

浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

## 审 计 报 告

瑞华专审字【2018】62020009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、 合并所有者权益变动表 .....	10
5、 资产负债表 .....	13
6、 利润表 .....	15
7、 现金流量表 .....	16
8、 所有者权益变动表 .....	17
9、 财务报表附注 .....	20
10、 财务报表附注补充资料 .....	69



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, No.8,  
Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码（Post Code）: 100077  
电话（Tel）: +86(10)88095588 传真（Fax）: +86(10)88091199

## 审 计 报 告

瑞华专审字【2018】62020009 号

浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司（以下简称“新媒诚品公司”）的财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度的合并及公司利润表、现金流量表和所有者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，公允反映了新媒诚品公司 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度的合并及公司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，我们独立于新媒诚品公司，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，认为对报告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) 收入确认**

##### **1、事项描述**

新媒诚品公司及其子公司主要从事电视剧制作发行业务。2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度，新媒诚品公司确认的营业收入分别为人民币 471.57 万元、37,333.67 万元、16,843.21 万元，主要为电视剧销售收入。

由于收入是新媒诚品公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### **2、审计应对**

我们针对新媒诚品公司收入确认所实施的主要审计程序包括：

- (1) 对新媒诚品公司收入确认的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价收入确认内部控制是否合规、有效。
- (2) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单或物料交接单等。
- (3) 通过查询客户的工商资料，询问新媒诚品公司相关人员，以确认客户与新媒诚品公司是否存在关联关系。
- (4) 对新媒诚品公司与主要客户的业务执行交易函证及替代测试。
- (5) 对截止日前后与收入相关的交易进行截止性测试。

#### **(二) 应收账款的减值**

##### **1、事项描述**

如后附的财务报表附注六、2 所述，截至 2018 年 3 月 31 日，新媒诚品公司应收账款余额 37,175.93 万元，坏账准备 765.92 万元，账面价值 36,410.01 万元，占资产总额的 48.02%。

由于新媒诚品公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

## **2、审计应对**

我们针对新媒诚品公司应收账款减值所实施的主要审计程序包括：

- (1) 评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。
- (2) 通过查阅发行协议、检查以往应收账款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理。
- (3) 复核新媒诚品公司对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提以及单项计提的坏账准备。
- (4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。
- (5) 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

## **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

新媒诚品公司管理层（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，管理层负责评估新媒诚品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新媒诚品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新媒诚品公司的财务报告过程。

## **五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对新媒诚品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新媒诚品公司不能持续经营。

(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) 就新媒诚品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影响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）



中国注册会计师  
(项目合伙人):

中国注册会计师:



2018年6月12日

# 合并资产负债表

编制单位：浙江东阳新媒体诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	11,324,924.15	93,909,634.11	10,073,762.42
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				
应收账款	六、2	364,100,133.81	426,198,236.81	141,921,856.81
预付款项	六、3	102,013,293.36	48,374,281.75	61,754,923.60
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	3,159,011.62	2,041,359.29	4,723,095.92
存货	六、5	268,850,781.41	243,367,137.86	128,970,320.72
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	6,613,318.41	5,210,337.61	4,176,505.70
<b>流动资产合计</b>		<b>756,061,462.76</b>	<b>819,100,987.43</b>	<b>351,620,465.17</b>
<b>非流动资产：</b>				
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、7	131,620.48	147,457.98	200,759.45
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	六、8	550,132.94	564,673.72	1,035,601.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、9	129,629.72	140,740.82	185,185.22
递延所得税资产	六、10	1,301,887.14	1,352,709.87	588,982.91
其他非流动资产	六、11	113,611.00		25,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,226,881.28</b>	<b>2,205,582.39</b>	<b>2,035,529.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>758,288,344.04</b>	<b>821,306,569.82</b>	<b>353,655,994.28</b>

(转下页)

## 合并资产负债表(续)

编制单位:浙江东阳新媒体诚品文化传媒有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
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、12	49,795,657.66	71,361,725.97	23,702,522.43
预收款项	六、13	3,375,471.71	3,375,471.71	16,985,666.36
应付职工薪酬	六、14	431,583.21	718,509.58	771,310.86
应交税费	六、15	5,383,206.75	23,506,068.36	21,838,120.01
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、16	277,094,944.25	301,776,885.17	5,402,893.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>336,080,863.58</b>	<b>400,738,660.79</b>	<b>68,700,512.75</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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				
<b>非流动负债合计</b>		<b>336,080,863.58</b>	<b>400,738,660.79</b>	<b>68,700,512.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>336,080,863.58</b>	<b>400,738,660.79</b>	<b>68,700,512.75</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本	六、18	124,137,740.00	124,137,740.00	124,137,740.00
其他权益工具				
资本公积	六、19	71,484,445.64	71,484,445.64	71,484,445.64
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、20	7,952,634.86	7,952,634.86	6,653,309.55
一般风险准备				
未分配利润	六、21	216,861,374.36	215,220,145.48	80,785,303.77
归属于母公司所有者权益合计		<b>420,436,194.86</b>	<b>418,794,965.98</b>	<b>283,060,798.96</b>
少数股东权益		1,771,285.60	1,772,943.05	1,894,682.57
<b>所有者权益合计</b>		<b>422,207,480.46</b>	<b>420,567,909.03</b>	<b>284,955,481.53</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>758,288,344.04</b>	<b>821,306,569.82</b>	<b>353,655,994.28</b>

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

曾军  
印茂

主管会计工作负责人:

章立  
印

会计机构负责人:

孙丽娟  
印

# 合并利润表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		4,715,663.95	373,336,704.87	168,432,134.02
其中：营业收入	六、22	4,715,663.95	373,336,704.87	168,432,134.02
二、营业总成本		3,008,653.59	233,331,128.04	96,521,113.41
其中：营业成本	六、22	398,201.50	204,809,370.63	82,200,161.55
税金及附加	六、23	92,629.21	1,203,535.04	521,398.05
销售费用	六、24	777,920.66	10,186,220.57	5,040,780.20
管理费用	六、25	2,032,888.37	7,620,974.34	7,323,469.45
财务费用	六、26	316,683.01	3,340,224.04	-91,605.58
资产减值损失	六、27	-609,669.16	6,170,803.42	1,526,909.74
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）				
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、28		25,038.92	
其他收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,707,010.36	140,030,615.75	71,911,020.61
加：营业外收入	六、29	99,416.00	294,725.25	8,137,822.01
其中：非流动资产毁损报废利得				
减：营业外支出	六、30	116,032.20	137,380.81	44.76
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）		1,690,394.16	140,187,960.19	80,048,797.86
减：所得税费用	六、31	50,822.73	4,575,532.69	9,677,605.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,639,571.43	135,612,427.50	70,371,192.86
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,639,571.43	135,612,427.50	70,371,192.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		1,641,228.88	135,734,167.02	70,476,510.29
少数股东损益		-1,657.45	-121,739.52	-105,317.43
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		1,639,571.43	135,612,427.50	70,371,192.86
归属于母公司股东的综合收益总额		1,641,228.88	135,734,167.02	70,476,510.29
归属于少数股东的综合收益总额		-1,657.45	-121,739.52	-105,317.43

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

曾军印

主管会计工作负责人：

王玲

会计机构负责人：

王玲



## 合并现金流量表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-3月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		70,466,207.26	148,626,898.52	71,222,491.44
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	233,233.09	410,340,363.54	31,311,203.29
经营活动现金流入小计		<b>70,699,440.35</b>	<b>558,967,262.06</b>	<b>102,533,694.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		91,473,513.23	345,813,846.48	134,222,542.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,547,528.09	5,663,276.30	4,603,786.04
支付的各项税费		18,549,647.04	10,640,081.26	4,591,914.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	16,376,923.39	157,100,685.78	35,773,586.73
经营活动现金流出小计		<b>127,947,611.75</b>	<b>519,217,889.82</b>	<b>179,191,830.28</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-57,248,171.40</b>	<b>39,749,372.24</b>	<b>-76,658,135.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、32		25,000.00	
投资活动现金流入小计			<b>25,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,500.00	33,893.05	1,418,390.10
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>8,500.00</b>	<b>33,893.05</b>	<b>1,418,390.10</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-8,500.00</b>	<b>-33,893.05</b>	<b>-1,418,390.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				72,446,993.04
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				2,000,000.00
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32		232,800,000.00	
筹资活动现金流入小计			<b>232,800,000.00</b>	<b>72,446,993.04</b>
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,038.56	2,404,607.50	
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、32	25,000,000.00	186,300,000.00	
筹资活动现金流出小计		<b>25,328,038.56</b>	<b>188,704,607.50</b>	
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-25,328,038.56</b>	<b>44,095,392.50</b>	<b>72,446,993.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、33	<b>-82,584,709.96</b>	<b>83,835,871.69</b>	<b>-5,629,532.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	93,909,634.11	10,073,762.42	15,703,295.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、33	<b>11,324,924.15</b>	<b>93,909,634.11</b>	<b>10,073,762.42</b>

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

军曾  
印茂

主管会计工作负责人：

印玲

会计机构负责人：

印玲

# 合并所有者权益变动表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年1-3月										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司股东的股东权益												
	实收资本	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		
一、上年年末余额	124,137,740.00				71,484,445.64				7,952,634.86		215,220,145.48	1,772,943.05	420,567,909.03
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、本年年初余额	124,137,740.00				71,484,445.64				7,952,634.86		215,220,145.48	1,772,943.05	420,567,909.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,641,228.88	-1,657.45	1,639,571.43
（一）综合收益总额											1,641,228.88	-1,657.45	1,639,571.43
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
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）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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、本年末余额	124,137,740.00				71,484,445.64				7,952,634.86		216,861,374.36	1,771,285.60	422,207,480.46

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

曾军印

主管会计工作负责人：

印玲

10

会计机构负责人：

印祥

## 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：浙江东阳新媒体品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2017年度									少数股东权益	所有者权益合计		
		归属于母公司股东的股东权益												
		优先股	永续债	其他	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				
一、上年年末余额	24,137,740.00				71,484,445.64				6,653,309.55		80,785,303.77	1,894,682.57	284,955,481.53	
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、本年年初余额	124,137,740.00				71,484,445.64				6,653,309.55		80,785,303.77	1,894,682.57	284,955,481.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,299,325.31		134,434,841.71	-121,739.52	135,612,427.50	
（一）综合收益总额											135,734,167.02	-121,739.52	135,612,427.50	
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
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									1,299,325.31		-1,299,325.31			
1、提取盈余公积									1,299,325.31		-1,299,325.31			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
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	124,137,740.00				71,484,445.64				7,952,634.86		215,220,145.48	1,772,943.05	420,567,909.03	

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

军曾印茂

主管会计工作负责人：

李玉玲

会计机构负责人：

海丽娟

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：浙江东阳新媒体诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2016年度									少数股东权益	所有者权益合计		
		归属于母公司股东的股东权益												
		优先股	永续债	其他	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				
一、上年年末余额	1,870,000.00				113,305,192.60				3,774,407.55		13,187,695.48			
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、本年年初余额	11,870,000.00				113,305,192.60				3,774,407.55		13,187,695.48			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	112,267,740.00				-41,820,746.96				2,878,902.00		67,597,608.29	1,894,682.57		
(一)综合收益总额											70,476,510.29	-105,317.43		
(二)所有者投入和减少资本	5,437,740.00				65,009,253.04						2,000,000.00	72,446,993.04		
1、所有者投入的普通股	5,437,740.00				65,009,253.04						2,000,000.00	72,446,993.04		
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									2,878,902.00		-2,878,902.00			
1、提取盈余公积									2,878,902.00		-2,878,902.00			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
(四)所有者权益内部结转	106,830,000.00				-106,830,000.00									
1、资本公积转增资本	106,830,000.00				-106,830,000.00									
2、盈余公积转增资本														
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、本年末余额	124,137,740.00				71,484,445.64				6,653,309.55		80,785,303.77	1,894,682.57		
												284,955,481.53		

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人签署：

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

编制单位：浙江东阳新媒体诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		7,092,295.34	2,618,158.40	5,839,949.41
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				
应收账款	十三、1	145,529,033.81	210,017,790.81	91,214,551.81
预付款项		55,010,059.23	54,825,028.33	48,553,205.98
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	4,506,740.11	3,166,050.55	19,627,827.14
存货		72,359,625.57	69,303,088.44	86,338,861.95
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,569,200.25	3,459,435.70	2,931,248.90
<b>流动资产合计</b>		<b>288,066,954.31</b>	<b>343,389,552.23</b>	<b>254,505,645.19</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	十三、3	34,608,151.85	34,608,151.85	34,608,151.85
投资性房地产				
固定资产		122,517.80	137,765.20	188,706.27
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		577,599.29	592,933.79	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		129,629.72	140,740.82	185,185.22
递延所得税资产		1,099,289.90	1,149,854.20	395,172.26
其他非流动资产				25,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,537,188.56</b>	<b>36,629,445.86</b>	<b>35,402,215.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>324,604,142.87</b>	<b>380,018,998.09</b>	<b>289,907,860.79</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
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		59,599,939.03	94,825,572.18	9,230,022.43
预收款项		1,896,226.42	1,896,226.42	16,985,666.36
应付职工薪酬		253,474.06	443,913.47	445,424.24
应交税费		5,359,540.49	21,669,223.43	21,425,185.82
应付利息				
应付股利				
其他应付款		2,620,541.45	6,372,140.67	2,893.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>69,729,721.45</b>	<b>125,207,076.17</b>	<b>48,089,191.94</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>69,729,721.45</b>	<b>125,207,076.17</b>	<b>48,089,191.94</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本		124,137,740.00	124,137,740.00	124,137,740.00
其他权益工具				
资本公积		70,092,597.49	70,092,597.49	70,092,597.49
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		7,952,634.86	7,952,634.86	6,653,309.55
一般风险准备				
未分配利润		52,691,449.07	52,628,949.57	40,935,021.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>254,874,421.42</b>	<b>254,811,921.92</b>	<b>241,818,668.85</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>324,604,142.87</b>	<b>380,018,998.09</b>	<b>289,907,860.79</b>

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

军曾印茂

主管会计工作负责人：

王印玲

会计机构负责人：

孙丽娟

# 利润表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入	十三、4	1,828,327.49	106,529,490.47	114,455,011.19
减：营业成本	十三、4	224,369.24	74,862,332.19	74,692,672.05
税金及附加		76,924.88	769,837.38	322,545.48
销售费用		344,656.23	2,750,440.68	2,389,904.75
管理费用		1,369,522.13	5,323,079.85	5,776,537.13
财务费用		-6,161.03	2,400,836.28	-90,108.94
资产减值损失		-310,663.96	3,018,727.75	974,652.85
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）				
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）				
其他收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,680.00	17,404,236.34	30,388,807.87
加：营业外收入		99,416.00	294,725.25	8,077,822.01
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		116,032.20	121,130.81	4.85
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,063.80	17,577,830.78	38,466,625.03
减：所得税费用		50,564.30	4,584,577.71	9,677,605.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,499.50	12,993,253.07	28,789,020.03
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,499.50	12,993,253.07	28,789,020.03
(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		62,499.50	12,993,253.07	28,789,020.03

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-3月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		70,193,957.26	67,874,040.78	65,226,241.44
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		956,091.94	290,785,850.32	74,780,541.99
经营活动现金流入小计		<b>71,150,049.20</b>	<b>358,659,891.10</b>	<b>140,006,783.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,175,767.47	224,967,811.90	81,475,539.10
支付给职工以及为职工支付的现金		941,793.47	3,108,416.96	2,850,285.39
支付的各项税费		16,372,687.31	10,145,201.58	3,465,694.38
支付其他与经营活动有关的现金		39,177,164.01	121,246,751.12	99,002,700.20
经营活动现金流出小计		<b>66,667,412.26</b>	<b>359,468,181.56</b>	<b>186,794,219.07</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>4,482,636.94</b>	<b>-808,290.46</b>	<b>-46,787,435.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			25,000.00	
投资活动现金流入小计			<b>25,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,500.00	33,893.05	356,714.71
投资支付的现金				33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		8,500.00	33,893.05	<b>33,356,714.71</b>
投资活动产生的现金流量净额		-8,500.00	-8,893.05	<b>-33,356,714.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				70,446,993.04
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			145,300,000.00	
筹资活动现金流入小计			<b>145,300,000.00</b>	<b>70,446,993.04</b>
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,404,607.50	
支付其他与筹资活动有关的现金			145,300,000.00	
筹资活动现金流出小计			<b>147,704,607.50</b>	
筹资活动产生的现金流量净额			-2,404,607.50	<b>70,446,993.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,474,136.94</b>	<b>-3,221,791.01</b>	<b>-9,697,157.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,618,158.40	5,839,949.41	15,537,106.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,092,295.34</b>	<b>2,618,158.40</b>	<b>5,839,949.41</b>

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

军曾  
印茂

主管会计工作负责人：

226  
印茂

会计机构负责人：

327  
印茂

# 所有者权益变动表

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2018年1-3月										
		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		
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	124,137,740.00				70,092,597.49				7,952,634.86		52,628,949.57	254,811,921.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	124,137,740.00				70,092,597.49				7,952,634.86		52,628,949.57	254,811,921.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											62,499.50	62,499.50
（一）综合收益总额											62,499.50	62,499.50
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	124,137,740.00				70,092,597.49				7,952,634.86		52,691,449.07	254,874,421.42

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

军曾印茂

主管会计工作负责人：

之玉金

会计机构负责人：

娇利

# 所有者权益变动表（续）

编制单位：浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2017年度										
		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		
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	24,137,740.00				70,092,597.49				6,653,309.55		40,935,021.81	241,818,668.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	124,137,740.00				70,092,597.49				6,653,309.55		40,935,021.81	241,818,668.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,299,325.31		11,693,927.76	12,993,253.07
（一）综合收益总额											12,993,253.07	12,993,253.07
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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									1,299,325.31		-1,299,325.31	
1、提取盈余公积									1,299,325.31		-1,299,325.31	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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、本年末余额	124,137,740.00				70,092,597.49				7,952,634.86		52,628,949.57	254,811,921.92

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19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：

18

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表（续）

编制单位：浙江东阳新媒体诚品文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	2016年度										
		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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,870,000.00				111,913,344.45				3,774,407.55		15,024,903.78	142,582,655.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	11,870,000.00				111,913,344.45				3,774,407.55		15,024,903.78	142,582,655.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	112,267,740.00				-41,820,746.96				2,878,902.00		25,910,118.03	99,236,013.07
(一) 综合收益总额											28,789,020.03	28,789,020.03
(二) 所有者投入和减少资本	5,437,740.00				65,009,253.04							70,446,993.04
1、所有者投入的资本	5,437,740.00				65,009,253.04							70,446,993.04
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									2,878,902.00		-2,878,902.00	
1、提取盈余公积									2,878,902.00		-2,878,902.00	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转	106,830,000.00				-106,830,000.00							
1、资本公积转增资本	106,830,000.00				-106,830,000.00							
2、盈余公积转增资本												
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、本年末余额	124,137,740.00				70,092,597.49				6,653,309.55		40,935,021.81	241,818,668.85

载于第20页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

曾军印

主管会计工作负责人：

王玲印

会计机构负责人：

孙玲印

**浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司**  
**2018 年 1-3 月、2017 年度及 2016 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

浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),由尹香今、贾杰凡分别以货币出资 270 万元、30 万元,于 2012 年 5 月 30 日在浙江省东阳市工商行政管理局登记设立,公司设立时的名称为“浙江东阳新媒诚品影视传媒有限公司”。

2015 年 5 月,公司以经审计的 2015 年 4 月 30 日净资产折股整体变更为股份有限公司,以经审计净资产 7,155.42 万元折股 1,000 万股、股本 1,000 万元,其余净资产额计入资本公积,公司名称变更为“浙江东阳新媒诚品文化传媒股份有限公司”。2015 年 6 月,公司股本由 1,000 万元增加至 1,187 万元。2015 年 11 月 30 日,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称“新媒诚品”,股票代码“834522”。

2015 年 12 月,公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 90 股,股本增至 11,870.00 万元,于 2016 年 1 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司完成股权登记。2016 年 1 月,公司发行新股 543.774 万股,股本增至 12,413.774 万元。2016 年 12 月 27 日,孙丽萍等 28 名股东将所持有公司全部股权转让给尹香今、盛惠、马宁 3 名股东。

2017 年 2 月 6 日起,公司在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。2017 年 3 月 2 日,公司企业类型由“股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)”更改为“私营有限责任公司(自然人控股或私营性质企业控股)”,并于同日将公司名称变更为“浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司”。同日,盛惠等 5 名股东将所持有公司全部股权转让给尹香今,马宁将所持有公司 857.4582 万股转让给尹香今。

2017 年 5 月 3 日,万达影视传媒有限公司(以下简称“万达影视”)与公司原股东尹香今、马宁签订股权转让协议,尹香今、马宁将其持有的公司 99.11% 股份全部转让给万达影视。2017 年 5 月 12 日,公司取得 91330700597220750G 号统一社会信用代码证。2017 年 5 月 31 日,上述股权转让完成交割手续,本公司控股股东变更为万达影视。截至 2018 年 3 月 31 日,公司实收资本为 12,413.774 万元,其中万达影视持有 12,303.774 万元,持股比例为 99.11%。

公司法定代表人:曾茂军。

公司注册地址:浙江省金华市东阳市浙江横店影视产业实验区 C6-005-B 商务楼。

公司经营范围为:制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧;影视文化信息咨询;企业形象策划;会展会务服务;摄影摄像服务;经营演出经纪业务;制作、代理、发布:户内外各类广告及影视广告;艺人经纪。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司截至2018年3月31日纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”；本公司本报告期间合并范围变化详见本附注七“合并范围的变更”。

## 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。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2018年3月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的财务状况及2018年1-3月、2017年度及2016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

本公司及各子公司主要从事影视剧制作发行等业务。本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对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、16“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“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，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、11 “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及吸收合并下

的被合并方，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、11 “长期股权投资”或本附注四、7 “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、11、(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、现金及现金等价物的确定标准

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

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

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

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投

资收益。

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

### 8、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 500 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
账龄组合	单项金额不重大的应收款项（扣除单项金额不重大但信用风险较高的应收款项），以及单项金额重大、但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项
关联方组合	应收大连万达集团股份有限公司（以下简称“万达集团”）合并范围内关联方公司的应收款项

### 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
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	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）	1	1

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1至2年	5	5
2至3年	10	10
3至4年	50	50
4至5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，以及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，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。

(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情有关，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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品等。

原材料是指公司计划拍摄电视剧、综艺节目和网络剧（以下简称“影视节目”）等所发生的题材、创意选择、文学剧本购买、创作、编剧及剧本修改等实际成本，此成本于相关影视节目投入拍摄时转入影视节目制作成本。

在产品指制作中的影视节目成本，包括影片拍摄相关的人工成本及相关费用、后期制作成本以及剧杂费等，此等成本于拍摄完成后转入库存商品成本。

库存商品指已完成拍摄的影视节目等成品的实际成本。

(2) 存货取得的计价方法

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

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

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

④企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

### （3）发出存货的计价方法

影视节目的发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定平台或一定区域、一定时期内）将发行权、播映权转让给部分发行公司或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本报告期间应结转的相应成本。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

### （4）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。本公司对影视节目一般按照单个存货项目进行测试并计提跌价准备。

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。

### （5）存货的盘存制度为永续盘存制。

## 10、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。

## 11、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、7 “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。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投

资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全

额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应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。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	5	5	19
电子设备	3-5	5	19-31.67

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、14 “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。

### 13、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，长期待摊费用在受益期内按直线法平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 14、长期资产减值

对于固定资产及对子公司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。

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。

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。

### 15、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。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险

费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 16、收入

本公司的营业收入主要包括电视剧发行及其衍生收入等。

### (1) 电视剧收入确认方法

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

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

### (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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

## 17、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办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 18、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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 19、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。

### 20、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

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。

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。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。

#### (2) 会计估计变更

无

### 21、重大会计判断和估计

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

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

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

**(1) 租赁的归类**

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

**(2) 坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收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。

**(3) 存货跌价准备**

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

**(4) 折旧和摊销**

本公司对固定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。

**(5) 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。

**(6) 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。

**(7) 影视业务预计总收入**

本公司影视节目采用“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法，该方法是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本报告期间应结转的相应成本。该方法的核心问题是影视节目预计总收入预测的准确性和合理性，需要管理层依据经验做出判断，预计总收入的估计对当期或以后期间的营业成本产生影响且可能构成重大影响。该方法在具体使用时，一般由影视节目的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎性原则进行预测，估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。

## 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6%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
文化事业建设费	计费销售额的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%。

### 2、税收优惠及批文

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)，本公司子公司霍尔果斯新媒体诚品文化传媒有限公司2016年度、2017年度、2018年1-3月享受免征企业所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
库存现金	176,883.02	72,294.53
银行存款	11,148,041.13	93,837,339.58
合计	11,324,924.15	93,909,634.11

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	2018年3月31日				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		

类 别	2018 年 3 月 31 日				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
账龄组合	371,759,349.00	100	7,659,215.19	2.06	364,100,133.81	

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
账龄组合	434,471,682.58	100	8,273,445.77	1.90	426,198,236.81	

**①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

账 龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	299,026,019.00	2,990,260.19	1.00
1 至 2 年	59,723,000.00	2,986,150.00	5.00
2 至 3 年	12,055,900.00	1,205,590.00	10.00
3 至 4 年	954,430.00	477,215.00	50.00
合 计	371,759,349.00	7,659,215.19	2.06

**(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况**

2018 年 1-3 月本公司计提坏账准备金额-614,230.58 元，2017 年度本公司计提坏账准备金额 6,196,119.24 元，2016 年度本公司计提坏账准备金额 1,476,184.83 元。

**(3) 实际核销的应收账款情况**

2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度本公司无实际核销的应收账款。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 322,484,692.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 86.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,569,966.92 元。

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
无追索权应收账款融资	1,125,000.00	24,468.75

注：于 2018 年 1 月 24 日，本公司向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款 1,125,000.00 元，相关的贴息支出为 24,468.75 元。

**3、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账 龄	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	101,253,293.36	99.25	46,814,281.75	96.78
1 至 2 年	760,000.00	0.75	1,560,000.00	3.22
合 计	102,013,293.36	100.00	48,374,281.75	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 66,963,200.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 65.64%。

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	3,193,975.37	100.00	34,963.75	1.09	3,159,011.62

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	2,071,761.62	100.00	30,402.33	1.47	2,041,359.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,118,375.37	31,183.75	1.00
1 至 2 年	75,600.00	3,780.00	5.00
合计	3,193,975.37	34,963.75	1.09

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-3 月本公司计提坏账准备金额 4,561.42 元，2017 年度本公司计提坏账准备金额-25,315.82 元，2016 年度本公司计提坏账准备金额 50,724.91 元。

(3) 实际核销的其他应收款情况

2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度本公司无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	1,724,729.42	1,724,729.42

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日
押金保证金	1,341,999.99	347,032.20
备用金	127,245.96	
合计	3,193,975.37	2,071,761.62

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
红演圈(北京)网络科技有限公司	往来款	1,724,729.42	1年以内	54.00	17,247.29
合中(北京)投资有限责任公司	押金保证金	1,124,999.99	1年以内	35.22	11,250.00
贾杰冬	押金保证金	168,000.00	1年以内及1-2年	5.26	5,010.00
李红运	备用金	51,245.96	1年以内	1.60	512.46
杨吉成	备用金	42,000.00	1年以内	1.31	420.00
合计	—	3,110,975.37	—	97.40	34,439.75

## 5、存货

项 目	2018年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,819,022.56		54,819,022.56
库存商品	55,279,098.42		55,279,098.42
在产品	158,752,660.43		158,752,660.43
合计	268,850,781.41		268,850,781.41

(续)

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,059,065.36		54,059,065.36
库存商品	55,508,628.79		55,508,628.79
在产品	133,799,443.71		133,799,443.71
合计	243,367,137.86		243,367,137.86

## 6、其他流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
待认证进项税	5,075,245.45	5,210,337.61
留抵税额	1,538,072.96	
合计	6,613,318.41	5,210,337.61

**7、固定资产**

项 目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	325,593.16	63,223.00	388,816.16
2、2018年1-3月增加金额	8,500.00		8,500.00
(1) 购买	8,500.00		8,500.00
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月31日	334,093.16	63,223.00	397,316.16
二、累计折旧			
1、2017年12月31日	207,032.86	34,325.32	241,358.18
2、2018年1-3月增加金额	22,146.66	2,190.84	24,337.50
(1) 计提	22,146.66	2,190.84	24,337.50
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月31日	229,179.52	36,516.16	265,695.68
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、2018年1-3月增加金额			
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月31日			
四、账面价值			
1、2018年3月31日	104,913.64	26,706.84	131,620.48
2、2017年12月31日	118,560.30	28,897.68	147,457.98

**8、无形资产**

项目	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	643,185.57	9,600.00	652,785.57
2、2018年1-3月增加金额			
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月31日	643,185.57	9,600.00	652,785.57
二、累计摊销			
1、2017年12月31日	86,431.85	1,680.00	88,111.85
2、2018年1-3月增加金额	14,300.78	240.00	14,540.78
(1) 计提	14,300.78	240.00	14,540.78

项目	软件使用权	商标权	合计
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月31日	100,732.63	1,920.00	102,652.63
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、2018年1-3月增加金额			
3、2018年1-3月减少金额			
4、2018年3月30日			
四、账面价值			
1、2018年3月31日	542,452.94	7,680.00	550,132.94
2、2017年12月31日	556,753.72	7,920.00	564,673.72

### 9、长期待摊费用

项目	2017年12月31日	2018年1-3月增加金额	2018年1-3月摊销金额	其他减少金额	2018年3月31日
方正文字许可费	140,740.82		11,111.10		129,629.72

### 10、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项 目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	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	7,672,175.27	1,072,188.21	8,282,850.81	1,149,854.20
未实现损益	810,388.94	202,597.24	811,422.66	202,855.67
可抵扣亏损	108,406.77	27,101.69		
合 计	8,590,970.98	1,301,887.14	9,094,273.47	1,352,709.87

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018年3月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	22,003.67	20,997.29
可抵扣亏损	3,655,227.57	3,330,301.22
合 计	3,677,231.24	3,351,298.51

#### (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	2018年3月31日	2017年12月31日	备注
2018 年度	34,418.56	34,418.56	2013年认定亏损数 34,418.56 元， 2014、2015 年度无可抵扣亏损。
2021 年度	1,859,836.65	1,859,836.65	
2022 年度	1,436,046.01	1,436,046.01	
2023 年度	324,926.35		

年 份	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	备注
合计	3,655,227.57	3,330,301.22	

**11、其他非流动资产**

项 目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付装修款		113,611.00

**12、应付账款**

## (1) 应付账款按账龄列示

项 目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	39,043,207.00	61,803,828.07
1 至 2 年	9,675,547.95	8,480,995.19
2 至 3 年	494,597.89	494,597.89
3 年以上	582,304.82	582,304.82
合 计	49,795,657.66	71,361,725.97

## (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
项目分成款	8,670,833.17	未完成结算

**13、预收款项**

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	3,375,471.71	3,375,471.71

**14、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-3 月 增加	2018 年 1-3 月 减少	2018 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	697,633.80	1,200,824.06	1,486,584.49	411,873.37
二、离职后福利-设定提存计划	20,875.78	59,882.66	61,048.60	19,709.84
合 计	718,509.58	1,260,706.72	1,547,633.09	431,583.21

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-3 月 增加	2018 年 1-3 月 减少	2018 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	679,342.95	1,116,856.65	1,409,609.30	386,590.30
2、职工福利费				
3、社会保险费	17,400.85	49,251.41	50,237.19	16,415.07
其中：医疗保险费	15,357.80	44,769.10	45,659.40	14,467.50
工伤保险费	821.97	918.35	942.15	798.17

项目	2017年12月31日	2018年1-3月增加	2018年1-3月减少	2018年3月31日
生育保险费	1,221.08	3,563.96	3,635.64	1,149.40
其他保险				
4、住房公积金	890.00	34,716.00	26,738.00	8,868.00
合计	697,633.80	1,200,824.06	1,486,584.49	411,873.37

### (3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	2018年1-3月增加	2018年1-3月减少	2018年3月31日
1、基本养老保险	19,785.76	57,477.72	58,584.48	18,679.00
2、失业保险费	1,090.02	2,404.94	2,464.12	1,030.84
合计	20,875.78	59,882.66	61,048.60	19,709.84

注：本公司按规定参加由政府机构设立的基本养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地社保局公布的计缴标准的 19%、0.8%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。

## 15、应交税费

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
企业所得税	5,293,021.65	16,750,468.94
印花税	4,627.23	330,273.73
个人所得税	2,070.89	1,965.89
增值税		5,732,126.16
城市维护建设税		339,518.37
教育费附加		181,985.33
地方教育费附加		121,323.55
文化事业建设费	35,700.00	13,500.00
残保金	47,786.98	34,906.39
合计	5,383,206.75	23,506,068.36

## 16、其他应付款

### (1) 其他应付款按款项性质列示

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
固定收益参投款	254,328,538.20	254,332,291.67
借款	22,745,163.56	47,441,593.75
其他	21,242.49	2,999.75
合计	277,094,944.25	301,776,885.17

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款  
期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

## 17、政府补助

(1) 初始确认的政府补助的基本情况

①2018年1-3月初始确认的政府补助

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	
影视文化发展专项资金	99,416.00					99,416.00		是

②2017年度初始确认的政府补助

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	
增发融资奖励	147,000.00					147,000.00		是
影视文化发展专项资金	143,243.00					143,243.00		是
合计	290,243.00					290,243.00		

③2016年度初始确认的政府补助

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	
影视文化发展专项资金	6,964,022.00					6,964,022.00		是
新三板挂牌奖励金	1,113,800.00					1,113,800.00		是
共青团参赛奖金	60,000.00					60,000.00		是
合计	8,137,822.00					8,137,822.00		

(2) 计入损益的政府补助情况

①2018年1-3月计入损益的政府补助

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
影视文化发展专项资金	与收益相关		99,416.00	

②2017年度计入损益的政府补助

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
增发融资奖励	与收益相关		147,000.00	
影视文化发展专项资金	与收益相关		143,243.00	
合计			290,243.00	

**②2016 年度计入损益的政府补助**

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
影视文化发展专项资金	与收益相关		6,964,022.00	
新三板挂牌奖励金	与收益相关		1,113,800.00	
共青团参赛奖金	与收益相关		60,000.00	
合计			8,137,822.00	

**(3) 报告期退回的政府补助情况**

无

**18、实收资本**

**(1) 2018 年 1-3 月实收资本变动情况**

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-3 月增加	2018 年 1-3 月减少	2018 年 3 月 31 日	比例(%)
万达影视	123,037,740.00			123,037,740.00	99.114
叶春晖	700,000.00			700,000.00	0.564
中科招商投资管理集团股份有限公司 (中科招商深耘新三板三号投资基金)		400,000.00		400,000.00	0.322
合 计	124,137,740.00			124,137,740.00	100.00

**(2) 2017 年度实收资本变动情况**

股东名称	2016 年 12 月 31 日	2017 年度增加	2017 年度减少	2017 年 12 月 31 日	比例(%)
万达影视		123,037,740.00		123,037,740.00	99.114
叶春晖	700,000.00			700,000.00	0.564
中科招商投资管理集团股份有限公司 (中科招商深耘新三板三号投资基金)		400,000.00		400,000.00	0.322
尹香今	91,906,000.00	28,852,582.00	120,758,582.00		
盛惠	11,323,000.00		11,323,000.00		
马宁	10,853,740.00		10,853,740.00		
贾杰凡	7,500,000.00		7,500,000.00		
杨吉成	634,000.00		634,000.00		
杨丹丹	600,000.00		600,000.00		
陈烨平	221,000.00		221,000.00		
合 计	124,137,740.00	151,890,322.00	151,890,322.00	124,137,740.00	100.00

注：2017 年 3 月 2 日，盛惠等 5 名股东将所持有公司全部出资转让给了尹香今，

马宁将其持有公司 857.4582 万元的出资转让给了尹香今。

2017 年 5 月 3 日，万达影视与公司股东签订股权转让协议，尹香今、马宁将其持有的公司 99.11% 股份全部转让给了万达影视。

### (3) 2016 年度实收资本变动情况

股东名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年度 增加	2016 年度 减少	2016 年 12 月 31 日	比例 (%)
尹香今	9,000,000.00	82,906,000.00		91,906,000.00	74.036
盛惠	22,000.00	11,301,000.00		11,323,000.00	9.121
马宁	88,000.00	10,765,740.00		10,853,740.00	8.743
贾杰凡	1,000,000.00	9,000,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00	6.042
叶春晖		700,000.00		700,000.00	0.564
杨吉成	60,000.00	574,000.00		634,000.00	0.511
杨丹丹	60,000.00	540,000.00		600,000.00	0.483
中科招商投资管理集团股份有限公司(中科招商深耘新三板三号投资基金)		400,000.00		400,000.00	0.322
陈烨平	22,000.00	199,000.00		221,000.00	0.178
孙丽萍	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00		
童雨宁	210,000.00	1,890,000.00	2,100,000.00		
于占洋	200,000.00	1,800,000.00	2,000,000.00		
曹军涛	100,000.00	900,000.00	1,000,000.00		
沈顺爱	100,000.00	900,000.00	1,000,000.00		
湖南楚冠投资管理有限公司	70,000.00	630,000.00	700,000.00		
徐立	60,000.00	540,000.00	600,000.00		
霍焰	50,000.00	450,000.00	500,000.00		
投融客(北京)信息科技有限公司	50,000.00	450,000.00	500,000.00		
陈孝文	46,000.00	414,000.00	460,000.00		
王显磊	40,000.00	360,000.00	400,000.00		
刘祥飞	30,000.00	270,000.00	300,000.00		
周智勇	30,000.00	270,000.00	300,000.00		
李金兰	30,000.00	270,000.00	300,000.00		
段威	30,000.00	270,000.00	300,000.00		
滕达	20,000.00	180,000.00	200,000.00		
付霞阳	17,000.00	153,000.00	170,000.00		

股东名称	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日	比例(%)
黄松	15,000.00	135,000.00	150,000.00		
胡士安	10,000.00	90,000.00	100,000.00		
关欣	10,000.00	90,000.00	100,000.00		
苏州瑞顺创业投资企业 (有限合伙)		1,500,000.00	1,500,000.00		
海佑股权投资基金管理 (上海)有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00		
楚商先锋(武汉)创业投 资中心(有限合伙)		740,740.00	740,740.00		
中国银河投资管理有限 公司		660,000.00	660,000.00		
中信证券股份有限公司 (中信证券新三板增强1号 号集合资产管理计划)		320,000.00	320,000.00		
中信证券股份有限公司 (中信证券新三板增强3号 号集合资产管理计划)		280,000.00	280,000.00		
中信证券股份有限公司 (中信证券新三板增强2号 号集合资产管理计划)		140,000.00	140,000.00		
穆旭黎		20,000.00	20,000.00		
合计	11,870,000.00	135,608,480.00	23,340,740.00	124,137,740.00	100.00

注：2015年12月21日，经公司股东会决议，以总股本1,187万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增90股，共以资本公积10,683万元转增股本，股本增至11,870万股。此次资本公积转增股本于2016年1月8日在中国证券登记结算有限责任公司完成股权登记。

2016年2月6日，根据本公司2016年第一次临时股东大会通过的股票发行方案，公司发行新股543.77万股，发行价格13.50元/股，本次融资额为7,340.95万元，其中543.77万元计入公司注册资本（股本），其余7,259.68万元计入资本公积。

2016年12月27日，孙丽萍等28名股东将所持有本公司全部股权转让给尹香今、盛惠、马宁3名股东。

## 19、资本公积

### (1) 2018年1-3月资本公积变动情况

项 目	2017年12月31日	2018年1-3月增加	2018年1-3月减少	2018年3月31日
资本溢价	70,092,597.49			70,092,597.49
其他资本公积	1,391,848.15			1,391,848.15
合 计	71,484,445.64			71,484,445.64

## (2) 2017年度资本公积变动情况

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
资本溢价	70,092,597.49			70,092,597.49
其他资本公积	1,391,848.15			1,391,848.15
合计	71,484,445.64			71,484,445.64

## (2) 2016年度资本公积变动情况

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日
资本溢价	111,913,344.45	65,009,253.04	106,830,000.00	70,092,597.49
其他资本公积	1,391,848.15			1,391,848.15
合计	113,305,192.60	65,009,253.04	106,830,000.00	71,484,445.64

注：资本公积变动情况详见附注六、19（2）之实收资本变动情况说明。

## 20、盈余公积

## (1) 2018年1-3月盈余公积变动情况

项目	2017年12月31日	2018年1-3月增加	2018年1-3月减少	2018年3月31日
法定盈余公积	7,952,634.86			7,952,634.86

## (2) 2017年度盈余公积变动情况

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
法定盈余公积	6,653,309.55	1,299,325.31		7,952,634.86

## (3) 2016年度盈余公积变动情况

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日
法定盈余公积	3,774,407.55	2,878,902.00		6,653,309.55

## 21、未分配利润

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
调整前上年末未分配利润	215,220,145.48	80,785,303.77	13,187,695.48
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	215,220,145.48	80,785,303.77	13,187,695.48
加：各期归属于母公司股东的净利润	1,641,228.88	135,734,167.02	70,476,510.29
减：提取法定盈余公积		1,299,325.31	2,878,902.00
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付股东分红			
期末未分配利润	216,861,374.36	215,220,145.48	80,785,303.77

## 22、营业收入和营业成本

项目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,715,663.95	398,201.50	373,336,704.87	204,809,370.63	168,432,134.02	82,200,161.55

**23、税金及附加**

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
文化事业建设费	68,850.00	45,900.00	21,300.00
营业税			11,800.00
城市维护建设税		339,518.38	110,302.08
教育费附加		181,985.32	50,494.85
地方教育费附加		121,323.55	33,663.22
印花税	7,405.10	454,980.74	202,556.84
其他	16,374.11	59,827.05	91,281.06
合计	92,629.21	1,203,535.04	521,398.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**24、销售费用**

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
职工薪酬	638,482.78	2,934,133.44	3,143,893.86
广告促销费	27,998.18	6,095,673.58	1,093,769.33
业务招待费	64,433.97	224,628.43	129,024.25
差旅费	29,374.61	151,554.49	266,882.97
办公费	371.00	60,390.11	83,903.31
市内交通费	14,611.12	37,883.85	3,604.28
车辆费用	2,343.00	10,688.00	76,860.98
其他	306.00	671,268.67	242,841.22
合计	777,920.66	10,186,220.57	5,040,780.20

**25、管理费用**

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
房租	689,994.07	2,449,693.94	2,450,808.64
职工薪酬	542,979.74	2,515,255.75	1,699,756.21
车辆费用	201,572.38	707,690.63	968,965.79
办公费	115,427.51	489,645.69	379,188.28
审计、咨询费	31,869.81	463,839.03	547,733.58
业务招待费	84,930.22	234,271.84	272,823.69

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
差旅费	60,235.10	169,059.80	319,270.25
折旧及摊销费	38,878.30	222,753.01	108,955.92
市内交通费	8,835.68	48,340.50	35,045.10
其他支出	258,165.56	320,424.15	540,921.99
合 计	2,032,888.37	7,620,974.34	7,323,469.45

**26、财务费用**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	328,038.56	3,346,201.25	
减：利息收入	26,317.09	38,912.29	117,377.37
手续费	14,961.54	32,935.08	25,771.79
合计	316,683.01	3,340,224.04	-91,605.58

**27、资产减值损失**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-609,669.16	6,170,803.42	1,526,909.74

**28、资产处置收益**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
无形资产处置利得		25,038.92	

**29、营业外收入**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
与企业日常活动无关的政府补助	99,416.00	290,243.00	8,137,822.00
其他		4,482.25	0.01
合 计	99,416.00	294,725.25	8,137,822.01

**30、营业外支出**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
滞纳金		122,130.81	
其他	116,032.20	15,250.00	44.76
合 计	116,032.20	137,380.81	44.76

**31、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用		5,339,259.65	9,921,268.20
递延所得税费用	50,822.73	-763,726.96	-243,663.20

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
合 计	50,822.73	4,575,532.69	9,677,605.00

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	1,690,394.16	140,187,960.19	80,048,797.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	422,598.54	35,046,990.05	20,012,199.47
子公司适用不同税率的影响	-476,593.25	-31,122,627.79	-10,940,477.84
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,298.35	190,120.00	60,948.74
使用前期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
各期末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	82,519.09	461,050.43	544,934.63
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	50,822.73	4,575,532.69	9,677,605.00

## 32、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
预收参投款		408,185,426.00	20,350,000.00
补贴款	99,416.00	290,243.00	8,137,822.00
经营性的利息收入	26,317.09	38,912.29	117,377.37
其他	107,500.00	1,825,782.25	2,706,003.92
合 计	233,233.09	410,340,363.54	31,311,203.29

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
房租物业费	1,263,774.38	2,449,693.94	2,450,808.64
车辆费用	203,915.38	718,378.63	1,045,826.77
办公费	115,798.51	556,339.10	463,091.59
广告促销费	27,998.18	6,371,616.98	1,093,769.33
审计、咨询费	31,869.81	463,839.03	547,733.58
业务招待费	149,364.19	458,900.27	401,847.94
差旅费	89,609.71	320,614.29	586,153.22
押金及保证金	1,049,967.79	45,000.00	4,507,300.00

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
市内交通费	23,446.80	86,224.35	38,649.38
手续费	14,961.54	32,935.08	25,771.79
支付分成款	9,424,620.88	113,000,000.00	23,478,943.48
归还固定收益参投款	3,798,958.33	30,000,000.00	
其他	182,637.89	2,597,144.11	1,133,691.01
合 计	16,376,923.39	157,100,685.78	35,773,586.73

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-3月	2017年度	2015年度
收回预付投资款		25,000.00	

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
资金拆借		232,800,000.00	

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
资金拆借	25,000,000.00	186,300,000.00	

**33、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-3月	2017年度	2016年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	1,639,571.43	135,612,427.50	70,371,192.86
加：资产减值准备	-609,669.16	6,170,803.42	1,526,909.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,337.50	87,194.52	76,944.53
无形资产摊销	14,540.78	91,114.09	32,011.39
长期待摊费用摊销	11,111.10	44,444.40	37,037.00
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）		-25,038.92	
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）	328,038.56	3,346,201.25	
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	50,822.73	-763,726.96	-243,663.20

补充资料	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
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）	-25,483,643.55	-114,396,817.14	-63,969,311.44
经营性应收项目的减少（增加以“+”号填列）	9,707,139.04	-274,334,999.20	-102,968,424.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,930,419.83	283,917,769.28	18,479,168.19
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-57,248,171.40	39,749,372.24	-76,658,135.55
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
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			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	11,324,924.15	93,909,634.11	10,073,762.42
减： 现金的期初余额	93,909,634.11	10,073,762.42	15,703,295.03
加： 现金等价物的期末余额			
减： 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-82,584,709.96	83,835,871.69	-5,629,532.61

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
<b>一、现金</b>			
其中： 库存现金	11,324,924.15	93,909,634.11	10,073,762.42
可随时用于支付的银行存款	176,883.02	72,294.53	100,924.11
可随时用于支付的其他货币资金	11,148,041.13	93,837,339.58	9,972,838.31
<b>二、现金等价物</b>			
其中： 三个月内到期的债券投资			
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	11,324,924.15	93,909,634.11	10,073,762.42
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			

## 七、合并范围的变更

### 1、本报告期发生的非同一控制下企业合并

无

### 2、本报告期发生的同一控制下企业合并

无

### 3、其他原因的合并范围变动

报告期内本公司 2016 年 5 月 6 日新设霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司、2016 年 6 月 29 日新设新媒红贩（北京）网络科技有限公司，并将其纳入合并财务报表合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

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	
北京新媒诚品文化传播有限公司	北京	北京	影视文化	100.00		同一控制下合并
新媒红贩（北京）网络科技有限公司	北京	北京	影视文化	60.00		设立
霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视文化	100.00		设立

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司母公司情况

如本附注“一、公司基本情况”部分所述，本公司 2017 年 5 月 31 日控股股东由尹香今变更为万达影视。

在 2017 年 5 月 31 日之前，本公司之实际控制人为尹香今。

在 2017 年 5 月 31 日之后，本公司之母公司变更为万达影视，其相关信息如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
万达影视	北京	影视节目制作、发行	75,000	99.11	99.11

万达影视之控股股东为北京万达投资有限公司，北京万达投资有限公司之控股股东为北京万达文化产业集团有限公司，北京万达文化产业集团有限公司的控股股东为万达集团，最终控制人为王健林。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
万达电影股份有限公司	受同一实际控制人控制
互爱互动（北京）科技有限公司	受同一母公司控制
尹香今	原实际控制人、现关键管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贾杰冬	关键管理人员亲属
贾杰凡	关键管理人员亲属

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 本公司承租关联方资产情况

出租方名称	租赁资产种类	租赁费用		
		2018年1-3月	2017年度	2016年度
尹香今	汽车	33,000.00	128,245.01	200,750.00
贾杰冬	汽车	93,000.00	348,428.85	546,326.44
贾杰冬	房屋	147,026.56	882,159.36	810,132.80

##### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
尹香今	135,300,000.00	2017-1-20		公司向原股东临时借入，无固定期限，已归还 11,380.00 万元。

注:公司自 2017 年 1 月 20 日起向原股东尹香今陆续借入 135,300,000.00 元,2017 年度按照实际占用时间和 1 年期基准贷款利率计算资金占用费 3,346,201.25 元, 2018 年 1-3 月按照实际占用时间和 1 年期基准贷款利率计算资金占用费 303,569.81 元。

##### (3) 接受关联方固定收益投资情况

公司于 2017 年 9 月收到万达电影股份有限公司支付的 1 亿元项目投资款, 分别投资《锅盖头》、《一念时光》、《天乩之白蛇传说》, 约定固定收益, 年化收益率 6%, 该投资已于 2017 年 12 月 21 日终止, 全部投资款已返还。2017 年度计提相应参投资金费用 1,916,666.67 元。

公司于 2017 年 12 月收到万达影视支付的 2.5 亿元项目投资款, 分别投资《锅盖头》、《左不过高冷罢了》、《一念时光》、《恋爱才是正经事》、《毕业了我们去当兵》, 约定固定收益, 年化收益率 6%。2017 年度计提相应参投资金费用 533,333.33 元, 2018 年 1-3 月计提相应参投资金费用 3,750,000.00 元。

##### (4) 关键管理人员报酬

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	17.50 万元	118.77 万元	133.80 万元

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 关联方应收款项

项目名称	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:						
贾杰冬	103,000.00		333,026.58		420,197.26	
尹香今	209,746.84		120,746.84		18,250.00	
合计	312,746.84		453,773.42		438,447.26	
其他应收款:						
贾杰冬	168,000.00	5,010.00	168,000.00	4,680.00	212,000.00	7,600.00
尹香今	33,000.00	330.00	55,000.00	2,750.00	55,000.00	550.00
合计	201,000.00	5,340.00	223,000.00	7,430.00	267,000.00	8,150.00

## (2) 关联方应付项目

项目名称	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款:			
万达影视		8,000,000.00	
预收款项:			
互爱互动（北京）科技有限公司	1,479,245.29	1,479,245.29	
其他应付款:			
尹香今	22,745,163.56	47,441,593.75	
万达影视	254,283,333.34	250,533,333.34	
合 计	277,028,496.90	297,974,927.09	

## 十、承诺及或有事项

截至 2018 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

2018 年 1 月 25 日，本公司之子公司霍尔果斯德意诚品文化传媒有限公司更名为：霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司。

2017 年 5 月 3 日，万达影视收购尹香今、马宁持有公司股权，转让方承诺公司在 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度实现的实际净利润分别不低于 7,000 万元、9,000.00 万元、11,700 万元、14,000 万元及 16,000 万元。

2017 年 7 月 12 日经公司决议，公司子公司新媒红贩（北京）网络科技有限公司

业务计划并入公司运营，未来计划注销子公司新媒红贩（北京）网络科技有限公司。

### 十三、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	2018年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	26,292,480.00	17.55			26,292,480.00
账龄组合	123,517,349.00	82.45	4,280,795.19	3.47	119,236,553.81
合计	149,809,829.00	100.00	4,280,795.19	2.86	145,529,033.81

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	58,832,000.00	27.41			58,832,000.00
账龄组合	155,776,282.58	72.59	4,590,491.77	2.95	151,185,790.81
合计	214,608,282.58	100	4,590,491.77	2.14	210,017,790.81

##### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	73,184,019.00	731,840.19	1.00
1至2年	37,323,000.00	1,866,150.00	5.00
2至3年	12,055,900.00	1,205,590.00	10.00
3至4年	954,430.00	477,215.00	50.00
合计	123,517,349.00	4,280,795.19	2.48

##### ②关联方组合

应收账款	2018年3月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	26,292,480.00		—	合并范围不计提坏账准备

##### (2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-3月本公司计提坏账准备金额-309,696.58元，2017年度本公司计提坏账准备金额3,025,360.24元，2016年度本公司计提坏账准备金额963,989.83元。

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 133,383,072.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,181,481.72 元。

**2、其他应收款**

**(1) 其他应收款分类披露**

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	3,721,331.77	82.43			3,721,331.77
账龄组合	793,366.00	17.57	7,957.66	1.00	785,408.34
合计	4,514,697.77	100.00	7,957.66	0.18	4,506,740.11

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	2,950,943.39	92.94			2,950,943.39
账龄组合	224,032.20	7.06	8,925.04	3.98	215,107.16
合计	3,174,975.59	100.00	8,925.04	0.28	3,166,050.55

**①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款**

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	792,766.00	7,927.66	1.00
1 至 2 年	600.00	30.00	5.00
合计	793,366.00	7,957.66	1.00

**②关联方组合**

应收账款	2018 年 3 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京新媒诚品文化传媒有限公司	3,721,331.77		—	合并范围不计提坏账准备

**(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况**

2018 年 1-3 月本公司计提坏账准备金额-967.38 元，2017 年度本公司计提坏账准备金额-6,632.49 元，2016 年度本公司计提坏账准备金额 10,663.02 元。

**(3) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日
内部往来款	3,721,331.77	2,950,943.39
押金及保证金	735,766.00	224,032.20
备用金	57,600.00	
合计	4,514,697.77	3,174,975.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合中(北京)投资有限责任公司	租赁保证金	649,766.00	1年以内	14.39	12,995.32
李红运	备用金	49,600.00	1年以内	1.10	992.00
贾杰冬	押金保证金	45,000.00	1年以内	1.00	900.00
尹香今	押金保证金	33,000.00	1年以内	0.73	660.00
王月圆	备用金	8,000.00	1年以内	0.18	160.00
合计	—	785,366.00	—	17.40	15,707.32

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018年3月31日			2017年12月31日		
	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	34,608,151.85		34,608,151.85	34,608,151.85		34,608,151.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	2018年1-3月增加	2018年1-3月减少	2018年3月31日	2018年1-3月计提减值准备	减值准备期末余额
北京新媒体诚品文化传播有限公司	1,608,151.85			1,608,151.85		
霍尔果斯新媒体诚品文化传媒有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
新媒体红版(北京)网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	34,608,151.85			34,608,151.85		

### 4、营业收入、营业成本

项目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,828,327.49	224,369.24	106,529,490.47	74,862,332.19	114,455,011.19	74,692,672.05

## 十四、补充资料

### 本年非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益		25,038.92	
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	99,416.00	290,243.00	8,137,822.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-116,032.20	-132,898.56	-44.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-16,616.20	182,383.36	8,137,777.25
所得税影响额	-4,154.05	34,009.02	2,019,454.29
少数股东权益影响额（税后）		18,538.91	24,000.00

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
合计	-12,462.15	129,835.43	6,094,322.96

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。



# 营业 执 照

(副 本) (5-1)

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 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

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

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。

登记机关



2018年05月24日

证书序号: NO. 019808



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): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

## 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



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

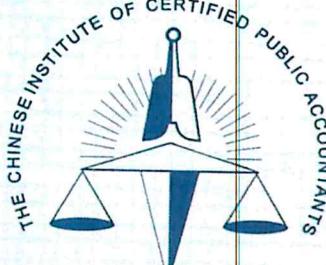
证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月二十四日

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日







姓 名 潘存君  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1979年03月13日  
Date of birth  
工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所  
Working unit  
身份证号码 622322197903130011  
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.

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.



年 月 日  
Year Month Day