末预付账款中无持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

6.4.4 账龄 1 年以上且金额重大的预付款项未结算的原因说明:

单位名称	账龄	金额	内容	尚未结算原因
浙江艺能传媒股份有限公司	1-2 年	3,200,000.00	剧本费	剧本制作周期较长
上海良仟文化传播有限公司	3 年以上	2,100,000.00	联合投资款	剧本完善中，周期较长
浙江东阳春秋影视文化有限公司	1-2 年	1,600,000.00	联合投资款	剧本完善中，周期较长
湖南志同道合影视文化有限公司	1-2 年	1,000,000.00	联合投资款	剧本完善中，周期较长
长沙南强文化传播有限公司	1-2 年	1,000,000.00	联合投资款	剧本完善中，周期较长
合 计		8,900,000.00		

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2015 年 7 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	-	-	-	-	-	-	-	-
以账龄为信用风险特征的其他应收款	13,802,351.19	100	3,829,048.90	100	59,988,128.50	100	5,063,354.97	100
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	13,802,351.19	100	3,829,048.90	100	59,988,128.50	100	5,063,354.97	100

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款(续)

6.5.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 7 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	9,245,340.89	66.98	462,267.05	51,649,941.38	86.10	2,582,497.07
1 至 2 年	1,011,776.01	7.33	101,177.60	4,281,199.40	7.14	428,119.94
2 至 3 年	1,159,260.08	8.40	879,630.04	4,008,499.51	6.68	2,004,249.75
3 年以上	2,385,974.21	17.29	2,385,974.21	48,488.21	0.08	48,488.21
合计	13,802,351.19	100.00	3,829,048.90	59,988,128.50	100.00	5,063,354.97

6.5.3 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	款项性质或内 容
北京蜂星网波网络技术有限公司	4,755,776.01	1 年以内	34.46	往来款
南京辰春影视文化有限公司	2,480,000.00	1 年以内	17.97	暂借款
金华市金东区惠香茶叶经营部	2,300,000.00	3 年以上	16.66	往来款
北京乐康物业管理有限责任公司	1,047,513.51	3 年以上	7.59	物业费押金
扬州广播电视总台	1,000,000.00	1 年以内	7.25	周转款
合 计	11,583,289.52		83.93	

6.5.4 本报告期期末其他应收款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	2015 年 7 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	84,806,231.87	-	84,806,231.87	63,502,254.62	-	63,502,254.62
在产品	299,057,571.20	-	299,057,571.20	92,350,563.75	-	92,350,563.75
库存商品	284,438,020.48	3,271,427.73	281,166,592.75	288,590,412.01	3,271,427.73	285,318,984.28
合计	668,301,823.55	3,271,427.73	665,030,395.82	444,443,230.38	3,271,427.73	441,171,802.65

6.6.2 存货跌价准备

种类	2014 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2015 年 7 月 31 日
			转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	3,271,427.73	-	-	-	3,271,427.73
合计	3,271,427.73	-	-	-	3,271,427.73

6.6.3 存货跌价准备情况

本公司之子公司北京慈文电影发行有限公司期末库存商品 829,847.73 元，预计未来不会产生经济利益流入，故全额计提存货跌价准备。

本公司之子公司慈文动画有限公司库存商品 2,441,580.00 元，预计未来不会产生经济利益流入，故全额计提存货跌价准备。

6.6.4 期末存货余额前五名情况

电视剧名称	类型	金额	占存货余额的比例 (%)
恋爱真美	正在发行	50,863,780.43	7.61
左轮手枪	后期制作	40,607,231.93	6.08
华胥引之绝爱之城	正在发行	38,278,895.59	5.73
暗黑者 2	后期制作	38,186,201.47	5.71
枪花	正在发行	33,797,165.43	5.06
合计		201,733,274.85	30.19

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 其他流动资产

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	1,757,415.59	-
增值税	7,287,452.86	2,159,197.53
营业税	259,179.98	216,077.58
印花税	30,820.26	8,772.90
城市维护建设税	487,983.07	245,180.83
教育费附加	360,475.30	176,674.38
防洪保安基金	50,743.08	5,543.70
河道费	29,069.62	-
代扣代缴个人所得税	22,480.81	-
银行理财产品	250,000,000.00	-
合计	260,285,620.57	2,811,446.92

6.8 可供出售金融资产

项 目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
上海慈文信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

公司在被投资单位的持股比例和表决权比例均为 10%，管理层认为可供出售金融资产的公允价值即初始投资成本。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 固定资产

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
一、账面原值合计	48,585,629.12	71,251.90	-	48,656,881.02
其中: 房屋建筑物	39,054,118.49	-	-	39,054,118.49
运输工具	2,659,459.00	-	-	2,659,459.00
办公及其他设备	6,872,051.63	71,251.90	-	6,943,303.53
二、累计折旧合计	12,198,712.85	2,070,678.72	-	14,269,391.57
其中: 房屋建筑物	7,011,695.84	1,052,218.11	-	8,063,913.95
运输工具	1,312,227.81	205,721.60	-	1,517,949.41
办公及其他设备	3,874,789.20	812,739.01	-	4,687,528.21
三、固定资产账面净值合计	36,386,916.27	-	-	34,387,489.45
其中: 房屋建筑物	32,042,422.65	-	-	30,990,204.54
运输工具	1,347,231.19	-	-	1,141,509.59
办公及其他设备	2,997,262.43	-	-	2,255,775.32
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中: 房屋建筑物	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
办公及其他设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	36,386,916.27	-	-	34,387,489.45
其中: 房屋建筑物	32,042,422.65	-	-	30,990,204.54
运输工具	1,347,231.19	-	-	1,141,509.59
办公及其他设备	2,997,262.43	-	-	2,255,775.32

截至 2015 年 7 月 31 日, 固定资产中净值约为 2076 万元(原值 2654 万元)的房屋、建筑物作为 2500 万元的短期借款(附注 6.15)的抵押物。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
一、账面原值合计	217,150.43	188,034.19	-	405,184.62
软件	217,150.43	188,034.19	-	405,184.62
二、累计摊销合计	127,079.20	44,060.52	-	171,139.72
软件	127,079.20	44,060.52	-	171,139.72
三、无形资产账面净值合计	90,071.23	143,973.67	-	234,044.90
软件	90,071.23	143,973.67	-	234,044.90
四、减值准备合计	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	90,071.23	143,973.67	-	234,044.90
软件	90,071.23	143,973.67	-	234,044.90

6.11 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日	减值准备
北京赞成科技发展有限公司	1,037,368,504.41	-	-	1,037,368,504.41	-
慈文动画有限公司	21,047.84	-	-	21,047.84	21,047.84
东阳紫风影视制作有限公司	552,778.91	-	-	552,778.91	-
合 计	1,037,942,331.16	-	-	1,037,942,331.16	21,047.84

6.11.1 上述是企业合并形成的商誉。

6.11.2 本公司拟购买赞成科技 100%股权, 本次购买形成非同一控制合并, 模拟合并时按 2015 年 7 月 31 日评估值扣除 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 31 日增加的账面净资产作为购并日赞成科技净资产公允价值, 赞成科技净资产公允价值高于其可辨认净资产的差额确认为商誉。

6.12 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2015 年 7 月 31 日
装修费	150,689.44	-	96,297.14	54,392.30
租金	7,500.00	15,000.00	22,500.00	-
合 计	158,189.44	15,000.00	118,797.14	54,392.30

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 递延所得税资产

6.13.1 已确认的递延所得税资产

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	14,408,474.92	11,863,264.56
内部交易未实现利润	421,172.12	503,090.13
递延收益	882,976.55	569,518.32
尚未支付的费用	99,750.00	63,000.00
合计	15,812,373.59	12,998,873.01

6.13.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣差异项目：		
应收账款	55,979,698.17	45,148,622.97
其他应收款	3,829,048.90	5,063,354.97
内部交易未实现利润	1,684,688.47	2,012,360.50
递延收益	3,531,906.21	2,278,073.29
尚未支付的费用	665,000.00	420,000.00
合计	65,690,341.75	54,922,411.73

6.14 资产减值准备明细

项目	2014 年 12 月 31 日	本期 计提额	本期减少额		2015 年 7 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	50,242,903.56	9,591,629.29	-	-	59,834,532.85
存货跌价准备	3,271,427.73	-	-	-	3,271,427.73
合计	53,514,331.29	9,591,629.29	-	-	63,105,960.58

6.14.1 资产减值准备明细中的子公司香港慈文坏账准备不确认时间性差异(2015 年 7 月 31 日:25,785.78 元, 2014 年 12 月 31 日: 30,925.62 元)。

6.14.2 存货跌价准备的转回存在不确定性, 出于谨慎性原则, 不确认其时间性差异。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

借款类别	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	251,300,703.14	145,000,000.00
质押借款	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	341,300,703.14	235,000,000.00

6.15.2 期末抵押借款的抵押物见附注 6.9。

6.15.3 期末 2500 万元抵押合同的抵押物为东大名路 948 号 1702、1703 室，并由无锡慈文传媒有限公司提供担保。

6.15.4 期末 10000 万元保证借款，由马中骏、王玫、马中焯、叶碧云、王丁提供担保。

6.15.5 期末 8000 万元保证借款，由上海慈文影视传播有限公司、马中骏、叶碧云提供担保。

6.15.6 期末 2500 万元保证借款，由上海慈文影视传播有限公司提供担保。

6.15.7 期末 1300 万元保证借款，由马中骏提供担保。

6.15.8 期末 2000 万元保证借款，由无锡慈文传媒有限公司、马中骏、王玫提供担保。

6.15.9 期末 3300703.14 元保证借款，由上海慈文影视传播有限公司提供担保。

6.15.10 期末 6500 万元质押借款的质押物为《西游记》著作权，并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。

6.15.11 期末 500 万元保证借款，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保。

6.15.12 期末 500 万元保证借款，由北京海淀科技企业融资担保有限公司提供担保。

6.15.13 本公司无逾期未偿还的短期借款。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款明细情况

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	67,944,107.54	52,551,047.06
1 至 2 年	7,721,177.27	12,356,327.69
2 至 3 年	826,832.81	5,865,750.33
3 年以上	5,006,777.00	-
合计	81,498,894.62	70,773,125.08

6.16.2 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	2015 年 7 月 31 日	未偿付原因
无锡慈嘉影视有限公司	4,920,000.00	未达到付款条件
天津北方电影集团有限公司	7,367,400.00	未达到付款条件
合计	12,287,400.00	

6.16.3 本报告期末应付账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 预收款项

6.17.1 预收款项明细情况

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收销售款	111,577,402.07	17,927,122.99
预收制片款	12,195,000.00	9,670,000.00
合计	123,772,402.07	27,597,122.99

6.17.2 预收账款账龄分析

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	118,906,299.08	23,882,439.80
1 至 2 年	1,504,554.99	521,935.19
2 至 3 年	1,751,400.00	2,582,600.00
3 年以上	1,610,148.00	610,148.00
合计	123,772,402.07	27,597,122.99

6.17.3 账龄超过 1 年的大额预收账款情况的说明

单位名称	2015 年 7 月 31 日	未偿付原因
广东南方台	610,148.00	未满足收入确认条件
山东电视台	1,490,600.00	未满足收入确认条件
北京蓝海艺族影视文化工作室	1,000,000.00	预收制片款
海南传奇影业有限公司	500,000.00	未满足收入确认条件
合 计	3,600,748.00	

6.17.4 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	2,487,852.80	15,653,971.06	16,706,394.33	1,435,429.53
二、离职后福利-设定提存计划	181,672.01	1,784,594.22	1,816,077.06	150,189.17
合 计	2,669,524.81	17,438,565.28	18,522,471.39	1,585,618.70

6.18.2 短期薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,128,731.03	13,556,555.07	14,516,369.71	1,168,916.39
二、职工福利费	146,855.57	2,503.31	68,678.63	80,680.25
三、社会保险费	92,206.90	1,019,224.68	1,018,285.99	93,145.59
其中：1.医疗保险费	75,793.37	884,708.33	898,700.41	61,801.29
2.工伤保险费	5,366.90	48,264.72	49,180.87	4,450.75
3.生育保险费	11,046.63	86,251.63	70,404.71	26,893.55
四、住房公积金	82,277.92	1,068,888.00	1,096,260.00	54,905.92
五、工会经费和职工教育经费	37,781.38	6,800.00	6,800.00	37,781.38
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	2,487,852.80	15,653,971.06	16,706,394.33	1,435,429.53

6.18.3 设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
1.基本养老保险	174,748.53	1,701,352.28	1,731,591.84	144,508.97
2.失业保险费	6923.48	83,241.94	84,485.22	5680.2
合 计	181,672.01	1,784,594.22	1,816,077.06	150,189.17

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 应交税费

税种	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	12,600,896.52	55,094,478.53
增值税	16,020,344.61	14,428,904.49
土地使用税	-	206.01
印花税	53,494.81	98,434.91
房产税	-	18,780.72
城市维护建设税	518,352.78	458,575.46
教育费附加	984,707.34	698,012.32
防洪保安基金	-	65,169.01
河道费	126,107.38	65,635.80
代扣代缴个人所得税	268,652.49	107,457.90
代扣代缴税金	3,562.65	3,806.55
合计	30,576,118.58	71,039,461.70

6.20 其他应付款

6.20.1 其他应付款明细情况

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	71,343,236.60	1,125,561,283.92
1 至 2 年	1,100,154,689.15	408,285.24
2 至 3 年	621,905.12	231,061.72
3 年以上	4,720,758.65	4,720,758.65
合计	1,176,840,589.52	1,130,921,389.53

6.20.2 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方情况

单位名称	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
马中骏	3,798.00	3,798.00
合 计	3,798.00	3,798.00

6 合并财务报表项目附注(续)

6.20 其他应付款(续)

6.20.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	账龄	内容
模拟合并产生应付收购款	1,100,000,000.00	1-2 年	模拟合并产生应付收购款
无锡市人民政府新区管理委员会财政局	3,000,000.00	3 年以上	奖励款
北京华亿联盟文化传媒投资有限公司	920,000.00	3 年以上	往来款
合 计	1,103,920,000.00		

6.21 长期借款

6.21.1 长期借款分类

借款类别	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款	7,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	37,500,000.00	20,000,000.00
合 计	44,500,000.00	29,000,000.00

6.21.2 期末 700 万元质押借款的质押物为与北京奇艺世纪科技有限公司签订的“影视剧《狭路》独家许可使用协议”，并由马中骏提供担保。

6.21.3 期末 1700 万元保证借款，由马中骏提供担保。

6.21.4 期末 2000 万保证借款，由无锡慈文传媒有限公司提供担保。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.22 其他非流动负债

6.22.1 其他非流动负债明细

项目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补贴收益	3,531,906.21	2,278,073.29
合 计	3,531,906.21	2,278,073.29

6.22.2 政府补助情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业外收 入金额	2015 年 7 月 31 日
慈文动画动漫补助	2,278,073.29	-	246,167.08	2,031,906.21
北京慈文项目补助	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00
合 计	2,278,073.29	1,500,000.00	246,167.08	3,531,906.21

6.22.3 其他说明

本公司之子公司慈文动画有限公司 2010 年度取得的政府补助合计 333.33 万元，其中根据无锡市财政局无锡市动漫基地办公室下发的锡财工贸(2010)94 号锡动漫(2010)4 号文件，市级动漫办拨付扶持资金 100 万元，专项用制作中心设备购置、升级改造等软硬件建设；区主管部门和区财政按照<2010 年无锡市重点产业发展引导资金管理办法>(锡政发(2010)25 号)拨付配套区政府补助 233.33 万元。

本公司之子公司北京慈文影视制作有限公司 2015 年度根据《北京市广播电影电视局专项经费》项目合同书北京市广播电影电视局拨入扶持电视剧《胜算》150 万元。

6.22.4 确认收益情况见附注 6.34。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.23 股本

6.23.1 股本明细

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
股本金额	163,263,158.00	277,869,395.36	-	441,132,553.36
股份总数(股)	198,120,000.00	-	-	198,120,000.00

6.23.2 其他说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江禾欣股份有限公司重大资产重组及向马中骏等发行股份购买资产的批复》（证监许可【2015】1633 号）批准，本公司资产置换及发行 116,390,000 股股份向慈文传媒集团股份有限公司（以下简称“慈文传媒”）全体股东购买慈文传媒 100%的股权。该重大资产重组构成反向收购。

根据企业会计准则规定，反向收购后编制合并财务报表时，相关权益性工具的金额应当反映法律上子公司（即购买方慈文传媒）合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。因此，期初股本金额按法律上子公司股本金额 163,263,158.00 元列示。根据持股比例推算，该项企业合并过程中需模拟发行的权益性工具金额为 277,869,395.36 元，期末合并财务报表股本金额为 441,132,553.36 元。

股份总数按法律上母公司发行在外的权益性证券的数量及其变化列示。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.24 资本公积

6.24.1 资本公积明细

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
股本溢价	169,691,789.31	(33,869,395.36)	-	135,822,393.95
其他资本公积	40,500,000.00	-	-	40,500,000.00
合 计	210,191,789.31	(33,869,395.36)	-	176,322,393.95

6.24.2 其他说明

1) 重大资产重组完成后，公司原有全部资产、负债（扣除留存的2.5亿元现金）全部置出，本次重组属于不构成业务的反向收购，作为权益性交易处理，增加资本公积244,000,000.00 元。

2) 在反向购买时，收购方需模拟发行的权益性工具的金额为277,869,395.36元，应自资本公积结转至股本。

6.25 盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日
法定盈余公积	9,848,803.39	-	-	9,848,803.39
合 计	9,848,803.39	-	-	9,848,803.39

本公司根据当年净利润的 10%计提法定盈余公积。

6.26 未分配利润

项目	2015 年 7 月 31 日
调整前上期末未分配利润	300,384,675.85
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后期初未分配利润	300,384,675.85
加: 本期归属于公司所有者的净利润	6,936,541.89
减: 提取法定盈余公积	-
期末未分配利润	307,321,217.74

6 合并财务报表项目附注(续)

6.27 少数股东权益

少数股东名称	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
无锡创业投资集团有限公司	5,546,808.36	5,800,538.43
柳苗	299,364.72	-
白一骢	912,740.23	988,886.55
北京耀霖国际文化传媒有限公司	(2,040,983.70)	(1,979,223.44)
合 计	4,717,929.61	4,810,201.54

6.28 营业收入及营业成本

6.28.1 营业收入

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
主营业务收入	323,690,982.23	654,978,115.26
其他业务收入	-	156,000.00
主营业务成本	172,817,302.41	379,461,694.95
其他业务成本	-	-

6.28.2 主营业务(分行业)

行业名称	2015 年 1-7 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
影视剧	131,058,862.74	65,097,279.03	485,505,663.43	272,405,657.51
艺人经纪服务	4,576,901.02	-	8,571,166.44	-
游戏	188,055,218.47	107,720,023.38	160,901,285.39	107,056,037.44
合 计	323,690,982.23	172,817,302.41	654,978,115.26	379,461,694.95

6 合并财务报表项目附注(续)

6.28 营业收入及营业成本 (续)

6.28.3 公司前五名客户的营业收入情况

2015 年 1-7 月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
联通宽带在线有限公司	44,496,601.39	13.75
银贝壳(唐山)科技有限公司	43,935,254.19	13.57
重庆广播电视集团	34,811,320.76	10.75
杭州联梦无限娱乐软件有限公司	26,556,476.63	8.20
广东电视台	23,584,905.66	7.29
合 计	173,384,558.63	53.56

2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京奇艺世纪科技有限公司	111,599,528.30	17.04
湖南电视台	92,542,452.83	14.13
北京银贝壳科技有限公司/银贝壳(唐山)科技有限公司(注 2)	58,902,066.22	8.99
乐视网信息技术股份有限公司(注 1)	46,159,433.97	7.05
黑龙江电视台	37,398,113.21	5.71
合 计	346,601,594.53	52.92

注 1: 乐视网信息技术股份有限公司披露的数据包括西藏乐视网信息技术有限公司及乐视网信息技术(北京)股份有限公司的数据。

注 2: 属于最终同一控制客户, 按合并数列式。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 营业税金及附加

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
营业税	5,965.00	817,440.97
城市维护建设税	344,922.70	714,645.42
教育费附加	512,873.05	858,163.85
防洪水利河道费	65,508.23	217,394.84
合 计	929,268.98	2,607,645.08

6.30 销售费用

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
职工薪酬	1,595,047.77	4,063,244.88
业务发行费	10,135,734.82	3,930,185.76
办公费	31,866.21	138,581.62
差旅费	258,554.54	794,624.29
租赁费	-	25,768.77
折旧费	2,953.09	6,411.12
不均衡通话费	188,902.78	-
测试费	197,395.43	-
用户退费	1,264,606.68	12,759.00
技术服务费	4,624.77	147,116.79
流量采购费	20,200,583.82	-
其他	222,067.60	479,891.89
合 计	34,102,337.51	9,598,584.12

6 合并财务报表项目附注(续)

6.31 管理费用

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
职工薪酬	12,318,569.41	18,813,093.53
办公费	829,007.10	2,204,206.90
差旅费	1,499,504.24	3,311,489.49
租赁费	3,025,244.23	5,603,734.78
咨询费	1,311,567.68	3,205,461.20
折旧费	1,516,093.91	2,551,019.52
业务招待费	689,114.67	1,110,322.83
税金	246,841.75	530,830.01
水电费	105,870.12	207,742.72
装修费摊销	96,297.14	199,026.50
研发费	4,930,855.87	13,181,023.97
无形资产摊销	44,060.52	20,279.20
交通费	241,679.60	358,550.76
其他	1,248,621.41	2,708,914.02
合 计	28,103,327.65	54,005,695.43

6.32 财务费用

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
利息支出	13,998,062.30	10,375,505.90
减:利息收入	279,247.97	523,998.64
利息净支出	13,718,814.33	9,851,507.26
汇兑损失	(2,792.74)	292,707.59
减:汇兑收益	-	-
汇兑净损失	(2,792.74)	292,707.59
银行手续费	49,817.32	81,013.58
其他	131,200.00	208,200.00
合 计	13,897,038.91	10,433,428.43

6 合并财务报表项目附注(续)

6.33 资产减值损失

6.33.1 资产减值损失明细情况

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
坏账损失	9,591,614.92	23,384,001.33
存货跌价损失	-	-
合 计	9,591,614.92	23,384,001.33

6.33.2 资产减值损失与附注 6.14 本期计提数差异，系由于子公司香港慈文外币报表折算差额引起。

6.34 营业外收入

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-
维权罚没收入	103,000.66	1,021,000.18
政府补助	4,222,976.56	24,614,910.65
其他	39,000.00	38,412.50
合 计	4,364,977.22	25,674,323.33

6 合并财务报表项目附注(续)

6.34 营业外收入(续)

6.34.2 政府补助明细

1) 2015 年 1-7 月

项目	本期数	说明	与资产相关/ 收益相关
政府扶持金	106,077.99	根据与上海国际传媒产业园区招商中心签订的协议: 享受营业税实缴额 40% 的税赋奖励, 所得税实缴额 14% 的奖励	与收益相关
政府扶持金	3,667,339.49	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产业实验区发展若干规定》拨入	与收益相关
动漫补助	246,167.08	无锡市财政局无锡市动漫基地办公室下发的锡财工贸(2010)94 号 锡动漫(2010)4 号文件拨入	与资产相关
政府扶持金	3,392.00	根据财税(2012)71 号文件, 对营改增进行扶持	与收益相关
《花千骨》扶持金	200,000.00	由上海市文化创意产业推进领导小组办公室根据“2014 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金”文件拨入	与收益相关
小 计	4,222,976.56		

2) 2014 年度

项目	本期数	说明	与资产相关/ 收益相关
动漫补助	384,854.40	无锡市财政局无锡市动漫基地办公室下发的锡财工贸(2010)94 号 锡动漫(2010)4 号文件拨入	与资产相关
2014 年度无锡市文化产业发展政策扶持项目资金	600,000.00	根据中共无锡市委宣传部、无锡市文化广电新闻出版局和无锡市财政局下发的“关于下达 2014 年度无锡市文化产业发展政策扶持项目资金的通知”(锡文广新发[2014]114 号、锡财工贸[2014]111 号)文件拨入	与收益相关
地方扶持金	94,696.50	根据北京市顺义区杨镇人民政府的企业发展扶持资金政策拨入	与收益相关
政府扶持金	1,286,812.00	根据与上海国际传媒产业园区招商中心签订的协议: 享受营业税实缴额 40% 的税赋奖励, 所得税实缴额 14% 的奖励	与收益相关
2013 年度发展专项引导资金	2,000,000.00	根据江苏省财政厅、江苏省文化厅下发的“关于下达 2013 年度省级现代服务业(文化产业)发展专项引导资金项目补助经费的通知”(苏财教[2013]406 号)文件拨入	与收益相关
无锡市人民政府财政局文化产业专项资金	1,000,000.00	关于 2013 年文化产业发展资金相关扶持项目审核情况汇报	与收益相关
2013 年度第八批省级宣传文化发展专项资金(《非缘》奖励款)	1,000,000.00	根据中共江苏省委宣传部江苏省财政厅下达 2013 年第八批省级宣传文化发展专项资金资助项目及资金的通知拨入	与收益相关
政府扶持金	517,747.75	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产业实验区发展若干规定》拨入	与收益相关

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期数	说明	与资产相关/ 收益相关
无锡市人民政府新区创新百企奖励款	1,000,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据江苏省发改委“关于认定江苏省服务业创新示范企业的通知”(苏发改服务发[2014]726 号)文件拨入	与收益相关
2013 年戛纳展会政府补贴	368,800.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“2013 年法国秋季戛纳电视节招展通知”拨入	与收益相关
无锡市人民政府新区展会补贴款	1,020,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“关于下达 2014 年度无锡市文化产业发展政策扶持项目资金的通知”(锡文广新发[2014]114 号、锡财工贸[2014]111 号)文件拨入	与收益相关
无锡市人民政府新区《非缘》扶持金	600,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“江苏省财政厅 江苏省文化厅 关于下达 2014 年度省级现代服务业(文化产业)发展专项引导资金项目补助经费的通知”(苏财教[2014]144 号)文件拨入	与收益相关
无锡 21 批产业升级基金到账	8,042,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“关于拨付无锡新区 2014 年第二批产业升级基金的通知”(锡新管经发[2014]489 号、锡新管财发[2014]170 号)文件拨入	与收益相关
政府扶持金	300,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“江苏省财政厅关于下达 2014 年度中央文化企业产业发展专项资金的通知”(苏财教[2014]207 号)文件拨入	与收益相关
无锡市人民政府新区扶持金	300,000.00	由无锡市人民政府新区管理委员会财政局根据“关于兑现 2014 年第二批市服务业(综合)资金扶持政策的通知”(锡发改服务[2014]17 号、锡财工贸[2014]142 号)文件拨入	与收益相关
《花千骨》扶持金	1,400,000.00	由上海市文化创意产业推进领导小组办公室根据“2014 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金”文件拨入	与收益相关
《事出有烟》扶持金	4,000,000.00	由中共成都市委宣传部根据《成都市重点文化项目扶持奖励办法(试行)》拨入电影《事出有烟》项目扶持资金	与资产相关
北京市广播电影电视局《狭路》补贴款	700,000.00	由北京市广播电影电视局根据“北京市广播电影电视局专项经费项目合同书”文件拨入	与资产相关
小 计	24,614,910.65		

6 合并财务报表项目附注(续)

6.35 营业外支出

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	-	-
其中: 固定资产处置损失	-	-
其他	100.00	-
合 计	100.00	-

6.36 所得税费用

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,344,127.34	56,094,857.48
递延所得税调整	(2,813,500.58)	(5,219,364.22)
上期所得税费用	(106,414.21)	-
合 计	17,424,212.55	50,875,493.26

6.37 其他综合收益

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
1.可供出售金融资产产生的利得(损失)金额	-	-
减: 可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减: 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份 额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
3.现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额	-	-
减: 现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
转为被套期项目初始确认金额的调整额	-	-
小 计	-	-
4.外币财务报表折算差额	(2,173.97)	282,879.95
减: 处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小 计	(2,173.97)	282,879.95
合 计	(2,173.97)	282,879.95

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014年度、2015年1-7月备考财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的最终控制方

本公司实际控制人是: 马中骏。

7.2 本公司的子公司情况
2015年7月31日

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	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
北京慈文影视制作有限公司	全资子公司	有限责任公司	北京	马中骏	电视剧制作、发行	500	100%	100%	72398732-0
东阳市慈缘影视制作有限公司	全资子公司	有限责任公司	东阳	马中骏	影视剧制作、发行	300	100%	100%	67029016-6
上海慈文影视传播有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海	马中骏	电视剧制作、发行	5000	100%	100%	68871840-7
慈文动画有限公司	控股子公司	有限责任公司	无锡	马中骏	动画片制作发行; 动漫设计及衍生产品的研发, 生产和销售	5000	80%	80%	67099477-X
北京慈文电影发行有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京	叶碧云	影片发行、策划、影视文化信息咨询	300	74.47%	74.47%	67963547-4
东阳紫风影视制作有限公司	全资子公司	有限责任公司	东阳	马中骏	电视剧制作、发行	1000	100%	100%	69700177-4
正视觉国际影视文化发展有限公司(北京)有限公司	全资子公司	有限责任公司	北京	叶碧云	电脑图文设计、制作	1000	100%	100%	05732235-0
香港慈文影视传播有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港	不适用	影视剧制作、发行	81.86	100%	100%	不适用
上海慈文文化经纪有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海	马中骏	经营演出及经纪业务等	100	100%	100%	08795743-7
上海视驱影视制作有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	叶碧云	广播电视节目制作、发行	300	65%	65%	39870651-2
上海蜜淘影业有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	马中骏	广播电视节目制作、发行	300	90%	90%	33264869-8

7 关联方及关联交易(续)

7.3 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
香港慈文剧本创作中心有限公司	实际控制人马中骏控制下

7.4 关联交易情况

7.4.1 出售商品/提供劳务情况表

报告期内无与关联方发生出售商品、提供劳务的关联交易。

7.4.2 公司承租情况表

报告期内无与关联方发生承租业务的关联交易。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014年度、2015年1-7月备考财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易(续)

7.4 关联交易情况(续)

7.4.3 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海慈文影视传播有限公司	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿5千万(注1、2、10、11、13)	2012/10/19	2017/10/18	未履行完毕
上海慈文影视传播有限公司	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿元(注3、4、8、16、17)	2014/5/29	2015/11/27	未履行完毕
马中骏	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿元(注3、4、8、16、17)	2014/5/29	2015/11/27	未履行完毕
叶碧云	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿元(注3、4、8、16、17)	2014/5/29	2015/11/27	未履行完毕
马中骏	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿元(注5、6、14)	2014/5/5	2016/5/4	未履行完毕
北京慈文影视制作有限公司	无锡慈文传媒有限公司	最高额2000万元(注6)	未提及	未提及	未履行完毕
马中骏、王玖、无锡慈文传媒有限公司	东阳紫风影视制作有限公司	最高额2000万元(注7、注21)	2014/8/4	2015/8/3	未履行完毕
马中骏、王玖、无锡慈文传媒有限公司	东阳紫风影视制作有限公司	最高额2000万元(注9)	2014/9/18	2015/9/18	未履行完毕
马中骏	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿2千万(注10、11、13)	2014/11/10	2015/10/31	未履行完毕
上海慈文影视传播有限公司	无锡慈文传媒有限公司	最高额8千4百万(注10、11、13)	2014/11/10	2015/10/31	未履行完毕
无锡慈文传媒有限公司	上海慈文影视传播有限公司	最高额5400万元(注12)	2014/12/5	2016/12/5	未履行完毕
马中骏,王玖,马中烨,叶碧云,王丁	无锡慈文传媒有限公司	最高额1亿元(注15)	2015/3/31	2018/3/31	未履行完毕
上海慈文影视传播有限公司	无锡慈文传媒有限公司	2500万(注18)	2015/5/25	2018/5/24	未履行完毕
上海慈文影视传播有限公司	上海视骊影视制作有限公司	最高额500万(注19、20)	2015/5/25	2016/5/25	未履行完毕
无锡慈文传媒有限公司	东阳紫风影视制作有限公司	2000万(注22)	2015/5/12	2019/5/12	未履行完毕

关联方及关联交易(续)

7.4 关联交易情况(续)

7.4.3 关联担保情况(续)

- 注 1: 2013 年 11 月, 本公司向交通银行股份有限公司无锡太湖支行取得 4500 万元的担保借款, 另以《西游记》著作权为质押物, 并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。(已还款)
- 注 2: 2014 年 3 月, 本公司向交通银行股份有限公司无锡太湖支行取得 2000 万元的担保借款, 另以《西游记》著作权为质押物, 并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。(已还款)
- 注 3: 2014 年 5 月, 本公司向中信银行股份有限公司无锡分行取得 2000 万元的担保借款, 由自然人马中骏、叶碧云以及上海慈文影视传播有限公司提供连带责任保证。(已还款)
- 注 4: 2014 年 6 月, 本公司向中信银行股份有限公司无锡分行取得 3000 万元的担保借款, 由自然人马中骏、叶碧云以及上海慈文影视传播有限公司提供连带责任保证。(已还款)
- 注 5: 2014 年 5 月, 本公司向中国民生银行股份有限公司上海分行取得 2000 万元的担保借款, 由自然人马中骏提供连带责任保证。(已还款 1300 万)
- 注 6: 2014 年 7 月, 本公司向中国民生银行股份有限公司上海分行取得 2000 万元的担保借款, 另以“影视剧《狭路》独家许可使用协议”为质押物, 并由自然人马中骏提供连带责任保证。(已归还 250 万元)
- 注 7: 2014 年 8 月, 本公司之子公司东阳紫风影视制作有限公司向中国银行股份有限公司东阳支行取得 500 万元的担保借款, 由自然人马中骏、王玫以及无锡慈文传媒有限公司提供连带责任保证。
- 注 8: 2014 年 9 月, 本公司向中信银行股份有限公司无锡中桥支行取得 3000 万元担保借款, 由上海慈文影视传播有限公司、马中骏、叶碧云提供连带责任保证。(已还款)
- 注 9: 2014 年 9 月, 本公司之子公司东阳紫风影视制作有限公司向中国银行股份有限公司东阳支行取得 500 万元的担保借款, 由自然人马中骏、王玫以及无锡慈文传媒有限公司提供连带责任保证。

关联方及关联交易(续)

7.4.3 关联担保情况(续)

注 10: 2014 年 10 月, 本公司向交通银行股份有限公司太湖支行取得 1500 万元的担保借款, 另以《西游记》著作权为质押物, 并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。

注 11: 2014 年 10 月, 本公司向交通银行股份有限公司太湖支行取得 3000 万元的担保借款, 另以《西游记》著作权为质押物, 并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。

注 12: 2014 年 12 月, 本公司之子公司上海慈文影视传播有限公司向中信银行股份有限公司上海分行取得 2500 万元的担保借款, 抵押物为公司东大名路 948 号 1702 室, 1703 室房产, 并无锡慈文传媒有限公司提供连带责任保证。

注 13: 2015 年 3 月, 本公司向交通银行股份有限公司太湖支行取得 2000 万元的担保借款, 另以《西游记》著作权为质押物, 并由上海慈文影视制作传播有限公司及马中骏提供担保。

注 14: 2015 年 7 月, 本公司向中国民生银行股份有限公司上海分行取得 1300 万的担保借款, 由自然人马中骏提供连带保证责任。

注 15: 2015 年 3 月, 本公司向上海银行股份有限公司黄浦支行取得 1 亿元担保借款, 由自然人马中骏, 王玫, 马中烨, 叶碧云, 王丁提供连带保证责任。

注 16: 2015 年 5 月, 本公司向中信银行股份有限公司无锡中桥支行取得 5000 万的担保借款, 由上海慈文影视传播有限公司、马中骏、叶碧云提供连带保证责任。

注 17: 2015 年 5 月, 本公司向中信银行股份有限公司无锡中桥支行取得 3000 万的担保借款, 由上海慈文影视传播有限公司、马中骏、叶碧云提供连带保证责任。

注 18: 2015 年 5 月, 本公司向江苏银行股份有限公司无锡新区支行取得 2500 万得担保借款, 由上海慈文影视制作传播有限公司提供担保。

注 19: 2015 年 6 月, 本公司之子公司上海视疆影视制作有限公司向南京银行上海分行取得 165 万担保借款, 由上海慈文影视传播有限公司提供担保。

注 20: 2015 年 7 月, 本公司之子公司上海视疆影视制作有限公司向南京银行上海分行取得 1,650,703.14 元担保借款, 由上海慈文影视传播有限公司提供担保。

注 21: 2015 年 1 月, 本公司之子公司东阳紫风影视制作有限公司向中国银行股份有限公司东阳支行取得 1000 万元的担保借款, 由自然人马中骏、王玫以及无锡慈文传媒有限公司提供连带责任保证。

注 22: 2015 年 5 月, 本公司之子公司东阳紫风影视制作有限公司向杭州银行股份有限公司文创支行取得 2000 万元的担保借款, 由无锡慈文传媒有限公司提供连带保证责任。

7 关联方及关联交易(续)

7.5 关联方应收应付款项

7.5.1 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	马中骏	3,798.00	3,798.00

8 或有事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

9 承诺事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

10 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2015 年 10 月 22 日），本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

浙江禾欣实业集团股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-7 月备考财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 补充资料

11.1 非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
越权审批, 或无正式批准档, 或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,222,976.56	24,614,910.65
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
股份支付		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,000.66	1,059,412.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,364,977.22	25,674,323.33
所得税影响额	1,091,219.31	6,418,580.83
少数股东权益影响额(税后)	36,925.16	148,031.09
合 计	3,236,832.75	19,107,711.41

浙江禾欣实业集团股份有限公司

法定代表人:

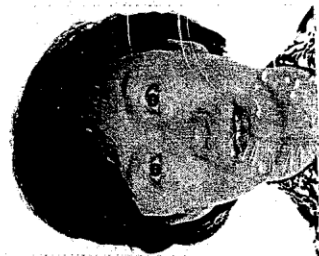
主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2015 年 10 月 22 日

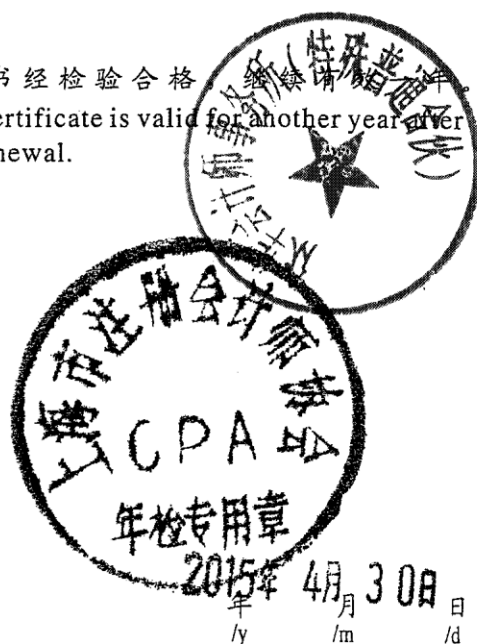


姓名	赵蓉
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1959-09-01
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310223590901322
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



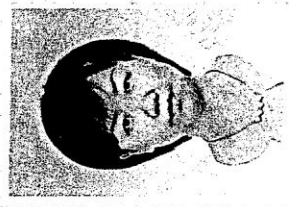
证书编号: 310000030063
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名	蒋红薇
性别	女
出生日期	1977-04-30
工作单位	上海众华沪银会计师事务所有限公司
身份证号码	310110770430502
Identity card No.	



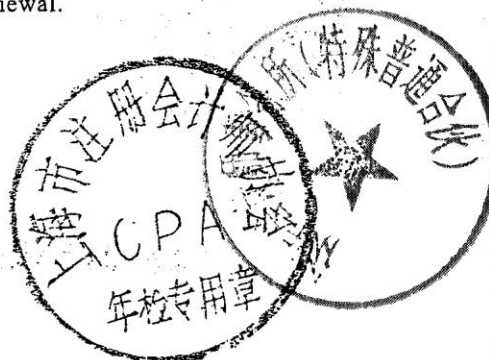
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

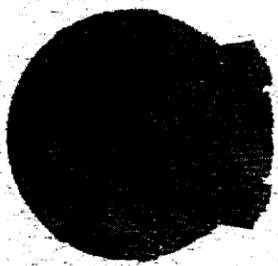
证书编号: 310000032117
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年9月12日
Date of Issuance



2015年4月30日
年 月 日



会计师事务所

执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：孙勇

办公场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000003

注册资本(出资额)：人民币1814.82万元

批准设立文号：沪财会〔98〕153号

（传制批文 沪财会〔2015〕68号）

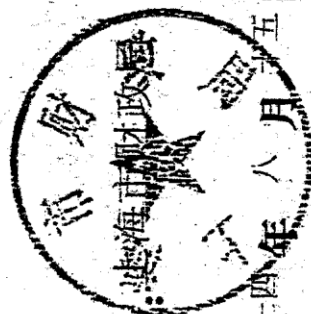
批准设立日期：1998年12月23日

（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：NO. 017274

说明

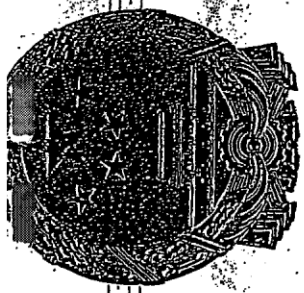
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一四年八月十五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000157

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

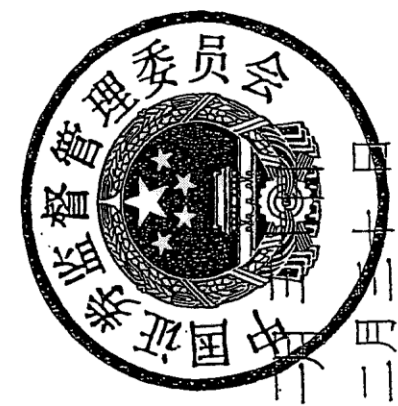
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇

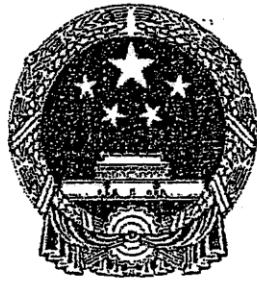


35

发证时间:



证书有效期至: 二〇一五年十二月三十一日



营业执照

(副本)

注册号 310114002625508

证照编号 14000000201408221163

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊的普通合伙企业
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室
执行事务合伙人 孙勇
成立日期 2013年12月2日
合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日
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。
【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】



登记机关

2014年 08月 22日

