

长城国际动漫游戏股份有限公司

备考财务报表审阅报告

瑞华阅字[2016] 24030004 号

目 录

一、 备考财务审阅报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 备考合并资产负债表.....	3
2、 备考合并利润表.....	5
3、 备考财务报表附注.....	6
4、 财务报表附注补充资料.....	67

备考财务报表审阅报告

瑞华阅字【2016】24030004 号

长城国际动漫游戏股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫”）按照后附的备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制这些备考财务报表是长城动漫管理层的责任，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，以对上述财务报表是否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上述备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述编制基础的规定编制、未能在所有重大方面公允反映长城动漫 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅限于长城动漫向中国证券监督管理委员会申请重大资产处置之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引

起的法律责任与本会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年十月十二日

备考合并资产负债表

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.5.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	66,290,354.40	50,784,868.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,400,000.00	10,200,000.00
应收账款	五、3	127,273,881.88	97,567,257.31
预付款项	五、4	32,504,775.31	16,654,925.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	192,867,727.79	194,158,126.17
存货	五、6	44,052,792.38	39,123,363.39
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,964,772.25	3,973,865.01
流动资产合计		469,354,304.01	412,462,405.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
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	五、8	121,353,706.47	120,192,221.71
在建工程	五、9	15,507,658.63	11,919,696.20
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	五、10	201,068,790.63	202,634,171.08
开发支出			
商誉	五、11	623,291,485.87	623,291,485.87
长期待摊费用	五、12	21,102,768.77	21,659,987.68
递延所得税资产	五、13	23,497.70	23,558.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		982,347,908.07	979,721,121.26
资产总计		1,451,702,212.08	1,392,183,526.66

(转下页)

备考合并资产负债表(续)

编制单位: 长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款	五、14	51,263,656.55	149,799,021.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	5,982,858.47	9,934,863.60
预收款项	五、16	14,374,621.07	17,806,236.67
应付职工薪酬	五、17	2,724,610.45	3,857,725.86
应交税费	五、18	61,484,276.27	64,313,927.20
应付利息	五、19		387,812.92
应付股利	五、20	60,694.34	60,694.34
其他应付款	五、21	70,200,313.31	40,264,336.72
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	695,274,509.80	647,024,509.80
其他流动负债			
流动负债合计		901,365,540.26	933,449,128.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	五、23	143,050,000.00	173,150,000.00
长期应付职工薪酬	五、24	544,070.56	544,070.56
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		143,594,070.56	173,694,070.56
负债合计		1,044,959,610.82	1,107,143,198.97
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		406,945,296.82	285,092,234.19
少数股东权益		-202,695.56	-51,906.50
股东权益合计		406,742,601.26	285,040,327.69
负债和股东权益总计		1,451,702,212.08	1,392,183,526.66

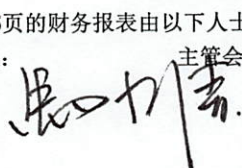
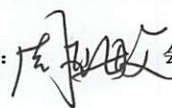
载于第6页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署:

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：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5月	2015年度
一、营业总收入	五、25	94,891,291.25	151,890,494.19
其中：营业收入	五、25	94,891,291.25	151,890,494.19
二、营业总成本		84,661,875.16	123,078,060.01
其中：营业成本	五、25	44,386,444.56	40,075,174.74
营业税金及附加	五、26	892,782.31	2,626,047.69
销售费用	五、27	10,103,286.28	11,739,640.99
管理费用	五、28	20,675,400.10	55,262,576.01
财务费用	五、29	2,543,462.23	9,771,580.81
资产减值损失	五、30	6,060,499.68	3,603,039.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31		-72,576,393.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,229,416.09	-43,763,959.21
加：营业外收入	五、32	1,743,474.00	45,080,826.46
其中：非流动资产处置利得	五、32		15,491.81
减：营业外支出	五、33	6,412.99	263,766.09
其中：非流动资产处置损失	五、33		40,205.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,966,477.10	1,053,101.16
减：所得税费用	五、34	3,794,201.67	19,752,103.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,172,275.43	-18,699,002.05
归属于母公司股东的净利润		8,323,064.49	-18,471,104.67
少数股东损益		-150,789.06	-227,897.38
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,172,275.43	-18,699,002.05
归属于母公司股东的综合收益总额		8,323,064.49	-18,471,104.67
归属于少数股东的综合收益总额		-150,789.06	-227,897.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十二、2	0.03	-0.06
（二）稀释每股收益	十二、2	0.03	-0.06

2015年公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-2,329,318.67元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第6页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张加东

主管会计工作负责人：

周淑敏

会计机构负责人：

王淑娟

长城国际动漫游戏股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-5 月备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况及重大资产出售方案

(一) 公司基本情况

长城国际动漫游戏股份有限公司(曾用名“北京隆源双登实业股份有限公司”、“上海隆源双登实业股份有限公司”、“四川圣达实业股份有限公司”、“四川长城国际动漫游戏股份有限公司”)(以下简称公司或本公司)系经外经贸部批准,由香港资源集团有限公司、大隆技术公司、中国仪器进出口总公司等三名发起人以北京隆源电子科技有限公司的净资产出资,中信兴业信托投资公司、北京市城市建设开发总公司、北京市国际易货贸易公司、深圳华源实业股份有限公司、中国博士后科学基金会共同发起设立,于1994年1月19日在中华人民共和国国家工商行政管理局登记注册。1999年6月25日,公司股票在深圳证券交易所挂牌上市。公司营业执照注册号:510000400003805。注册地址:四川省成都市紫薇东路16号。注册资本:32,676.0374万元。总股本:326,760,374股(每股面值1元)。法定代表人:马利清。股票简称:长城动漫。股票代码:000835。

本公司属动漫游戏与炼焦行业。经营范围:(以下范围不含前置许可项目,后置许可项目凭许可证或审批文件经营)软件和信息技术服务业;进出口业;炼焦;合成材料制造;商品批发与零售;技术推广服务。主要产品或提供的劳务:动漫动画游戏等作品、游戏平台服务、焦炭、粗苯、焦油、煤等。

本公司2016年1-5月纳入合并范围的子公司共7户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司2015年度纳入合并范围的子公司共7户,比2014年度增加5户,详见本附注六“合并范围的变更”。2016年1-5月的合并范围与2015年度相同。

(二) 重大资产出售方案

经公司第八届董事会2016年第七次临时会议审议通过,同意公司通过在浙江产权交易所(以下简称“浙交所”)公开挂牌的方式,出售公司所持的四川圣达焦化有限公司(以下简称“圣达焦化”)99.80%股权(以下简称“标的资产”)。根据中同华出具的“中同华评报字(2016)第478号”《资产评估报告书》,以2016年5月31日为评估基准日,圣达焦化全部股东权益评估价值为16,450.66万元,公司所持有的标的资产对应的评估价值为16,417.76万元。公司以评估价值为参考依据,以人民币16,417.76万元作为在浙交所公开挂牌转让标的资产的挂牌价格,挂牌转让的信息发布期限根据浙交所相关规则确定。公司于2016年8月9日至2016年8月15日、2016年8月16日至2016年8月22日、2016年8月24日至2016年9月18日分别以16,417.76万元、14,500.00万元、

13,000.00 万元为挂牌价格进行转让。挂牌期满后，公司于 2016 年 9 月 19 日收到浙交所发来的《挂牌项目信息反馈函》，征集到基本具备受让资格的意向受让方 1 个，即：四川德胜集团钒钛有限公司，拟受让价格为 13,000.00 万元。公司将根据公开挂牌确定的最终交易对方及交易价格召开董事会、股东大会审议重大资产出售相关事项。

本次交易完成后，长城影视文化企业集团有限公司仍为公司控股股东，赵锐勇、赵非凡父子仍为公司实际控制人。

本次交易不会导致上市公司控制权变化。

二、备考合并财务报表的编制基础

1、本公司以持续经营假设为基础编制备考财务报表，根据实际发生的交易和事项以及本附注二、2 所述，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

本备考合并财务报表仅为向本公司股东提供相关信息以作为本次交易的相关决策之参考目的而编制，不适用于其他用途。

由于本备考合并财务报表所使用的编制方法和假设与法定的定期财务报表存在差异，因此，如果本次交易最终实施完毕，则实施完毕后本公司依据企业会计准则的规定编制的合并财务报表很可能与本备考合并财务报表存在重大差异，且与本备考合并财务报表之间不存在衔接关系。

2、由于本次资产出售涉及的资产净额和营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计的相应财务指标的比例均达到 50% 以上，且出售的资产净额超过 5,000 万元，因此构成中国证监会规定的上市公司重大资产重组行为。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（2014 年修订）》的相关规定，本公司需对资产出售完成后后续承继业务相关的财务报表进行备考合并，编撰备考合并财务报表。本备考合并财务报表以下假设基础编制：

- （1）假设 2015 年 1 月 1 日，本公司所持有的标的资产已出售完成。
- （2）未考虑出售标的资产过程中所涉及的中介机构费用、各项税费和支出。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事动漫的设计、制作和动漫游戏的研发及炼焦等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准

备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、10“应收款项”、15“固定资产”、18“无形资产”、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债

务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方

的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投

资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	应收合并范围内关联方款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	按账龄分析法计提
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	30.00	30.00
5 年以上	50.00	50.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

本公司对于单项金额重大且账龄超过一年的预付账款单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。焦炭类存货的领用和发出按加权平均法计价。

参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司所拥有的动漫影视片（包括影片著作权、使用权等），在法定或合同约定的有效期内，均作为流动资产核算。

①公司委托拍摄的动漫影视作品的会计处理：

在委托摄制过程中将按合同约定预付给受托方的制片款项通过预付款项，接受托方和动漫影视作品名分明细核算，公司为动漫影视作品发生的配音、剪辑等直接费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中核算；当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按与受托方结算的金额以及公司为该动漫影视作品发生的录歌、配音、剪辑等直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

②公司自制的动漫影视作品的会计处理：

动漫影视作品发生的所有拍摄费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中分明细核算，当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

③“存货—产成品—动漫影视作品”成本在首次播放时起三年内按每一动漫影视作品当期所实现的销售收入占预计总收入的比例进行摊销，同时结转营业成本，摊销完毕时账面仅就每个动漫影视作品保留名义价值 1 元。动漫影视作品的预计总收入为动漫影视作品首次播放起 3 年内预计所能实现的各类收入之和。对于无法预计总收入的动画片产品成本在首次播放时起在三年内平均摊销。

④公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准

备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 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。

12、划分为持有待售资产

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

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

某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者进行计量:

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使

用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致

的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的

公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

本公司主要销售焦炭、玩具、动漫剧、服饰等产品和商品。结合公司的实际情况，各类收入的确认方法如下：

（1）销售产品和商品的收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并由购货方检验签收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

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

（3）与运营商合作的游戏产品，在取得合作方提供的按协议约定并经双方核对无误的计费清单后确认收入。

(4) 出售游戏代理权收取的游戏版权金, 若合同、协议规定使用费一次支付, 且不提供后期服务的, 一次性确认收入; 若需提供后期服务的, 应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入; 若有规定分期收取使用费的 (定制产品), 应按合同、协议规定的收款时间和金额或合同、协议规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

(5) 其他广告发布与制作、电影票房分账收入及其衍生收入、电视剧发行及其衍生收入、播片推广收入、形象授权收入, 根据有关合同或协议, 按权责发生制确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、重大会计判断和估计

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

进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

（6）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延

迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、12.5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
河道管理费	按实际缴纳的流转税的1%计缴
房产税	从价计征的，按房产原值扣除30.00%后的余值的1.20%计缴
土地使用税	按照土地占用面积6.00元/m ² 、9.00元/m ²
水利基金	按照销售货物或提供应税劳务的0.1%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明（未列示的按 25%）

纳税主体名称	所得税税率
北京新娱兄弟网络科技有限公司	15%
上海旗开软件有限公司	12.5%

2、税收优惠及批文

子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司于2015年9月8日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GF201511000698），有效期为三年。公司2016年度按15%的优惠税率计缴。

根据上海市徐汇区国家税务局、上海市地方税务局徐汇区分局联合核发的编号为310104798929811的《企业所得税优惠事先备案结果通知书》，北京新娱兄弟网络科技

有限公司子公司上海旗开软件有限公司符合软件企业的标准，企业所得税享受“两免三减半”的税收优惠政策。企业所得税免税期间：2011年1月至2012年12月、减半期间：2013年1月至2015年12月。

子公司杭州宣诚科技有限公司取得浙江省经济和信息化委员会颁发的软件企业认定证书，企业所得税适用从盈利年度开始享受所得税两免三减半的优惠政策，杭州宣诚科技有限公司自2015年享受此优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 5 月 31 日，本期指 2016 年 1-5 月，上期指 2015 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	243,601.73	309,234.11
银行存款	66,041,750.95	50,470,636.18
其他货币资金	5,001.72	4,997.93
合 计	66,290,354.40	50,784,868.22

2、应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,400,000.00	10,200,000.00
商业承兑汇票		
合 计	2,400,000.00	10,200,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,430,513.75	1.08	1,430,513.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	131,146,173.69	98.92	3,872,291.81	2.95	127,273,881.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	132,576,687.44	100.00	5,302,805.56	4.00	127,273,881.88

(续)

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,530,513.75	2.48	2,530,513.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	99,580,939.99	97.52	2,013,682.68	2.02	97,567,257.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	102,111,453.74	100.00	4,544,196.43	4.45	97,567,257.31

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
攀枝花市中汇机械制造有限公司	1,030,513.75	1,030,513.75	100.00	收回的可能性很小
攀枝花市天阔陶瓷有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	收回的可能性很小
合 计	1,430,513.75	1,430,513.75		

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,143,817.74	740,994.22	1.00
1 至 2 年	55,965,904.87	2,798,295.25	5.00
2 至 3 年	7,500.00	750.00	10.00
3 至 4 年	911,116.00	273,334.80	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	117,835.08	58,917.54	50.00
合 计	131,146,173.69	3,872,291.81	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,858,609.13 元; 本期收回或转回坏账准备金额 1,100,000.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
攀枝花市天阔陶瓷有限公司	1,100,000.00	通过协议收回
合 计	1,100,000.00	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 93,172,225.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 70.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,935,579.33 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	26,850,772.51	75.93		11,000,922.50	56.37	-
1 至 2 年	4,476,184.59	12.66	23,228.59	5,676,184.59	29.09	23,228.59
2 至 3 年	1,201,046.80	3.40		1,046.80	0.01	-
3 年以上	2,836,157.44	8.02	2,836,157.44	2,836,157.44	14.53	2,836,157.44
合 计	35,364,161.34	100.00	2,859,386.03	19,514,311.33	100.00	2,859,386.03

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 28,004,334.47 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 86.15%。

5、其他应收款

(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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

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其他应收款	202,427,636.05	99.75	9,559,908.26	4.72	192,867,727.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	508,481.74	0.25	508,481.74	100.00	
合 计	202,936,117.79	100.00	10,068,390.00	4.96	192,867,727.79

(续)

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	198,223,944.18	99.65	4,258,017.71	2.15	193,965,926.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	700,681.44	0.35	508,481.74	72.57	192,199.70
合 计	198,924,625.62	100.00	4,766,499.45	2.40	194,158,126.17

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	199,575,054.67	1,995,750.55	1.00
1 至 2 年	1,775,088.66	88,754.43	5.00
2 至 3 年	1,067,492.72	106,749.27	10.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	10,000.00	5,000.00	50.00
合 计	202,427,636.05	2,196,254.25	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,301,890.55 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	期初账面余额
往来款	64,465,264.33	66,508,829.54
押金、保证金	6,676,932.37	1,560,152.22
借款	450,336.90	323,213.00
代扣职工个人社保	343,233.58	198,815.11
代垫水电费	160,800.00	160,800.00
备用金	5,000.00	130,175.75
材料款	125,335.06	
劳务费		42,640.00
股权转让款	130,000,000.00	130,000,000.00
其他	709,215.55	
合 计	202,936,117.79	198,924,625.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 193,516,167.56 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 95.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,382,049.24 元。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	29,824,830.84		29,824,830.84
库存商品	16,357,576.21	2,202,183.67	14,155,392.54
周转材料	72,569.00		72,569.00
合 计	46,254,976.05	2,202,183.67	44,052,792.38

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	27,051,417.62		27,051,417.62
库存商品	14,205,360.44	2,202,183.67	12,003,176.77

周转材料	68,769.00		68,769.00
合 计	41,325,547.06	2,202,183.67	39,123,363.39

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,202,183.67					2,202,183.67
合 计	2,202,183.67					2,202,183.67

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵所得税	2,588,840.13	3,474,348.37
待抵进项税	1,366,752.38	490,311.72
其他税费	9,179.74	9,204.92
合 计	3,964,772.25	3,973,865.01

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	117,310,027.19	4,733,775.03	7,504,363.00	11,146,339.13	140,694,504.35
2、本期增加金额	3,835,018.48			91,457.82	3,926,476.30
(1) 购置				91,457.82	91,457.82
(2) 在建工程转入	3,835,018.48				3,835,018.48
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	121,145,045.67	4,733,775.03	7,504,363.00	11,237,796.95	144,620,980.65
二、累计折旧					
1、期初余额	2,094,858.43	4,339,335.81	5,635,155.86	8,423,318.54	20,492,668.64
2、本期增加金额	2,102,709.20	46,220.68	246,860.74	369,200.92	2,764,991.54
(1) 计提	2,102,709.20	46,220.68	246,860.74	369,200.92	2,764,991.54
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
4、期末余额	4,197,567.63	4,385,556.49	5,882,016.60	8,792,519.46	23,257,660.18
三、减值准备					
1、期初余额				9,614.00	9,614.00
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额				9,614.00	9,614.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	116,947,478.04	348,218.54	1,622,346.40	2,435,663.49	121,353,706.47
2、期初账面价值	115,215,168.76	394,439.22	1,869,207.14	2,713,406.59	120,192,221.71

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	365,472.39	289,740.24		75,732.15	
机器设备	1,191,991.03	979,403.77		212,587.26	
运输工具					
其他	115,000.00	105,386.00	9,614.00		
合 计	1,672,463.42	1,374,530.01	9,614.00	288,319.41	

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
景观工程	15,507,658.63		15,507,658.63	11,919,696.20		11,919,696.20
合 计	15,507,658.63		15,507,658.63	11,919,696.20		11,919,696.20

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
景观工程	147,140,000.00	11,919,696.20	7,422,980.91	3,835,018.48		15,507,658.63
合 计		11,919,696.20	7,422,980.91	3,835,018.48		15,507,658.63

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
景观工程	90.00	90.00				其他来源
合 计						

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	165,296,093.00	8,759,581.74		53,112,629.95	227,168,304.69
2、本期增加金额	1,576,000.00	1,017,524.21		1,415,094.30	4,008,618.51
(1) 购置	1,576,000.00			1,415,094.30	2,991,094.30
(2) 内部研发		1,017,524.21			1,017,524.21
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	166,872,093.00	9,777,105.95		54,527,724.25	231,176,923.20
二、累计摊销					
1、期初余额	4,904,218.28	6,430,912.50		13,199,002.83	24,534,133.61
2、本期增加金额	1,382,756.05	64,504.93		4,126,737.98	5,573,998.96
(1) 计提	1,382,756.05	64,504.93		4,126,737.98	5,573,998.96
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	6,286,974.33	6,495,417.43		17,325,740.81	30,108,132.57
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合 计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	160,585,118.67	3,281,688.52		37,201,983.44	201,068,790.63
2、期初账面价值	160,391,874.72	2,328,669.24		39,913,627.12	202,634,171.08

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.44%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
滁州创意园三期土地使用权	40,976,000.00	正在办理中

11、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海天芮经贸有限公司	80,981,893.72					80,981,893.72
北京新娱兄弟网络科技有限公司	483,250,745.78					483,250,745.78
杭州东方国龙影视动画有限公司	15,968,536.29					15,968,536.29
杭州宣诚科技有限公司	42,122,433.73					42,122,433.73
上海旗开软件有限公司	967,876.35					967,876.35
合 计	623,291,485.87					623,291,485.87

注：经测试，期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修费	30,000.00		30,000.00		

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
法律服务费	18,749.98		5,208.35		13,541.63
双涧湖水库租赁费	19,620,853.08		473,933.65		19,146,919.43
双涧湖水库修整费	1,990,384.62		48,076.91		1,942,307.71
合 计	21,659,987.68		557,218.91		21,102,768.77

13、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,573,379.23	23,497.70	94,234.85	23,558.72
合 计	17,573,379.23	23,497.70	94,234.85	23,558.72

14、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	9,563,656.55	10,099,021.30
保证借款	41,700,000.00	39,700,000.00
信用借款		100,000,000.00
合 计	51,263,656.55	149,799,021.30

注：1、本公司向中国农业银行股份有限公司成都高新技术产业开发区支行借款 9,500,000.00 元用于经营周转，抵押资产为原子公司圣达焦化工业用地及工业用房，土地原值 23,688,714.63 元，房屋原值为 5,850,000.00 元。目前准备用子公司滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司土地进行置换抵押，置换程序正在进行中。

2、本公司 2015 年 11 月 10 日向杭州银行股份有限公司文创支行借款 35,000,000.00 元，期限一年，由长城影视文化企业集团有限公司提供担保。

3、子公司杭州东方国龙影视动画有限公司向金融机构为大众汽车金融（中国）有限公司借款 240,000.00 元用于购置固定资产，以原值为 384,000.00 元的车辆为抵押。截至 2016 年 5 月 31 日，该借款余额为 63,656.55 元。

4、子公司杭州东方国龙影视动画有限公司向杭州银行文创支行借款 1,200,000.00 元，用于动漫制作支出及归还高科技委托贷款。由许研红和张瀑源提供保证，二人承担连带保证责任。

5、子公司杭州宣诚科技有限公司向杭州银行文创支行借款 2,500,000.00 元用于日常经营，由浙江青苹果网络科技有限公司提供担保，最高保证金额 5,000,000.00 元。

6、子公司杭州宣诚科技有限公司向杭州银行文创支行借款 3,000,000.00 元用于日常经营，由浙江青苹果网络科技有限公司提供担保，最高保证金额 5,000,000.00 元。

15、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
租赁费	27,375.00	27,375.00
制作费	150,000.00	150,000.00
水暖费		7,956.00
审计费	145,000.00	125,000.00
设备款	438,475.00	1,143,800.00
评估费		26,500.00
加工费	2,915.52	565,865.52
货款	4,083,015.77	1,891,882.75
工程款	657,766.50	1,242,053.44
投资服务费		3,000,000.00
材料款	458,799.75	1,686,684.92
其他	19,510.93	67,745.97
合 计	5,982,858.47	9,934,863.60

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
广告精准投放服务费	7,172,228.92	13,779,039.34
著作权、商标权使用费	2,830,188.67	2,000,000.00
货款	3,345,930.48	373,731.10
元宝值	198,913.00	741,161.30
授权使用费	682,950.00	682,950.00
预收门票款	144,410.00	23,125.00
预收游戏软件款		206,229.93
合 计	14,374,621.07	17,806,236.67

(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
国美在线电子商务有限公司	301.00	业务往来款未结算
上海禹山网络有限公司	410,000.00	业务往来款未结算
上海骏梦网络科技有限公司	5,768.43	业务往来款未结算
上海坚果网络科技发展有限公司	868,000.00	业务往来款未结算
广州天海网络科技有限公司	859.20	业务往来款未结算

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京易美时代科技有限公司	54.00	业务往来款未结算
FUZHOU GORZT NETWORK TECHNOLOGY	9,368.99	业务往来款未结算
施琴	350,000.00	未交货对方未索要
西昌利邦实业有限公司	7,357.80	业务往来款未结算
赵羽	5,360.20	业务往来款未结算
德昌雁峰特种金属有限责任公司	2,626.60	业务往来款未结算
师宗宏鑫锰业有限责任公司	1,593.10	业务往来款未结算
授权使用费	682,950.00	业务往来款未结算
其他	6,793.40	
合 计	2,351,032.72	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,806,570.80	9,824,884.65	10,935,275.97	2,696,179.48
二、离职后福利-设定提存计划	51,155.06	731,397.88	754,121.97	28,430.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,857,725.86	10,556,282.53	11,689,397.94	2,724,610.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,912,640.89	9,153,285.67	10,220,666.49	1,845,260.07
2、职工福利费	5,551.00	127,779.16	133,330.16	-
3、社会保险费	24,913.94	233,765.86	253,935.83	4,743.97
其中：医疗保险费	22,133.66	206,688.68	224,639.46	4,182.88
工伤保险费	1,059.18	10,837.05	11,571.37	324.86
生育保险费	1,721.10	16,240.13	17,725.00	236.23
4、住房公积金	17,773.00	284,550.00	305,363.00	-3,040.00
5、工会经费和职工教育经费	845,691.97	25,503.96	21,980.49	849,215.44
6、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合 计	3,806,570.80	9,824,884.65	10,935,275.97	2,696,179.48

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	48,407.69	705,452.44	726,589.65	27,270.48
2、失业保险费	2,747.37	25,945.44	27,532.32	1,160.49
3、企业年金缴费				
合 计	51,155.06	731,397.88	754,121.97	28,430.97

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按（员工基本工资+住房补贴）的 20%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	909,707.06	2,235,408.86
营业税	5,582,416.03	5,655,560.28
企业所得税	49,915,486.91	53,173,446.11
个人所得税	284,605.68	299,027.65
城市维护建设税	430,552.26	543,057.04
教育费附加	187,105.36	255,341.96
地方教育费附加	125,024.61	143,094.88
土地使用税	1,976,863.50	1,982,977.50
其他	2,072,514.86	26,012.92
合 计	61,484,276.27	64,313,927.20

19、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		387,812.92
合 计		387,812.92

20、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	60,694.34	60,694.34
合 计	60,694.34	60,694.34

注：超过一年未支付股利是因股东未要求支付。

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	50,736,377.46	18,160,382.06
借款	17,450,311.02	19,570,810.08
房租费	1,431,390.77	1,144,893.00
授权使用费		1,000,000.00
工会活动经费	191,286.22	212,337.21
其他	390,947.84	175,914.37
合 计	70,200,313.31	40,264,336.72

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
借款	17,350,000.00	借款
合 计	17,350,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、23）	695,274,509.80	647,024,509.80
合 计	695,274,509.80	647,024,509.80

23、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
收购股权	771,324,509.80	803,174,509.80
租赁费	17,000,000.00	17,000,000.00
应付融资租赁费	50,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注六、22）	695,274,509.80	647,024,509.80
合 计	143,050,000.00	173,150,000.00

24、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
四、其他	544,070.56	544,070.56
合 计	544,070.56	544,070.56

注：根据本公司与 2015 年收购子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司原股东（现为本公司子公司的员工）签订的协议规定：北京新娱兄弟网络科技有限公司承诺 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元，如果 2014 年、2015 年、2016 年、2017 年实现的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总和高于 21,950.00 万元，则超过部分的净利润的 50% 作为奖励对价。按上述标准计算，北京新娱兄弟网络科技有限公司 2014-2015 年度累计实现净利润 71,088,141.12 元，超出承诺利润 1,088,141.12 元，预提超额奖励对价 544,070.56 元。

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,891,291.25	44,386,444.56	151,890,494.19	40,075,174.74
其他业务				
合 计	94,891,291.25	44,386,444.56	151,890,494.19	40,075,174.74

26、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	211,744.75	1,653,820.23
城市维护建设税	385,863.41	503,640.88
教育费附加	190,550.31	425,853.86
地方教育费附加	97,594.68	
河道管理费		19,658.96
排污费	7,029.16	23,073.76
合 计	892,782.31	2,626,047.69

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,633,141.80	3,652,626.56
宣传推广费	960,889.74	2,736,120.29
运输费	1,616,926.28	1,613,150.95
折旧费	2,103,313.40	1,858,393.89
差旅费	3,396.00	9,100.50
其他	3,785,619.06	1,870,248.80
合 计	10,103,286.28	11,739,640.99

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,538,680.87	16,559,748.72
税金	1,828,348.82	3,835,635.59
业务招待费	211,114.11	528,564.85
无形资产摊销	5,521,742.40	14,818,169.82
租赁物业费	1,279,577.34	2,913,916.00
折旧费	588,768.62	1,658,987.15
差旅费	459,674.13	2,092,445.23
中介机构服务费		8,413,176.36
办公费	478,563.19	661,538.39
装修费	47,889.40	1,359,036.09
长期待摊费用摊销	522,010.56	388,762.30
物料消耗	4,655.82	
通讯费	120,013.66	157,835.75
修理费	22,843.88	12,472.00
劳动保险费	115,380.01	84,700.00
低值易耗品摊销	409.00	8,799.00
会务费	60,740.81	303,455.00
广告宣传费		151,500.00
董事会会费	171,390.37	11,252.00
车辆使用费	187,873.00	430,463.93
财产保险费	12,461.81	36,991.21
其他	3,503,262.30	835,126.62
合 计	20,675,400.10	55,262,576.01

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,774,022.19	9,857,343.96
减：利息收入	203,531.01	150,940.54
利息净支出	2,570,491.18	9,706,403.42
贴现息		
银行手续费	-31,801.53	65,130.33

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	4,772.58	47.06
合 计	2,543,462.23	9,771,580.81

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,060,499.68	1,391,242.10
存货跌价损失		2,202,183.67
固定资产减值损失		9,614.00
合 计	6,060,499.68	3,603,039.77

31、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-72,576,393.39
合 计		-72,576,393.39

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		15,491.81	
其中：固定资产处置利得		15,491.81	
税收返还			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,639,454.00	44,999,023.19	1,639,454.00
其他	104,020.00	66,311.46	104,020.00
合 计	1,743,474.00	45,080,826.46	1,743,474.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
淘汰落后产能专项资金		3,000,000.00	与收益相关
科研项目拨款		90,000.00	与收益相关
税费返还		30,000.00	与收益相关
政府扶持资金		10,000.00	与收益相关
著作权补助金		1,120.00	与收益相关
贷款贴息、房租补助		289,950.00	与收益相关
贷款贴息补助	21,900.00	77,953.19	与收益相关
高新企业补贴		100,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
投资奖励款		39,400,000.00	与收益相关
2015 年省级文化强省建设专项资金		2,000,000.00	与收益相关
动画片补贴收入	861,500.00		与收益相关
《杰米熊之魔瓶大冒险》项目贴息	24,000.00		与收益相关
《杰米熊之魔瓶大冒险》项目播出补助款	172,500.00		与收益相关
科技局贷款贴息	77,954.00		与收益相关
文创办贷款贴息	6,900.00		与收益相关
文化技术补助	15,700.00		与收益相关
上海逸琛政府补助	399,000.00		与收益相关
旗开软件政府补助	60,000.00		与收益相关
合 计	1,639,454.00	44,999,023.19	

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		40,205.81	
其中：固定资产处置损失		40,205.81	
对外捐赠支出		2,000.00	
其他	6,412.99	221,560.28	6,412.99
合 计	6,412.99	263,766.09	6,412.99

34、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,807,284.41	19,762,485.80
递延所得税费用	-13,082.74	-10,382.59
合 计	3,794,201.67	19,752,103.21

六、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并****(1) 2015 年发生的非同一控制下企业合并**

被购买方	股权取得	股权取得成本	股权取得	股权取	购买日	购买日	购买日至期末	购买日至期
------	------	--------	------	-----	-----	-----	--------	-------

名称	时点		比例 (%)	得方式		的确定 依据	被购买方的 收入	未被购买方 的净利润
北京新娱兄弟网络科技有限公司	2015-3-24	500,000,000.00	100.00	现金 购买	2015-3-24	工商 变更	87,054,033.84	46,362,195.82
杭州宣诚科技有限公司	2015-4-10	40,000,000.00	100.00	现金 购买	2015-4-10	工商 变更	15,325,998.84	5,790,253.62
湖南宏梦卡通传播有限公司	2015-1-27	50,000,000.00	100.00	现金 购买	2015-1-27	工商 变更	2,678,521.10	-1,205,275.40
杭州东方国龙影视动画有限公司	2015-4-10	20,000,000.00	100.00	现金 购买	2015-4-10	工商 变更	3,283,786.38	1,903,301.24
上海天芮经贸有限公司	2015-1-19	81,000,000.00	100.00	现金 购买	2015-1-19	工商 变更	33,272,289.44	9,758,433.07

注：1、北京新娱兄弟网络科技有限公司在股权取得日拥有一家控股子公司：上海旗开软件有限公司，持股比例 90.00%。

2、湖南宏梦卡通传播有限公司在股权取得日拥有四家子公司：湖南宏梦传媒有限公司（持股比例 100.00%）、杭州宏梦卡通发展有限公司（持股比例 100.00%）、湖南宏梦信息科技有限公司（持股比例 60.00%）和西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司（持股比例 51.00%），其中对湖南宏梦信息科技有限公司和西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司一直无实质控制权，因此未纳入合并范围。由于这两家子公司均已停业，正在办理注销手续，湖南宏梦卡通传播有限公司已分别对两家子公司的长期股权投资 180.00 万元、153.00 万元全额计提减值准备。

3、杭州东方国龙影视动画有限公司在股权取得日拥有一家全资子公司：杭州菠萝蜜影视传媒有限公司。

4、上海天芮经贸有限公司在股权取得日拥有一家全资子公司：上海林顿儿童用品有限公司。

（2）2015 年合并成本及商誉

项 目	北京新娱兄弟网络科技有限公司	杭州宣诚科技有限公司
合并成本		
—现金	500,000,000.00	40,000,000.00
合并成本合计	500,000,000.00	40,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	16,749,254.22	-2,122,433.73

项 目	北京新娱兄弟网络科技 有限公司	杭州宣诚科技有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	483,250,745.78	42,122,433.73

(续)

项 目	湖南宏梦卡通传播 有限公司	杭州东方国龙影 视动画有限公司	上海天芮经贸 有限公司
合并成本			
一现金	50,000,000.00	20,000,000.00	81,000,000.00
合并成本合计	50,000,000.00	20,000,000.00	81,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	50,000,000.00	4,031,463.71	18,106.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		15,968,536.29	80,981,893.72

①合并成本公允价值均以评估价值为基础，具体如下：

A、北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）：根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（坤元评报[2014]474号），新娱兄弟的评估价值为 50,352.26 万元。经各方协商确定，最终收购价格为 50,000.00 万元。

B、杭州宣诚科技有限公司（以下简称“宣城科技”）：根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（坤元评报[2014]466号），宣城科技的评估价值为 4,008.17 万元。经各方协商确定，最终收购价格为 4,000.00 万元。

C、湖南宏梦卡通传播有限公司（以下简称“宏梦卡通”）：根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（坤元评报[2014]475号），宏梦卡通的评估价值为 5,248.35 万元。经各方协商确定，最终收购价格为 5,000.00 万元。

D、杭州东方国龙影视动画有限公司（以下简称“东方国龙”）：根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（坤元评报[2014]470号），东方国龙的评估价值为 2,077.22 万元。经各方协商确定，最终收购价格为 2,000.00 万元。

E、上海天芮经贸有限公司（以下简称“天芮经贸”）：根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（坤元评报[2014]473号），天芮经贸的评估价值为 8,158.16 万元。经各方协商确定，最终收购价格为 8,100.00 万元。

②大额商誉形成的主要原因

A、由于新娱兄弟是网络游戏公司，属于轻资产类企业，其主要资产和负债都是货币性资产、负债，固定资产及其他非货币性资产的净值很小，并且没有土地、房屋、矿权等资产，因此新娱兄弟可辨认净资产的公允价值基本等于账面价值，本公司暂以其账面价值作为可辨认净资产的公允价值，因此形成了大额商誉。

B、由于宣城科技是网页、移动游戏研发及运营公司，属于轻资产类企业，其主要资产和负债都是货币性资产、负债，固定资产及其他非货币性资产的净值很小，并且没有土地、房屋、矿权等资产，因此宣城科技可辨认净资产的公允价值基本等于账面价值，本公司暂以其账面价值作为可辨认净资产的公允价值，因此形成了大额商誉。

C、由于东方国龙是专营动画制作、影视拍摄的公司，属于轻资产类企业，其主要资产和负债都是货币性资产、负债，固定资产及其他非货币性资产的净值很小，并且没有土地、房屋、矿权等资产，因此东方国龙可辨认净资产的公允价值基本等于账面价值，本公司暂以其账面价值作为可辨认净资产的公允价值，因此形成了大额商誉。

D、由于天芮经贸是经营儿童玩具产品的商贸型企业，属于轻资产类企业，其主要资产和负债都是货币性资产、负债，固定资产及其他非货币性资产的净值很小，并且没有土地、房屋、矿权等资产，因此天芮经贸可辨认净资产的公允价值基本等于账面价值，本公司暂以其账面价值作为可辨认净资产的公允价值，因此形成了大额商誉。

③未来盈利承诺与补偿

A、根据《北京新娱兄弟网络科技有限公司股权转让协议》，新娱兄弟 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元。若新娱兄弟 2014 年、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿，应补偿价款的数额按以下方式计算：当年度应补偿价款的数额 = (截至当期期末累积承诺净利润数 - 截至当期期末累积实际净利润数) ÷ 补偿期限内各年的承诺净利润数总和 × 本收购对价 - 累计已补偿数额。如按照上述公式计算的当年度应补偿价款的数额小于等于 0，则出让人应向受让人补偿的金额为 0，受让人亦不因当年度应补偿价款的数额小于等于 0 而向出让人支付额外价款。双方同时约定：本款所述补偿数额上限为下述两个金额中较低者：（1）人民币 32,000 万元；（2）人民币 12,000 万元现金加上乙方未来可能持有的本公司 35,650,624 股股票在补偿时点的市值，其中，在本协议签署日至补偿时点期间内，公司股票发生除权除息事项，则本股票数量做相应调整。上述补偿数额优先选用现金形式进行补偿，同时受让方亦有权直接从应支付给出让方的股权转让价款中扣除上述补偿价款。

B、根据《杭州宣诚科技有限公司股权转让协议》，宣诚科技 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 500 万元、650 万元、845 万元。若宣诚科技 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿，应补偿价款的数额按以下方式计算：当年度应补偿价款的数额 = (截至当期期末累积预测净利润数 - 截至当期期末累积实际净利润数) × 本收购对价 ÷ 补偿期限内各年的预测净利润数总和 - 已补偿数额。如按照上述公式计算的当年度应补偿价款的数额小于等于 0，则出让人应向受让人补偿的金额为 0，受让人亦不因当年度应补偿价款的数额小于等于 0 而向出让人支付额外价款。上述补偿数额优先选用现金形式进行补偿，同

时受让方亦有权直接从应支付给出让方的股权转让价款中扣除上述补偿价款。

C、根据《杭州东方国龙影视动画有限公司股权转让协议》，东方国龙 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 30 万元、260 万元、338 万元、440 万元。若东方国龙 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿，应补偿价款的数额按以下方式计算：当年度应补偿价款的数额 = (截至当期期末累积承诺净利润数 - 截至当期期末累积实际净利润数) ÷ 补偿期限内各年的承诺净利润数总和 × 本收购对价 - 累计已补偿数额。如按照上述公式计算的当年度应补偿价款的数额小于等于 0，则出让人应向受让人补偿的金额为 0，受让人亦不因当年度应补偿价款的数额小于等于 0 而向出让人支付额外价款。上述补偿数额优先选用现金形式进行补偿，同时受让方亦有权直接从应支付给出让方的股权转让价款中扣除上述补偿价款。

D、根据《上海天芮经贸有限公司股权转让协议》，天芮经贸 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 900 万元、1,125 万元、1,407 万元。若天芮经贸 2015 年度、2016 年度、2017 年度未实现利润承诺且三年累计实现的净利润的平均值低于 1,144 万元，则出让人应向受让人进行补偿，应补偿价款的数额按以下方式计算：补偿价款 = (1,144 万元 - 三年累计实现的净利润的平均值) × 10。上述补偿数额首先减少受让方应支付的第五期股权转让价款，其余部分优先选用现金形式进行补偿。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	北京新娱兄弟网络科技 有限公司		杭州宣诚科技有限公司		湖南宏梦卡通传播有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：						
货币资金	11,045,752.57	11,045,752.57	87,560.88	87,560.88	183,254.12	183,254.12
应收款项	37,314,038.64	37,314,038.64	2,374,117.55	2,374,117.55	1,314,156.08	1,314,156.08
存货					17,833,346.76	17,833,346.76
其他流动资产						
固定资产	478,134.33	478,134.33	393,394.12	393,394.12	826,326.34	826,326.34
无形资产	632,726.44	632,726.44	924,729.06	924,729.06	50,188,408.45	1,553,032.37
商誉	967,876.35	967,876.35				
递延所得税资产						
负债：						
借款	20,000,000.00	20,000,000.00	4,423,651.77	4,423,651.77		
应付款项	13,571,606.47	13,571,606.47	1,478,583.57	1,478,583.57	20,345,491.75	20,345,491.75

项 目	北京新娱兄弟网络科技 有限公司		杭州宣诚科技有限公司		湖南宏梦卡通传播有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：						
递延所得税负债						
净资产	16,866,921.86	16,866,921.86	-2,122,433.73	-2,122,433.73	50,000,000.00	1,364,623.92
减：少数股东权益	117,667.64	117,667.64				
取得的净资产	16,749,254.22	16,749,254.22	-2,122,433.73	-2,122,433.73	50,000,000.00	1,364,623.92

(续)

项 目	杭州东方国龙影视动画有限公司		上海天芮经贸有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	465,071.94	465,071.94	31,300.23	31,300.23
应收款项	2,087,374.01	2,087,374.01	11,676,735.57	11,676,735.57
存货	2,595,526.95	2,595,526.95	2,174,278.87	2,174,278.87
其他流动资产	26,317.84	26,317.84		
固定资产	407,635.85	407,635.85	1,453.71	1,453.71
无形资产				
商誉				
递延所得税资产	13,176.13	13,176.13		
负债：				
借款	1,296,217.48	1,296,217.48		
应付款项	267,421.53	267,421.53	13,865,662.10	13,865,662.10
递延所得税负债				
净资产	4,031,463.71	4,031,463.71	18,106.28	18,106.28
减：少数股东权益				
取得的净资产	4,031,463.71	4,031,463.71	18,106.28	18,106.28

2、同一控制下企业合并

(1) 2015 年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例（%）	构成同一控制下企 业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
--------	---------------------	--------------------	-----	----------

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
杭州长城动漫游戏有限公司	100.00	同一最终控制人	2015-6-19	工商变更

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
杭州长城动漫游戏有限公司	1,756,355.00	-2,329,318.67		39,940,816.99

注：杭州长城动漫游戏有限公司（以下简称“杭州动漫”）在合并日拥有两家子公司：诸暨美人鱼动漫有限公司，持股比例 100.00%；滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司，持股比例 54.26%。同时，本公司以 18,500.00 万元的价格，通过购买少数股权，直接持有滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司 45.74% 的股权。

(2) 2015 年合并成本

合并成本	杭州长城动漫游戏有限公司
— 现金	140,000,000.00

(3) 2015 年合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	杭州长城动漫游戏有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	4,709,646.11	35,150,979.92
应收款项	31,696,108.87	1,848,306.04
预付款项	64,674,907.00	65,449,130.11
存货	8,700,192.20	6,566,973.36
固定资产	1,850,815.77	572,700.40
在建工程	100,338,203.17	69,181,945.01
无形资产	122,316,502.31	123,575,463.23
负债：		
借款		
应付款项	97,898,694.12	63,628,498.09
净资产	236,387,681.31	238,716,999.98
减：少数股东权益	156,344,193.23	156,451,592.53

项 目	杭州长城动漫游戏有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
取得的净资产	80,043,488.08	82,265,407.45

3、处置子公司

2015 年单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款 (万元)	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
四川圣达焦化有限公司	13,000.00	100.00	挂牌出售	2015-1-1	股权转让协议	-72,576,393.39

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	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	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
四川圣达焦化有限公司						

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
攀枝花市圣达焦化有限公司	四川省 攀枝花市	四川省 攀枝花市	焦碳及其系列产品	99.80		非同一控制下企业合并控股合并
上海天芮经贸有限公司	上海市	上海市	玩具销售等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
北京新娱兄弟网络科技有限公司	北京市	北京市	动漫游戏原创设计、制作、平台运营等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
湖南宏梦卡通传播有限公司	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州东方国龙影视动画有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
杭州宣诚科技有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	动漫游戏原创设计制作、平台运营等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
杭州长城动漫有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	动画、动漫片原创设计制作发行、创意旅游等	100.00		同一控制下企业合并控股合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
攀枝花市圣达焦化有限公司	0.20	1,718.43		70,430.63

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
攀枝花市圣达焦化有限公司	36,333,211.27	310,900.43	36,644,111.70	1,428,798.81		1,428,798.81

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
攀枝花市圣达焦化有限公司	35,488,291.16	311,863.99	35,800,155.15	1,444,059.07		1,444,059.07

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
攀枝花市圣达焦化有限公司		859,216.81	859,216.81	344,945.29

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动

子公司名称	上期发生额			现金流量
攀枝花市圣达焦化有限公司		5,194,478.15	5,194,478.15	-335,892.31

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）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。

本公司的信用风险主要来自于应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2016 年 5 月 31 日，本公司应收账款 70.28%（2015 年 12 月 31 日：71.85%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。外汇风险，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。

截至 2016 年 5 月 31 日，公司未持有浮动计息的债务和外币货币资产或负债，因此市场风险较小。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
长城影视文化企业集团有限公司	浙江省 杭州市	文化创意策划 实业投资	50,000,000.00	16.00	20.07

注：长城影视文化企业集团有限公司对公司的持股比例与表决权不一致。长城影视文化企业集团有限公司直接持有公司股份 52,281,638 股，占总股本的 16.00%。赵锐勇直接持有公司 3,300,000 股，长城影视文化企业集团有限公司及其一致行动人赵锐勇合计控制 55,581,638 股股份，占股份总数的 17.01%。受托管理四川圣达集团有限公司持有的公司股份 10,000,000 股，合计控制公司股份 65,581,638 股，占总股本的 20.07%。

本公司最终控制方是赵锐勇、赵非凡。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、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
富润控股集团有限公司	公司董事赵林中担任董事长的公司，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
祥生实业集团有限公司	公司董事陈国祥担任董事长的公司，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
浙江青苹果网络科技有限公司	控股股东控制的其他企业，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
赵锐钧	公司实际控制人之一赵锐勇的弟弟，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东、监事
申西杰	公司副董事长、总经理，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
赵林中	公司董事，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东

贺梦凡	公司副董事长、副总经理，湖南宏梦卡通传播有限公司原股东、执行董事
浙江祥生建设工程有限公司	公司董事陈国祥控制的公司
李嘉嘉	公司监事

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
长城影视文化企业集团有限公司	35,000,000.00	2015-11-10	2016-11-10	否
长城影视文化企业集团有限公司	50,000,000.00	2016-4-22	2019-4-21	否
浙江青苹果网络科技有限公司	3,000,000.00	2016-3-31	2017-3-30	否
浙江青苹果网络科技有限公司	2,500,000.00	2015-12-31	2016-12-9	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
长城影视文化企业集团有限公司	100,000,000.00	2015-4-30	2016-4-30	利率 10%、按季付息 2016 年 3 月 9 日还款

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	587,500.00	2,055,595.38

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
贺梦凡	1,350,000.00	1,350,000.00
长城影视文化企业集团有限公司	31,160,751.00	14,642,700.00
李嘉嘉	70,810.08	
合 计	32,581,561.08	15,992,700.00
一年内到期的非流动负债：		
长城影视文化企业集团有限公司	127,400,000.00	114,800,000.00
天津一诺投资中心（有限合伙）	279,720,000.00	239,760,000.00
祥生实业集团有限公司	40,446,078.43	40,446,078.43

项目名称	期末余额	期初余额
浙江青苹果网络科技有限公司	27,602,254.90	25,652,254.90
富润控股集团有限公司	18,137,254.90	18,137,254.90
贺梦凡	7,500,000.00	7,500,000.00
赵锐均	5,441,176.47	5,441,176.47
赵林中	906,862.75	906,862.75
申西杰	544,117.65	544,117.65
合 计	507,697,745.10	453,187,745.10
长期应付款:		
长城影视文化企业集团有限公司	12,600,000.00	25,200,000.00
天津一诺投资中心（有限合伙）	39,960,000.00	79,920,000.00
浙江青苹果网络科技有限公司	2,535,000.00	4,485,000.00
合 计	55,095,000.00	109,605,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、关于副董事长、董事、总经理辞职的公告

公司董事会于2016年8月18日收到申西杰先生和潘显云先生提交的书面辞职报告。

（1）申西杰先生因个人原因，申请辞去其所担任的公司副董事长、董事、战略投资委员会委员及总经理职务。申西杰先生辞职后将不再担任公司其他职务。

（2）潘显云先生因个人原因，申请辞去其所担任的公司董事、战略投资委员会委员职务。潘显云先生辞职后将不再担任公司其他职务，其在圣达焦化职务不变。

2、关于选举副董事长、战略投资委员会委员的公告

公司于2016年9月8日召开第八届董事会2016年第十次临时会议：

（1）根据《公司章程》的规定，选举马利清先生出任公司第八届董事会副董事长。

（2）根据公司《董事会议事规则》的规定，补选马利清先生、赵非凡先生出任公司第八届董事会战略投资委员会委员。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,639,454.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,100,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	97,607.01	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,837,061.01	
所得税影响额	177,846.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,659,214.39	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.49	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.69	0.02	0.02