

**东方时代网络传媒股份有限公司**  
**2016 年 1-6 月、2015 年度**  
**备考财务报表审阅报告**

**中审华会计师事务所(特殊普通合伙)**

# 目 录

| 目 录       | 页次   |
|-----------|------|
| 一、审阅报告    | 1-2  |
| 二、已审财务报表  |      |
| 备考合并资产负债表 | 3    |
| 备考合并利润表   | 4    |
| 备考财务报表附注  | 5-88 |

# 审 阅 报 告

CAC 证专字[2016]0325 号

东方时代网络传媒股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的东方时代网络传媒股份有限公司（以下简称贵公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并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，以对备考合并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。

## 三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并经营成果。

#### 四、其他说明

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会申报非公开发行股份事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 天津

2016 年 11 月 4 日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

编制单位：东方时代网络传媒股份有限公司

金额单位:人民币元

| 项目                     | 2016年6月30日       | 2015年12月31日      | 项目                     | 2016年6月30日       | 2015年12月31日      |
|------------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产：                  |                  |                  | 流动负债：                  |                  |                  |
| 货币资金                   | 737,167,605.34   | 305,241,545.55   | 短期借款                   | 694,369,072.77   | 191,000,000.00   |
| 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负债 |                  |                  |
| 应收票据                   | 4,538,086.53     | 5,961,361.10     | 应付票据                   | 191,345,722.20   | 274,461,562.10   |
| 应收账款                   | 297,399,062.33   | 249,320,910.43   | 应付账款                   | 171,046,824.95   | 100,676,549.33   |
| 预付款项                   | 272,561,917.38   | 199,546,009.56   | 预收款项                   | 85,148,376.96    | 20,970,368.77    |
| 应收利息                   | -                | -                | 应付职工薪酬                 | 894,678.66       | 7,358,291.75     |
| 应收股利                   |                  |                  | 应交税费                   | 23,976,017.30    | 26,214,557.94    |
| 其他应收款                  | 49,188,535.60    | 194,471,334.48   | 应付利息                   | 3,399,449.20     | 896,217.66       |
| 存货                     | 642,539,328.45   | 507,440,861.89   | 应付股利                   | 28,991,469.70    |                  |
| 划分为持有待售的资产             |                  |                  | 其他应付款                  | 1,411,320,260.79 | 1,555,308,395.20 |
| 一年内到期的非流动资产            |                  |                  | 划分为持有待售的负债             |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 45,748,910.08    | 30,910,444.36    | 一年内到期的非流动负债            | -                | 49,000,000.00    |
| 流动资产合计                 | 2,049,143,445.71 | 1,492,892,467.37 | 其他流动负债                 |                  |                  |
| 非流动资产：                 |                  |                  | 流动负债小计                 | 2,610,491,872.53 | 2,225,885,942.75 |
| 可供出售金融资产               | 208,900,000.00   | 2,000,000.00     | 非流动负债：                 |                  |                  |
| 持有至到期投资                |                  |                  | 长期借款                   | 408,000,000.00   | 412,000,000.00   |
| 长期应收款                  | -                | -                | 应付债券                   |                  |                  |
| 长期股权投资                 | 140,975,628.81   | 97,520,363.05    | 长期应付款                  | -                | -                |
| 投资性房地产                 | 296,582.88       | 315,572.52       | 专项应付款                  |                  |                  |
| 固定资产                   | 150,119,203.40   | 148,276,475.59   | 预计负债                   |                  |                  |
| 在建工程                   | 223,720,634.92   | 191,126,295.90   | 递延收益                   | 18,343,552.56    | 17,619,616.54    |
| 工程物资                   |                  |                  | 递延所得税负债                | 2,279,771.50     | 2,293,467.61     |
| 固定资产清理                 |                  |                  | 其他非流动负债                | 94,290,154.47    | 84,813,102.68    |
| 生产性生物资产                | -                | -                | 非流动负债小计                | 522,913,478.53   | 516,726,186.83   |
| 油气资产                   |                  |                  | 负债合计                   | 3,133,405,351.06 | 2,742,612,129.58 |
| 无形资产                   | 165,316,684.56   | 128,508,510.70   | 股东权益：                  |                  |                  |
| 开发支出                   | 14,642,638.95    | 7,113,133.97     | 实收资本                   |                  |                  |
| 商誉                     | 3,564,875,803.68 | 3,564,875,803.68 | 资本公积                   |                  |                  |
| 长期待摊费用                 | 278,888,926.35   | 212,782,933.14   | 减：库存股                  |                  |                  |
| 递延所得税资产                | 7,983,201.12     | 6,935,652.49     | 其他综合收益                 |                  |                  |
| 其他非流动资产                | 130,858,961.55   | 23,976,380.81    | 专项储备                   |                  |                  |
| 非流动资产合计                | 4,886,578,266.22 | 4,383,431,121.85 | 盈余公积                   |                  |                  |
|                        |                  |                  | 未分配利润                  |                  |                  |
|                        |                  |                  | 归属于母公司股东权益小计           | 3,651,199,704.30 | 3,085,361,605.96 |
|                        |                  |                  | 少数股东权益                 | 151,116,656.57   | 48,349,853.68    |
|                        |                  |                  | 股东权益合计                 | 3,802,316,360.87 | 3,133,711,459.64 |
| 资产总计                   | 6,935,721,711.93 | 5,876,323,589.22 | 负债和股东权益总计              | 6,935,721,711.93 | 5,876,323,589.22 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：东方时代网络传媒股份有限公司

金额单位:人民币元

| 项目                               | 2016年度1-6月     | 2015年度         |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                           | 334,210,843.16 | 710,888,674.99 |
| 二、营业总成本                          | 289,274,658.59 | 615,439,010.69 |
| 其中：营业成本                          | 180,413,795.03 | 442,922,014.85 |
| 营业税金及附加                          | 2,028,961.52   | 3,575,436.34   |
| 销售费用                             | 31,881,876.02  | 39,879,627.89  |
| 管理费用                             | 53,798,250.49  | 86,641,374.35  |
| 财务费用                             | 18,082,274.19  | 36,259,131.57  |
| 资产减值损失                           | 3,069,501.34   | 6,161,425.69   |
| 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）                  | -3,051,611.49  | 5,973,834.73   |
| 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）                | 41,884,573.08  | 101,423,499.03 |
| 加：营业外收入                          | 6,900,174.00   | 15,138,728.39  |
| 其中：非流动资产处置利得                     |                |                |
| 减：营业外支出                          | 365,458.82     | 7,063,115.09   |
| 其中：非流动资产处置损失                     |                |                |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）              | 48,419,288.26  | 109,499,112.33 |
| 减：所得税费用                          | 7,330,960.99   | 7,442,771.04   |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列）                | 41,088,327.27  | 102,056,341.29 |
| 归属于母公司所有者的净利润                    | 38,151,524.38  | 88,886,205.38  |
| 少数股东损益                           | 2,936,802.89   | 13,170,135.91  |
| 六、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             |                |                |
| 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |                |                |
| 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）以后能重分类进损益的其他综合收益              |                |                |
| 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 |                |                |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |                |                |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |                |                |
| 现金流量套期损益的有效部分                    |                |                |
| 外币财务报表折算差额                       | 154.00         |                |
| 七、综合收益总额                         | 41,088,327.27  | 102,056,341.29 |
| 其中：归属于母公司所有者的综合收益总额              | 38,151,524.38  | 88,886,205.38  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                   | 2,936,802.89   | 13,170,135.91  |
| 八、每股收益：                          |                |                |
| （一）基本每股收益                        |                |                |
| （二）稀释每股收益                        |                |                |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

# 东方时代网络传媒股份有限公司

## 2016 年 1-6 月、2015 年度备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

东方时代网络传媒股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)原名为桂林广陆数字测控股份有限公司,系于 2001 年 12 月 19 日经广西壮族自治区人民政府桂政函字[2001]454 号文《关于同意桂林广陆数字测控技术有限公司整体变更为桂林广陆数字测控股份有限公司的批复》,在桂林广陆数字测控技术有限公司的基础上整体变更为股份有限公司,注册资本计人民币 22,100,100.00 元。于 2001 年 12 月 29 日在桂林市工商局取得注册号为(企)450300000002470 的企业法人营业执照。

2003 年 8 月 29 日,经广西壮族自治区人民政府桂政函[2003]261 号文《广西壮族自治区人民政府关于同意桂林广陆数字测控股份有限公司分红送股及配股增资的批复》批准,本公司以 2002 年末股本计 22,100,100 股为基数按每 10 股派送红股 1 股,同时按每 10 股配送 5 股、配股价人民币 1.7 元向股东配股。送配股工作完成后,公司总股本增至 35,360,160 股。

2004 年 6 月 30 日,经广西壮族自治区人民政府桂政函[2004]110 号文《广西壮族自治区人民政府关于同意桂林广陆数字测控股份有限公司 2003 年度资本公积金转增股本的批复》批准,本公司以 2003 年末股本计 35,360,160 股为基数,向股东每 10 股转增 2 股。转增后,本公司的总股本为 42,432,192 股。

2007 年 9 月,经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发行字[2007]285 号文《关于桂林广陆数字测控股份有限公司首次公开发行股票的通知》批准,本公司向社会公开发行境内上市内资股(A 股)14,500,000 股。2007 年 10 月 12 日,根据深圳证券交易所深证上(2007)164 号文《关于桂林广陆数字测控股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》,本公司股票在深圳证券交易所挂牌上市。公司注册资本增至人民币 56,932,192.00 元。

2008 年 9 月 1 日,经公司 2008 年第一次临时股东大会决议通过,本公司以资本公积按每 10 股转增 5 股向全体股东转增。转增完成后,本公司注册资本增至人民币 85,398,288.00 元。

2012 年 12 月 19 日,中国证监会核发《关于核准桂林广陆数字测控股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2012]1714 号),核准公司非公开发行新股不超过 45,381,818 股。2013 年 5 月 13 日,本公司实际发行人民币普通股 32,400,000 股,每股面值人民币 1.00 元,每股发行认购价格为人民币 8.25 元,共计募集人民币 267,300,000 元,扣除与发行有关的费用人民币 15,944,488.75 元,本公司实际募集资金净额人民币 251,355,511.25 元,其中增加股本人民币 32,400,000.00 元,增加资本公积人民币 218,955,511.25 元。业经中瑞岳华验字[2013]第 0148 号验资报告审验确认。本次发行后,本公司的注册资本增至人民币 117,798,288.00 元。

2014 年 4 月 3 日，中国证监会核发《关于核准桂林广陆数字测控股份有限公司向中辉世纪传媒发展有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]361 号），核准本公司向中辉世纪传媒发展有限公司（以下简称“中辉世纪公司”）发行 14,093,076 股及支付 37,522,815.00 元现金购买其持有的中辉乾坤（北京）数字电视投资管理有限公司（以下简称“中辉乾坤公司”）75%股权，向中安华视（北京）通信科技有限公司（以下简称“中安华视公司”）发行 5,872,115 股购买其持有的中辉乾坤公司 25%股权，向控股股东彭朋募集配套资金发行 6,340,170 股。本次共计发行 26,305,361 股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为 10.65 元/股。本次发行增加股本人民币 26,305,361.00 元，增加资本公积 238,392,603.07 元，业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 CHW 证验字[2014]0008 号验资报告审验确认。本次发行后，本公司的注册资本增至人民币 144,103,649.00 元。

公司 2015 年 5 月 20 日召开的 2014 年度股东大会审议通过了 2014 年度权益分派方案：拟以 2014 年 12 月 31 日总股本 144,103,649 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增股本 86,462,189 股，转增后公司总股本增至 230,565,838 股。

2016 年 1 月 29 日，中国证监会核发《关于核准东方时代网络传媒股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]158 号文），核准本公司非公开发行人民币普通股（A 股）59,348,859 股，面值为每股人民币 1 元，发行价格为每股人民币 9.95 元。2016 年 3 月 24 日，本公司实际发行人民币普通股 59,348,859 股，募集资金总额人民币 590,521,147.05 元，扣除承销费、保荐费等发行费用人民币 17,424,857.39 元，募集资金净额为人民币 573,096,289.66 元，其中增加股本人民币 59,348,859.00 元，增加资本公积人民币 513,747,430.66 元。业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字（2016）45030005 号《验资报告》审验确认。本次发行后，本公司的总股本增至人民币 289,914,697.00 元。

本公司注册地址：桂林市国家高新区 5 号区；经营期限：长期。本公司及其子公司的经营范围包括：影视、动漫、游戏等互联网信息服务业务（凭许可证经营）；经营性互联网文化服务；广播电视节目制作经营（凭许可证经营）；影视、动漫、游戏产品的策划、开发、制作，并通过互联网、数字电视网络进行相关产品的发行、运营；影视、互联网、传媒等产业的投资与投资管理；电子技术、电子产品、通讯设备、智能化测控设备、量具量仪、机电机床设备、智能化运输设备、计算机软件的研发、生产、销售、咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口（国家禁止的进出口产品除外）。

## **二、本次发行股份及支付现金购买资产的相关情况**

### **（一）发行股份及支付现金购买资产方案**

本次交易本公司拟以发行股份及支付现金相结合方式购买山东嘉博文化发展有限公司（以下

简称“嘉博文化”)100%的股权、上海华桦文化传媒有限公司(以下简称“华桦文化”)100%的股权、北京元纯传媒有限公司(以下简称“元纯传媒”)100%的股权。本次交易总价为 353,576.38 万元,其中发行股份购买资产的交易金额为 219,369.29 万元,支付现金购买资产的交易金额为 134,207.09 万元。本次发行股份及支付现金购买资产的发行对象为宋宪强、深圳新视界宏富投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“新视界宏富”)、吴邦、张磊、许晴、刘辉、陈建斌、王学兵、王为民、柳彬、刘延滨、蒋勤勤、周玉容、上海易晴投资有限公司(以下简称“上海易晴”)、王克非、关晖、天津众盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津众盈”)、天津联悦企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“天津联悦”)、薛宜昌。根据本次交易各方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》,具体情况如下:

| 交易对方      | 本次发行股份支付对价(万元)   | 本次发行股票数量(股)       | 取得股票占本次发股数的比例 | 本次现金支付对价(万元)     |
|-----------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| 宋宪强       | 57,053.70        | 35,393,114        | 26.01%        | 35,318.96        |
| 新视界宏富     | 25,245.00        | 15,660,669        | 11.51%        | 23,441.79        |
| 吴邦        | 5,049.00         | 3,132,133         | 2.30%         | 3,125.57         |
| 张磊        | 2,019.60         | 1,252,853         | 0.92%         | 1,250.23         |
| 许晴        | -                | 0                 | 0.00%         | 3,125.57         |
| 刘辉        | -                | 0                 | 0.00%         | 1,562.79         |
| 陈建斌       | 1,009.80         | 626,426           | 0.46%         | 625.11           |
| 王学兵       | 504.90           | 313,213           | 0.23%         | 312.56           |
| 王为民       | 504.90           | 313,213           | 0.23%         | 312.56           |
| 柳彬        | 504.90           | 313,213           | 0.23%         | 312.56           |
| 刘延滨       | 504.90           | 313,213           | 0.23%         | 312.56           |
| 蒋勤勤       | 504.90           | 313,213           | 0.23%         | 312.56           |
| <b>小计</b> | <b>92,901.60</b> | <b>57,631,260</b> | <b>42.35%</b> | <b>70,012.80</b> |
| 周玉容       | 23,989.93        | 14,882,090        | 10.94%        | 9,547.01         |
| 上海易晴      | 23,989.93        | 14,882,090        | 10.94%        | 9,547.01         |
| 新视界宏富     | 15,680.78        | 9,727,533         | 7.15%         | 14,560.73        |
| 王克非       | 8,467.04         | 5,252,508         | 3.86%         | 3,369.54         |
| <b>小计</b> | <b>72,127.69</b> | <b>44,744,221</b> | <b>32.88%</b> | <b>37,024.29</b> |
| 关晖        | 42,928.60        | 26,630,645        | 19.57%        | 21,464.30        |

| 交易对方 | 本次发行股份支付对价（万元） | 本次发行股票数量（股） | 取得股票占本次发股数的比例 | 本次现金支付对价（万元） |
|------|----------------|-------------|---------------|--------------|
| 天津众盈 | 8,151.00       | 5,056,451   | 3.72%         | 4,075.50     |
| 天津联悦 | 2,717.00       | 1,685,483   | 1.24%         | 1,358.50     |
| 薛宜昌  | 543.40         | 337,096     | 0.25%         | 271.70       |
| 小计   | 54,340.00      | 33,709,675  | 24.77%        | 27,170.00    |
| 合计   | 219,369.29     | 136,085,156 | 100.00%       | 134,207.09   |

## （二）嘉博文化公司简介

### 1. 公司概况

公司名称：山东嘉博文化发展有限公司

注册地址：济南市经十号 12588 号名士豪庭 5 号公建 107 室

成立时间：2013 年 05 月 22 日

注册资本：人民币 10000 万元

统一社会信用代码：91370000068744938F

法定代表人：宋宪强

经营期限：2013 年 5 月 22 日至 2023 年 5 月 22 日

### 2. 经营范围

影视文化项目开发、国内广告业务，承办国内外文化交流活动及信息咨询服务（需经许可经营的，须凭许可证、资质证经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 3. 公司历史沿革

由马韵升、宋宪强、山东泰丰文化艺术有限公司于 2013 年 05 月 22 日共同出资成立。公司成立时的注册资本为人民币 5031 万元，具体出资为：

| 出资方          | 金额（万元）   | 出资比例 |
|--------------|----------|------|
| 马韵升          | 452.79   | 9%   |
| 宋宪强          | 603.72   | 12%  |
| 山东泰丰文化艺术有限公司 | 3,974.49 | 79%  |
| 合计           | 5,031.00 | 100% |

此次出资已经山东舜兴会计师事务所出具鲁舜兴会验字（2013）第 0899 号验资报告验证。

根据公司 2015 年 08 月 20 日股东会决议和修改后章程的规定，股东马韵升将持有公司的 9% 股权转让给山东泰丰文化艺术有限公司，经过此次股权转让后的出资比例为：

| 出资方          | 金额（万元）          | 出资比例        |
|--------------|-----------------|-------------|
| 宋宪强          | 603.72          | 12%         |
| 山东泰丰文化艺术有限公司 | 4,427.28        | 88%         |
| 合计           | <b>5,031.00</b> | <b>100%</b> |

2015年9月25日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东山东泰丰文化艺术有限公司将持有公司的58%股权转让给宋宪强；将持有公司30%的股权转让给陈晓，经过此次股权转让后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）          | 出资比例        |
|-----|-----------------|-------------|
| 宋宪强 | 3,521.70        | 70%         |
| 陈晓  | 1,509.30        | 30%         |
| 合计  | <b>5,031.00</b> | <b>100%</b> |

2016年3月10日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，将公司的注册资本由5,031.00万元增加至人民币10,000.00万元，增加注册资本后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）           | 出资比例        |
|-----|------------------|-------------|
| 宋宪强 | 7,000.00         | 70%         |
| 陈晓  | 3,000.00         | 30%         |
| 合计  | <b>10,000.00</b> | <b>100%</b> |

2016年3月31日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，宋宪强将其持有公司13.5%股份分别转让给10个自然人股东，出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）           | 出资比例           |
|-----|------------------|----------------|
| 宋宪强 | 5,650.00         | 56.50%         |
| 陈晓  | 3,000.00         | 30.00%         |
| 许晴  | 200.00           | 2.00%          |
| 吴邦  | 500.00           | 5.00%          |
| 张磊  | 200.00           | 2.00%          |
| 陈建斌 | 100.00           | 1.00%          |
| 刘辉  | 100.00           | 1.00%          |
| 蒋勤勤 | 50.00            | 0.50%          |
| 王学兵 | 50.00            | 0.50%          |
| 刘延滨 | 50.00            | 0.50%          |
| 王为民 | 50.00            | 0.50%          |
| 柳彬  | 50.00            | 0.50%          |
| 合计  | <b>10,000.00</b> | <b>100.00%</b> |

2016 年 4 月 28 日根据公司股东会决议和修改后章程的规定,陈晓将其持有公司 30%股份转让给深圳新视界宏富投资基金合伙企业（有限合伙），出资比例为：

| 出资方                   | 金额（万元）    | 出资比例    |
|-----------------------|-----------|---------|
| 宋宪强                   | 5,650.00  | 56.50%  |
| 深圳新视界宏富投资基金合伙企业（有限合伙） | 3,000.00  | 30.00%  |
| 吴邦                    | 500.00    | 5.00%   |
| 张磊                    | 200.00    | 2.00%   |
| 许晴                    | 200.00    | 2.00%   |
| 陈建斌                   | 100.00    | 1.00%   |
| 刘辉                    | 100.00    | 1.00%   |
| 蒋勤勤                   | 50.00     | 0.50%   |
| 王学兵                   | 50.00     | 0.50%   |
| 刘延滨                   | 50.00     | 0.50%   |
| 王为民                   | 50.00     | 0.50%   |
| 柳彬                    | 50.00     | 0.50%   |
| 合计                    | 10,000.00 | 100.00% |

### （三）华桦文化公司简介

#### 1. 公司概况

公司名称：上海华桦文化传媒有限公司

注册地址：上海市嘉定区南翔镇惠平路 77 号 5 幢 203 室

成立时间：2014 年 3 月 31 日

注册资本：人民币 1162.80 万元

统一社会信用代码：913101140935497986

法定代表人：王克非

经营期限：2014 年 3 月 31 日至 2044 年 3 月 30 日

#### 2. 经营范围

文化艺术交流策划、设计、制作、代理、发布各类广告，商务咨询，美术、书法、文学、音乐、舞蹈、戏曲创作，从事影视文化技术领域内的技术开发，技术转让，技术咨询，技术服务，多媒体设计制作，动漫设计，公关活动组织策划，会务服务，展览展示服务，礼仪服务，现代管理咨询，摄影服务（除冲扩）自由设备租赁（不得从事金融租赁）、票务代理、工艺品、办公用品、日用百货的销售。

### 3. 公司历史沿革

由周玉容、吴菊琴于 2014 年 03 月 31 日共同出资成立。公司成立时的注册资本为人民币 1000 万元，注册资本的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）  | 出资比例    |
|-----|---------|---------|
| 周玉容 | 500.00  | 50.00%  |
| 吴菊琴 | 500.00  | 50.00%  |
| 合计  | 1000.00 | 100.00% |

根据公司 2014 年 06 月 18 日股东会决议和修改后章程的规定，股东吴菊琴将持有公司的 50% 股权分别转让给王克非和张义，股东周玉容将持有公司的 7.5% 股权转让给张义，经过此次股权转让后注册资本的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）  | 出资比例    |
|-----|---------|---------|
| 王克非 | 150.00  | 15.00%  |
| 张义  | 425.00  | 42.50%  |
| 周玉容 | 425.00  | 42.50%  |
| 合计  | 1000.00 | 100.00% |

2015 年 10 月 28 日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东张义将持有公司的 42.5% 股权转让给上海易晴投资有限公司，经过此次股权转让后注册资本的出资比例为：

| 出资方        | 金额（万元）  | 出资比例    |
|------------|---------|---------|
| 王克非        | 150.00  | 15.00%  |
| 上海易晴投资有限公司 | 425.00  | 42.50%  |
| 周玉容        | 425.00  | 42.50%  |
| 合计         | 1000.00 | 100.00% |

2016 年 1 月 12 日根据公司股东会决议、股权转让协议和修改后章程的规定，股东上海易晴投资有限公司将持有公司的 6.919% 股权转让给深圳新视界投资管理有限公司，股东周玉容将持有公司的 6.919% 股权转让给深圳新视界投资管理有限公司，股东王克非将持有公司的 2.442% 股权转让给深圳新视界投资管理有限公司，公司注册资本由 1000 万元，增至 1162.8 万元，经过此次股权转让和增资后注册资本的出资比例为：

| 出资方        | 金额（万元） | 出资比例     |
|------------|--------|----------|
| 王克非        | 125.58 | 10.7998% |
| 上海易晴投资有限公司 | 355.81 | 30.5994% |
| 周玉容        | 355.81 | 30.5994% |

|               |                |                  |
|---------------|----------------|------------------|
| 深圳新视界投资管理有限公司 | 325.60         | 28.0014%         |
| <b>合计</b>     | <b>1162.80</b> | <b>100.0000%</b> |

2016年5月11日根据公司股东会决议、股权转让协议和修改后章程的规定，股东深圳新视界投资管理有限公司将持有公司的28.0014%股权转让给深圳新视界宏富投资基金合伙企业（有限合伙），经过此次股权转让后注册资本的出资比例为：

| 出资方                   | 金额（万元）         | 出资比例           |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 王克非                   | 125.58         | 10.7998%       |
| 上海易晴投资有限公司            | 355.81         | 30.5994%       |
| 周玉容                   | 355.81         | 30.5994%       |
| 深圳新视界宏富投资基金合伙企业（有限合伙） | 325.60         | 28.0014%       |
| <b>合计</b>             | <b>1162.80</b> | <b>100.00%</b> |

#### （四）元纯传媒公司简介

##### 1. 公司概况

公司名称：北京元纯传媒有限公司

注册地址：北京市朝阳区高井文化园8号东亿国际传媒产业园区二期6号楼1层

成立时间：2008年10月28日

注册资本：人民币1000万元

注册号：110105011410489

法定代表人：关晖

经营期限：2008年10月28日至2028年10月27日

##### 2. 经营范围

广播电视节目制作；动画设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含演出）；影视策划；公共关系服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

##### 3. 公司历史沿革

由关晖、冯涛于2008年10月28日共同出资成立。公司成立时的注册资本为人民币500万元，具体出资为：

| 出资方 | 金额（万元） | 出资比例   |
|-----|--------|--------|
| 关晖  | 475.00 | 95.00% |
| 冯涛  | 25.00  | 5.00%  |

| 出资方 | 金额（万元） | 出资比例    |
|-----|--------|---------|
| 合计  | 500.00 | 100.00% |

本次出资业经北京东胜瑞阳会计师事务所有限公司于 2008 年 10 月 27 日出具的东胜瑞阳验字【2008】第 C3772 号验资报告确认。

根据公司 2009 年 6 月 15 日股东会决议和修改后章程的规定，股东冯涛将持有公司的 5%股权转让给张昱虹，股东关晖将持有公司的 5%股权转让给张昱虹、将持有公司的 3%的股份转让给薛宜昌，经过此次股权转让后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元） | 出资比例    |
|-----|--------|---------|
| 关晖  | 435.00 | 87.00%  |
| 张昱虹 | 50.00  | 10.00%  |
| 薛宜昌 | 15.00  | 3.00%   |
| 合计  | 500.00 | 100.00% |

2010 年 11 月 18 日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东张昱虹将持有公司的 10%股权转让给关晖，经过此次股权转让后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元） | 出资比例    |
|-----|--------|---------|
| 关晖  | 485.00 | 97.00%  |
| 薛宜昌 | 15.00  | 3.00%   |
| 合计  | 500.00 | 100.00% |

2012 年 4 月 25 日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东薛宜昌将持有公司的 1%股权转让给关晖，并将注册资本增加至人民币 1000 万元，其中关晖增加实缴货币 500 万元，经过此次股权转让及增加注册资本后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元）   | 出资比例    |
|-----|----------|---------|
| 关晖  | 990.00   | 99.00%  |
| 薛宜昌 | 10.00    | 1.00%   |
| 合计  | 1,000.00 | 100.00% |

本次出资业经北京中会仁会计师事务所有限责任公司于 2012 年 5 月 8 日出具的京中会字【2012】第 12A179016 号验资报告确认。

2015 年 8 月 1 日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，股东关晖将持有公司的 5%和 15%的股权分别转让给天津联悦企业管理咨询中心（有限合伙）、天津众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），经过此次股权转让后的出资比例为：

| 出资方 | 金额（万元） | 出资比例   |
|-----|--------|--------|
| 关晖  | 790.00 | 79.00% |

|                      |          |         |
|----------------------|----------|---------|
| 天津众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙） | 150.00   | 15.00%  |
| 天津联悦企业管理咨询中心（有限合伙）   | 50.00    | 5.00%   |
| 薛宜昌                  | 10.00    | 1.00%   |
| 合计                   | 1,000.00 | 100.00% |

### 三、备考合并财务报表编制基础

#### （一）备考合并财务报表编制基础

因本次交易涉及发行股份及支付现金购买资产，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司发行股份及支付现金购买资产后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司发行股份及支付现金购买资产事项在本备考财务报表期初（2015 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- （1）公司股东大会作出批准本次发行股份及支付现金购买资产相关议案的决议；
- （2）本次发行股份及支付现金购买资产获得中国证券监督管理委员会的核准。

#### （二）备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求，假设本次发行股份及支付现金购买资产于 2015 年 1 月 1 日已经完成，嘉博文化、华桦文化、元纯传媒自 2015 年 1 月 1 日起即已成为本公司的子公司，以本公司历史财务报表、嘉博文化、华桦文化、元纯传媒历史财务报表为基础，并考虑购并日可辨认资产和负债的公允价值，将本公司与嘉博文化、华桦文化、元纯传媒之间的交易、往来抵消后编制。

2、本次交易采取发行股份及支付现金购买资产方式。发行对象以其分别持有的嘉博文化 100% 之股权、华桦文化 100% 之股权及元纯传媒 100% 之股权认购发行股份。根据本次交易各方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本次购买标的资产总交易对价为 353,576.38 万元，其中需发行股票数量总计为 136,169,629 股，发行股份的对价为 219,369.29 万元，需支付现金金额为 134,207.09 万元，具体情况见上述二、（一）。

鉴于本次发行股份及支付现金购买资产尚未实施，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未取得嘉博文化、华桦文化、元纯传媒 100% 的控股权，本公司编制备考财务报表时以嘉博文化、华桦文化、元纯传媒 2015 年 1 月 1 日账面净资产为基础，假设嘉博文化、华桦文化实际购买日和假设购买日之间的股权增资在假设日已完成交易；并参考中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》（中联评报字[2016]第 1743 号、中联评报字[2016]第 1744 号、中联评报字[2016]第 1745 号），以 2016 年 6 月 30 日评估基准日的评估结果，对嘉博文化、华桦文化、元纯传媒 2015 年 1

月1日可辨认净资产的公允价值进行备考调整，备考合并报表中对嘉博文化、华桦文化、元纯传媒的商誉，以长期股权投资成本与嘉博文化、华桦文化、元纯传媒备考调整后的2015年1月1日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

3、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。拟购买嘉博文化、华桦文化、元纯传媒和本公司编制本备考报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致。

4、考虑本备考财务报表之特殊目的，编制备考财务报表时，仅编制了本报告期的合并备考资产负债表和合并备考利润表，未编制合并备考现金流量表和合并备考所有者权益变动表。

5、本拟发行股份及支付现金购买资产备考财务报表附注，主要为东方网络向中国证监会报送有关上市公司发行股份及支付现金购买资产事宜用途使用。

6、就本拟发行股份及支付现金购买资产备考财务报表附注而言，除特别指明以外，下文“公司、本公司”均指本次发行股份及支付现金购买资产完成后的东方网络。

7、由于本次发行股份募集配套资金不为发行股份及支付现金购买资产的前提条件，本次编制备考合并财务报表时，未考虑发行股份募集配套资金的影响。

8、由本次交易事项产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

9、鉴于备考合并报表之特殊编制目的，备考合并财务报表的股东权益按照归属于母公司股东权益及少数股东权益列示，不再区分股本、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、专项准备、盈余公积、一般风险准备及未分配利润等明细项目。

10、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据本公司、嘉博文化、华桦文化、元纯传媒2016年1-6月、2015年度财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的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”）及附注三所述主要会计政策和会计估计、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》（2010年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本备考财务报表是在上述编报前提下编制，用于本次重大资产重组确定合并成本及商誉，鉴于本次发行股份及支付现金购买资产尚未实施，假设购买日并非实际购买日，实际购买日需要重新编制购买日的财务报表，敬请报告使用者关注。

#### **四、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况及

经营成果等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## **五、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司主要从事影视、动漫、游戏等互联网信息服务业务及量具量仪、机电机床设备、智能化运输设备的生产经营。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，对收入确认、无形资产、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、18“无形资产”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，请参阅附注四、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（参见本附注四、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四、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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、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，按照本附注四、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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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当期平均汇率折算。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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

期损益的金融资产的条件一致。

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

## ②其他金融负债

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

## ③财务担保合同

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

## （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

## （7）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单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等，将金额为人民币 100,000.00 元（含人民币 100,000.00 元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

嘉博文化、华桦文化、元纯传媒将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）。

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应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。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应收款项进行分组。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。本公司应收款项信用风险特征组合为账龄，按照账龄的长短划分。

##### 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。本公司对于账龄组合按照账龄分析法计提坏账准备。具体计提比例如下：

本公司计提比例为：

| 账龄    | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5           | 5            |
| 1-2 年 | 10          | 10           |
| 2-3 年 | 20          | 20           |
| 3-5 年 | 50          | 50           |
| 5 年以上 | 100         | 100          |

嘉博文化、华桦文化、元纯传媒计提比例为：

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

### ③单项金额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，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### （3）坏账准备的转回

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、自制动画片等。

### （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。存货（除自制动画片外）领用和发出时按加权平均法计价。自制动画片按 3 年平均摊销。

### （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

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

嘉博文化、华桦文化、元纯传媒会计政策

#### a. 存货的分类：

存货是指在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料等。包括原材料、在产品、库存商品等。

原材料系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。

在产品系公司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。

库存商品系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。

#### b. 存货的计价方法：

（1）本公司存货的购入和入库按实际成本核算。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

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

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

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

(2) 本公司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：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本；

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，一般在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。计划收入比例应当尽可能接近实际。计划收入比例除有特殊情况应当随时调整外，在年度内一般不作变动。如果企业预计影片不再拥有发行、销售市场，应将未结转的成本予以全部结转。

c. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础，如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形（包括但不限于）时应提取减值准备，具体如下：

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

②在产品：公司影视剧产品投入制造后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》时，应提取减值准备。

③库存商品：公司对于库存商品采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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

#### **d. 存货盘存制度**

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经董事会批准后差额作相应处理。

### **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四、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。

### 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，按本附注四、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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### **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四、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。固定资产仅在与其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    | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋建筑物 | 20-40   | 5      | 2.37-4.75 |
| 机器设备  | 10-15   | 5      | 6.33-9.5  |
| 运输工具  | 5-10    | 5      | 9.5-19    |
| 电子设备  | 5       | 5      | 19        |

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

本公司投入合资公司的前端设备，做为资产组来进行减值测试。

### （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四、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（除影视版权外）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。

本公司的无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、影视版权、商标及著作权等，以实际成本进行初始计量。

本公司的影视版权摊销方法及减值测试方法：

①摊销方法

摊销年限：合同约定使用年限超过 5 年（包括 5 年）的，统一按 5 年摊销；合同约定期限低于 5 年的，按合同约定期限来摊销。

摊销比例：购买的影视版权，按加速摊销法，具体摊销比例如下表：

| 摊销年限 | 摊销比例（%） |       |       |       |       |     |
|------|---------|-------|-------|-------|-------|-----|
|      | 第 1 年   | 第 2 年 | 第 3 年 | 第 4 年 | 第 5 年 | 合计  |
| 2 年  | 65      | 35    |       |       |       | 100 |
| 3 年  | 40      | 35    | 25    |       |       | 100 |
| 4 年  | 35      | 30    | 25    | 10    |       | 100 |
| 5 年  | 30      | 25    | 20    | 15    | 10    | 100 |

②减值测试方法

如果影视版权存在减值迹象，公司将通过估算整体版权库可收回金额对其进行减值测试。可收回金额是其续存期内所带来各期广告业务收入、付费业务收入、版权分销业务收入减去直接成本的折现值。

（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四、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。本公司的长期待摊费用主要包括终端设备、技术服务费、租赁费和装修费。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、失业保险以及年金等，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中其一在本公司内，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、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。

### （5）本公司具体收入确认原则

#### ① 商品销售收入

确认依据：国内销售按商品发至客户且经客户验收时点确认收入。出口销售于商品报关时点确认收入。

#### ② 广告业务

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

#### ③ 影视版权分销收入

确认依据：依据版权分销合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

#### ④ 网络付费服务收入

确认依据：根据实际销售的服务价格确认服务收入。

#### ⑤ 运营服务费收入

确认依据：按照公司与各方签订的服务协议内容，按权责发生制确认各期服务费收入。

#### ⑥ 其他业务

确认依据：在满足相关收入确认条件时予以确认。

### （6） 嘉博文化、华桦文化、元纯传媒具体收入确认原则

#### ① 销售商品收入

本公司的营业收入主要包括电影片发行及其衍生收入、电视剧发行及其衍生收入、艺人经纪及相关服务收入等。

**A、电影、电视剧收入的确认方法：**

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

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

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

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

**B、艺人经纪及相关服务业务收入：**

包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。

艺人代理服务收入：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。

企业客户艺人服务收入：在服务已提供，收入的金额能够可靠计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

**25、政府补助**

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

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

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

## **26、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。

## 27、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。

## **28、重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 会计政策变更

本报告期内未发生重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内未发生重要会计估计变更。

## **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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的

公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产（除影视版权外）在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司的影视版权，按加速摊销法进行摊销。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。

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）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。

#### （10）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。

#### (11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

| 税种        | 计税依据                     | 税率      |
|-----------|--------------------------|---------|
| 增值税(注①)   | 销售收入，加工及修理修配劳务收入以及进口货物金额 | 17%、6%  |
| 营业税       | 应税劳务收入、转让无形资产及销售不动产收入    | 5%      |
| 教育费附加     | 应纳增值税、营业税额               | 5%      |
| 城市维护建设税   | 应纳增值税、营业税额               | 7%、5%   |
| 企业所得税(注②) | 应纳税所得额                   | 15%、25% |

注①:根据财政部、国家税务总局财税字[1997] 50 号文《关于有进出口经营权的生产企业自营（委托）出口货物实行免、抵、退税管理暂行办法的通知》的有关规定，本公司享受增值税免抵退的税收优惠政策。

注②：除本公司和子公司乾坤时代（北京）科技发展有限公司（以下简称“乾坤公司”）、东方华尚（北京）文化传播有限公司（以下简称“东方华尚公司”）适用 15%的所得税税率外，本公司之子公司无锡广陆数字测控有限公司（以下简称“无锡广陆公司”）、上海量具刃具厂有限公司（以下简称“上海量具公司”）、深圳市东方时代新媒体有限公司（以下简称“深圳新媒体公司”）、桂林东方时代投资有限公司（以下简称“东方投资公司”）、桂林广陆数字测控有限公司（以下简称“桂林广陆公司”）均适用 25%的所得税税率。

#### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2014 年 12 月 25 日取得西部大开发减免企业所得税优惠（桂工信政法确认函【2014】144 号），本公司自 2014 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税优惠税率。同时，本公司于 2014 年 11 月 3 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、广西壮族自治区国家税务局、广西壮族自治区地方税务局联合颁发的编号为 GR201445000086 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。

(2) 本公司之子公司乾坤公司于2014年10月30日取得由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编号为GR201411003033的高新技术企业证书，有效期为3年，自2014年1月1日起执行15%的企业所得税优惠税率。

(3) 本公司之子公司东方华尚公司于2015年11月24日取得由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编号为GR201511002522的高新技术企业证书，有效期为3年，自2015年1月1日起执行15%的企业所得税优惠税率。

(4) 根据财政部、国家税务总局财税【2011】112号《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》2010年1月1日至2020年12月31日对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内企业，自取得收入第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

嘉博文化的子公司霍尔果斯尚元影视投资有限公司于2015年12月29日向国税局提交企业所得税优惠事项备案表，享受优惠期间2015年12月1日至2019年12月31日。

(5) 根据财税【2014】85号：新闻出版广电行政主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。

嘉博文化于2016年4月14日收到山东省济南市历下国家税务局同意免征增值税的通知。

嘉博文化的子公司霍尔果斯尚元影视投资有限公司于2016年6月28日收到霍尔果斯经济开发区国家税务局下发的霍经国税通【2016】9935号税务事项通知书，批准公司申请的电影产业免征增值税。

(6) 根据财政部、国家税务总局财税【2011】112号《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》2010年1月1日至2020年12月31日对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内企业，自取得收入第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

华桦文化的子公司喀什华桦影视投资有限公司于2015年12月3日在新疆喀什经济开发区注册成立。

(7) 根据财税【2014】85号：新闻出版广电行政主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。华桦文化于2016年1月22日在上海市嘉定区税务局第六税务所申请办理的电影收入免征增值税事项的备案。

(8) 根据财政部、国家税务总局财税【2011】112号《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》2010年1月1日至2020年12月31日对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内企业，自取得收入第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

元纯传媒的子公司喀什元纯文化传播有限公司于2016年8月3日向国税局提交企业所得税优惠事项备案表，享受优惠期间2016年1月1日至2020年12月31日。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项目            | 期末余额                  | 期初余额                  |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金          | 1,214,363.87          | 1,200,320.86          |
| 银行存款          | 493,513,308.33        | 180,911,363.51        |
| 其他货币资金        | 242,439,933.14        | 123,129,861.18        |
| 合计            | <b>737,167,605.34</b> | <b>305,241,545.55</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                       |                       |

注：期末其他货币资金有人民币 80,141,973.10 元系银行承兑汇票保证金，有人民币 160,093,000.00 作为银行借款质押，质押借款情况见附注六、19。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

| 种类     | 期末余额                | 期初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,538,086.53        | 5,961,361.10        |
| 商业承兑汇票 |                     |                     |
| 合计     | <b>4,538,086.53</b> | <b>5,961,361.10</b> |

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额            | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 6,030,347.50        |           |
| 商业承兑汇票 |                     |           |
| 合计     | <b>6,030,347.50</b> |           |

### 3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示：

| 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  |                       |               |                      |             |                       |
| 按账龄组合计提坏账准备的应收账款      | 318,252,264.38        | 100.00        | 20,853,202.05        | 6.55        | 297,399,062.33        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                       |               |                      |             |                       |
| <b>合计</b>             | <b>318,252,264.38</b> | <b>100.00</b> | <b>20,853,202.05</b> | <b>6.55</b> | <b>297,399,062.33</b> |

(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  |                       |               |                      |             |                       |
| 按账龄组合计提坏账准备的应收账款      | 267,290,918.43        | 100.00        | 17,970,008.00        | 6.72        | 249,320,910.43        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                       |               |                      |             |                       |
| <b>合计</b>             | <b>267,290,918.43</b> | <b>100.00</b> | <b>17,970,008.00</b> | <b>6.72</b> | <b>249,320,910.43</b> |

(2) 东方网络应收账款按账龄列示：

| 账龄        | 期末余额                  |                      |             |
|-----------|-----------------------|----------------------|-------------|
|           | 账面余额                  | 坏账准备                 | 计提比例 (%)    |
| 1 年以内     | 186,050,944.74        | 9,302,547.24         | 5.00        |
| 1 至 2 年   | 28,272,014.60         | 2,827,201.46         | 10.00       |
| 2 至 3 年   | 3,016,342.11          | 603,268.42           | 20.00       |
| 3 至 4 年   | 3,647,034.56          | 1,823,517.28         | 50.00       |
| 4 至 5 年   | 2,292,192.73          | 1,146,096.37         | 50.00       |
| 5 年以上     | 4,166,299.96          | 4,166,299.96         | 100.00      |
| <b>合计</b> | <b>227,444,828.70</b> | <b>19,868,930.73</b> | <b>8.74</b> |

(续)

| 账龄      | 期初余额           |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 171,704,357.25 | 8,585,217.87  | 5        |
| 1 至 2 年 | 23,834,982.51  | 2,383,498.26  | 10       |
| 2 至 3 年 | 2,983,286.63   | 596,657.33    | 20       |
| 3 至 4 年 | 3,126,602.91   | 1,563,301.47  | 50       |
| 4 至 5 年 | 3,157,128.93   | 1,578,564.47  | 50       |
| 5 年以上   | 2,567,399.99   | 2,567,399.99  | 100      |
| 合计      | 207,373,758.22 | 17,274,639.39 | 8.33     |

(3) 嘉博文化、华桦文化、元纯传媒应收账款按账龄列示:

| 账龄      | 期末余额          |            |          |
|---------|---------------|------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 88,902,510.68 | 889,025.07 | 1        |
| 1 至 2 年 | 1,904,925.00  | 95,246.25  | 5        |
| 2 至 3 年 |               |            |          |
| 3 年以上   |               |            |          |
| 合计      | 90,807,435.68 | 984,271.32 | 1.08     |

(续)

| 账龄      | 期初余额          |            |          |
|---------|---------------|------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 57,512,235.21 | 575,122.36 | 1        |
| 1 至 2 年 | 2,404,925.00  | 120,246.25 | 5        |
| 2 至 3 年 |               |            |          |
| 3 年以上   |               |            |          |
| 合计      | 59,917,160.21 | 695,368.61 | 1.16     |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 94,268,954.45 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 29.62%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,460,918.36 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(%)  | 金额             | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 270,225,123.18 | 97.48  | 198,040,392.52 | 99.24  |
| 1 至 2 年 | 1,580,488.61   | 2.26   | 1,132,811.45   | 0.57   |
| 2 至 3 年 | 392,082.00     | 0.14   | 309,531.00     | 0.16   |
| 3 年以上   | 364,223.59     | 0.12   | 63,274.59      | 0.03   |
| 合计      | 272,561,917.38 | 100.00 | 199,546,009.56 | 100.00 |

(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 171,991,912.22 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.43%。

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示：

| 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其他应收款  |               |        |              |         |               |
| 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款      | 52,612,387.31 | 100.00 | 3,423,851.71 | 6.51    | 49,188,535.60 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |              |         |               |
| 合计                     | 52,612,387.31 | 100.00 | 3,423,851.71 | 6.51    | 49,188,535.60 |

(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  | 128,080,633.52 | 64.78  | 0.00         |         | 128,080,633.52 |
| 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款      | 69,628,245.38  | 35.22  | 3,237,544.42 | 4.65    | 66,390,700.96  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |              |         |                |
| 合计                     | 197,708,878.90 | 100.00 | 3,237,544.42 | 1.64    | 194,471,334.48 |

(2) 东方网络按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 期末余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 5,980,708.32  | 299,035.42   | 5.00    |
| 1 至 2 年 | 1,463,799.12  | 146,379.91   | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 2,026,628.80  | 405,325.76   | 20.00   |
| 3 至 4 年 | 117,666.11    | 58,833.06    | 50.00   |
| 4 至 5 年 | 317,751.76    | 158,875.88   | 50.00   |
| 5 年以上   | 440,310.15    | 440,310.15   | 100.00  |
| 合计      | 10,346,864.26 | 1,508,760.18 | 14.58   |

（续）

| 账龄      | 期初余额         |              |         |
|---------|--------------|--------------|---------|
|         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 1,986,743.76 | 99,337.19    | 5       |
| 1 至 2 年 | 1,323,653.15 | 132,365.32   | 10      |
| 2 至 3 年 | 1,492,319.80 | 298,463.96   | 20      |
| 3 至 4 年 | 376,966.11   | 188,483.06   | 50      |
| 4 至 5 年 | 317,751.76   | 158,875.88   | 50      |
| 5 年以上   | 171,510.15   | 171,510.15   | 100     |
| 合计      | 5,668,944.73 | 1,049,035.56 | 18.5    |

（3）嘉博文化、华桦文化、元纯传媒按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄      | 期末余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 16,016,777.56 | 160,167.77   | 1       |
| 1 至 2 年 | 25,590,918.19 | 1,279,545.91 | 5       |
| 2 至 3 年 | 364,898.90    | 182,449.45   | 50      |
| 3 年以上   | 292,928.40    | 292,928.40   | 100     |
| 合计      | 42,265,523.05 | 1,915,091.53 | 4.53    |

（续）

| 账龄      | 期初余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 36,031,221.76 | 360,312.23   | 1       |
| 1 至 2 年 | 27,294,015.59 | 1,364,700.78 | 5       |

| 账龄      | 期初余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 2 至 3 年 | 341,134.90    | 170,567.45   | 50      |
| 3 年以上   | 292,928.40    | 292,928.40   | 100     |
| 合计      | 63,959,300.65 | 2,188,508.86 | 3.42    |

（4）其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末余额          | 期初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 押金    | 3,196,751.95  | 2,949,891.75   |
| 垫付款   | 42,427.87     | 57,518.36      |
| 保证金   | 11,651,837.29 | 9,256,286.29   |
| 备用金   | 1,110,472.25  | 1,030,472.04   |
| 借款    | 26,925,000.00 | 25,275,000.00  |
| 项目解除款 | 4,220,000.00  | 0.00           |
| 投资款   |               | 125,000,000.00 |
| 其他往来  | 5,465,897.95  | 34,139,710.46  |
| 合计    | 52,612,387.31 | 197,708,878.90 |

（5）其他应收款金额前五名单位情况：

| 单位名称             | 款项性质   | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额     |
|------------------|--------|---------------|-------|---------------------|--------------|
| 北京汇动融创投资有限公司     | 借款     | 25,000,000.00 | 1-2 年 | 47.52               | 1,250,000.00 |
|                  | 借款     | 1,925,000.00  | 1 年以内 | 3.66                | 19,250.00    |
| 天宝华映（北京）广告有限公司   | 保证金    | 5,000,000.00  | 1 年以内 | 9.50                | 50,000.00    |
| 浙江东阳中广影视文化股份有限公司 | 项目解约退款 | 4,220,000.00  | 1 年以内 | 8.02                | 42,200.00    |
| 天津电视广告有限公司       | 保证金    | 3,000,000.00  | 1 年以内 | 5.70                | 30,000.00    |
| 其他往来 1           | 保证金    | 2,622,742.00  | 1 年以内 | 4.99                | 131,137.10   |
| 合计               |        | 41,767,742.00 |       | 79.39               | 1,436,450.00 |

## 6、存货

（1）存货分类

| 项目    | 期末余额           |              |                | 期初余额           |              |                |
|-------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|       | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料   | 25,366,669.83  |              | 25,366,669.83  | 23,504,477.16  |              | 23,504,477.16  |
| 在产品   | 177,527,526.22 | 355,527.52   | 177,171,998.70 | 170,305,307.72 | 355,527.52   | 169,949,780.20 |
| 库存商品  | 328,077,211.44 | 1,877,616.58 | 326,199,594.86 | 197,514,637.16 | 1,877,616.58 | 195,637,020.58 |
| 周转材料  | 5,725,118.68   |              | 5,725,118.68   | 5,672,359.43   |              | 5,672,359.43   |
| 发出商品  | 3,099,632.48   |              | 3,099,632.48   | 2,253,058.77   |              | 2,253,058.77   |
| 制片备用金 | 2,302,844.98   |              | 2,302,844.98   | 6,901,640.28   |              | 6,901,640.28   |
| 剧本    | 102,673,468.92 |              | 102,673,468.92 | 103,522,525.47 |              | 103,522,525.47 |
| 合计    | 644,772,472.55 | 2,233,144.10 | 642,539,328.45 | 509,674,005.99 | 2,233,144.10 | 507,440,861.89 |

(2) 存货跌价准备变动情况

| 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 |              |
| 在产品  | 355,527.52   |        |    |        |    | 355,527.52   |
| 库存商品 | 1,877,616.58 |        |    |        |    | 1,877,616.58 |
| 合计   | 2,233,144.10 |        |    |        |    | 2,233,144.10 |

7、其他流动资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 投资理财产品 | 26,000,000.00 | 22,500,000.00 |
| 待抵扣税费  | 19,449,258.21 | 8,399,194.36  |
| 租金     | 120,406.59    | 11,250.00     |
| 公司宣传费  | 179,245.28    |               |
| 合计     | 45,748,910.08 | 30,910,444.36 |

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

| 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         |
| 可供出售债务工具    |                |      |                |              |      |              |
| 可供出售权益工具    | 208,900,000.00 |      | 208,900,000.00 | 2,000,000.00 |      | 2,000,000.00 |
| 其中：按公允价值计量的 |                |      |                |              |      |              |
| 按成本计量的      | 208,900,000.00 |      | 208,900,000.00 | 2,000,000.00 |      | 2,000,000.00 |

| 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         |
| 其他 |                |      |                |              |      |              |
| 合计 | 208,900,000.00 |      | 208,900,000.00 | 2,000,000.00 |      | 2,000,000.00 |

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位            | 账面余额         |                |      |                | 减值准备 |      |      |    | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------------|--------------|----------------|------|----------------|------|------|------|----|---------------|--------|
|                  | 期初           | 本期增加           | 本期减少 | 期末             | 期初   | 本期增加 | 本期减少 | 期末 |               |        |
| 哈尔滨有线电视网络有限公司    | 500,000.00   |                |      | 500,000.00     |      |      |      |    | 10.00         |        |
| 中益养老投资管理(北京)有限公司 | 1,500,000.00 |                |      | 1,500,000.00   |      |      |      |    | 15.00         |        |
| 国广东方网络(北京)有限公司   |              | 196,900,000.00 |      | 196,900,000.00 |      |      |      |    | 15.00         |        |
| 深圳佰川投资中心(有限合伙)   |              | 10,000,000.00  |      | 10,000,000.00  |      |      |      |    | 9.901         |        |
| 合计               | 2,000,000.00 | 206,900,000.00 | -    | 208,900,000.00 |      |      |      |    |               |        |

9、长期股权投资

| 被投资单位             | 期初余额          | 本期增减变动 |      |               |          |        |             |        |    | 期末余额          | 减值准备期末余额 |
|-------------------|---------------|--------|------|---------------|----------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                   |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 联营企业              |               |        |      |               |          |        |             |        |    |               |          |
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司   | 64,811,081.54 |        |      | -1,129,368.35 |          |        |             |        |    | 63,681,713.19 |          |
| 聊城市中广数字电视运营有限责任公司 |               |        |      |               |          |        |             |        |    |               |          |
| 汉寿中辉无线数           |               |        |      |               |          |        |             |        |    |               |          |

| 被投资单位              | 期初余额          | 本期增减变动        |      |               |          |        |             |        |    | 期末余额           | 减值准备<br>期末余额 |
|--------------------|---------------|---------------|------|---------------|----------|--------|-------------|--------|----|----------------|--------------|
|                    |               | 追加投资          | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                |              |
| 字电视运营有限公司          |               |               |      |               |          |        |             |        |    |                |              |
| 德州中辉数字电视运营有限公司     |               |               |      |               |          |        |             |        |    |                |              |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 |               |               |      |               |          |        |             |        |    |                |              |
| 衡水中辉广视数字电视运营有限公司   |               |               |      |               |          |        |             |        |    |                |              |
| 泰中文化传媒有限公司         | 3,035,870.29  |               |      | -2,331,634.98 |          |        |             |        |    | 704,235.31     |              |
| 深圳鼎毅未来投资中心(有限合伙)   | 29,673,411.22 |               |      | 2,603.41      |          |        |             |        |    | 29,676,014.63  |              |
| 武汉无忧乐活科技有限公司       |               | 5,500,000.00  |      | -82,922.58    |          |        |             |        |    | 5,417,077.42   |              |
| 北京永旭良辰文化发展有限公司     |               | 10,000,000.00 |      | -95,478.92    |          |        |             |        |    | 9,904,521.08   |              |
| 国广星空视频科技(北京)有限公司   |               | 32,400,000.00 |      | -807,932.82   |          |        |             |        |    | 31,592,067.18  |              |
| 合计                 | 97,520,363.05 | 47,900,000.00 |      | -4,444,734.24 |          |        | -           |        |    | 140,975,628.81 |              |

#### 10、投资性房地产

| 项目                 | 房屋、建筑物     | 土地使用权 | 在建工程 | 合计         |
|--------------------|------------|-------|------|------------|
| 一、账面原值             |            |       |      |            |
| 1、期初余额             | 839,235.10 |       |      | 839,235.10 |
| 2、本期增加金额           |            |       |      |            |
| (1) 外购             |            |       |      |            |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 |            |       |      |            |
| (3) 企业合并增加         |            |       |      |            |

| 项目           | 房屋、建筑物     | 土地使用权 | 在建工程 | 合计         |
|--------------|------------|-------|------|------------|
| 3、本期减少金额     |            |       |      |            |
| (1) 处置       |            |       |      |            |
| (2) 其他转出     |            |       |      |            |
| (3) 转入自用固定资产 |            |       |      |            |
| 4、期末余额       | 839,235.10 |       |      | 839,235.10 |
| 二、累计折旧和累计摊销  |            |       |      |            |
| 1、期初余额       | 523,662.58 |       |      | 523,662.58 |
| 2、本期增加金额     | 18,989.64  |       |      | 18,989.64  |
| (1) 计提或摊销    | 18,989.64  |       |      | 18,989.64  |
| 3、本期减少金额     |            |       |      |            |
| (1) 处置       |            |       |      |            |
| (2) 其他转出     |            |       |      |            |
| (3) 转入自用固定资产 |            |       |      |            |
| 4、期末余额       | 542,652.22 |       |      | 542,652.22 |
| 三、减值准备       |            |       |      |            |
| 1、期初余额       |            |       |      |            |
| 2、本期增加金额     |            |       |      |            |
| (1) 计提       |            |       |      |            |
| 3、本期减少金额     |            |       |      |            |
| (1) 处置       |            |       |      |            |
| (2) 其他转出     |            |       |      |            |
| 4、期末余额       |            |       |      |            |
| 四、账面价值       |            |       |      |            |
| 1、期末账面价值     | 296,582.88 |       |      | 296,582.88 |
| 2、期初账面价值     | 315,572.52 |       |      | 315,572.52 |

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况：

| 项目       | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 电子设备          | 运输设备         | 办公设备       | 合计             |
|----------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值   |               |                |               |              |            |                |
| 1、期初余额   | 92,212,732.05 | 172,285,923.39 | 18,429,906.05 | 8,804,615.54 | 516,355.11 | 292,249,532.14 |
| 2、本期增加金额 | 3,618,761.56  | 4,628,071.15   | 994,544.95    | 507,658.87   | 245,616.25 | 9,994,652.78   |
| (1) 购置   | 3,618,761.56  | 4,628,071.15   | 994,544.95    | 507,658.87   | 245,616.25 | 9,994,652.78   |

| 项目           | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 电子设备          | 运输设备         | 办公设备       | 合计                    |
|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------|-----------------------|
| (2) 在建工程转入   |               |                |               |              |            |                       |
| (3) 企业合并增加   |               |                |               |              |            |                       |
| (4) 投资性房地产转入 |               |                |               |              |            |                       |
| 3、本期减少金额     |               |                | 664,928.06    | 695,198.09   |            | <b>1,360,126.15</b>   |
| (1) 处置或报废    |               |                | 664,928.06    | 695,198.09   |            | <b>1,360,126.15</b>   |
| 4、期末余额       | 95,831,493.61 | 176,913,994.54 | 18,759,522.94 | 8,617,076.32 | 761,971.36 | <b>300,884,058.77</b> |
| 二、累计折旧       |               |                |               |              |            |                       |
| 1、期初余额       | 35,842,511.92 | 88,844,652.76  | 14,903,729.84 | 4,016,992.58 | 328,318.36 | <b>143,936,205.46</b> |
| 2、本期增加金额     | 1,811,055.17  | 5,041,932.40   | 646,958.35    | 434,471.39   | 63,835.51  | <b>7,998,252.82</b>   |
| (1) 计提       | 1,811,055.17  | 5,041,932.40   | 646,958.35    | 434,471.39   | 63,835.51  | <b>7,998,252.82</b>   |
| (2) 企业合并增加   |               |                |               |              |            |                       |
| (3) 投资性房地产转入 |               |                |               |              |            |                       |
| 3、本期减少金额     |               |                | 566,334.27    | 640,119.73   |            | <b>1,206,454.00</b>   |
| (1) 处置或报废    |               |                | 566,334.27    | 640,119.73   |            | <b>1,206,454.00</b>   |
| 4、期末余额       | 37,653,567.09 | 93,886,585.16  | 14,984,353.92 | 3,811,344.24 | 392,153.87 | <b>150,728,004.28</b> |
| 三、减值准备       |               |                |               |              |            |                       |
| 1、期初余额       |               | 36,851.09      |               |              |            | <b>36,851.09</b>      |
| 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       |               | 36,851.09      |               |              |            | <b>36,851.09</b>      |
| 四、账面价值       |               |                |               |              |            |                       |
| 1、期末账面价值     | 58,177,926.52 | 82,990,558.29  | 3,775,169.02  | 4,805,732.08 | 369,817.49 | <b>150,119,203.40</b> |
| 2、期初账面价值     | 56,370,220.13 | 83,404,419.54  | 3,526,176.21  | 4,787,622.96 | 188,036.75 | <b>148,276,475.59</b> |

## 12、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           |
| 精密外螺纹及蜗杆磨床   | 16,619.00      |      | 16,619.00      | 16,619.00      |      | 16,619.00      |
| 自行车车间手推车及工作台 | 138,430.75     |      | 138,430.75     | 134,185.75     |      | 134,185.75     |
| 灵川新厂房        | 219,706,211.32 |      | 219,706,211.32 | 189,017,030.15 |      | 189,017,030.15 |
| 临江路 234 号厂房  | 3,859,373.85   |      | 3,859,373.85   | 1,958,461.00   |      | 1,958,461.00   |
| 合计           | 223,720,634.92 |      | 223,720,634.92 | 191,126,295.90 |      | 191,126,295.90 |

(2) 重大在建工程项目变动情况:

| 项目名称  | 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           |
|-------|----------------|---------------|------------|----------|----------------|
| 灵川新厂房 | 189,017,030.15 | 30,689,181.17 |            |          | 219,706,211.32 |

(续上表)

| 工程名称  | 工程进度 | 利息资本化累计金额  | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源  |
|-------|------|------------|--------------|-------------|-------|
| 灵川新厂房 | 99%  | 232,258.60 |              |             | 募集及自筹 |

### 13、无形资产

| 项目       | 土地使用权         | 专利权           | 非专利技术        | 软件            | 商标           | 影视版权          | 著作权          | 合计             |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值   |               |               |              |               |              |               |              |                |
| 1、期初余额   | 64,316,434.93 | 19,376,372.05 | 9,428,797.88 | 13,437,014.71 | 1,812,465.57 | 58,364,447.97 | 9,519,004.56 | 176,254,537.67 |
| 2、本期增加金额 |               | 326,879.26    |              | 1,158,997.41  |              | 58,804,502.22 |              | 60,290,378.89  |
| (1) 购置   |               |               |              | 1,158,997.41  |              | 58,804,502.22 |              | 59,963,499.63  |
| (2)      |               | 326,879.26    |              |               |              |               |              | 326,879.26     |

| 项目                       | 土地使用权         | 专利权           | 非专利技术        | 软件            | 商标           | 影视版权           | 著作权          | 合计                    |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|-----------------------|
| 内 部<br>研 发               |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| (3)<br>企 业<br>合 并<br>增 加 |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| 3、本<br>期 减<br>少 金<br>额   |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| (1)<br>处 置               |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| 4、期<br>末 余<br>额          | 64,316,434.93 | 19,703,251.31 | 9,428,797.88 | 14,596,012.12 | 1,812,465.57 | 117,168,950.19 | 9,519,004.56 | <b>236,544,916.56</b> |
| 二、<br>累 计<br>摊 销         |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| 1、期<br>初 余<br>额          | 8,621,743.61  | 9,301,647.91  | 6,405,026.04 | 7,467,039.59  | 724,548.57   | 8,142,370.99   | 7,083,650.26 | <b>47,746,026.97</b>  |
| 2、本<br>期 增<br>加 金<br>额   | 688,460.16    | 732,995.74    | 396,749.06   | 760,179.94    | 91,899.48    | 20,335,970.41  | 475,950.24   | <b>23,482,205.03</b>  |
| (1)<br>计 提               | 688,460.16    | 732,995.74    | 396,749.06   | 760,179.94    | 91,899.48    | 20,335,970.41  | 475,950.24   | <b>23,482,205.03</b>  |
| (2)<br>企 业<br>合 并<br>增 加 |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| 3、本<br>期 减<br>少 金<br>额   |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| (1)<br>处 置               |               |               |              |               |              |                |              |                       |
| 4、期<br>末 余<br>额          | 9,310,203.77  | 10,034,643.65 | 6,801,775.10 | 8,227,219.53  | 816,448.05   | 28,478,341.40  | 7,559,600.50 | <b>71,228,232.00</b>  |
| 三、<br>减 值                |               |               |              |               |              |                |              |                       |

| 项目       | 土地使用权         | 专利权           | 非专利技术        | 软件           | 商标           | 影视版权          | 著作权          | 合计             |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 准备       |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 1、期初余额   |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 2、本期增加金额 |               |               |              |              |              |               |              |                |
| (1) 计提   |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 3、本期减少金额 |               |               |              |              |              |               |              |                |
| (1) 处置   |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 4、期末余额   |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 四、账面价值   |               |               |              |              |              |               |              |                |
| 1、期末账面价值 | 55,006,231.16 | 9,668,607.66  | 2,627,022.78 | 6,368,792.59 | 996,017.52   | 88,690,608.79 | 1,959,404.06 | 165,316,684.56 |
| 2、期初账面价值 | 55,694,691.32 | 10,074,724.14 | 3,023,771.84 | 5,969,975.12 | 1,087,917.00 | 50,222,076.98 | 2,435,354.30 | 128,508,510.70 |

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 9.97%。

#### 14、开发支出

| 项目   | 期初余额       | 本期增加   |    | 本期减少    |        |    | 期末余额       |
|------|------------|--------|----|---------|--------|----|------------|
|      |            | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 | 其他 |            |
| 项目 1 | 43,866.75  |        |    |         |        |    | 43,866.75  |
| 项目 2 | 224,699.45 |        |    |         |        |    | 224,699.45 |
| 项目 3 | 233,524.13 |        |    |         |        |    | 233,524.13 |

| 项目    | 期初余额         | 本期增加         |    | 本期减少       |        |    | 期末余额         |
|-------|--------------|--------------|----|------------|--------|----|--------------|
|       |              | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产    | 转入当期损益 | 其他 |              |
| 项目 4  | 1,070.00     |              |    |            |        |    | 1,070.00     |
| 项目 5  | 1,664,385.21 | 327,884.48   |    |            |        |    | 1,992,269.69 |
| 项目 6  |              | 2,410.65     |    |            |        |    | 2,410.65     |
| 项目 7  | 539,779.04   | 42,627.38    |    |            |        |    | 582,406.42   |
| 项目 8  | 168,494.33   | 113,919.06   |    |            |        |    | 282,413.39   |
| 项目 9  | 150.00       |              |    |            |        |    | 150.00       |
| 项目 10 | 13,833.92    |              |    |            |        |    | 13,833.92    |
| 项目 11 | 83,367.96    | 39,342.03    |    |            |        |    | 122,709.99   |
| 项目 12 | 311,813.32   | 15,214.53    |    |            |        |    | 327,027.85   |
| 项目 13 | 268,418.09   | 31,148.82    |    |            |        |    | 299,566.91   |
| 项目 14 | 96,315.62    | 18,956.48    |    |            |        |    | 115,272.10   |
| 项目 15 | 175,292.62   | 10,669.74    |    |            |        |    | 185,962.36   |
| 项目 16 | 155,068.71   |              |    |            |        |    | 155,068.71   |
| 项目 17 | 113,429.19   | 110,548.95   |    |            |        |    | 223,978.14   |
| 项目 18 | 394,932.89   | 31,563.40    |    |            |        |    | 426,496.29   |
| 项目 19 | 458,876.66   | 186,091.11   |    |            |        |    | 644,967.77   |
| 项目 20 |              | 188.03       |    |            |        |    | 188.03       |
| 项目 21 | 647,180.05   | 2,614,723.35 |    |            |        |    | 3,261,903.40 |
| 项目 22 | 13,522.10    |              |    |            |        |    | 13,522.10    |
| 项目 23 | 13,547.00    |              |    |            |        |    | 13,547.00    |
| 项目 24 | 13,320.00    |              |    |            |        |    | 13,320.00    |
| 项目 25 | 118,395.66   | 142,898.45   |    | 261,294.11 |        |    |              |
| 项目 26 | 141,241.06   | 60,859.51    |    |            |        |    | 202,100.57   |
| 项目 27 | 309,782.43   | 73,086.27    |    |            |        |    | 382,868.70   |
| 项目 28 | 86,103.86    | 49,467.15    |    |            |        |    | 135,571.01   |
| 项目 29 | 133,912.28   | 54,057.79    |    |            |        |    | 187,970.07   |
| 项目 30 | 658,145.42   | 120,080.15   |    |            |        |    | 778,225.57   |
| 项目 31 | 23,352.72    | 12,523.09    |    | 35,585.15  |        |    | 290.66       |
| 项目 32 | 6,757.94     | 22,362.30    |    |            |        |    | 29,120.24    |
| 项目 33 | 555.56       | 1,498,837.13 |    |            |        |    | 1,499,392.69 |
| 项目 34 |              | 1,056,001.23 |    |            |        |    | 1,056,001.23 |

| 项目    | 期初余额         | 本期增加          |    | 本期减少       |              |    | 期末余额          |
|-------|--------------|---------------|----|------------|--------------|----|---------------|
|       |              | 内部开发支出        | 其他 | 确认为无形资产    | 转入当期损益       | 其他 |               |
| 项目 35 |              | 40,151.36     |    |            |              |    | 40,151.36     |
| 项目 36 |              | 1,055,408.85  |    |            |              |    | 1,055,408.85  |
| 项目 37 |              | 80,693.78     |    |            |              |    | 80,693.78     |
| 项目 38 |              | 14,669.17     |    |            |              |    | 14,669.17     |
| 项目 39 |              | 2,886,187.74  |    |            | 2,886,187.74 |    |               |
| 项目 40 |              | 595,792.89    |    |            | 595,792.89   |    |               |
| 项目 41 |              | 502,767.70    |    |            | 502,767.70   |    |               |
| 合计    | 7,113,133.97 | 11,811,132.57 |    | 296,879.26 | 3,984,748.33 |    | 14,642,638.95 |

#### 15、商誉

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事<br>项 | 期初余额             | 本期增加        |    | 本期减少 |    | 期末余额             |
|-------------------------|------------------|-------------|----|------|----|------------------|
|                         |                  | 企业合并形<br>成的 | 其他 | 处置   | 其他 |                  |
| 乾坤公司                    | 109,968,095.15   |             |    |      |    | 109,968,095.15   |
| 水木动画公司                  | 252,501,004.72   |             |    |      |    | 252,501,004.72   |
| 上海华桦文化传<br>媒有限公司        | 993,622,317.76   |             |    |      |    | 993,622,317.76   |
| 北京元纯传媒有<br>限公司          | 755,408,160.69   |             |    |      |    | 755,408,160.69   |
| 山东嘉博文化发<br>展有限公司        | 1,453,376,225.36 |             |    |      |    | 1,453,376,225.36 |
| 合计                      | 3,564,875,803.68 |             |    |      |    | 3,564,875,803.68 |

注：（1）经中国证监会证监许可[2014]361 号文核准，本公司以发行股份及支付现金的方式购买中辉乾坤公司 100%股权，合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。本公司于 2015 年以现金方式收购水木动画公司 66.67%的股权，合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。备考本公司 2015 年 1 月 1 日以发行股份及支付现金的方式购买嘉博文化、华桦文化、元纯传媒 100%股权，合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。

（2）商誉减值测试的方法：商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

#### 16、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           |
|-----------|----------------|----------------|---------------|--------|----------------|
| 终端设备      | 168,274,538.64 | 36,168,774.84  | 33,836,640.90 |        | 170,606,672.58 |
| 技术服务费     | 11,365,025.28  | 67,807,330.19  | 6,711,008.66  |        | 72,461,346.81  |
| 设备维护费     | 127,102.76     |                | 11,214.96     |        | 115,887.80     |
| 节目版权费     | 1,897,246.54   | 5,736,792.40   | 1,150,143.93  |        | 6,483,895.01   |
| 房屋装修费     | 1,972,793.53   | 13,050.00      | 316,606.15    |        | 1,669,237.38   |
| 租赁费       | 28,250,000.00  |                | 1,500,000.00  |        | 26,750,000.00  |
| 片头动态 logo | 896,226.39     |                | 94,339.62     |        | 801,886.77     |
| 合计        | 212,782,933.14 | 109,725,947.43 | 43,619,954.22 |        | 278,888,926.35 |

#### 17、递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目              | 期末余额         |               | 期初余额         |               |
|-----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                 | 递延所得税资产/负债   | 可抵扣/应纳税暂时性差异  | 递延所得税资产/负债   | 可抵扣/应纳税暂时性差异  |
| <b>递延所得税资产：</b> |              |               |              |               |
| 资产减值准备          | 4,356,352.76 | 24,853,493.58 | 3,364,833.24 | 19,711,053.99 |
| 内部交易未实现利润       | 219,181.76   | 928,301.90    | 228,193.50   | 1,000,918.61  |
| 可抵扣亏损           | 561,071.03   | 2,244,284.11  | 577,782.71   | 3,099,159.17  |
| 递延收益            | 2,831,532.88 | 18,343,552.56 | 2,642,942.48 | 17,619,616.54 |
| 技术费的摊销          | 3,914.01     | 15,656.04     | 47,914.01    | 191,656.04    |
| 未开票成本           |              |               | 61,728.57    | 246,914.28    |
| 计入资本公积的资产评估减值   | 11,148.68    | 44,594.72     | 12,257.98    | 49,031.92     |
| 小计              | 7,983,201.12 | 46,429,882.91 | 6,935,652.49 | 41,918,350.55 |
| <b>递延所得税负债：</b> |              |               |              |               |
| 计入资本公积的资产评估增值   | 2,279,771.50 | 9,119,086.00  | 2,293,467.61 | 9,173,870.44  |
| 小计              | 2,279,771.50 | 9,119,086.00  | 2,293,467.61 | 9,173,870.44  |

#### 18、其他非流动资产

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 预付设备款 | 3,105,470.00 | 2,605,470.00 |

| 项目       | 期末余额           | 期初余额          |
|----------|----------------|---------------|
| 星际迷航海外投资 | 113,447,080.45 | 15,149,710.81 |
| 预付赛特装修款  | 12,782,209.10  | 5,730,000.00  |
| 预付租车款    | 1,524,202.00   | 491,200.00    |
| 合计       | 130,858,961.55 | 23,976,380.81 |

#### 19、短期借款

| 项目                 | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------------|----------------|----------------|
| 信用借款               | 460,100,000.00 | 171,000,000.00 |
| 信用证保证+反担保质押借款（注 1） | 147,269,072.77 |                |
| 保证借款（注 2）          | 87,000,000.00  | 20,000,000.00  |
| 合计                 | 694,369,072.77 | 191,000,000.00 |

注 1：Huahua Media Co.,Limited 向澳门国际银行股份有限公司通过内保外贷形式借款 22,204,500.00 美元（折合 147,269,072.77 元人民币）。厦门国际银行股份有限公司上海分行为 Huahua Media Co.,Limited 开立融资性保函，上海华桦文化传媒有限公司以 160,093,000.00 元人民币其他货币资金提供反担保质押，见附注六、1。

注 2：①元纯传媒向北京银行股份有限公司总行营业部借款 45,000,000.00 元，关晖和喀什元纯文化传播有限公司为元纯传媒提供连带责任保证担保。本借款专门用于《星厨集结号》节目制作。

②元纯传媒的全资子公司喀什元纯文化传播有限公司向西藏信托有限公司借款 42,000,000.00 元，由关晖、北京元纯传媒有限公司提供连带责任保证担保。本借款专门用于《花样男团》节目制作。

#### 20、应付票据

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 191,345,722.20 | 274,461,562.10 |

#### 21、应付账款

##### （1）应付账款明细情况

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应付购货款 | 160,498,588.34 | 95,477,619.53 |
| 应付劳务款 | 4,424,300.00   | 4,818,462.00  |

| 项目        | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------|----------------|----------------|
| 应付影视项目结算款 | 6,123,936.61   |                |
| 房租        |                | 376,847.90     |
| 其他        |                | 3,619.90       |
| 合计        | 171,046,824.95 | 100,676,549.33 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目               | 金额           | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|--------------|-----------|
| 广东九联科技股份有限公司     | 2,157,429.77 | 未结算       |
| 北京永新视博数字电视技术有限公司 | 1,813,500.00 | 未结算       |
| 合计               | 3,970,929.77 |           |

22、预收款项

| 项目       | 期末余额          | 期初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 预收货款     | 36,328,376.96 | 8,150,368.77  |
| 预收制片款    | 12,400,000.00 | 12,400,000.00 |
| 预收收益权转让款 | 36,000,000.00 |               |
| 预收宣传款    | 420,000.00    | 420,000.00    |
| 合计       | 85,148,376.96 | 20,970,368.77 |

23、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         | 7,331,870.75 | 60,266,932.88 | 66,742,026.75 | 856,776.88 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 26,421.00    | 5,186,317.81  | 5,174,837.03  | 37,901.78  |
| 三、辞退福利         |              | 285,283.75    | 285,283.75    |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |            |
| 合计             | 7,358,291.75 | 65,738,534.44 | 72,202,147.53 | 894,678.66 |

(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 | 7,265,244.97 | 52,474,232.29 | 58,965,725.18 | 773,752.08 |
| 2、职工福利费       |              | 2,791,595.34  | 2,791,595.34  |            |
| 3、社会保险费       | 15,036.40    | 2,715,294.73  | 2,707,515.69  | 22,815.44  |
| 其中：医疗保险费      | 12,783.40    | 2,358,171.19  | 2,351,557.81  | 19,396.78  |

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额              |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 工伤保险费         | 1,218.33            | 194,949.34           | 194,331.91           | 1,835.76          |
| 生育保险费         | 1,034.67            | 162,174.20           | 161,625.97           | 1,582.90          |
| 4、住房公积金       | 700.00              | 1,838,696.19         | 1,833,446.19         | 5,950.00          |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 50,889.38           | 447,114.33           | 443,744.35           | 54,259.36         |
| <b>合计</b>     | <b>7,331,870.75</b> | <b>60,266,932.88</b> | <b>66,742,026.75</b> | <b>856,776.88</b> |

(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  | 25,120.00        | 4,954,825.35        | 4,943,598.15        | 36,347.20        |
| 2、失业保险费   | 1,301.00         | 231,492.46          | 231,238.88          | 1,554.58         |
| 3、企业年金缴费  |                  |                     |                     |                  |
| <b>合计</b> | <b>26,421.00</b> | <b>5,186,317.81</b> | <b>5,174,837.03</b> | <b>37,901.78</b> |

24、应交税费

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 增值税       | 10,612,332.66        | 12,023,552.32        |
| 企业所得税     | 9,711,948.03         | 11,173,212.73        |
| 营业税       | 224,136.74           | 268,979.39           |
| 城市维护建设税   | 1,036,313.64         | 986,248.25           |
| 教育费附加     | 427,553.75           | 404,069.60           |
| 地方教育费附加   | 275,815.56           | 273,315.85           |
| 个人所得税     | 498,778.91           | 152,827.47           |
| 文化建设事业费   | 759,121.29           | 591,121.29           |
| 其他        | 430,016.72           | 341,231.04           |
| <b>合计</b> | <b>23,976,017.30</b> | <b>26,214,557.94</b> |

25、应付利息

| 项目        | 期末余额                | 期初余额              |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 短期借款应付利息  | 2,761,885.43        | 292,280.83        |
| 长期借款应付利息  | 637,563.77          | 603,936.83        |
| <b>合计</b> | <b>3,399,449.20</b> | <b>896,217.66</b> |

## 26、应付股利

| 项目      | 期末余额          | 期初余额 |
|---------|---------------|------|
| 应付普通股股利 | 28,991,469.70 |      |

注：本公司于 2016 年 6 月 3 日召开 2015 年年度股东大会，审议并通过《公司 2015 年度利润分配预案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计人民币 28,991,469.70 元，该应付股利于 2016 年 7 月支付完成。

## 27、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                    |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 应付押金款     | 31,400.00               | 22,600.00               |
| 应付职工代扣款   | 780,375.64              | 638,879.16              |
| 经营往来款     | 20,159,005.22           | 51,097,493.73           |
| 应付职工报销款   | 130,392.62              | 296,153.47              |
| 应付股权转让款   | 1,342,070,912.00        | 1,364,050,112.00        |
| 国企改制补偿款   | 656,897.34              | 656,897.34              |
| 借款        | 17,195,802.55           | 75,130,708.33           |
| 保证金       | 26,800,000.00           | 57,000,000.00           |
| 诉讼赔偿      | 3,267,571.00            | 6,267,571.00            |
| 其他        | 227,904.42              | 147,980.17              |
| <b>合计</b> | <b>1,411,320,260.79</b> | <b>1,555,308,395.20</b> |

### （2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目              | 金额                   | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|----------------------|-----------|
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司 | 10,952,701.12        | 未结算       |
| 山东京博石油化工有限公司    | 1,500,000.00         | 未支付       |
| 上海机床工具集团公司      | 656,897.34           | 未支付       |
| 北京银松同赢广告有限公司    | 426,156.58           | 未支付       |
| <b>合计</b>       | <b>13,535,755.04</b> |           |

## 28、一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额 | 期初余额          |
|------------|------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 |      | 49,000,000.00 |

## 29、长期借款

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 信用借款          | 368,000,000.00 | 372,000,000.00 |
| 保证+质押+抵押借款（注） | 40,000,000.00  | 40,000,000.00  |
| 合计            | 408,000,000.00 | 412,000,000.00 |

注：元纯传媒向北京银行股份有限公司总行营业部借款 50,000,000.00 元，由关晖为元纯传媒提供连带责任保证担保；以其名下的《发现中国》著作权作为质押；关晖以其拥有的住宅作为抵押。2015 年 7 月 7 日已归还 10,000,000.00 元。

## 30、递延收益

| 项目   | 期初余额          | 本期增加       | 本期减少      | 期末余额          |
|------|---------------|------------|-----------|---------------|
| 政府补助 | 17,619,616.54 | 800,000.00 | 76,063.98 | 18,343,552.56 |

涉及政府补助的项目：

| 负债项目                    | 期初余额       | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营<br>业外收入金<br>额 | 其<br>他<br>变<br>动 | 期末余额       | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------|------------|--------------|---------------------|------------------|------------|-----------------|
| 高精度数显量具数控化生产线技改扩建项目     | 910,000.00 |              |                     |                  | 910,000.00 | 资产相关            |
| 绝对原点系列精密数显量具量仪的研发及产业化项目 | 314,893.60 |              | 17,021.28           |                  | 297,872.32 | 资产相关            |
| 高端超硬材料工具新技术与产品研究开发项目    | 236,595.74 |              | 10,212.78           |                  | 226,382.96 | 资产相关            |
| 数控加工装备及其专用数控系统开发项目      | 561,363.68 |              | 29,545.44           |                  | 531,818.24 | 资产相关            |
| 企业技术中心创新能力提升建设项目        | 356,763.52 |              | 19,284.48           |                  | 337,479.04 | 资产相关            |

| 负债项目                          | 期初余额          | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营<br>业外收入金<br>额 | 其<br>他<br>变<br>动 | 期末余额          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------------|------------------|---------------|-----------------|
| 三维数字化创新研发、数据安全与协同应用平台项目       | 300,000.00    |              |                     |                  | 300,000.00    | 资产相关            |
| 网络营销平台扩建提升项目                  | 200,000.00    |              |                     |                  | 200,000.00    | 资产相关            |
| 高端数显量具量仪产业化项目                 | 11,220,000.00 |              |                     |                  | 11,220,000.00 | 资产相关            |
| 高端数显量具量仪和特种数控机床及自动化设备产业化项目    | 3,240,000.00  |              |                     |                  | 3,240,000.00  | 资产相关            |
| 多功能钣金加工中心产品产业化                | 280,000.00    |              |                     |                  | 280,000.00    | 资产相关            |
| 利用分布式计算呈现重度游戏的智能电视终端关键技术研发及实现 |               | 800,000.00   |                     |                  | 800,000.00    | 资产相关            |
| 合计                            | 17,619,616.54 | 800,000.00   | 76,063.98           |                  | 18,343,552.56 |                 |

### 31、其他非流动负债

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 待摊收入 | 94,290,154.47 | 84,813,102.68 |

注：为超级娱乐家待摊收入。

### 32、所有者权益

| 项目          | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司所有权权益 | 3,651,199,704.30 | 3,085,361,605.96 |
| 少数股东权益      | 151,116,656.57   | 48,349,853.68    |
| 合计          | 3,802,316,360.87 | 3,133,711,459.64 |

### 33、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 | 333,457,768.01        | 179,964,391.93        | 709,321,316.10        | 442,435,431.12        |
| 其他业务 | 753,075.15            | 449,403.10            | 1,567,358.89          | 486,583.73            |
| 合计   | <b>334,210,843.16</b> | <b>180,413,795.03</b> | <b>710,888,674.99</b> | <b>442,922,014.85</b> |

#### 34、营业税金及附加

| 项目      | 本期发生额               | 上期发生额               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 营业税     | 1,650.00            | 247,383.36          |
| 城市维护建设税 | 912,542.97          | 1,872,232.60        |
| 教育费附加   | 634,800.16          | 1,191,532.71        |
| 其他      | 479,968.39          | 264,287.67          |
| 合计      | <b>2,028,961.52</b> | <b>3,575,436.34</b> |

#### 35、销售费用

| 项目     | 本期发生额                | 上期发生额                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 运输费    | 1,004,722.81         | 2,795,994.16         |
| 参展费    | 783,036.38           | 1,857,929.72         |
| 工资、福利费 | 7,876,370.01         | 12,695,790.30        |
| 差旅费    | 1,013,273.37         | 2,696,398.32         |
| 广告宣传费  | 17,236,347.57        | 10,501,247.87        |
| 折旧费    | 56,021.13            | 292,738.08           |
| 办公费    | 322,537.01           | 1,020,481.35         |
| 业务招待费  | 533,281.00           | 1,471,078.89         |
| 售后服务费  | 182,538.17           | 980,425.45           |
| 职工五险一金 | 1,530,134.00         | 3,125,820.95         |
| 其他     | 1,343,614.57         | 2,441,722.80         |
| 合计     | <b>31,881,876.02</b> | <b>39,879,627.89</b> |

#### 36、管理费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 工资、福利费 | 18,417,375.76 | 28,870,488.64 |
| 无形资产摊销 | 2,689,826.22  | 4,589,098.95  |
| 折旧费    | 2,281,743.78  | 3,212,569.48  |
| 办公费    | 3,172,474.70  | 5,314,099.27  |

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工五险一金 | 2,244,362.81  | 3,429,939.76  |
| 税金     | 1,355,659.40  | 2,404,826.65  |
| 修理费    | 178,866.08    | 2,511,068.03  |
| 运输费    | 861,775.42    | 1,447,377.23  |
| 保险费    | 220,738.51    | 215,592.95    |
| 差旅费    | 2,497,611.73  | 4,674,624.89  |
| 研究开发费  | 3,993,492.26  | 4,929,533.26  |
| 工会经费   | 343,371.63    | 769,500.35    |
| 业务招待费  | 2,002,668.37  | 4,577,934.48  |
| 退休人员费  | 188,483.40    | 381,879.80    |
| 教育经费   | 103,742.70    | 118,977.36    |
| 咨询审计费  | 2,999,827.26  | 5,277,900.45  |
| 物料消耗   | 59,039.03     | 197,543.55    |
| 租赁费    | 6,668,009.49  | 7,659,070.87  |
| 其他     | 3,519,181.94  | 6,059,348.38  |
| 合计     | 53,798,250.49 | 86,641,374.35 |

### 37、财务费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 20,736,816.66 | 41,339,533.04 |
| 减：利息收入 | 3,056,184.72  | 4,271,542.84  |
| 汇兑损失   | 828,345.07    | 370,707.89    |
| 减：汇兑收益 | 850,080.51    | 1,566,215.89  |
| 其他     | 423,377.69    | 386,649.37    |
| 合计     | 18,082,274.19 | 36,259,131.57 |

### 38、投资收益

| 项目                               | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                   | -4,444,734.24 | 1,839,793.63 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益                  | 30,000.00     |              |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 |               |              |

| 项目                              | 本期发生额                | 上期发生额               |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 |                      |                     |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益               |                      |                     |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益              |                      |                     |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益               |                      |                     |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得       |                      |                     |
| 投资理财产品及提供委托贷款取得的投资收益...         | 1,363,122.75         | 4,134,041.10        |
| <b>合计</b>                       | <b>-3,051,611.49</b> | <b>5,973,834.73</b> |

### 39、资产减值损失

| 项目           | 本期发生额               | 上期发生额               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 一、坏账损失       | 3,069,501.34        | 5,931,146.52        |
| 二、存货跌价损失     |                     | 200,279.17          |
| 三、长期股权投资减值损失 |                     | 30,000.00           |
| 四、固定资产减值损失   |                     |                     |
| <b>合计</b>    | <b>3,069,501.34</b> | <b>6,161,425.69</b> |

### 40、营业外收入

#### (1) 营业外收入情况

| 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 | 2,899.42            | 478,175.28           | 2,899.42            |
| 其中：固定资产处置利得 | 2,899.42            | 478,175.28           | 2,899.42            |
| 政府补助        | 6,615,873.08        | 14,250,695.63        | 6,615,873.08        |
| 赔偿收入        | 70,000.00           | 217,241.02           | 70,000.00           |
| 其他          | 211,401.50          | 192,616.46           | 211,401.50          |
| <b>合计</b>   | <b>6,900,174.00</b> | <b>15,138,728.39</b> | <b>6,900,174.00</b> |

#### (2) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目               | 本期发生数     | 上期发生数     | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------------|
| 公益性岗位补贴            | 12,096.00 | 81,155.20 | 与收益相关           |
| 社保补贴               | 8,629.80  |           | 与收益相关           |
| 2015 年第三批专利申请资助及奖励 | 1,600.00  |           | 与收益相关           |

| 补助项目                              | 本期发生数        | 上期发生数        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 企业技术中心创新能力提升建设项目                  | 19,284.48    | 38,568.96    | 与资产相关           |
| 绝对原点系列精密数显量具量仪的研发及产业化示范           | 17,021.28    | 34,042.56    | 与资产相关           |
| 数控加工装备及其专用数控系统开发项目                | 29,545.44    | 59,090.88    | 与资产相关           |
| 高端超硬材料工具新技术与产品研发开发项目              | 10,212.78    |              | 与资产相关           |
| 稳岗补贴                              | 319,723.30   |              | 与收益相关           |
| 2015 年稳增长重点工业建设奖励                 | 610,000.00   |              | 与收益相关           |
| 桂林市 2014 年度工业发展奖励资金               | 50,000.00    |              | 与收益相关           |
| 展位补助款                             | 12,500.00    |              | 与收益相关           |
| 残疾人安置补贴                           | 3,260.00     |              | 与收益相关           |
| 2015 年无锡市原创文化项目研发资助               | 152,000.00   |              | 与收益相关           |
| 崇安区财政局 2015 年省文化引导资金              | 1,200,000.00 |              | 与收益相关           |
| 上海市徐汇区财政局 2015 扶持资金               | 2,670,000.00 |              | 与收益相关           |
| 高端超硬材料工具新技术与产品研发开发项目              |              | 3,404.26     | 与资产相关           |
| 重要技术标准研制奖励经费                      |              | 24,000.00    | 与收益相关           |
| 2015 年桂林市企业上市扶持奖励资金               |              | 300,000.00   | 与收益相关           |
| 2014 年广西中小企业国际市场开拓资金补助            |              | 14,800.00    | 与收益相关           |
| 专利资助奖励                            |              | 11,250.00    | 与收益相关           |
| 2014 年度高新技术企业认定补助与奖励              |              | 105,000.00   | 与收益相关           |
| 2015 年中小企业流动资金贷款贴息资金              |              | 423,000.00   | 与收益相关           |
| 2015 年外经贸发展专项资金中小企业提升国际化经营能力项目    |              | 22,000.00    | 与收益相关           |
| 广西出口名牌资助款                         |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 面向中小微企业的产品开放式创新概念设计软件系统研发项目科技经费补助 |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 动画项目补贴                            |              | 774,666.67   | 与收益相关           |
| 动画项目补贴                            |              | 8,178,000.00 | 与收益相关           |
| 人才扶持奖金                            |              | 60,000.00    | 与收益相关           |
| 2014 年财政扶持资金                      |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 超比例安排残疾人就业单位奖励金                   |              | 1,717.10     | 与收益相关           |
| 《一个勺子》金马奖获奖奖励                     |              | 400,000.00   | 与收益相关           |
| 税收返还                              | 1,500,000.00 | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 北京市国有文化资产监督管理办公室利息补贴款             |              | 3,290,000.00 | 与收益相关           |

| 补助项目                 | 本期发生数        | 上期发生数         | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------|--------------|---------------|-----------------|
| 北京市朝阳区财政局对本公司贷款利息补贴款 |              | 310,000.00    | 与收益相关           |
| 合 计                  | 6,615,873.08 | 14,250,695.63 |                 |

#### 41、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<br>损益的金额 |
|-------------|------------|--------------|-------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 77,739.82  | 86,874.87    | 77,739.82         |
| 其中：固定资产处置损失 | 77,739.82  | 86,874.87    | 77,739.82         |
| 罚款及滞纳金支出    | 10,157.21  | 471,222.88   | 10,157.21         |
| 对外捐赠        | 200,000.00 | 75,600.00    | 200,000.00        |
| 诉讼赔偿款       |            | 6,267,571.00 |                   |
| 其他          | 77,561.79  | 161,846.34   | 77,561.79         |
| 合计          | 365,458.82 | 7,063,115.09 | 365,458.82        |

#### 42、所得税费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 8,383,345.06  | 8,882,944.77  |
| 递延所得税费用 | -1,052,384.07 | -1,440,173.73 |
| 合计      | 7,330,960.99  | 7,442,771.04  |

#### 43、所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 期末账面价值         | 受限原因             |
|------|----------------|------------------|
| 货币资金 | 240,234,973.10 | 银行承兑汇票保证金，银行借款质押 |
| 合计   | 240,234,973.10 |                  |

### 七、合并范围的变更

#### 1、非同一控制下企业合并

##### (1) 非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点    | 股权取得成本           | 股权取得比例(%) | 股权取得方式  |
|--------|-----------|------------------|-----------|---------|
| 嘉博文化   | 2015年1月1日 | 1,629,144,000.00 | 100       | 发行股份及现金 |
| 华桦文化   | 2015年1月1日 | 1,091,519,776.00 | 100       | 发行股份及现金 |

| 被购买方名称 | 股权取得时点         | 股权取得成本         | 股权取得比例（%） | 股权取得方式  |
|--------|----------------|----------------|-----------|---------|
| 元纯传媒   | 2015 年 1 月 1 日 | 815,100,000.00 | 100       | 发行股份及现金 |

续：

| 购买日            | 购买日的确定依据           | 购买日至年末被购买方的收入  | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| 2015 年 1 月 1 日 | 非同一控制下企业合并详见本附注三所述 | 139,366,001.65 | 42,110,358.58  |
| 2015 年 1 月 1 日 | 非同一控制下企业合并详见本附注三所述 | 16,411,211.62  | 4,029,509.11   |
| 2015 年 1 月 1 日 | 非同一控制下企业合并详见本附注三所述 | 179,196,335.85 | -497,089.40    |

## （2）合并成本及商誉

| 项目                             | 嘉博文化             | 华桦文化             | 元纯传媒           |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 现金                             | 700,128,000.00   | 370,242,912.00   | 271,700,000.00 |
| 发行的权益性证券的公允价值                  | 929,016,000.00   | 721,276,864.00   | 543,400,000.00 |
| 合并成本合计                         | 1,629,144,000.00 | 1,091,519,776.00 | 815,100,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额              | 175,767,774.64   | 97,897,458.24    | 59,691,839.31  |
| 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（注） | 1,453,376,225.36 | 993,622,317.76   | 755,408,160.69 |

## 2、其他原因的合并范围变动

（1）水木动画有限公司与常州市舜溪旅游管理有限公司共同出资，其中水木动画有限公司的出资比例为 51%，于 2015 年 12 月 25 日注册成立江苏环宇集装箱娱乐小镇有限公司，该公司成为水木动画有限公司的控股子公司，本期纳入合并报表范围。

（2）水木动画有限公司与贵州双龙航空港产业投资有限公司共同出资，其中水木动画有限公司的出资比例为 51%，于 2016 年 4 月 22 日注册成立东方双龙科幻主题公园管理有限公司，该公司成为水木动画有限公司的控股子公司，本期纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

| 子公司名称  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |    | 取得方式      |
|--------|-------|-----|------|---------|----|-----------|
|        |       |     |      | 直接      | 间接 |           |
| 无锡广陆公司 | 无锡市   | 无锡市 | 制造业  | 100.00  |    | 非同一控制合并取得 |

| 子公司名称                          | 主要经营地         | 注册地           | 业务性质               | 持股比例（%） |       | 取得方式        |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------------|---------|-------|-------------|
|                                |               |               |                    | 直接      | 间接    |             |
| 上海量具公司                         | 上海市           | 上海市           | 制造业                | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 乾坤公司                           | 北京市           | 北京市           | 投资、投资管理            | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 东方华尚公司                         | 北京市           | 北京市           | 技术开发、技术咨询          | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 成都中辉公司                         | 成都市           | 成都市           | 技术开发、策划、销售         |         | 66%   | 新设合并        |
| 深圳新媒体公司                        | 深圳市           | 深圳市           | 技术开发与服务            | 100.00  |       | 新设合并        |
| 东方投资公司                         | 桂林市           | 桂林市           | 投资、投资管理、投资咨询、销售    | 100.00  |       | 新设合并        |
| 桂林广陆公司                         | 桂林市           | 桂林市           | 制造业                | 100.00  |       | 新设合并        |
| 水木动画有限公司                       | 上海市           | 上海市           | 动画设计               |         | 66.67 | 非同一控制合并取得   |
| 山东嘉博文化发展有限公司                   | 济南市           | 济南市           | 传媒业                | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 上海华桦文化传媒有限公司                   | 上海市           | 上海市           | 传媒业                | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 北京元纯传媒有限公司                     | 北京市           | 北京市           | 传媒业                | 100.00  |       | 非同一控制合并取得   |
| 霍尔果斯尚元影视投资有限公司                 | 新疆伊犁霍尔果斯      | 新疆伊犁霍尔果斯      | 影视文化项目开发等          | 100.00  |       | 新设合并        |
| 霍尔果斯嘉博电影发行有限公司                 | 新疆伊犁霍尔果斯      | 新疆伊犁霍尔果斯      | 影视策划及咨询等           | 100.00  |       | 新设合并        |
| 霍尔果斯影游网络科技有限公司                 | 新疆伊犁霍尔果斯      | 新疆伊犁霍尔果斯      | 第二类增值电信业务中的信息服务业务等 | 100.00  |       | 新设合并        |
| 上海嘉凤影视制作有限公司                   | 上海市           | 上海市           | 广播电视节目制作等          | 100.00  |       | 新设合并        |
| 哈尔滨嘉博文化发展有限公司                  | 哈尔滨高新技术产业开发区  | 哈尔滨高新技术产业开发区  | 广播电视节目制作等          | 100.00  |       | 新设合并        |
| EShine Motion Pictures Limited | 香港            | 香港            | 广播电视节目制作等          | 100.00  |       | 非同一控制企业合并取得 |
| 喀什华桦影视投资有限公司                   | 新疆喀什地区喀什经济开发区 | 新疆喀什地区喀什经济开发区 | 影视文化项目开发等          | 100.00  |       | 新设合并        |

| 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 |      |
| Huahua Media Co.,Limited    | 香港            | 香港            | 影视投资制作、引进等          | 100.00  |    | 新设合并 |
| HuaHua Media (USA) Co.,LTD. | 美国            | 美国            | 影视投资制作、引进等          | 100.00  |    | 新设合并 |
| 上海华桦影业有限公司                  | 上海市自由贸易试验区    | 上海市自由贸易试验区    | 影视文化项目开发等           | 100.00  |    | 新设合并 |
| HuaHua Media,LLC            | 美国            | 美国            | 影视投资制作、引进等          | 100.00  |    | 新设合并 |
| 北京盛世九盈文化有限公司                | 北京市           | 北京市           | 组织文化艺术交流活动等         | 51.00   |    | 新设合并 |
| 成都元纯文化传媒有限公司                | 成都市           | 成都市           | 大型活动组织服务等           | 51.00   |    | 新设合并 |
| 喀什元纯文化传播有限公司                | 新疆喀什地区喀什经济开发区 | 新疆喀什地区喀什经济开发区 | 动画设计、制作、代理、发布广告等    | 100.00  |    | 新设合并 |
| 新余元纯广告传媒有限公司                | 江西省新余市开发区     | 江西省新余市开发区     | 广告设计、制作、发布、代理、咨询服务等 | 51.00   |    | 新设合并 |
| 惠泽鼎盛国际投资基金管理（北京）有限公司        | 北京市           | 北京市           | 非证券业务的投资管理、咨询等      | 100.00  |    | 新设合并 |
| 海宁元纯传媒有限公司                  | 浙江省海宁市        | 浙江省海宁市        | 制作发行广播剧、电视剧等        | 100.00  |    | 新设合并 |

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）本公司的联营企业情况

| 合营企业或联营企业名称       | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质               | 持股比例（%） |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------------|--------|--------|--------------------|---------|----|---------------------|
|                   |        |        |                    | 直接      | 间接 |                     |
| 聊城市中广数字电视运营有限责任公司 | 聊城市    | 聊城市    | 无线、有线、卫星的广播电视信息传播等 | 49      |    | 权益法                 |
| 汉寿中辉无线数字电视运营有限公司  | 汉寿县龙阳镇 | 汉寿县龙阳镇 | 农村无线数字电视           | 49      |    | 权益法                 |

| 合营企业或联营企业名称        | 主要经营地      | 注册地        | 业务性质                                                              | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|---------|----|---------------------|
|                    |            |            |                                                                   | 直接      | 间接 |                     |
| 德州中辉数字电视运营有限公司     | 德州市        | 德州市        | 数字广播电视运营                                                          | 49      |    | 权益法                 |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 | 昆明市        | 昆明市        | 无线、有线、卫星的广播电视信息传播等                                                | 45      |    | 权益法                 |
| 衡水广视数字电视运营有限公司     | 河北省衡水市     | 河北省衡水市     | 数字电视网络运营业务                                                        | 49      |    | 权益法                 |
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司    | 牡丹江市       | 牡丹江市       | 广播电视信息传输；有线电视工程技术开发；计算机软件；网络技术开发，网络通讯；数字电视运营及业务开发                 | 49      |    | 权益法                 |
| 深圳鼎毅未来投资中心（有限合伙）   | 深圳市        | 深圳市        | 股权投资、投资管理、投资咨询                                                    | 37.594  |    | 权益法                 |
| 泰中文化传媒集团有限公司       | 泰国曼谷       | 泰国曼谷       | 广播电视网络经营、互联网信息服务、教育投资、文化产业投资                                      | 49      |    | 权益法                 |
| 武汉无忧乐活科技有限公司       | 武汉市        | 武汉市        | 计算机软硬件的技术咨询、开发、服务；网络技术开发等                                         | 28      |    | 权益法                 |
| 北京永旭良辰文化发展有限公司     | 北京市        | 北京市        | 组织文化艺术交流活动；影视策划；影视制作及演艺技术培训；设计、制作、代理、发布广告；企业形象策划；技术开发、技术服务等       | 22.22   |    | 权益法                 |
| 国广星空视频科技（北京）有限公司   | 北京市        | 北京市        | 技术开发、转让、咨询及服务；计算机技术培训；销售计算机软硬件及其他产品；设计、制作、代理、发布广告；项目投资；投资管理；版权贸易等 | 24      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯大圣万合影视传媒有限公司   | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发、广播电视节目制作等                                                | 20      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯门章之子影视传媒有限公司   | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发等                                                         | 20      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯晟途文化传媒有限公司     | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发等                                                         | 20      |    | 权益法                 |

| 合营企业或联营企业名称      | 主要经营地      | 注册地        | 业务性质               | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|------------------|------------|------------|--------------------|---------|----|---------------------|
|                  |            |            |                    | 直接      | 间接 |                     |
| 霍尔果斯业余时间影视传媒有限公司 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发等          | 20      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯磐磐影业有限公司     | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发、广播电视节目制作等 | 20      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯天晴影视文化传媒有限公司 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发等          | 20      |    | 权益法                 |
| 霍尔果斯安普影视传媒有限公司   | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 新疆伊犁州霍尔果斯市 | 影视文化项目开发等          | 20      |    | 权益法                 |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应收票据、应付账款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司以

美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司期末无大额外币货币性项目，汇率变动对本公司的经营业绩不会产生较大影响。

**(2) 利率风险—现金流量变动风险**

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。该长短期借款系固定利率，利率变动的风险对本公司不会产生较大影响。

**(3) 其他价格风险**

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以成本计量。因此，不存在价格变动的风险。

**2、信用风险**

信用风险指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在建立新的客户档案之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（若此信息可获取）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的定期监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

**3、流动风险**

流动风险指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的其他货币资金及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

**十、关联方及关联交易**

**1、对本公司实施重大影响的股东**

对本公司实施重大影响的股东系本公司第一大股东彭朋，持有本公司的股权比例为 9.01%，为本公司董事长。

**2、本企业的子公司情况**

详见附注八、1 在子公司中的权益。

**3、本公司的联营企业情况**

详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

**4、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 |
|---------|-------------|
|---------|-------------|

|              |                        |
|--------------|------------------------|
| 丝绸之路广播电视有限公司 | 联营企业泰中文化传媒集团有限公司的合资子公司 |
|--------------|------------------------|

## 5、关联交易情况

### (1) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方                | 关联交易内容  | 本期发生额        | 上期发生额         |
|--------------------|---------|--------------|---------------|
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司    | 运营服务费收入 | 1,942,952.50 | 1,976,112.72  |
| 德州中辉数字电视运营有限公司     | 运营服务费收入 | 2,469,073.05 | 8,398,174.85  |
| 聊城市中广数字电视运营有限责任公司  | 运营服务费收入 | 1,864,009.47 | 2,436,883.95  |
| 汉寿中辉无线数字电视运营有限公司   | 运营服务费收入 | 943,396.21   | 1,664,425.80  |
| 衡水中辉广视数字电视运营有限公司   | 运营服务费收入 |              | 377,358.50    |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 | 运营服务费收入 | 471,698.11   | 613,207.54    |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 | 高清节目费收入 |              | 188,679.25    |
| 汉寿中辉无线数字电视运营有限公司   | 高清节目费收入 |              | 141,509.43    |
| 聊城市中广数字电视运营有限责任公司  | 高清节目费收入 | 117,924.53   |               |
| 德州中辉数字电视运营有限公司     | 高清节目费收入 |              | 1,246.70      |
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司    | 沙发院线收入  |              | 21,840.28     |
| 合计                 |         | 7,809,053.87 | 15,819,439.02 |

### (2) 关键管理人员报酬

| 项目       | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,379,718.80 | 1,043,615.67 |

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称               | 期末余额          |              | 期初余额          |            |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|------------|
|                    | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备       |
| 应收账款：              |               |              |               |            |
| 德州中辉数字电视运营有限公司     | 9,773,676.70  | 488,800.53   | 8,230,070.67  | 411,558.49 |
| 聊城市中广数字电视运营有限责任公司  | 4,387,259.04  | 219,362.95   | 2,250,000.00  | 112,500.00 |
| 汉寿中辉无线数字电视运营有限公司   | 3,030,851.57  | 159,042.58   | 3,030,851.57  | 151,542.58 |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 | 1,999,235.10  | 126,173.51   | 1,799,235.10  | 99,960.76  |
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司    | 889,529.71    | 54,578.80    | 200,000.00    | 16,768.97  |
| 哈尔滨有限电视网络有限公司      | 240,000.00    | 48,000.00    | 240,000.00    | 24,000.00  |
| 合计                 | 20,320,552.12 | 1,095,958.36 | 15,750,157.34 | 816,330.80 |
| 其他应收款：             |               |              |               |            |

| 项目名称               | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                    | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 衡水中辉广视数字电视运营有限公司   | 540,000.00   | 74,000.00  | 540,000.00   | 66,500.00  |
| 汉寿中辉无线数字电视运营有限公司   | 410,200.00   | 82,040.00  | 410,200.00   | 82,040.00  |
| 云南中辉无线数字电视农网运营有限公司 | 600,000.00   | 120,000.00 | 600,000.00   | 60,000.00  |
| 合计                 | 1,550,200.00 | 276,040.00 | 1,550,200.00 | 208,540.00 |

(2) 应付项目

| 项目名称            | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 预收账款            |               |               |
| 丝绸之路广播电视有限公司    | 102,029.26    | 2,102,029.26  |
| 其他应付款：          |               |               |
| 牡丹江中辉大鹏数字电视有限公司 | 13,544,200.18 | 13,544,200.18 |

十一、承诺及或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2016 年 6 月 3 日召开 2015 年年度股东大会，审议并通过《公司 2015 年度利润分配预案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），；共计人民币 28,991,469.70 元，该应付股利于 2016 年 7 月支付完成。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 16.0000 股。分红前公司总股本为 289,914,697 股，分红后总股本增至 753,778,212 股。本次权益分派股权登记日为：2016 年 7 月 28 日，除权除息日为：2016 年 7 月 29 日。考虑备考事项的影响分红后总股本为 889,947,841 股。

十三、其他重要事项

无

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 本期金额         | 上期金额          | 说明 |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -44,840.40   | 391,300.41    |    |
| 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 | 6,615,873.08 | 14,250,695.63 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |              |               |    |

| 项目                                                                                      | 本期金额          | 上期金额          | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----|
| 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                                                                   |               | -6,267,571.00 |    |
| 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                                                                             |               | 918,333.35    |    |
| 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                                                                      | -6,317.50     | -298,811.74   |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |               |               |    |
| 小计                                                                                      | 6,564,715.18  | 8,993,946.65  |    |
| 所得税影响额                                                                                  | -1,225,440.85 | 531,800.39    |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           | 1,084,458.41  | 2,892,284.50  |    |
| 合计                                                                                      | 4,254,815.92  | 6,633,462.54  |    |

注：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                   | 本期金额              |        |        | 上期金额              |        |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|-------------------|--------|--------|
|                         | 加权平均净资产收益率<br>(%) | 每股收益   |        | 加权平均净资产收益率<br>(%) | 每股收益   |        |
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |                   | 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          | 1.13              | 0.05   | 0.05   | 2.92              | 0.12   | 0.12   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.00              | 0.04   | 0.04   | 2.70              | 0.11   | 0.11   |

## 十五、财务报告的批准报出

本公司财务报告由本公司董事会 2016 年 11 月 4 日批准报出。

东方时代网络传媒股份有限公司

2016 年 11 月 4 日