

长城国际动漫游戏股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]24030049 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	97

审 计 报 告

瑞华审字【2018】24030049 号

长城国际动漫游戏股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长城动漫公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长城动漫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 25”及“六、合并财务报表项目注释 31”所述，长城动漫公司的营业收入主要来源于游戏收入、动漫影视剧收入、动漫品牌授权及衍生品收入等。由于营业收入是长城动漫公司的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价、测试与收入确认相关的内部控制制度的设计和执行的有效性；

（2）对营业收入进行了抽样测试，检查销售合同的报酬条款等支持性文件，评价营业收入是否已按照公司的收入确认政策确认，同时对收入截止性进行测试；

（3）根据营业收入的特点和性质，选择样本执行函证程序；

（4）利用本所内部 IT 专家的工作，对与游戏收入相关的 IT 系统和控制进行测试和评价，抽查游戏玩家充值记录、金币消耗等审计程序，对游戏收入进行测算；

（5）对动漫衍生品销售收入，我们检查了货物的收发证明、查询重要客户信息、对重要客户进行实地走访等审计程序；

（6）对动漫产品授权收入及销售收入，我们检查了产品或服务移交确认单、产品制作内容及售后回款记录等，并对重要客户进行访谈。

（二）商誉减值

1、事项描述

如附注“四、重要会计政策和会计估计 20”及“六、合并财务报表项目注释 11 商誉”所述，截至 2017 年 12 月 31 日，长城动漫公司合并资产负债表中商誉账面净值为人民币 59,855.30 万元。根据企业会计准则的规定，长城动漫公司管理层在每年年末对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额。由于商誉测试过程复杂，在商誉减值的测试过程中管理层运用了重大会计估计和判断，考虑到商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 评估、测试管理层与商誉相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- (2) 评价了管理层聘请的评估专家的胜任能力、专业素质及客观性；
- (3) 与管理层及外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；
- (4) 在内部估值专家的协助下，我们评价了外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性。

四、其他信息

长城动漫公司管理层对其他信息负责。其他信息包括长城动漫公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

长城动漫公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估长城动漫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算长城动漫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长城动漫公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长城动漫公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长城动漫公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就长城动漫公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2018年4月26日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	240,278,527.28	89,024,996.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		1,250,000.00
应收账款	六、3	84,740,073.62	71,106,902.57
预付款项	六、4	30,528,104.23	59,189,595.05
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	98,827,682.15	160,009,587.11
存货	六、6	21,344,059.26	22,211,511.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	9,387,808.35	11,088,990.80
流动资产合计		485,106,254.89	413,881,583.45
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	142,157,926.02	141,096,800.94
在建工程	六、9	11,590,483.69	8,488,162.63
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	275,210,692.95	200,914,347.64
开发支出			
商誉	六、11	598,552,954.55	588,951,485.87
长期待摊费用	六、12	27,538,739.41	20,364,662.31
递延所得税资产	六、13	483,357.86	101,632.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,055,534,154.48	959,917,092.07
资产总计		1,540,640,409.37	1,373,798,675.52

(转下页)

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、14	24,000,000.00	68,714,145.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	33,797,720.69	25,189,646.69
预收款项	六、16	10,759,399.67	13,940,792.16
应付职工薪酬	六、17	2,174,714.39	3,714,547.83
应交税费	六、18	39,308,035.01	11,798,418.54
应付利息	六、19	2,959,889.32	559,947.35
应付股利	六、20	60,694.34	60,694.34
其他应付款	六、21	84,573,358.14	77,231,040.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	333,631,962.69	633,680,157.91
其他流动负债			
流动负债合计		531,265,774.25	834,889,391.07
非流动负债：			
长期借款	六、23	48,000,000.00	56,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	476,917,016.35	127,133,452.27
长期应付职工薪酬	六、25	1,230,508.06	802,370.86
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、27	1,088,083.44	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		527,235,607.85	184,435,823.13
负债合计		1,058,501,382.10	1,019,325,214.20
股东权益：			
股本	六、28	326,760,374.00	326,760,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	95,201,287.63	95,201,287.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、30	60,584,170.30	-67,113,887.20
归属于母公司股东权益合计		482,545,831.93	354,847,774.43
少数股东权益		-406,804.66	-374,313.11
股东权益合计		482,139,027.27	354,473,461.32
负债和股东权益总计		1,540,640,409.37	1,373,798,675.52

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		290,968,041.21	326,687,730.13
其中：营业收入	六、31	290,968,041.21	326,687,730.13
二、营业总成本		253,965,785.50	479,043,779.75
其中：营业成本	六、31	112,204,148.44	178,245,757.40
税金及附加	六、32	7,950,894.09	6,749,073.21
销售费用	六、33	29,777,288.55	36,872,501.54
管理费用	六、34	47,683,064.73	84,945,806.32
财务费用	六、35	47,802,439.64	9,744,973.25
资产减值损失	六、36	8,547,950.05	162,485,668.03
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）	六、37	266,192.29	135,212,445.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-493,926.59	-620,681.24
其他收益	六、39	2,390,250.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,164,771.41	-17,764,285.51
加：营业外收入	六、40	120,210,123.64	15,990,262.23
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、41	608,162.48	89,046,293.77
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,766,732.57	-90,820,317.05
减：所得税费用	六、42	31,101,166.62	-9,522,672.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,665,565.95	-81,297,644.79
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,665,565.95	-81,297,644.79
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-32,491.55	-665,562.12
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		127,698,057.50	-80,632,082.67
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		127,665,565.95	-81,297,644.79
归属于母公司股东的综合收益总额		127,698,057.50	-80,632,082.67
归属于少数股东的综合收益总额		-32,491.55	-665,562.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.39	-0.25
（二）稀释每股收益		0.39	-0.25

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		308,548,315.77	290,800,757.92
收到的税费返还			2,164.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	269,273,452.72	238,417,119.65
经营活动现金流入小计		577,821,768.49	529,220,042.45
购买商品、接受劳务支付的现金		133,960,620.02	117,705,413.05
支付给职工以及为职工支付的现金		21,061,307.00	48,405,178.53
支付的各项税费		23,400,817.96	69,866,722.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	206,515,022.83	230,702,679.05
经营活动现金流出小计		384,937,767.81	466,679,992.83
经营活动产生的现金流量净额	六、43	192,884,000.68	62,540,049.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		93,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		266,192.29	76,063.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,470.00	240,880.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			37,803,418.27
收到其他与投资活动有关的现金	六、43		143,352.57
投资活动现金流入小计		93,293,662.29	48,263,714.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,833,401.17	86,453,853.39
投资支付的现金		65,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、44	1,162,918.34	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		126,996,319.51	96,453,853.39
投资活动产生的现金流量净额		-33,702,657.22	-48,190,138.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			115,999,998.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	133,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	714,435,900.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		738,435,900.00	309,699,998.14
偿还债务支付的现金		77,207,072.95	149,784,875.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,759,731.04	5,841,882.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	661,618,522.31	132,047,593.65
筹资活动现金流出小计		745,585,326.30	287,674,352.03
筹资活动产生的现金流量净额		-7,149,426.30	22,025,646.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-778,386.37	111,536.13
五、现金及现金等价物净增加额	六、44	151,253,530.79	36,487,093.02
加：期初现金及现金等价物余额	六、44	89,024,996.49	52,537,903.47
六、期末现金及现金等价物余额	六、44	240,278,527.28	89,024,996.49

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	326,760,374.00				95,201,287.63							-67,113,887.20	-374,313.11	354,473,461.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	326,760,374.00				95,201,287.63							-67,113,887.20	-374,313.11	354,473,461.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												127,698,057.50	-32,491.55	127,665,565.95
（一）综合收益总额												127,698,057.50	-32,491.55	127,665,565.95
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	326,760,374.00				95,201,287.63							60,584,170.30	-406,804.66	482,139,027.27

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	305,370,000.00				11,490,288.90			14,491,585.67			13,518,195.47	297,968.91	345,168,038.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	305,370,000.00				11,490,288.90			14,491,585.67			13,518,195.47	297,968.91	345,168,038.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,390,374.00				83,710,998.73			-14,491,585.67			-80,632,082.67	-672,282.02	9,305,422.37
（一）综合收益总额											-80,632,082.67	-665,562.12	-81,297,644.79
（二）股东投入和减少资本	21,390,374.00				83,710,998.73			-14,491,585.67				-6,719.90	90,603,067.16
1、股东投入的普通股	21,390,374.00				92,139,624.14								113,529,998.14
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-8,428,625.41			-14,491,585.67				-6,719.90	-22,926,930.98
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	326,760,374.00				95,201,287.63						-67,113,887.20	-374,313.11	354,473,461.32

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		122,335,241.17	8,257,648.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,250,000.00
应收账款	十六、1	1,749,020.80	2,975,522.55
预付款项		217,371.79	130,431.00
应收利息			
应收股利		17,152,940.19	68,857,428.02
其他应收款	十六、2	98,431,350.36	207,741,648.28
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,381,721.47	975,145.05
流动资产合计		241,267,645.78	290,187,822.97
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	950,490,976.00	930,490,976.00
投资性房地产			
固定资产		511,700.21	893,076.17
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		951,002,676.21	931,384,052.17
资产总计		1,192,270,321.99	1,221,571,875.14

(转下页)

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	64,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		310,000.00	4,195,000.00
预收款项			
应付职工薪酬		444,606.99	919,045.40
应交税费		18,896.69	152,154.47
应付利息		2,953,509.32	556,706.61
应付股利			
其他应付款		125,080,945.31	32,973,435.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		303,604,296.43	631,280,157.91
其他流动负债			
流动负债合计		452,412,254.74	734,576,499.82
非流动负债：			
长期借款		48,000,000.00	56,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		371,023,644.05	105,533,452.27
长期应付职工薪酬		1,230,508.06	802,370.86
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		420,254,152.11	162,835,823.13
负债合计		872,666,406.85	897,412,322.95
股东权益：			
股本		326,760,374.00	326,760,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		92,139,624.14	92,139,624.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-99,296,083.00	-94,740,445.95
股东权益合计		319,603,915.14	324,159,552.19
负债和股东权益总计		1,192,270,321.99	1,221,571,875.14

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4		2,076,581.20
减：营业成本	十六、4		2,429,600.00
税金及附加			72,242.55
销售费用			
管理费用		6,177,678.77	18,105,920.34
财务费用		37,175,674.62	10,440,228.76
资产减值损失		6,388,989.17	48,578,054.05
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）	十六、5	37,454,396.33	16,104,272.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-4,251.50	18,986.29
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-12,292,197.73	-61,426,205.46
加：营业外收入		7,918,002.45	2,257,921.93
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		181,441.77	
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,555,637.05	-59,168,283.53
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,555,637.05	-59,168,283.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,555,637.05	-59,168,283.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-4,555,637.05	-59,168,283.53

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,632,280.00	13,185,605.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		313,532,629.19	300,282,124.51
经营活动现金流入小计		316,164,909.19	313,467,730.17
购买商品、接受劳务支付的现金			562,950.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,892,115.27	2,865,182.29
支付的各项税费		10,761.16	1,326.60
支付其他与经营活动有关的现金		219,092,570.09	334,911,325.03
经营活动现金流出小计		221,995,446.52	338,340,783.92
经营活动产生的现金流量净额		94,169,462.67	-24,873,053.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,000,000.00	38,000,000.00
取得投资收益收到的现金		89,158,884.16	15,180,023.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	96,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		117,162,884.16	53,276,023.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,449.00	11,870.00
投资支付的现金		455,742,446.18	115,116,078.43
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		455,755,895.18	115,127,948.43
投资活动产生的现金流量净额		-338,593,011.02	-61,851,924.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			115,999,998.14
取得借款收到的现金		20,000,000.00	129,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		583,435,900.00	
筹资活动现金流入小计		603,435,900.00	245,499,998.14
偿还债务支付的现金		73,000,000.00	145,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,443,534.08	5,428,935.23
支付其他与筹资活动有关的现金		165,491,224.47	2,040,000.00
筹资活动现金流出小计		244,934,758.55	152,468,935.23
筹资活动产生的现金流量净额		358,501,141.45	93,031,062.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		114,077,593.10	6,306,084.51
加：期初现金及现金等价物余额		8,257,648.07	1,951,563.56
六、期末现金及现金等价物余额		122,335,241.17	8,257,648.07

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	326,760,374.00				92,139,624.14						-94,740,445.95	324,159,552.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	326,760,374.00				92,139,624.14						-94,740,445.95	324,159,552.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,555,637.05	-4,555,637.05
（一）综合收益总额											-4,555,637.05	-4,555,637.05
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	326,760,374.00				92,139,624.14						-99,296,083.00	319,603,915.14

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：长城国际动漫游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	305,370,000.00										-35,572,162.42	269,797,837.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	305,370,000.00										-35,572,162.42	269,797,837.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,390,374.00				92,139,624.14						-59,168,283.53	54,361,714.61
（一）综合收益总额											-59,168,283.53	-59,168,283.53
（二）股东投入和减少资本	21,390,374.00				92,139,624.14							113,529,998.14
1、股东投入的普通股	21,390,374.00				92,139,624.14							113,529,998.14
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	326,760,374.00				92,139,624.14						-94,740,445.95	324,159,552.19

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长城国际动漫游戏股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

长城国际动漫游戏股份有限公司(曾用名“北京隆源双登实业股份有限公司”、“上海隆源双登实业股份有限公司”、“四川圣达实业股份有限公司”、“四川长城国际动漫游戏股份有限公司”, 以下简称“公司”或“本公司”)系经外经贸部批准, 由香港资源集团有限公司、大隆技术公司、中国仪器进出口总公司等三名发起人以北京隆源电子科技有限公司的净资产出资, 中信兴业信托投资公司、北京市城市建设开发总公司、北京市国际易货贸易公司、深圳华源实业股份有限公司、中国博士后科学基金会共同发起设立, 于1994年1月19日在中华人民共和国国家工商行政管理局登记注册。1999年6月25日, 公司股票在深圳证券交易所挂牌上市。公司营业执照注册号: 91510000600008380G。注册地址: 四川省成都市紫薇东路16号。注册资本: 32,676.04万元。总股本: 326,760,374.00股(每股面值1元)。法定代表人: 马利清。股票简称: 长城动漫。股票代码: 000835。

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

本财务报表业经公司董事会于2018年4月26日批准对外报出。

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共22户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加3户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司从事动漫的设计、制作和动漫游戏的研发及玩具销售等经营。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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。持有待售的非流动资产, 按公允价

值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事动漫的设计、制作和动漫游戏的研发及玩具销售等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“应收款项”、15“固定资产”、18“无形资产”、25“收入”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、30“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的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生

减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

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

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货**（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

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

①公司委托拍摄的动漫影视作品的会计处理：

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

②公司自制的动漫影视作品的会计处理：

动漫影视作品发生的所有拍摄费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中分明细核算，当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。当动漫影视作品尚未达到预定可使用状态前已实现销售收入（如形象授权收入），在产品成本按已实现的销售收入占预计总收入的比例进行摊销，同时结转营业成本。

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

④公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

13、长期股权投资

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。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益

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

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

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

14、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权

的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）本公司收入的具体确认方法

本公司的收入主要为销售玩具收入、动漫影视剧及衍生品收入、游戏业务收入。结合公司的实际情况，各类收入的确认方法如下：

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

②动漫影视剧销售收入：在动漫影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《发行许可证》，动漫影视剧拷贝、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。

③本公司按不同游戏业务情况分为自主运营和联合运营两种情况，判断销售商品收入确认标准及收入确认时间的方式：

A、自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

自主运营游戏原则上按照游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

对于能够在技术上实现对玩家生命周期进行计算并可验证的，可以进一步细化对游戏玩家实际使用其购买的虚拟游戏货币的金额按照玩家生命周期以直线法摊销确认营业收入。

B、联合运营是指本公司有条件的与其他游戏运营商合作运营，根据合作方式不同又分为一般联合运营和授权运营：

一般联合运营：公司的游戏产品与运营商合作，在取得合作方提供的按协议约定计算并经双方核对无误的计费账单后，确认为收入。

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

④其他广告发布与制作、电影票房分账收入及其衍生收入、电视剧发行及其衍生收入、播片推广收入、形象授权收入，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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规定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（任何符合条件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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同

的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助冲减相关

资产的账面价值。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

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

调整。

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

（6）预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

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

税种	具体税率情况
水利基金	按照销售货物或提供应税劳务的0.1%计缴

2、税收优惠及批文

全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司适用软件企业所得税优惠政策。根据该子公司2015年度的《企业所得税优惠事项备案表》，自获利年度起，企业所得税适用“两免三减半”政策。该子公司从2013年盈利，需要弥补以前年度亏损，2014至2015年度免征企业所得税，2016年度至2018年度减半征收企业所得税。

2015年7月9日，全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司取得中关村科技园区管理委员会颁发的中关村高新技术企业证书（证书编号：20152010091401），有效期三年。2015年9月8日，该子公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GF201511000698），有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），和《科技部 财政部 国家税务总局关于在中关村国家自主创新示范区开展高新技术企业认定中文化产业支撑技术等领域范围试点的通知》（国科发高〔2013〕595号），国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税，该子公司2016年选择按照高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策缴纳所得税。

全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的下属子公司霍尔果斯光迅网络科技有限公司注册地址在新疆伊犁州霍尔果斯市，根据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》财税[2011]112号的规定，自2016年1月1日至2020年12月31日免征企业所得税。

2016年3月25日，全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的下属子公司上海逸琛网络科技有限公司取得上海市软件行业协会颁发的软件企业证书（证书编号：沪RQ-2016-0034），有效期一年。2016年2月25日，取得上海市软件行业协会颁发的软件产品证书（证书编号：沪RC-2016-0333），有效期五年。根据《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第43号），子公司上海逸琛网络科技有限公司符合软件企业的标准，企业所得税享受“两免三减半”的税收优惠政策。企业所得税优惠为：免税期限：2016年1月至2017年12月，减半期限：2018年1月至2020年12月。

根据《澄迈县国家税务局税务通知书》（澄国税通[2017]285号），全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的下属子公司海南桃子网络有限公司符合软件企业的标准，企业所得税享受“两免三减半”的税收优惠政策。企业所得税优惠为：免税期限：2016年1月至2017年12月，减半期限：2018年1月至2020年12月。

全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的下属子公司XYBROTHERS

INTERNET TECHNOLOGY CO., LIMITED注册地址在香港湾仔骆克道301-307号洛克中心19楼C室，属于离岸公司，在香港缴纳针对收入来源地在香港的利得税，不在国内缴纳企业所得税。

全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的下属子公司上海蚁赛网络科技有限公司于2017年9月25日取得上海市软件行业协会颁发的软件产品证书(证书编号：沪RC-2017-3141)，有效期五年。根据《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第43号），子公司上海蚁赛网络科技有限公司符合软件企业的标准，企业所得税享受“两免三减半”的税收优惠政策。企业所得税优惠为：免税期限：2017年1月至2018年12月，减半期限：2019年1月至2021年12月。

全资子公司杭州宣诚科技有限公司取得浙江省经济和信息化委员会颁发的软件企业认定证书，企业所得税适用从盈利年度开始享受所得税两免三减半的优惠政策，2017年实际企业所得税税率为0%。

全资子公司浙江新长城动漫有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于继续实施支持文化企业发展若干税收政策的通知》（[财税〔2014〕85号]号）的规定，取得电影发行收入免征增值税，减免期限为2016年1月1日至2018年12月31日。

2017年11月13日，全资子公司杭州菠萝蜜影视传媒有限公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201733001561），有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税，杭州菠萝蜜影视传媒有限公司2017年选择按照高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策缴纳所得税。

2017年11月13日，全资子公司杭州东方国龙影视动画有限公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201733003466），有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税，杭州东方国龙影视动画有限公司2017年选择按照高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策缴纳所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016

年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,696,476.37	159,480.51
银行存款	237,581,610.91	88,856,242.79
其他货币资金	440.00	9,273.19
合 计	240,278,527.28	89,024,996.49
其中：存放在境外的款项总额	12,814,840.09	16,220,758.00

注：（1）本年末，公司无受限款项；

（2）存放在境外的款项系本公司注册在香港的全资子公司 XYBROTHERS INTERNET TECHNOLOGY CO., LIMITED 的银行存款。

2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,250,000.00
合 计		1,250,000.00

注：年末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	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账款	35,056,867.64	28.41	35,056,867.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	88,329,334.84	71.59	3,589,261.22	4.06	84,740,073.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	123,386,202.48	100.00	38,646,128.86	31.32	84,740,073.62

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备	36,337,381.39	32.93	36,337,381.39	100.00	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,997,277.34	67.07	2,890,374.77	3.91	71,106,902.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	110,334,658.73	100.00	39,227,756.16	35.55	71,106,902.57

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省富邦钒钛制动鼓有限公司	35,056,867.64	35,056,867.64	100.00	已经破产清算
合 计	35,056,867.64	35,056,867.64		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,210,798.86	1,624,215.98	2.00
1 至 2 年	3,615,094.39	361,509.44	10.00
2 至 3 年	1,991,922.23	597,576.67	30.00
3 至 4 年	685,867.83	342,933.91	50.00
4 至 5 年	813,131.53	650,505.22	80.00
5 年以上	12,520.00	12,520.00	100.00
合 计	88,329,334.84	3,589,261.22	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 416,721.53 元；本年收回或转回坏账准备金额 200,000.00 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
攀枝花市天阔陶瓷有限公司	200,000.00	通过协议现金收回
合 计	200,000.00	

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
-----	------

实际核销的应收账款	1,198,348.83
-----------	--------------

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
攀枝花市天阔陶瓷有限公司	焦煤销售款	50,000.00	以前年度全额计提坏账，收回可能性较小	已履行	否
攀枝花市富铭铁厂	焦煤销售款	117,835.08	以前年度全额计提坏账，收回可能性较小	已履行	否
攀枝花市中汇机械制造有限公司	焦煤销售款	1,030,513.75	以前年度全额计提坏账，收回可能性较小	已履行	否
合 计		1,198,348.83			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 56,104,447.57 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 45.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 35,477,819.21 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	22,965,035.47	68.15		57,978,682.71	88.91	
1 至 2 年	6,357,021.96	18.87		9,865.54	0.02	
2 至 3 年				4,392,184.59	6.74	3,192,184.59
3 年以上	4,375,002.80	12.98	3,168,956.00	2,828,204.24	4.33	2,827,157.44
合 计	33,697,060.23	100.00	3,168,956.00	65,208,937.08	100.00	6,019,342.03

注：①账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，主要为公司预付给广西桂林兴安正丰实业有限公司和重庆视美动画艺术有限责任公司的合作保证金等，合计 3,168,956.00 元，现已无法收回，已经全额计提坏账准备。

②子公司攀枝花市圣达焦化有限公司在 2017 年度清算过程中，收回了预付华坪县兴业工贸有限公司的材料款 6,000.00 元，转回了已全额计提的坏账准备 6,000.00 元，核销了预付给华坪县顺达洗煤厂、华坪县鼎鑫工贸有限责任公司、攀枝花市宏萍工贸有限责任公司及华坪县兴业工贸有限公司的已经全额计提坏账准备的材料款合计 2,844,386.03 元。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 19,600,000.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.17%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	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	1,000,000.00	0.90	1,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	109,794,972.75	98.47	10,967,290.60	9.99	98,827,682.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	701,176.64	0.63	701,176.64	100.00	
合 计	111,496,149.39	100.00	12,668,467.24	11.36	98,827,682.15

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	164,211,966.17	99.64	4,202,379.06	2.56	160,009,587.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	598,593.64	0.36	598,593.64	100.00	
合 计	164,810,559.81	100.00	4,800,972.70	2.91	160,009,587.11

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海国金租赁有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	根据协议，该款已经被没收
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额
-----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,707,156.52	174,143.13	2.00
1 至 2 年	99,462,298.34	9,946,229.84	10.00
2 至 3 年	79,206.60	23,761.98	30.00
3 至 4 年	1,446,311.29	723,155.65	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合 计	109,794,972.75	10,967,290.60	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 7,948,796.52 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额	核销的坏账准备金额
实际核销的其他应收款	125,335.06	81,301.98

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
谢英达	往来款	30,114.82	无法收回	是	否
江贤平	往来款	32,000.00	无法收回	是	否
华坪县圣达煤业工贸有限公司	往来款	63,220.24	无法收回	是	否
合 计		125,335.06			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	33,285,337.95	66,918,913.59
押金、保证金	13,118,450.16	5,275,138.90
代扣职工个人社保	82,695.65	169,370.10
代垫水电费	321,174.18	102,428.17
备用金	688,491.45	344,709.05
股权转让款	64,000,000.00	92,000,000.00
合 计	111,496,149.39	164,810,559.81

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
四川德胜集团钒钛有限公司	股权转让款	64,000,000.00	1-2 年	57.40	6,400,000.00
四川德胜绿色新材料科技有限公司	往来款	30,691,350.29	1-2 年	27.52	3,069,135.03
上海国金租赁有限公司保证金	保证金	8,000,000.00	1 年以内	7.18	1,140,000.00
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	保证金	2,500,000.00	1-2 年	2.24	250,000.00
平安国际融资租赁(天津)有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	1.35	150,000.00
合 计		106,691,350.29		95.69	11,009,135.03

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	30,215,998.35	17,699,883.00	12,516,115.35
库存商品	8,043,651.86		8,043,651.86
发出商品	784,292.05		784,292.05
合 计	39,043,942.26	17,699,883.00	21,344,059.26

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	27,514,859.49	17,699,883.00	9,814,976.49
库存商品	8,132,488.22		8,132,488.22
发出商品	4,264,046.72		4,264,046.72
合 计	39,911,394.43	17,699,883.00	22,211,511.43

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	17,699,883.00					17,699,883.00
合 计	17,699,883.00					17,699,883.00

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵进项税	3,382,121.10	1,438,959.19
多交税费	6,005,687.25	9,650,031.61
合 计	9,387,808.35	11,088,990.80

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	145,271,612.11		6,418,279.00	8,550,085.86	160,239,976.97
2、本年增加金额	9,648,333.79			849,886.10	10,498,219.89
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	9,648,333.79				9,648,333.79
(3) 企业合并增加				849,886.10	849,886.10
3、本年减少金额	625,983.32			1,418,925.07	2,044,908.39
(1) 处置或报废	625,983.32			1,418,925.07	2,044,908.39
4、年末余额	154,293,962.58		6,418,279.00	7,981,046.89	168,693,288.47
二、累计折旧					
1、年初余额	7,271,145.79		5,204,673.82	6,667,356.42	19,143,176.03
2、本年增加金额	7,415,460.63		467,506.85	881,730.74	8,764,698.22
(1) 计提	7,415,460.63		467,506.85	595,600.58	8,478,568.06
(2) 企业合并增加				286,130.16	286,130.16
3、本年减少金额	37,167.75			1,335,344.05	1,372,511.80
(1) 处置或报废	37,167.75			1,335,344.05	1,372,511.80
4、年末余额	14,649,438.67		5,672,180.67	6,213,743.11	26,535,362.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、年末账面价值	139,644,523.91		746,098.33	1,767,303.78	142,157,926.02
2、年初账面价值	138,000,466.32		1,213,605.18	1,882,729.44	141,096,800.94

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	151,581,305.22	14,640,257.71		136,941,047.51
办公设备及其他	66,417.00	58,386.68		8,030.32

注：本公司将部分固定资产以售后回租形式进行融资，详细情况见“附注六、24 注”。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	15,933,277.03	仿制建筑，不予办理产权证

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
景观工程	11,590,483.69		11,590,483.69	8,488,162.63		8,488,162.63
合 计	11,590,483.69		11,590,483.69	8,488,162.63		8,488,162.63

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
景观工程	36,925,858.00	8,488,162.63	12,750,654.85	9,648,333.79		11,590,483.69
合 计		8,488,162.63	12,750,654.85	9,648,333.79		11,590,483.69

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
景观工程	83.65	在建				自有资金
合 计						

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	著作权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	166,879,771.00	2,027,893.38	51,596,261.45	23,983,331.35	244,487,257.18
2、本年增加金额	93,800,000.00	14,666.67			93,814,666.67

项 目	土地使用权	软件	商标权	著作权	合 计
(1) 购置	93,800,000.00	14,666.67			93,814,666.67
(2) 内部研发					
3、本年减少金额					
4、年末余额	260,679,771.00	2,042,560.05	51,596,261.45	23,983,331.35	338,301,923.85
二、累计摊销					
1、年初余额	8,775,020.65	1,773,067.55	21,705,798.11	11,319,023.23	43,572,909.54
2、本年增加金额	4,589,023.80	72,139.48	10,080,433.88	4,776,724.20	19,518,321.36
(1) 计提	4,589,023.80	72,139.48	10,080,433.88	4,776,724.20	19,518,321.36
3、本年减少金额					
4、年末余额	13,364,044.45	1,845,207.03	31,786,231.99	16,095,747.43	63,091,230.90
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	247,315,726.55	197,353.02	19,810,029.46	7,887,583.92	275,210,692.95
2、年初账面价值	158,104,750.35	254,825.83	29,890,463.34	12,664,308.12	200,914,347.64

注：①本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

②上述无形资产中土地使用权用于融资租赁质押的账面净值 11,548.01 万元，具体质押情况详见“附注六、24 注”。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
滁州创意园三期二号地土地使用权	93,800,000.00	本年年初缴纳的土地款取得的土地使用权，国土部门还在履行程序

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海天芮经贸有限公司	80,981,893.72					80,981,893.72
北京新娱兄弟网络科技	483,250,745.78					483,250,745.78

有限公司						
杭州东方国龙影视动画有限公司	15,968,536.29					15,968,536.29
杭州宣诚科技有限公司	42,122,433.73					42,122,433.73
上海旗开软件有限公司	967,876.35					967,876.35
浙江新长城动漫有限公司		9,601,468.68				9,601,468.68
合 计	623,291,485.87	9,601,468.68				632,892,954.55

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海天芮经贸有限公司	34,340,000.00					34,340,000.00
合 计	34,340,000.00					34,340,000.00

注：本公司聘请外部评估机构评估了商誉的可收回金额，并根据评估的可收回金额对年末商誉进行了减值测试，为减值测试之目的，本公司将商誉分摊至相关被投资单位，以相关被投资单位为资产组进行商誉减值测试。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司未发现新的商誉减值。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公室装修费		232,616.11	58,154.04		174,462.07
法律服务费	6,249.94		6,249.94		
双涧湖水库租赁费	18,483,412.32		1,137,440.76		17,345,971.56
双涧湖水库修整费	1,875,000.05		115,384.56		1,759,615.49
融资租赁顾问费		12,148,301.91	4,049,433.96		8,098,867.95
孔雀园及花圃装修费		188,402.92	28,580.58		159,822.34
合 计	20,364,662.31	12,569,320.94	5,395,243.84		27,538,739.41

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,956,711.45	483,357.86	406,530.71	101,632.68
合 计	1,956,711.45	483,357.86	406,530.71	101,632.68

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	106,096,723.65	103,211,423.18
长期应付职工薪酬	1,230,508.06	802,370.86
可抵扣亏损	310,853,050.81	264,886,242.76
合 计	418,180,282.52	368,900,036.80

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2017 年	24,808,402.20	24,808,402.20	
2018 年	28,496,002.31	28,496,002.31	
2019 年	24,801,248.90	24,801,248.90	
2020 年	46,871,522.38	46,871,522.38	
2021 年	139,909,066.97	139,909,066.97	
2022 年	45,966,808.05		
合 计	310,853,050.81	264,886,242.76	

14、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	4,000,000.00	9,514,145.90
保证借款	20,000,000.00	59,200,000.00
信用借款		
合 计	24,000,000.00	68,714,145.90

注：（1）年末余额 400.00 万的抵押借款，系全资子公司上海天芮经贸有限公司以原股东洪永刚的房产作为抵押物，于 2017 年 12 月从中国工商银行上海市黄浦支行取得的借款，借款期限一年。

（2）年末余额 2,000 万的保证借款系本公司由长城影视文化企业集团有限公司及赵锐勇、陈志美提供担保，于 2017 年 8 月 9 日从渤海银行杭州西湖分行取得的借款，贷款年利率 5.5%，借款期限为 1 年，担保人保证金额 2,000.00 万，保证期限 1 年。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	17,826,914.35	2,004,124.43
应付工程款	1,744,123.50	155,197.50

项 目	年末余额	年初余额
应付设备款	740,374.10	201,010.00
应付费用	1,713,178.87	5,067,574.90
应付分成款	11,773,129.87	17,761,739.86
合 计	33,797,720.69	25,189,646.69

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
骅威科技股份有限公司	437,485.10	尚未结算, 对方未催款
南京经纬纸业有限公司	405,335.35	尚未结算, 对方未催款
合 计	842,820.45	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
场地租赁款	331,995.82	
货款	7,915.31	5,334,031.54
游戏定制款	437,074.84	950,000.00
推广收入-广告费		2,080,877.30
预收门票款	84,090.00	220,731.80
定金及预收授权款	9,622,950.00	4,520,273.12
元宝值冲值	275,373.70	834,878.40
合 计	10,759,399.67	13,940,792.16

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
广州虹猫蓝兔动漫科技有限公司	4,000,000.00	合同执行中, 著作权尚未转移给对方
合 计	4,000,000.00	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,486,234.37	18,734,323.20	20,146,445.75	2,074,111.82
二、离职后福利-设定提存计划	39,151.40	1,132,616.23	1,071,165.06	100,602.57
三、辞退福利	189,162.06		189,162.06	
四、一年内到期的其他福利				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	3,714,547.83	19,866,939.43	21,406,772.87	2,174,714.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,578,304.40	16,685,969.48	17,442,030.36	1,822,243.52
2、职工福利费		424,295.19	424,295.19	
3、社会保险费	12,371.66	742,393.29	701,678.41	53,086.54
其中：医疗保险费	11,018.65	660,454.78	623,990.19	47,483.24
工伤保险费	452.36	25,774.10	24,661.33	1,565.13
生育保险费	900.65	56,164.41	53,026.89	4,038.17
4、住房公积金	7,409.00	808,873.00	804,866.00	11,416.00
5、工会经费和职工教育经费	888,149.31	72,792.24	773,575.79	187,365.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	3,486,234.37	18,734,323.20	20,146,445.75	2,074,111.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	34,772.71	1,088,752.58	1,029,487.68	94,037.61
2、失业保险费	4,378.69	43,863.65	41,677.38	6,564.96
3、企业年金缴费				
合 计	39,151.40	1,132,616.23	1,071,165.06	100,602.57

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

18、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	8,563,660.35	4,782,437.50
企业所得税	25,877,378.73	3,075,268.85
个人所得税	231,777.49	371,583.27
城市维护建设税	1,014,417.95	712,421.72
教育费附加	464,513.96	305,433.06

项 目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	311,563.84	203,622.06
土地使用税	2,340,880.50	2,340,880.50
其他	503,842.19	6,771.58
合 计	39,308,035.01	11,798,418.54

19、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款利息	2,922,953.77	
短期借款应付利息	36,935.55	559,947.35
合 计	2,959,889.32	559,947.35

20、应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	60,694.34	60,694.34
合 计	60,694.34	60,694.34

注：超过一年未支付股利系因股东尚未要求支付。

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	57,545,661.92	58,889,931.66
借款	26,430,000.00	17,383,030.13
房租费	210,693.00	455,721.80
工会活动经费	49,361.95	262,345.73
其他	337,641.27	240,011.03
合 计	84,573,358.14	77,231,040.35

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
原湖南宏梦卡通 VIE 拆解尾款	16,000,000.00	对方未要求归还
杭州亚维邦信息技术有限公司	150,000.00	对方未要求归还
合 计	16,150,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）	8,500,000.00	8,500,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、24）	325,131,962.69	625,180,157.91

合 计	333,631,962.69	633,680,157.91
-----	----------------	----------------

23、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	49,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	7,500,000.00	15,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	8,500,000.00	8,500,000.00
合 计	48,000,000.00	56,500,000.00

注：保证借款年末余额中的 4,900 万元，系本公司由长城影视文化企业集团有限公司提供担保，从交银国际信托有限公司取得的借款 5,000 万元，借款期限不超过 3 年，从 2016 年 11 月 11 日到 2019 年 11 月 11 日，2017 年度，本公司已经归还了 100 万元。

24、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
收购股权	239,644,488.21	685,844,129.44
租赁费	162,404,490.83	66,469,480.74
长期融资款	400,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注六、22）	325,131,962.69	625,180,157.91
合 计	476,917,016.35	127,133,452.27

注：（1）全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司以售后回租的方式，将部分游戏软件著作权销售给北京市文化科技融资租赁公司，出售游戏软件著作权的价款为 5,000 万元，租赁期限为 12 期，每期 3 个月，至 2019 年 5 月 6 日结束。北京新娱兄弟网络科技有限公司共需支付售后回租租赁款 5,690.58 万元，并由本公司和长城影视文化企业集团有限公司提供连带责任保证。

（2）全资子公司滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司以售后回租的方式，将部分固定资产、在建工程销售给上海国金租赁有限公司，按照合约规定，上海国金租赁有限公司一次性支付融资租赁金额为 14,000 万元人民币，租赁期限 36 个月，租金每 3 个月支付一次。按照合同规定，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司共需支付租赁款 15,600.01 万元，保证金金额 800 万元，利息为 1,600 万元，手续费需要提前一次性支付为 462 万元。本次融资租赁事项由滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司以账面净值 11,548.01 万元的土地使用权进行质押、由长城影视文化企业集团有限公司提供连带责任保证担保。合同签订后，上海国金租赁有限公司于 2016 年 12 月 29 日支付给本公司 1,000 万元，其余款项 13,000 万元已于 2017 年 1 月 5 日支付，2017 年度公司已经还款本金及利息 2,115 万元。

（3）2017 年 12 月 27 日，本公司与安徽省中安金融资产管理股份有限公司签订

长期融资合同，获得 2 亿元的借款，期限为 24 个月，并由长城影视文化企业集团有限公司、赵锐勇、赵非凡、杨逸沙提供连带责任保证，本公司以子公司滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司 100% 股权进行质押。

(4) 2017 年 8 月 2 日，本公司与中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司签订长期融资合同，获得了 2 亿元的借款，期限为 3 年，并由长城影视文化企业集团有限公司、赵锐勇、陈志美提供连带责任保证，同时以本公司持有的全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的 100% 股权作为质押物。

25、长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
四、其他	1,230,508.06	802,370.86
合 计	1,230,508.06	802,370.86

注：根据本公司与北京新娱兄弟网络科技有限公司原股东（现为本公司子公司的员工）签订的协议规定：北京新娱兄弟网络科技有限公司承诺 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元，如果 2014 年、2015 年、2016 年、2017 年实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润总和高于 21,950.00 万元，则超过部分的净利润的 50% 作为奖励对价。按上述标准计算，2015 年预提超额奖励款 544,070.56 元，2016 年预提超额奖励款 258,300.30 元，2017 年预提超额奖励款 428,137.20 元。

26、政府补助

(1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
动画电影《咕噜咕噜美人鱼》播出（放映）补助	500,000.00				500,000.00			是
动画电影《咕噜咕噜美人鱼》获奖补助	100,000.00				100,000.00			
关于浦江镇 2016 年度财政扶持政策的意见	590,000.00					590,000.00		是
收松江财政扶持款	10,000.00					10,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
动画片《球嘎子》播出补助	72,600.00				72,600.00			是
动画片《红豆仵》播出补助	35,400.00				35,400.00			是
动画片《杰米熊之神奇魔术》重播补助	300,000.00				300,000.00			是
动画片《杰米熊之魔幻马戏团》重播补助	300,000.00				300,000.00			是
动画片《杰米熊之甜心集结号》重播补助	300,000.00				300,000.00			是
动画片《红豆仵》重播补助	300,000.00				300,000.00			是
动画片《杰米熊之魔瓶大冒险》播出补助	172,500.00				172,500.00			是
动画片《杰米熊之魔瓶大冒险》重播补助	300,000.00				300,000.00			是
2017 年杭州市动漫游戏专项资金展位费补贴-十二届动漫节	9,750.00				9,750.00			是
“小升规”企业财政补助	50,000.00					50,000.00		是
文化扶持经费	15,000.00					15,000.00		是
文化扶持专项资金	512,700.00					512,700.00		是
文化产业扶持资金	16,159,000.00					16,159,000.00		是
2016 年度部分省级旅游公共服务设施绩效奖补资金	10,000.00					10,000.00		是
文化产业扶持资金	93,800,000.00					93,800,000.00		是
2016 年安徽省级文化强省建设专项资金	500,000.00	500,000.00						是
滁州市 2016 年度服务业发展专项资金	204,000.00					204,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	营业外收入	冲减成 本费用	
旅游品牌创建 奖补资金	50,000.00					50,000.00		是
2016 年规模服 务业企业上台 奖励	10,000.00					10,000.00		是
2017 年安徽省 级文化强省建 设专项资金	500,000.00	500,000.00						是
2017 电影事业 专项基金	300,000.00					300,000.00		是
合 计	115,100,950.00	1,000,000.00			2,390,250.00	111,710,700.00		

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
动画电影《咕噜咕噜 美人鱼》播出（放映） 补助	收益相关	500,000.00		
动画电影《咕噜咕噜 美人鱼》获奖补助	收益相关	100,000.00		
关于浦江镇 2016 年 度财政扶持政策的意 见	收益相关		590,000.00	
收松江财政扶持款	收益相关		10,000.00	
动画片《球嘎子》播 出补助	收益相关	72,600.00		
动画片《红豆伢》播 出补助	收益相关	35,400.00		
动画片《杰米熊之神 奇魔术》重播补助	收益相关	300,000.00		
动画片《杰米熊之魔 幻马戏团》重播补助	收益相关	300,000.00		
动画片《杰米熊之甜 心集结号》重播补助	收益相关	300,000.00		
动画片《红豆伢》重 播补助	收益相关	300,000.00		
动画片《杰米熊之魔 瓶大冒险》播出补助	收益相关	172,500.00		
动画片《杰米熊之魔 瓶大冒险》重播补助	收益相关	300,000.00		
2017 年杭州市动漫游 戏专项资金展位费补 贴-十二届动漫节	收益相关	9,750.00		
“小升规”企业财政补 助	收益相关		50,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
文化扶持经费	收益相关		15,000.00	
文化扶持专项资金	收益相关		512,700.00	
文化产业扶持资金	收益相关		16,159,000.00	
2016 年度部分省级旅游公共服务设施绩效奖补资金	收益相关		10,000.00	
文化产业扶持资金	收益相关		93,800,000.00	
滁州市 2016 年度服务业发展专项资金	收益相关		204,000.00	
旅游品牌创建奖补资金	收益相关		50,000.00	
2016 年规模服务业企业上台奖励	收益相关		10,000.00	
2017 电影事业专项基金	收益相关		300,000.00	
合 计		2,390,250.00	111,710,700.00	

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
游戏充值款		88,083.44		88,083.44	按照玩家生命周期模型未摊销完毕的游戏充值收入。
政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00	建设尚未完成，未结转损益。
合 计		1,088,083.44		1,088,083.44	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
2016 年安徽省级文化强省建设专项资金		500,000.00					500,000.00	与资产相关
2017 年安徽省级文化强省建设专项资金		500,000.00					500,000.00	与资产相关
合 计		1,000,000.00					1,000,000.00	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	326,760,374.00						326,760,374.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	92,139,624.14			92,139,624.14
其他资本公积	3,061,663.49			3,061,663.49
合 计	95,201,287.63			95,201,287.63

30、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-67,113,887.20	13,518,195.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-67,113,887.20	13,518,195.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	127,698,057.50	-80,632,082.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他-同一控制下合并调整		
年末未分配利润	60,584,170.30	-67,113,887.20

31、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,968,041.21	112,204,148.44	325,684,805.62	176,569,828.64
其他业务			1,002,924.51	1,675,928.76
合 计	290,968,041.21	112,204,148.44	326,687,730.13	178,245,757.40

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税		211,744.75
城市维护建设税	803,450.41	648,663.06
土地使用税	4,368,204.00	5,050,271.16
房产税	1,839,592.37	217,866.48

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	123,427.41	86,653.39
车船使用税		840.00
教育费附加	426,744.95	299,777.01
地方教育附加	284,496.63	199,851.34
文化建设事业费		1,949.30
其他	104,978.32	31,456.72
合 计	7,950,894.09	6,749,073.21

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,506,211.62	3,195,472.93
宣传推广费	10,389,404.13	13,278,868.08
运输费	3,340,193.08	5,254,016.82
折旧摊销费	7,421,019.15	5,485,803.67
租赁费	1,563,977.42	2,032,625.62
其他	5,556,483.15	7,625,714.42
合 计	29,777,288.55	36,872,501.54

34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,328,416.22	37,662,830.41
研发费	5,194,515.80	2,217,661.28
业务招待费	337,323.87	1,682,719.81
折旧摊销费	15,765,485.42	21,869,532.25
租赁物业费	3,793,882.62	777,560.98
差旅费	668,161.19	1,275,144.41
中介机构服务费	2,245,237.69	11,942,131.25
办公费	616,824.40	920,375.00
长期待摊费用摊销	1,310,979.36	1,252,825.33
修理费	124,506.30	150,380.18
其他	4,754,943.59	2,676,409.40
劳动保险费	109,474.86	87,846.63
会务费	1,000.00	232,507.81

项 目	本年发生额	上年发生额
环境保护费	56,020.00	412,681.70
董事会会费	173,773.60	1,340,635.66
车辆使用费	202,519.81	444,564.22
合 计	47,683,064.73	84,945,806.32

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,666,615.36	5,571,416.19
减：利息收入	185,659.82	1,451,425.49
利息净支出	6,480,955.54	4,119,990.70
贴现息		114,186.66
银行手续费	71,981.19	83,136.33
其他	871,544.66	-10,292.38
融资费	40,377,958.25	5,437,951.94
合 计	47,802,439.64	9,744,973.25

36、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	8,547,950.05	96,713,478.54
存货跌价损失		25,629,172.03
固定资产减值损失		5,803,017.46
商誉减值损失		34,340,000.00
合 计	8,547,950.05	162,485,668.03

37、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		135,139,394.61
理财产品产生的投资收益	266,192.29	73,050.74
合 计	266,192.29	135,212,445.35

38、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-493,926.59	-620,681.24	-493,926.59
合 计	-493,926.59	-620,681.24	-493,926.59

39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
动画电影《咕噜咕噜美人鱼》播出（放映）补助	500,000.00		500,000.00
动画电影《咕噜咕噜美人鱼》获奖补助	100,000.00		100,000.00
动画片《球嘎子》播出补助	72,600.00		72,600.00
动画片《红豆仟》播出补助	35,400.00		35,400.00
动画片《杰米熊之神奇魔术》重播补助	300,000.00		300,000.00
动画片《杰米熊之魔幻马戏团》重播补助	300,000.00		300,000.00
动画片《杰米熊之甜心集结号》重播补助	300,000.00		300,000.00
动画片《红豆仟》重播补助	300,000.00		300,000.00
动画片《杰米熊之魔瓶大冒险》播出补助	172,500.00		172,500.00
动画片《杰米熊之魔瓶大冒险》重播补助	300,000.00		300,000.00
2017 年杭州市动漫游戏专项资金展位费补贴-十二届动漫节	9,750.00		9,750.00
合 计	2,390,250.00		2,390,250.00

40、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	111,710,700.00	13,664,118.88	111,710,700.00
业绩补偿款	7,887,437.41	2,214,301.93	7,887,437.41
其他	611,986.23	111,841.42	611,986.23
合 计	120,210,123.64	15,990,262.23	120,210,123.64

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
赔偿支出	441,953.27	160,000.00	441,953.27
滞纳金、违约金、罚款			

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
环境恢复费用		88,500,000.00	
其他	166,209.21	386,293.77	166,209.21
合 计	608,162.48	89,046,293.77	608,162.48

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	31,482,891.80	-1,609,721.77
递延所得税费用	-381,725.18	-7,912,950.49
合 计	31,101,166.62	-9,522,672.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	158,766,732.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,691,683.14
子公司适用不同税率的影响	-24,066,701.42
调整以前期间所得税的影响	128,488.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,700,514.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,026,470.90
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	10,300.00
税法规定的加计扣除	-389,588.69
所得税费用	31,101,166.62

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	114,100,950.00	13,661,954.00
财务费用-利息收入	185,659.82	1,451,425.49
押金、保证金及备用金	9,132,975.62	1,322,667.00
往来款	145,727,261.61	221,418,999.91
其他	126,605.67	562,073.25
合 计	269,273,452.72	238,417,119.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	564,129.40	546,293.77
费用化支出	23,309,008.14	28,235,786.54
财务费用-手续费	71,981.19	83,136.33
保证金、押金及备用金	590,359.76	3,190,173.94
往来款	181,979,544.34	198,647,288.47
合 计	206,515,022.83	230,702,679.05

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
新娱兄弟收购日上海逸琛持有的现金余额		143,352.57
合 计		143,352.57

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	1,000,000.00	
融资租赁款本金	130,000,000.00	60,000,000.00
长期融资款	400,000,000.00	
借入融资性往来款	183,435,900.00	
合 计	714,435,900.00	60,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
以前年度发生非同一控制合并本年支付的股权款	200,869,311.76	73,970,000.00
融资租赁款归还及利息	45,426,085.99	9,641,515.22
融资租赁保证金及服务费	44,279,500.00	7,290,000.00
收购同一控制下子公司的后续股权款	253,073,134.42	41,146,078.43
归还融资性往来款	117,970,490.14	
合 计	661,618,522.31	132,047,593.65

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	127,665,565.95	-81,297,644.79
加：资产减值准备	8,547,950.05	162,485,668.03

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,478,568.06	13,567,482.63
无形资产摊销	19,518,321.36	18,696,311.41
长期待摊费用摊销	1,345,809.88	1,295,325.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	493,926.59	620,681.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	47,822,959.98	6,442,481.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-266,192.29	-135,212,445.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-381,725.18	-7,912,950.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,768,425.45	-77,455.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,801,185.29	48,782,273.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	691,576.12	-53,349,677.49
其他		88,500,000.00
经营活动产生的现金流量净额	192,884,000.68	62,540,049.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	240,278,527.28	89,024,996.49
减：现金的年初余额	89,024,996.49	52,537,903.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	151,253,530.79	36,487,093.02

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,800,000.00
其中：浙江新长城动漫有限公司	1,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	637,081.66
其中：浙江新长城动漫有限公司	637,081.66

项 目	金 额
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,162,918.34

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	240,278,527.28	89,024,996.49
其中：库存现金	2,696,476.37	159,480.51
可随时用于支付的银行存款	237,581,610.91	88,856,242.79
可随时用于支付的其他货币资金	440.00	9,273.19
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	240,278,527.28	89,024,996.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	136,949,077.83	融资租赁所致，见“附注六、24 注”
无形资产	115,480,081.72	融资租赁所致，见“附注六、24 注”
在建工程	175,892.80	融资租赁所致，见“附注六、24 注”
长期股权投资	656,344,193.23	长期融资款所致，见“附注六、24 注”
合 计	908,949,245.58	

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,593,602.94	6.5342	10,412,920.33
港元	1,675,760.49	0.8359	1,400,784.95
应收账款			
其中：美元	33,728.40	6.5342	220,388.11
港元	4,148,719.38	0.8359	3,467,956.02
应付账款			
其中：美元	217,071.45	6.5342	1,418,388.27

(2) 境外经营实体说明

注册在香港的 XYBROTHERS INTERNET TECHNOLOGY CO., LIMITED 系北京新娱兄弟网络科技有限公司（本公司的全资子公司）注册在香港的离岸公司，并未在香港实际经营，主要经营地位于北京，记账本位币为人民币。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本年发生的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	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
浙江新长城动漫有限公司	2017.6.19	2,000.00 万元	100.00	现金	2017.6.19	已达到实际控制	2,345,244.33	-3,790,853.33

（2）合并成本及商誉

项 目	浙江新长城动漫有限公司
合并成本	
— 现金	20,000,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	20,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,398,531.32
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	9,601,468.68

① 合并成本公允价值的确定

标的股权的交易价格以具有证券从业资格的资产评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司的评估值为基础确定，经双方协商一致，浙江新长城动漫有限公司 100% 股权的最终交易价格为 2,000 万元。

② 大额商誉形成的主要原因

浙江新长城动漫有限公司导致大额商誉形成，系因投资成本经万北京国融兴华资产评估有限责任公司评估并由双方股东协商确定为 2,000 万元，由于浙江新长城动漫有限公司的主要资产和负债都是货币性资产、负债，固定资产及其他非货币性资产的净值很小，并且没有土地、房屋、矿权等资产，因此浙江新长城动漫有限公司的可辨

认净资产的公允价值基本等于账面价值，本公司暂以其账面价值作为可辨认净资产的公允价值，因此形成了大额商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	浙江新长城动漫有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	637,081.66	637,081.66
其他应收款	6,966,832.00	6,966,832.00
存货	2,900,973.28	2,900,973.28
固定资产	64,537.24	64,537.24
负债：		
应付职工薪酬	168,854.55	168,854.55
其他应付款	2,038.31	2,038.31
净资产	10,398,531.32	10,398,531.32
减：少数股东权益		
取得的净资产	10,398,531.32	10,398,531.32

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2017 年 8 月，北京新娱兄弟网络科技有限公司（本公司的全资子公司）设立了全资子公司上海蚁赛网络科技有限公司，注册资本 100 万元，截至本年末，尚未实缴出资，本年纳入合并范围。

2017 年 10 月，上海天芮经贸有限公司（本公司的全资子公司）设立了全资子公司宿迁天芮商务信息有限公司，截至本年末，尚未实缴出资，本年纳入合并范围。

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	
攀枝花市圣达焦化有限公司	攀枝花市	攀枝花市	焦炭及其系列产品	99.80		非同一控制下企业合并控股合并
上海天芮经贸有限公司	上海市	上海市	玩具销售等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
上海林顿儿童用品有限公司	上海市	上海市	玩具贸易		100.00	非同一控制下企业合并控股合并
北京新娱兄弟网络科技有限公司	北京市	北京市	动漫游戏原创设计、制作、平台运营等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
上海旗开软件有限公司	上海市	上海市	软件开发		90.00	非同一控制下企业合并控股合并
天津桃子网络科技有限公司	北京市	天津市	游戏运营及软件开发		100.00	设立
海南桃子网络有限公司	北京市	海南省	游戏运营及软件开发		100.00	设立
霍尔果斯光迅网络科技有限公司	北京市	霍尔果斯	游戏运营及软件开发		100.00	设立
XYBROTHERS INTERNET TECHNOLOGY CO., LIMITED	北京市	香港	游戏运营及软件开发		100.00	设立
上海逸琛网络科技有限公司	北京市	上海市	游戏运营及软件开发		100.00	非同一控制下企业合并
湖南宏梦卡通传播有限公司	杭州市	长沙市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
湖南宏梦传媒有限公司	杭州市	长沙市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等		100.00	非同一控制下企业合并控股合并
杭州宏梦卡通发展有限公司	杭州市	杭州市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等		100.00	非同一控制下企业合并控股合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州东方国龙影视动画有限公司	杭州市	杭州市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
杭州菠萝蜜影视传媒有限公司	杭州市	杭州市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等		100.00	非同一控制下企业合并控股合并
杭州宣诚科技有限公司	杭州市	杭州市	动漫游戏原创设计制作、平台运营等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
杭州长城动漫游戏有限公司	杭州市	杭州市	动画、动漫片原创设计制作发行、创意旅游等	100.00		同一控制下企业合并控股合并
滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司	滁州市	滁州市	动漫影视基地、教育培训基地和主题公园建设经营		100.00	同一控制下企业合并控股合并
诸暨美人鱼动漫有限公司	杭州市	诸暨市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等		100.00	同一控制下企业合并控股合并
浙江新长城动漫有限公司	杭州市	杭州市	动画、动漫片原创设计、制作及发行等	100.00		非同一控制下企业合并控股合并
上海蚁赛网络科技有限公司	北京市	上海市	游戏运营及软件开发		100.00	设立
宿迁天芮商务信息有限公司	上海市	宿迁市	玩具销售等		100.00	设立

注：攀枝江市圣达焦化有限公司 2017 年度开始清算，截至 2017 年 12 月 31 日，尚未清算完毕，本年继续纳入合并范围。

湖南宏梦卡通传播有限公司拥有四家子公司：湖南宏梦传媒有限公司（持股比例 100.00%）、杭州宏梦卡通发展有限公司（持股比例 100.00%）、湖南宏梦信息科技有限公司（持股比例 60.00%）和西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司（持股比例 51.00%），其中对湖南宏梦信息科技有限公司和西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司一直无实质控制权，因此未纳入合并范围。该两家子公司均已停业，其中湖南宏梦信息科技有限公司 2016 年已经注销，西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司正在办

理注销手续，已对西安曲江宏梦卡通影视文化传播有限公司的长期股权投资 153.00 万元全额计提减值准备。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
攀枝花市圣达焦化有限公司	0.20	-3,950.41		30,948.89
上海旗开软件有限公司	10.00	-28,541.14		-437,753.55

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
攀枝花市圣达焦化有限公司	15,745,133.63		15,745,133.63	270,694.34		270,694.34
上海旗开软件有限公司	14,769.50		14,769.50	4,392,304.80		4,392,304.80

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
攀枝花市圣达焦化有限公司	18,882,067.47		18,882,067.47	1,432,421.36		1,432,421.36
上海旗开软件有限公司	137,530.98	55,149.89	192,680.87	4,284,804.80		4,284,804.80

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
攀枝花市圣达焦化有限公司		-1,975,206.82	-1,975,206.82	-464,228.46		-16,906,449.97	-16,906,449.97	138,088.12
上海旗开软件有限公司		-285,411.37	-285,411.37	-51,300.77	847,637.29	-2,885,937.05	-2,885,937.05	-14,502.72

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公

公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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

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和港币有关，除本公司的一家下属子公司以美元和港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元和港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物		
其中：美元	1,593,602.94	1,938,561.41
港币	1,675,760.49	2,315,489.05
应收账款		
其中：美元	33,728.40	
港币	4,148,719.38	
应付账款		
其中：美元	217,071.45	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了以公司总经理为组长的小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款 45.47%（2016 年 12 月 31 日：46.85%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

十、公允价值的披露

本公司本年度无需要披露的公允价值事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
长城影视文化企业集团有限公司	浙江省 杭州市	文化创意策划 实业投资	200,000,000.00	17.1	21.24

注：截至 2017 年 12 月 31 日，长城影视文化企业集团有限公司对公司的持股比例与表决权不一致。长城影视文化企业集团有限公司直接持有公司股份 56,119,338 股，占总股本的 17.17% 受托管理四川圣达集团有限公司持有的公司股份 10,000,000 股，合计控制公司股份 66,119,338 股，占总股本的 20.23%。赵锐勇直接持有公司 3,300,000 股，占公司股份总数的 1.01%。长城影视文化企业集团有限公司及其一致行动人赵锐勇合计控制 69,419,338 股股份，占股份总数的 21.24%。

本公司最终控制方是赵锐勇、赵非凡。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

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
富润控股集团有限公司	公司董事赵林中担任董事长的公司, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
祥生实业集团有限公司	公司董事陈国祥担任董事长的公司, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
浙江青苹果网络科技有限公司	控股股东控制的其他企业, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
赵锐钧	公司实际控制人之一赵锐勇的弟弟, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东、监事
申西杰	公司原副董事长、原总经理, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
童超	公司控股股东原副总经理, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东、经理, 同时为公司控股股东控制的其他企业高管
赵林中	公司董事, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司原股东
贺梦凡	公司副董事长、副总经理, 湖南宏梦卡通传播有限公司原股东、执行董事
天津一诺投资中心(有限合伙)	公司监事李嘉嘉任执行事务合伙人的公司
浙江祥生建设工程有限公司	公司董事陈国祥控制的公司
杭州天目山药业股份有限公司	同一最终控制方
诸暨长城影视发行制作有限公司	同一最终控制方
长城影视股份有限公司	同一最终控制方
李嘉嘉	公司监事, 北京新娱兄弟网络科技有限公司财务总监
刘阳	公司监事, 北京新娱兄弟网络科技有限公司总经理
陈志美	实际控制人赵锐勇、赵非凡亲属
杨逸沙	实际控制人赵锐勇、赵非凡亲属
杭州世茂旅行社有限公司	同一最终控制方
上海莲花之旅旅行社有限公司	同一最终控制方
上海海鑫国际旅行社有限公司	同一最终控制方
上海莲花之旅旅行社有限公司	同一最终控制方
杭州金榜旅行社有限公司	同一最终控制方
南京四海一家旅行社有限公司	同一最终控制方
安徽宝中招商国际旅行社有限公司	同一最终控制方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州天目山药业股份有限公司	采购商品	19,098.18	30,110.98

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州世茂旅行社有限公司	销售商品	58,037.74	
上海莲花之旅旅行社有限公司	销售商品	1,962.26	
上海海鑫国际旅行社有限公司	销售商品	141,283.02	
杭州金榜旅行社有限公司	销售商品	392,000.00	
南京四海一家旅行社有限公司	销售商品	1,094.34	
安徽宝中招商国际旅行社有限公司	销售商品	529,056.60	

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
诸暨长城影视发行制作有限公司	场地租赁		510,506.66
长城影视股份有限公司	场地租赁	708,519.50	518,933.33
安徽宝中招商国际旅行社有限公司	场地租赁	94,339.62	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长城影视文化企业集团有限公司	50,000,000.00	2016 年 11 月 11 日	2021 年 11 月 11 日	否
长城影视文化企业集团有限公司	35,000,000.00	2016 年 11 月 16 日	2019 年 11 月 10 日	否
长城影视文化企业集团有限公司	20,000,000.00	2016 年 8 月 29 日	2019 年 8 月 2 日	否
长城影视文化企业集团有限公司	56,905,862.61	2016 年 5 月 6 日	2021 年 5 月 6 日	否
长城影视文化企业集团有限公司	156,000,100.00	2016 年 12 月 29 日	2021 年 12 月 28 日	否
浙江青苹果网络科技有限公司	3,000,000.00	2014 年 12 月 1 日	2018 年 12 月 9 日	否
浙江青苹果网络科技有限公司	3,000,000.00	2016 年 4 月 5 日	2019 年 3 月 31 日	否
长城影视文化企业集团有限公司、赵锐勇、陈志美	20,000,000.00	2017 年 8 月 9 日	2018 年 8 月 9 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵锐勇、陈志美	241,681,277.78	2017 年 8 月 2 日	2020 年 8 月 17 日	否
长城影视文化企业集团有限公司、 赵锐勇、赵非凡、杨逸沙	235,630,277.78	2017 年 12 月 28 日	2019 年 12 月 27 日	否

(4) 关联方资金拆借

2017 年度，本公司从长城影视文化企业集团有限公司临时借入资金共 168,755,252.98 元，本年已归还了 158,360,743.12 元，借款年利率 6.00% 借款利息 771,881.58 元。

2017 年度，全资子公司杭州长城动漫有限公司归还以前年度从长城影视文化企业集团有限公司临时借入的资金 38,000,000.00 元，无拆借利息。

(5) 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	1,752,488.67	2,786,875.09

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
杭州天目山药业股份有限公司		11,000.00
贺梦凡	1,350,000.00	1,350,000.00
长城影视文化企业集团有限公司	10,394,509.86	38,000,000.00
合 计	11,744,509.86	39,361,000.00
一年内到期的非流动负债：		
长城影视文化企业集团有限公司	12,600,000.00	125,539,747.02
天津一诺投资中心（有限合伙）	150,700,000.00	257,740,000.00
刘阳	100,000.00	260,000.00
祥生实业集团有限公司	446,078.43	40,446,078.43
浙江青苹果网络科技有限公司	2,535,000.00	27,602,254.90
富润控股集团有限公司		18,137,254.90
贺梦凡	7,500,000.00	7,500,000.00
赵锐均	2,965,776.47	5,441,176.47
赵林中	412,600.00	906,862.75
童 超	330,100.00	725,490.20

项目名称	年末余额	年初余额
申西杰		244,117.65
合 计	177,589,554.90	484,542,982.32
长期应付款：		
长城影视文化企业集团有限公司		12,600,000.00
天津一诺投资中心（有限合伙）		39,960,000.00
刘阳		40,000.00
浙江青苹果网络科技有限公司		2,535,000.00
合 计		55,135,000.00

7、关联方承诺

本公司的子公司的承诺事项见“附注十三、1”部分。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为五个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了五个报告分部，分别为管理、动漫、动漫衍生品、游戏和旅游服务。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为动漫产品、动漫衍生品、游戏产品和旅游服务。。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	管理	动漫	动漫衍生品
主营业务收入		18,494,420.10	93,385,101.58
主营业务成本		5,063,601.16	54,912,343.90
资产总额	1,208,015,455.62	249,933,506.52	59,589,099.76
负债总额	872,937,101.19	93,124,284.42	30,804,753.37

(续)

项 目	游戏	旅游服务	分部间抵销	合计
主营业务收入	168,219,799.70	10,868,719.83		290,968,041.21
主营业务成本	51,983,364.16	979,935.45	-735,096.23	112,204,148.44
资产总额	236,206,023.82	489,906,654.73	-703,010,331.08	1,540,640,409.37
负债总额	65,416,100.55	174,773,595.55	-178,554,452.98	1,058,501,382.10

2、其他重要事项

(1) 根据《北京新娱兄弟网络科技有限公司股权转让协议》，北京新娱兄弟网络科技有限公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元。若北京新娱兄弟网络科技有限公司 2014 年、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

(2) 根据《杭州宣诚科技有限公司股权转让协议》，杭州宣诚科技有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）分别不低于 500 万元、650 万元、845 万元。若杭州宣诚科技有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）未能全部满足盈利承诺低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

(3) 根据《杭州东方国龙影视动画有限公司股权转让协议》，杭州东方国龙影视动画有限公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）分别不低于 30 万元、260 万元、338 万元、440 万元。若杭州东方国龙影

视动画有限公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）未能全部满足盈利承诺低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

（4）根据《上海天芮经贸有限公司股权转让协议》，上海天芮经贸有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）分别不低于 900 万元、1,125 万元、1,407 万元。若上海天芮经贸有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度未实现利润承诺且三年累计实现的净利润（扣除非经常性损益后的净利润）的平均值低于 1,144 万元，若低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

（5）根据《杭州长城动漫游戏有限公司股权转让协议》，杭州长城动漫游戏有限公司的全资子公司诸暨美人鱼动漫有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）分别不低于 300 万元、360 万元、432 万元。若诸暨美人鱼动漫有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣除非经常性损益后的净利润）未能全部满足盈利承诺低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	35,056,867.64	94.14	35,056,867.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,182,288.74	5.86	433,267.94	19.85	1,749,020.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	37,239,156.38	100.00	35,490,135.58	95.30	1,749,020.80

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	16,960,440.80	82.63	16,960,440.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,564,568.74	17.37	589,046.19	16.53	2,975,522.55

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,525,009.54	100.00	17,549,486.99	85.50	2,975,522.55

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省富邦钒钛制动鼓有限公司	35,056,867.64	35,056,867.64	100.00	已经破产清算
合 计	35,056,867.64	35,056,867.64		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	1,479,600.00	147,960.00	10.00
2 至 3 年	330,182.16	99,054.65	30.00
3 至 4 年	372,506.58	186,253.29	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	2,182,288.74	433,267.94	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 36,037,075.43 元；由于控股子公司攀枝花市圣达焦化有限公司本年进行清算，将其账面上的应收账款-四川省富邦钒钛制动鼓有限公司 18,096,426.84 元（已全额计提坏账准备）转给本公司，由本公司继续追索该项债权。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 37,239,156.38 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 35,490,135.58 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	108,063,575.29	100.00	9,632,224.93	8.91	98,431,350.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	108,063,575.29	100.00	9,632,224.93	8.91	98,431,350.36

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	210,829,105.79	100.00	3,087,457.51	1.46	207,741,648.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	210,829,105.79	100.00	3,087,457.51	1.46	207,741,648.28

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,920.00	1,398.40	2.00
1 至 2 年	96,211,350.29	9,621,135.03	10.00
2 至 3 年	32,305.00	9,691.50	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	96,313,575.29	9,632,224.93	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	11,750,000.00		
合 计	11,750,000.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,544,767.42 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	42,441,350.29	117,276,800.79
股权转让款	64,000,000.00	92,000,000.00
押金、保证金	1,622,225.00	1,552,305.00
合 计	108,063,575.29	210,829,105.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
四川德胜集团钒钛有限公司	股权转让款	64,000,000.00	1-2 年	59.22	6,400,000.00
四川德胜绿色新材料科技有限公司	往来款	30,691,350.29	1-2 年	28.40	3,069,135.03
滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司	往来款	9,250,000.00	1 年以内	8.56	
北京新娱兄弟网络科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1-2 年	2.31	
平安国际融资租赁（天津）有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	1.39	150,000.00
合 计		107,941,350.29		99.88	9,619,135.03

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	997,287,681.31	46,796,705.31	950,490,976.00	977,287,681.31	46,796,705.31	930,490,976.00
合 计	997,287,681.31	46,796,705.31	930,490,976.00	977,287,681.31	46,796,705.31	930,490,976.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
攀枝花市圣达	49,900,000.00			49,900,000.00		20,796,705.31

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
焦化有限公司						
上海天芮经贸有限公司	81,000,000.00			81,000,000.00		26,000,000.00
北京新娱兄弟网络科技有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
湖南宏梦卡通传播有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
杭州东方国龙影视动画有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
杭州宣诚科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司	156,344,193.23			156,344,193.23		
杭州长城动漫有限公司	80,043,488.08			80,043,488.08		
浙江新长城动漫有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合 计	977,287,681.31	20,000,000.00		997,287,681.31		46,796,705.31

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,076,581.20	2,429,600.00
其他业务				
合 计			2,076,581.20	2,429,600.00

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-67,933,179.05
子公司股利	37,454,396.33	84,037,451.80
合 计	37,454,396.33	16,104,272.75

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-493,926.59	
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	114,100,950.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	266,192.29	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,891,261.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	121,764,476.86	
所得税影响额	28,075,821.62	
少数股东权益影响额（税后）	-2,414.59	
合 计	93,691,069.83	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.50	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.12	0.10	0.10



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 18 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

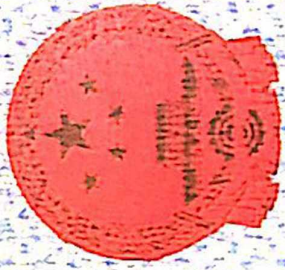
首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14



证书序号：NO. 019963

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 邢士军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-03-11
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
身份证号码 Identity card No. 220125700311101



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格检查合格

日/月

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月26日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月26日
/y /m /d



姓名 张广志
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-06-11
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit
身份证号码 220182197906110410
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



日
/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
瑞华会计师事务所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年8月3日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



瑞华会计师事务所
瑞华会计师事务所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年8月3日
/m /d