

万达影视传媒有限公司

# 审 计 报 告

瑞华专审字【2018】62020022号

## 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审模拟财务报表	
1、 模拟合并资产负债表 .....	7
2、 模拟合并利润表 .....	9
3、 模拟合并现金流量表 .....	10
4、 资产负债表 .....	11
5、 利润表 .....	13
6、 现金流量表 .....	14
7、 模拟财务报表附注 .....	15



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】62020022 号

万达影视传媒有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的万达影视传媒有限公司（以下简称“万达影视”）按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表及公司财务报表，包括 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度的模拟合并利润表、现金流量表，和 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度的公司利润表、现金流量表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，上述模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了万达影视 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日模拟合并及公司的财务状况以及 2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度模拟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“注册会计师对模拟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，我们独立于万达影视，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，认为对报告期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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）商誉减值

##### 1、事项描述

如后附的模拟财务报表附注六、12 所述，万达影视截至 2018 年 7 月 31 日模拟合并财务报表的商誉账面价值为 393,079.97 万元，商誉减值测试的会计政策如后附财务报表附注四、20 所述。管理层于每年度终了对商誉进行减值测试，聘请外部独立评估机构执行以商誉减值测试为目的的相关评估工作并出具评估报告，管理层据此对商誉进行减值测试，进而评估是否需要计提商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要对预期未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的主要审计程序包括：

（1）评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批；

（2）了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；

（3）评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）与外部独立评估机构进行沟通，了解其评估范围，以及评估思路和方法；

（5）获取外部独立评估机构出具的评估报告，在本所估值专家的协助下评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数（如增长率、折现率等）的合理性；

（6）复核商誉减值测试结果的计算准确性；

（7）评价模拟财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

## **（二）收入确认**

### **1、事项描述**

万达影视及其子公司主要从事影视剧制作发行、游戏发行等业务。如后附的模拟财务报表附注六、22 所述，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度，万达影视确认的营业收入分别为人民币 141,150.22 万元、201,961.68 万元、99,508.33 万元，主要为电影票房分账收入、影视剧销售收入、游戏发行收入，收入确认的会计政策如后附财务报表附注四、23 所述。由于收入是万达影视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**

针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）对收入确认的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试；
- （2）获取与收入确认相关的合同协议、发货单或物料交接单、对账单等相关结算资料以及从公开专业平台查询的电影票房资料，对应确认收入进行测算复核，并与账面收入进行核对；
- （3）通过查询客户的工商资料，询问万达影视相关人员，检查客户与万达影视是否存在关联关系；
- （4）对游戏发行业务执行了 IT 审计，并对主要游戏主要平台的游戏生命周期进行测算复核；
- （5）结合对主要客户应收账款的函证，并抽查收入确认的物料交接单、授权文件等相关单据，检查已确认的收入的真实性；
- （6）对截止日前后与收入相关的交易进行截止性测试。

## **（三）应收账款的坏账准备**

### **1、事项描述**

如后附的模拟财务报表附注六、3 所述，截至 2018 年 7 月 31 日，万达影视应收账款余额 156,819.89 万元，坏账准备 2,704.47 万元，账面价值 154,115.42 万元，占 2018 年 7 月 31 日资产总额的 19.64%，应收账款坏账准备计提的会计政策如后附财务报表附注四、10 所述。由于万达影视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模拟财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款的坏账准备，我们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）通过查阅代理发行协议、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）复核万达影视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）检查万达影视与客户进行应收账款期末余额对账情况，并对主要客户的期后回款情况进行了检查，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

## 四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

万达影视管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估万达影视的持续经营能力，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万达影视、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万达影视的财务报告过程。

## 五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，就可能导致对万达影视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模拟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万达影视不能持续经营。

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

（六）就万达影视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模拟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11月15日

# 模拟合并资产负债表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	921,435,882.63	529,606,123.73	573,796,124.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	42,945.21		
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	六、3	1,541,154,213.72	1,370,607,388.86	622,381,781.54
预付款项	六、4	595,410,080.20	455,241,927.41	441,624,156.42
其他应收款	六、5	15,749,171.13	23,744,178.50	4,034,151.16
存货	六、6	572,614,609.84	716,293,597.26	162,390,676.86
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	23,878,535.03	10,075,981.67	150,095,131.34
<b>流动资产合计</b>		<b>3,670,285,437.76</b>	<b>3,105,569,197.43</b>	<b>1,954,322,021.64</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	六、8	8,305,685.00	18,305,685.00	13,305,685.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	91,818,411.41	55,484,412.74	51,189,952.08
投资性房地产				
固定资产	六、10	2,834,311.80	3,258,388.17	2,730,605.78
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、11	53,736,804.71	57,779,134.16	64,553,017.89
开发支出				
商誉	六、12	3,930,799,683.14	3,930,799,683.14	3,312,447,809.61
长期待摊费用	六、13	63,828,219.06	85,723,724.95	37,420,794.10
递延所得税资产	六、14	24,074,821.48	20,625,904.01	15,790,795.43
其他非流动资产				298,749,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,175,397,936.60</b>	<b>4,171,976,932.17</b>	<b>3,796,187,659.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,845,683,374.36</b>	<b>7,277,546,129.60</b>	<b>5,750,509,681.53</b>

(转下页)



## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
<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				
应付票据及应付账款	六、15	794,727,536.33	408,909,414.85	252,880,829.20
预收款项	六、16	175,170,818.29	141,403,295.81	47,298,393.21
应付职工薪酬	六、17	26,645,518.57	10,951,807.48	22,570,420.39
应交税费	六、18	72,180,103.98	80,009,779.25	74,021,492.06
其他应付款	六、19	602,605,285.16	1,024,993,344.14	1,704,404,140.69
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>1,671,329,262.33</b>	<b>1,666,267,641.53</b>	<b>2,101,175,275.55</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				
预计负债				
递延收益	六、21	7,808,179.66	5,534,669.22	9,656,950.07
递延所得税负债	六、14	12,928,297.75	16,265,072.32	15,596,820.82
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>20,736,477.41</b>	<b>21,799,741.54</b>	<b>25,253,770.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,692,065,739.74</b>	<b>1,688,067,383.07</b>	<b>2,126,429,046.44</b>
<b>所有者权益：</b>				
归属于母公司所有者权益		6,151,211,683.30	5,583,914,016.50	3,624,080,635.09
少数股东权益		2,405,951.32	5,564,730.03	
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,845,683,374.36</b>	<b>7,277,546,129.60</b>	<b>5,750,509,681.53</b>

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



张

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

# 模拟合并利润表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		1,411,502,174.74	2,019,616,831.15	995,083,316.05
其中：营业收入	六、21	1,411,502,174.74	2,019,616,831.15	995,083,316.05
二、营业总成本		873,063,044.20	1,410,983,356.99	632,091,644.83
其中：营业成本	六、21	569,578,717.66	982,357,107.26	459,163,665.36
税金及附加	六、23	2,472,122.82	18,811,417.96	11,333,648.49
销售费用	六、24	169,292,462.71	257,357,788.61	68,145,313.27
管理费用	六、25	94,634,225.93	114,708,552.73	76,559,633.06
研发费用	六、26	16,692,747.49	29,441,367.01	16,394,631.07
财务费用	六、27	-9,171,270.16	-4,802,787.59	1,067,413.96
其中：利息费用		780,312.91	2,892,002.55	
利息收入		1,221,084.00	4,916,235.37	3,342,166.59
资产减值损失	六、28	29,564,037.75	13,109,911.01	-572,660.38
加：其他收益	六、29	15,021,402.04	5,076,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	50,343,762.58	24,466,251.46	31,340,185.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,933,998.67	20,511,860.66	24,690,052.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	42,945.21		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	14,853.14	23,650.80	-32,400.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		603,862,093.51	638,199,376.42	394,299,455.75
加：营业外收入	六、33	7,380,055.77	8,130,950.18	17,993,084.87
减：营业外支出	六、34	3,318,584.59	39,118.28	37,114.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		607,923,564.69	646,291,208.32	412,255,425.98
减：所得税费用	六、35	47,023,043.82	49,349,415.68	48,563,539.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		560,900,520.87	596,941,792.64	363,691,886.01
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		560,900,520.87	596,941,792.64	363,691,886.01
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）		-37,556.25	1,223,911.33	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		560,938,077.12	595,717,881.31	363,691,886.01
六、其他综合收益的税后净额		8,070,232.30	-4,525,384.76	-3,014.69
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		8,070,232.30	-4,525,384.76	-3,014.69
（一）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变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,070,232.30	-4,525,384.76	-3,014.69
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
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、现金流量套期储备				
5、外币财务报表折算差额		8,070,232.30	-4,525,384.76	-3,014.69
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		568,970,753.17	592,416,407.88	363,688,871.32
归属于母公司股东的综合收益总额		569,008,309.42	591,192,496.55	363,688,871.32
归属于少数股东的综合收益总额		-37,556.25	1,223,911.33	

2017年11月9日本公司发生同一控制下的企业合并，被合并方为Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG，被合并方2017年1-11月实现的净利润为-11,319.31元，2016年度实现的净利润为-4,328.85元。

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

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14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



张彦松



(转下页)

# 模拟合并现金流量表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7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		1,692,808,812.79	1,499,104,597.99	1,195,330,869.68
收到的税费返还			233,130.62	2,454,844.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	305,371,437.08	1,791,888,489.82	1,203,576,080.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,998,180,249.87</b>	<b>3,291,226,218.43</b>	<b>2,401,361,794.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		747,106,818.76	1,335,687,145.86	695,962,296.46
支付给职工以及为职工支付的现金		82,312,278.05	136,532,558.32	68,447,239.26
支付的各项税费		84,683,852.91	111,253,148.08	61,033,498.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	691,825,042.81	1,696,105,669.02	192,781,459.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,605,927,992.53</b>	<b>3,279,578,521.28</b>	<b>1,018,224,493.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>392,252,257.34</b>	<b>11,647,697.15</b>	<b>1,383,137,300.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		150,000,000.00	1,501,460,973.82	2,200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		40,409,763.91	20,357,904.00	37,371,181.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,263.55	422,690.94	29,879.49
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、36		25,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>190,457,027.46</b>	<b>1,522,266,568.76</b>	<b>2,237,401,061.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		799,512.21	1,818,510.63	1,697,334.21
投资支付的现金		219,460,000.00	1,095,000,000.00	2,750,249,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			126,568,503.89	894,328,297.86
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>220,259,512.21</b>	<b>1,223,387,014.52</b>	<b>3,646,274,632.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,802,484.75</b>	<b>298,879,554.24</b>	<b>-1,408,873,570.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				270,000,000.00
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36		92,499,900.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>92,499,900.00</b>	<b>270,000,000.00</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		1,241,587.75	8,876,513.03	24,030,502.10
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			6,007,625.53	24,030,502.10
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	29,999,900.00	292,300,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,241,487.75</b>	<b>301,176,513.03</b>	<b>24,030,502.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,241,487.75</b>	<b>-208,676,613.03</b>	<b>245,969,497.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>10,621,474.06</b>	<b>-6,040,638.95</b>	<b>8,805,572.36</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>341,829,758.90</b>	<b>95,809,999.41</b>	<b>229,038,799.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		529,606,123.73	433,796,124.32	204,757,324.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>871,435,882.63</b>	<b>529,606,123.73</b>	<b>433,796,124.32</b>

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14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：

*张霖*

10



会计机构负责人：



(转下页)

# 资产负债表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		204,183,440.78	74,351,525.14	238,517,168.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		42,945.21		
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	十四、1	1,027,964,256.44	603,845,786.24	471,847,227.82
预付款项		195,310,281.83	333,061,921.78	121,614,941.26
其他应收款	十四、2	443,015,143.24	336,516,274.35	12,072,055,287.27
存货		130,465,556.58	97,046,343.62	108,187,277.90
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		67,471.51		50,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>2,001,049,095.59</b>	<b>1,444,821,851.13</b>	<b>13,062,221,902.25</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	十四、3	4,770,755,963.41	4,731,361,964.74	3,825,131,014.08
投资性房地产				
固定资产		829,178.87	981,990.85	1,341,477.24
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,163,871.25	1,252,202.15	1,403,626.65
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		358,170.57	636,747.47	1,047,856.28
递延所得税资产		16,523,301.58	13,484,419.59	15,670,778.96
其他非流动资产				268,749,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,789,630,485.68</b>	<b>4,757,717,324.80</b>	<b>4,123,343,753.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,790,679,581.27</b>	<b>6,202,539,175.93</b>	<b>17,185,565,655.46</b>

(转下页)

## 资产负债表（续）

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
<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				
应付票据及应付账款		812,534,537.72	188,726,174.71	184,016,547.31
预收款项		57,150,628.53	2,690,356.86	4,853,600.56
应付职工薪酬		11,333,546.46	1,014,540.49	13,898,245.00
应交税费		46,219,104.54	22,559,423.41	28,321,788.27
其他应付款		702,565,184.70	1,068,447,435.29	1,475,500,589.46
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>1,629,803,001.95</b>	<b>1,283,437,930.76</b>	<b>1,706,590,770.60</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				
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>1,629,803,001.95</b>	<b>1,283,437,930.76</b>	<b>1,706,590,770.60</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		750,000,000.00	750,000,000.00	2,325,250,000.00
其他权益工具				
资本公积		3,759,861,831.18	3,759,861,831.18	12,803,650,856.32
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		41,183,193.06	41,183,193.06	35,266,654.51
一般风险准备				
未分配利润		609,831,555.08	368,056,220.93	314,807,374.03
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,160,876,579.32</b>	<b>4,919,101,245.17</b>	<b>15,478,974,884.86</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,790,679,581.27</b>	<b>6,202,539,175.93</b>	<b>17,185,565,655.46</b>

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



张霖

主管会计工作负责人：



12

会计机构负责人：



(转下页)

# 利润表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四、4	639,898,267.64	570,588,253.67	602,200,076.27
减：营业成本	十四、4	243,596,555.46	339,317,489.79	295,680,825.82
税金及附加		372,109.45	13,860,693.12	9,524,218.72
销售费用		112,342,835.78	109,268,951.00	43,237,521.63
管理费用		47,444,044.09	62,016,349.51	58,496,083.65
研发费用				
财务费用		-3,718,581.21	5,256,184.88	-5,882,941.64
其中：利息费用				
利息收入				
资产减值损失		3,901,117.67	1,488,009.13	1,014,361.83
加：其他收益			3,951,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	48,983,176.75	22,712,041.59	91,057,131.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			20,511,860.66	24,690,052.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		42,945.21		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,853.14	640.91	-32,400.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		285,001,161.50	66,044,258.74	291,154,737.17
加：营业外收入		1,001,550.35	0.07	14,701,084.87
减：营业外支出		3,314,200.84	6,667.02	37,114.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		282,688,511.01	66,037,591.79	305,818,707.40
减：所得税费用		40,913,176.86	6,872,206.34	32,723,384.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		241,775,334.15	59,165,385.45	273,095,322.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		241,775,334.15	59,165,385.45	273,095,322.65
（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）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变动额				
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
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		241,775,334.15	59,165,385.45	273,095,322.65

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张霖印

主管会计工作负责人：

张霖

张霖印

会计机构负责人：

张霖印

(转下页)

# 现金流量表

编制单位：万达影视传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7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		892,773,479.49	447,663,603.48	651,110,497.23
收到的税费返还				2,454,844.12
收到其他与经营活动有关的现金		1,850,868.22	1,713,457,749.99	1,121,594,474.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>894,624,347.71</b>	<b>2,161,121,353.47</b>	<b>1,775,159,815.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		139,727,232.44	535,030,297.45	361,791,288.73
支付给职工以及为职工支付的现金		29,182,151.41	66,304,458.60	45,731,480.04
支付的各项税费		22,851,759.22	33,286,109.89	39,626,499.37
支付其他与经营活动有关的现金		592,553,841.23	1,573,332,027.36	109,236,234.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>784,314,984.30</b>	<b>2,207,952,893.30</b>	<b>556,385,502.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>110,309,363.41</b>	<b>-46,831,539.83</b>	<b>1,218,774,313.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		80,000,000.00	11,903,000,000.00	1,220,000,000.00
取得投资收益收到的现金		39,049,178.08	18,544,753.33	33,988,984.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,263.55	21,270.86	29,879.49
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>119,096,441.63</b>	<b>11,921,566,024.19</b>	<b>1,254,018,863.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,751.59	170,504.73	1,092,137.24
投资支付的现金		149,460,000.00	913,187,490.00	2,838,610,802.00
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>149,571,751.59</b>	<b>913,357,994.73</b>	<b>2,839,702,939.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,475,309.96</b>	<b>11,008,208,029.46</b>	<b>-1,585,684,075.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				270,000,000.00
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				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				<b>270,000,000.00</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				
支付其他与筹资活动有关的现金			10,985,539,026.18	
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>10,985,539,026.18</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-10,985,539,026.18</b>	<b>270,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,137.81</b>	<b>-3,106.31</b>	<b>621.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>79,831,915.64</b>	<b>-24,165,642.86</b>	<b>-96,909,140.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		74,351,525.14	98,517,168.00	195,426,308.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>154,183,440.78</b>	<b>74,351,525.14</b>	<b>98,517,168.00</b>

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



张震

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

**万达影视传媒有限公司**  
**2018年1-7月、2017年度及2016年度模拟财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

万达影视传媒有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2009年7月在北京市工商行政管理局朝阳分局注册成立, 成立时注册资本5,000万元人民币。后经历次变更, 截至2018年7月31日, 本公司注册资本为75,000万元, 其中北京万达投资有限公司(以下简称“万达投资”)出资16,830.54万元, 占注册资本的22.44%。

本公司企业类型为其他有限责任公司。

公司经营期限30年, 从2009年7月8日至2039年7月7日。

公司企业统一社会信用代码9111010569230985X4。

公司法定代表人: 张霖。

公司注册地址: 北京市朝阳区建国路93号院12号楼4层501。

公司经营范围: 广播电视节目制作; 电影发行; 项目投资; 投资管理; 组织文化艺术交流活动(不含演出); 影视策划; 设计、制作、代理、发布广告; 展览服务; 摄影服务; 租赁影视器材; 市场调查。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 广播电视节目制作、电影发行以及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。)

本公司下设万达影业(青岛)有限公司、万达影业(香港)有限公司、互爱互动(北京)科技有限公司、上海骋亚影视文化传媒有限公司、浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司等5家直接持股的子公司。本公司本报告期间纳入合并范围的子公司详见本附注八“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、 模拟财务报表的编制基础

1、2016年5月9日, 本公司以换股的方式收购万达投资之子公司青岛万达影视投资有限公司(以下简称“青岛影投”)100%股权。

2016年12月18日, 本公司向大连万达集团商业管理有限公司出售持有青岛影投100%股权。

2017年3月16日, 本公司股东会决议减资。

2、本公司报告期内发生的上述对青岛影投的合并、处置交易及相关的减资事项属于偶发交易事项, 由于该等交易事项的影响而致本公司法定财务报表所反映的报告期各期末财务状况和各期间经营成果、现金流量不具有可比性。为剔除上述偶发交易事

项的影响，模拟反映本公司按现行架构下的财务状况与经营成果、现金流量，本公司以现行架构下的母子公司为模拟会计主体，基于下述基本假设和编制基础编制了模拟财务报表。本模拟财务报表是为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。

本模拟财务报表系假设前述对青岛影投的并购、处置交易及相关的减资事项在报告期内从未发生，对青岛影投自始不纳入本公司模拟合并财务报表范围。

2016年12月31日，本公司法定财务报表之“其他应收款”项目中包含有本公司出售青岛影投股权所应收而未收的款项；所有者权益项目中，包含有因合并青岛影投所增加的实收资本与资本公积。前述其他应收款于2017年度已全部收回，并全部用于支付前段所述减资款项。基于前述编制目的，在编制本模拟财务报表时，将2016年12月31日资产负债表中的“其他应收款”项目与所有者权益项目相抵销，将2017年度现金流量表中的相应现金流相抵销。

3、除前段另有说明者外，本模拟财务报表编制所依据的各相关主体财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部发布的《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。

除本部分另有说明者外，编制本模拟财务报表所依据的主要会计政策和会计估计均与本附注四所列示之主要会计政策和会计估计相一致。

基于前述编制目的，本模拟财务报表仅编制了模拟合并资产负债表、模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及公司资产负债表、公司利润表、公司现金流量表，未编制模拟合并及公司的所有者权益变动表及相关附注；在模拟合并资产负债表的所有者权益项目中，仅区分归属于母公司股东的所有者权益及少数股东权益，未区分其他明细项目。

### 三、遵循模拟财务报表附注二所述编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表符合本附注二所述编制基础，真实、完整地反映了本公司2018年7月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟财务状况及2018年1-7月、2017年度、2016年度的模拟经营成果、现金流量等有关信息。

### 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制作发行、游戏发行等经营活动。本公司及各子

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“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、29“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司下属境外子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，因此各下属子公司、合营企业及联营企业的记账本位币可能会不同，编制财务报表时折算为人民币。除有特别说明外，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、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及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。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率

折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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年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年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财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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) 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。

#### (8) 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

#### A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

##### ① 单项金额重大的判断依据或金额标准

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。

② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
境外业务组合	本公司的境外子公司由于其经营与信用环境与国内子公司不同，单独确定为境外业务组合
境内业务组合	本公司及境内子公司将与非大连万达集团股份有限公司（以下简称“万达集团”）合并范围内的往来确定为境内业务组合
关联方组合	本公司将万达集团合并范围内关联方往来单独确定为关联方组合
其他无风险组合	本公司将内部职员收银备用金确定为其他无风险组合

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
境外业务组合	按照公允价值初始计量，并依据实际利率法计量已摊销成本，减去坏账准备。应收账款的可回收性应被在运营单元层面持续检验。坏账准备应在有客观证据证明境外子公司及其子公司无法回收款项时计提。坏账准备的数额应为应收账款的账面金额与预计可在未来发生的现金流比较，并用实际利率折现
境内业务组合	账龄分析法
关联方组合	本公司对万达集团合并范围内关联方往来不计提坏账准备
其他无风险组合	公司有确凿证据表明能收回的内部职员收银备用金

境内业务组合中，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）		
其中：3 个月以内（含 3 个月）		

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
游戏发行业务	0	0
其他业务	1	1
3 个月以上	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

### C、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。

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。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品（生产成本）、低值易耗品等。

原材料是指公司计划拍摄电影、电视剧及电视节目（“影视片”）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，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品（生产成本）指制作中的影视片成本，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已入库影视片成本。

库存商品指已完成拍摄的影视片等成品的实际成本以及由公司组织人员开发、编写电影或电视剧剧本过程中所发生的各项支出，在剧本开发完毕，履行公司内部验收手续后转入入库剧本成本。

### (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；当影视片完成摄制结转入库时，

再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

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

③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；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

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

影视作品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电影片采用票房分账结算方式，将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）等，且仍可继续向新媒体等其他单位发行、销售的电影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。电视剧采用将播放权转让给部分电视台、新媒体平台等，且仍可继续向其他单位转让的电视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

②一次性卖断国内影视作品全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

### （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。本公司对影视片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。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表

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

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

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

#### **14、投资性房地产**

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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。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（%）
电子设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

### (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。

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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括游戏授权金及租赁房屋的装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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。

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

职工内部退休计划采用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，除此之外按照设定收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。

## 23、收入

本公司的营业收入主要包括电影片制作发行及其衍生收入、电视剧制作发行及其衍生收入、艺人经纪收入、网络游戏的发行收入、版权销售收入等。

### （1）电影、电视剧收入确认方法

电影片票房分账收入：在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取

得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认。

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

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

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

### （2）艺人经纪收入的确认方法

艺人经纪收入包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。

艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

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

### （3）游戏发行收入的确认方法

公司游戏发行收入主要按照不同运营模式进行确认，具体如下：

① 联合运营模式下，采用用户生命周期的收入确认模型，按照与合作运营方合作协议所计算的分成金额在双方核对无误后，将核对无误的游戏分成收入的金额按照用户生命周期分摊确认收入；用户生命周期即游戏内玩家从登录、正常游戏到流失的周期，本公司根据游戏的历史数据及用户生命周期模型计算出平均该类别游戏的用户生命周期，然后按照该款游戏的用户生命周期天数进行分摊确认收入。

② 授权运营模式下，按照与合作运营方合作协议所计算的分成金额在双方核对无误后确认收入。

### （4）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。

#### （5）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### （6）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。

### 24、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（任何符合条件企业均可申请），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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、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，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。

## 26、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。

### 27、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组划分为持有待售资产”相关描述。

### 28、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。本公司报表期内不存在此事项。

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、系统的方法计入当期损益。

## （2）会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

## 29、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）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）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值

迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

#### （5）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。

#### （6）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。

#### （7）影视业务预计总收入

本公司影视业务采用“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片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，一般由影视片的主创、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。

#### （8）游戏用户生命周期

游戏用户生命周期即游戏内玩家从登录、正常游戏到流失的周期，本公司根据游戏的历史数据及用户生命周期模型计算出平均该类别游戏的用户生命周期，然后按照该款游戏的用户生命周期天数进行分摊确认收入。本公司定期复核用户生命周期，以决定将计入每个报告期的收入和递延收益数额。用户生命周期是本公司根据游戏的历史数据和用户生命周期数据模型而确定的。如果游戏用户的群体、消费习惯等估计发生重大变化，则会在未来期间对收入和递延收益进行调整。

### (9) 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。

## 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%、17%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%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
文化事业建设费	按应税收入的3%计缴。

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家发展和改革委员会、国土资源部、住房和城乡建设部、中国人民银行、国家税务总局、新闻出版广电总局《关于支持电影发展若干经济政策的通知》(财教[2014]56号)“对电影制片企业销售电影拷贝(含数字拷贝)、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，电影放映企业在农村的电影放映收入，自2014年1月1日至2018年12月31日免征增值税”之规定，本公司及子公司该部分电影发行收入免征增值税。

(2) 本公司申请“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%征收所得税”优惠政策并获得高新技术企业证书，证书编号为GR201511001100。证书有效期自2015年11月24日至2018年11月23日。本公司于每个年度结束后向主管税务机关备案上一年度优惠政策。2016年5月向主管税务机关备案，备案享受优惠期间为自2015年1

月 1 日至 2015 年 12 月 31 日；2017 年 5 月向主管税务机关备案，备案享受优惠期间为自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。根据国家税务总局公告 2018 年第 23 号第四条“企业享受优惠事项采取‘自行判别、申报享受、相关资料留存备查’的办理方式。”，公司 2017 年、2018 年 1-7 月仍在高新技术企业优惠期内，减按 15%征收所得税。

(3) 本公司之子公司互爱互动(北京)科技有限公司于 2013 年 5 月 17 日获得软件企业证书(编号:京 R-2013-0050),有效期五年,自 2013 年 5 月 17 日至 2018 年 5 月 17 日;公司享受企业所得税“两免三减半”优惠,具体为 2013、2014 年免征企业所得税,2015 年至 2017 年按 25%所得税税率减半征收。

(4) 本公司之子公司霍尔果斯炫动网络科技有限公司、霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司、霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司依据《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)第一条,自 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日公司享受免征企业所得税的优惠。子公司霍尔果斯炫动网络科技有限公司、霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-7 月免征企业所得税;子公司霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司 2017 年度及 2018 年 1-7 月免征企业所得税。

(5) 本公司之子公司浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司根据中共东阳市委、东阳市人民政府《关于进一步加快横店影视文化产业发展的若干意见》(市委[2012]46 号),对实验区内影视文化企业,享受影视文化发展专项资金奖励。具体规定为:公司营业税、城市维护建设税留市部分自入区之年起前 2 年按 100%,第 3 至 5 年按 70%,后 5 年按 60%,每年度分两次给予奖励;增值税留市部分自入区之年起前 2 年按 100%,第 3 至 5 年按 70%,后 5 年按 60%,每年度给予一次奖励;企业所得税留市部分自获利之年起前 2 年按 100%,第 3 至 5 年按 70%,后 5 年按 60%,每年度给予一次性奖励。新注册公司,凡注册资本金不低于 1,000 万的影视企业将企业主体设在本市,当年上缴总税收达到 100 万并约定在实验区经营 10 年以上的,给予影视文化产业发展专项资金奖励 10 年,营业税、城市维护建设税、增值税留市部分前 3 年按 100%,第 4 至 5 年按 70%,后 5 年按 60%奖励;企业所得税留市部分从获利之年起前 3 年按 100%,第 4 至 5 年按 70%,后 5 年按 60%给予奖励。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	202,047.91	264,820.30
银行存款	871,233,834.72	529,341,303.43

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
其他货币资金	50,000,000.00	
合 计	921,435,882.63	529,606,123.73

注：截至2018年7月31日，货币资金中其他货币资金为公司的结构性存款，使用受限。

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
结构性存款	42,945.21	

## 3、应收票据及应收账款

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收账款	1,541,154,213.72	1,370,607,388.86

应收账款情况

### ①应收账款分类披露

类别	2018年7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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
境外业务组合	3,868,571.99	0.25			3,868,571.99
境内业务组合	1,560,642,828.04	99.51	23,357,957.94	1.50	1,537,284,870.10
关联方组合	771.63				771.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,686,736.36	0.24	3,686,736.36	100.00	
合 计	1,568,198,908.02	100.00	27,044,694.30	1.72	1,541,154,213.72

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
境外业务组合	38,905,245.89	2.79			38,905,245.89

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 (%)	
境内业务组合	1,330,278,384.84	95.57	18,577,013.49	1.40	1,311,701,371.35
关联方组合	20,000,771.62	1.44			20,000,771.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,844,888.85	0.20	2,844,888.85	100.00	
合计	1,392,029,291.20	100.00	21,421,902.34	1.54	1,370,607,388.86

境内业务组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年7月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,454,044,953.40	13,081,461.59	0.90
其中：3个月以内游戏发行业务	145,898,794.23		
1至2年	84,136,571.77	4,206,828.59	5.00
2至3年	12,902,459.17	1,290,245.91	10.00
3至4年	9,558,843.70	4,779,421.85	50.00
合计	1,560,642,828.04	23,357,957.94	1.50

②报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-7月计提坏账准备金额为5,698,449.22元；2017年度计提坏账准备金额为12,730,372.16元，企业合并增加坏账准备为2,027,055.04元；2016年度计提坏账准备金额为31,841.25元，企业合并增加坏账准备为1,967,722.38元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018年1-7月核销金额	2017年度核销金额	2016年度核销金额
实际核销的应收账款	75,657.26	5,367.60	

④按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

截至2018年7月31日，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838,792,552.68元，占应收账款期末余额合计数的比例为53.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为8,387,925.53元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年7月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	530,759,079.90	89.14	330,319,694.18	72.57
1至2年	64,011,000.30	10.75	51,592,825.17	11.33
2至3年	640,000.00	0.11	15,000.00	
3年以上			73,314,408.06	16.10
合计	595,410,080.20	100.00	455,241,927.41	100.00

(2) 截至 2018 年 7 月 31 日, 本公司账龄超过一年且金额重要的预付款项 57,000,000.00 元, 为本公司预付的影片制作投资款, 尚未达到协议约定的结算条件, 故未结转。

(3) 按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况

截至 2018 年 7 月 31 日, 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 162,066,400.00 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 27.22%。

### 5、其他应收款

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
其他应收款	15,681,499.90	23,744,178.50
应收利息	67,671.23	
合计	15,749,171.13	23,744,178.50

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	2018年7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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	46,674,094.86	71.52	46,674,094.86	100.00	
境外业务组合					
境内业务组合	16,387,695.15	25.11	706,195.25	4.31	15,681,499.90
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,199,920.00	3.37	2,199,920.00	100.00	
合计	65,261,710.01	100.00	49,580,210.11	75.97	15,681,499.90

(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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	46,674,094.86	63.72	46,674,094.86	100.00	
境外业务组合					
境内业务组合	17,846,815.62	24.37	627,605.72	3.52	17,219,209.90
关联方组合	6,474,918.70	8.84			6,474,918.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,249,969.90	3.07	2,199,920.00	97.78	50,049.90
合计	73,245,799.08	100.00	49,501,620.58	67.58	23,744,178.50

A、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)	2018年7月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京纯真年代影视文化传媒有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京合众思睿文化传媒有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00	100.00	预计无法收回
东阳欢娱影视文化有限公司	8,274,094.86	8,274,094.86	100.00	预计无法收回
海南金盛信马影视文化有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	46,674,094.86	46,674,094.86	100.00	

B、境内业务组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年7月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,388,941.19	140,152.06	0.97
其中：3个月以内游戏发行业务	373,734.77		
1至2年	199,194.60	9,959.73	5.00
2至3年	859,240.56	85,924.06	10.00
3至4年	78,485.20	39,242.60	50.00
4至5年	861,833.60	430,916.80	50.00
合计	16,387,695.15	706,195.25	4.31

C、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018年7月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京小马奔腾壹影视文化发展有限公司	2,199,920.00	2,199,920.00	100.00	预计无法收回

②报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-7月计提坏账准备金额为78,589.53元；2017年度计提坏账准备金额为379,538.85元，企业合并增加坏账准备为64,682.64元；2016年度计提坏账准备金额为-604,501.63元，企业合并增加坏账准备为750,772.86元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年7月31日	2017年12月31日
关联方往来款		6,474,918.70
影片投资款	48,874,014.86	48,874,014.86
押金及保证金	6,498,373.76	4,603,012.13
其他	9,889,321.39	13,293,853.39
合计	65,261,710.01	73,245,799.08

④按欠款方归集的报告期末前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年7月31日余额	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
海南金盛信马影视文化有限公司	影片投资款	20,000,000.00	2至3年	30.65%	20,000,000.00
北京纯真年代影视文化传媒有限公司	影片投资款	10,000,000.00	3至4年	15.32%	10,000,000.00
北京合众思睿文化传媒有限公司	影片投资款	8,400,000.00	4至5年	12.87%	8,400,000.00
东阳欢娱影视文化有限公司	影片投资款	8,274,094.86	3至4年	12.68%	8,274,094.86
陈思成（上海）影视文化工作室	往来款	6,700,000.00	1年以内	10.27%	67,000.00
合计		53,374,094.86		81.79%	46,741,094.86

(2) 应收利息情况

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
结构性存款利息	67,671.23	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2018年7月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,610,062.23		66,610,062.23
库存商品	174,750,323.10	23,786,999.00	150,963,324.10
生产成本	362,081,823.51	7,040,600.00	355,041,223.51
合计	603,442,208.84	30,827,599.00	572,614,609.84

(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	174,278,291.05		174,278,291.05
生产成本	494,996,840.85	7,040,600.00	487,956,240.85
合计	723,334,197.26	7,040,600.00	716,293,597.26

## (2) 存货跌价准备

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加		2018年1-7月减少		2018年7月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		23,786,999.00				23,786,999.00
生产成本	7,040,600.00					7,040,600.00
合计	7,040,600.00	23,786,999.00				30,827,599.00

注：2018年1-7月存货计提跌价准备23,786,999.00元，为电视剧《我曾爱过你，想起就心酸》预计未来为公司产生收益的可能性较小，对其全额计提减值所致。

## 7、其他流动资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	11,551,978.58	10,024,853.55
留抵增值税	4,821,682.90	51,128.12
预缴税费	7,474,493.51	
其他	30,380.04	
合计	23,878,535.03	10,075,981.67

## 8、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年7月31日余额			2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,305,685.00		8,305,685.00	18,305,685.00		18,305,685.00
其中：按成本计量的	8,305,685.00		8,305,685.00	18,305,685.00		18,305,685.00

(2) 2018年7月31日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2017年12月31日余额	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日余额
新丽传媒股份有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
上海小梦网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
JEPANG COM CO LTD	305,685.00			305,685.00
北京奇游互动网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	18,305,685.00		10,000,000.00	8,305,685.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	2018年1-7月现金红利
	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日		
新丽传媒股份有限公司						
上海小梦网络科技有限公司					8.33	
JEPANG COM CO LTD					13.00	
北京奇游互动网络科技有限公司					10.00	

9、长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日	2018年1-7月增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
五洲电影发行有限公司	55,484,412.74			9,942,956.99		
苍穹互娱(天津)文化传播有限公司		26,400,000.00		-8,958.32		
合计	55,484,412.74	26,400,000.00		9,933,998.67		

(续)

被投资单位	2018年1-7月			2018年7月31日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
五洲电影发行有限公司				65,427,369.73	
苍穹互娱（天津）文化传播 有限公司				26,391,041.68	
合 计				91,818,411.41	

### 10、固定资产

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
固定资产	2,834,311.80	3,258,388.17

#### 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值			
1、2017年12月31日余额	8,570,249.93	712,837.20	9,283,087.13
2、2018年1-7月增加金额	492,836.21	8,500.00	501,336.21
(1) 购置	492,836.21	8,500.00	501,336.21
3、2018年1-7月减少金额	42,898.68		42,898.68
4、2018年7月31日余额	9,020,187.46	721,337.20	9,741,524.66
二、累计折旧			
1、2017年12月31日余额	5,562,087.18	462,611.78	6,024,698.96
2、2018年1-7月增加金额	814,728.28	78,273.89	893,002.17
(1) 计提	814,728.28	78,273.89	893,002.17
3、2018年1-7月减少金额	10,488.27		10,488.27
4、2018年7月31日余额	6,366,327.19	540,885.67	6,907,212.86
三、减值准备			
1、2017年12月31日余额			
2、2018年1-7月增加金额			
3、2018年1-7月减少金额			
4、2018年7月31日余额			
四、账面价值			
1、2018年7月31日账面价值	2,653,860.27	180,451.53	2,834,311.80
2、2017年12月31日账面价值	3,008,162.75	250,225.42	3,258,388.17

## 11、无形资产

项目	软件使用权	软件著作权	其他	合计
一、账面原值				
1、2017年12月31日余额	2,207,293.35	66,846,300.00	510,360.00	69,563,953.35
2、2018年1-7月增加金额	11,000.00			11,000.00
3、2018年1-7月减少金额				
4、2018年7月31日余额	2,218,293.35	66,846,300.00	510,360.00	69,574,953.35
二、累计摊销				
1、2017年12月31日余额	383,707.48	11,141,050.00	260,061.71	11,784,819.19
2、2018年1-7月增加金额	95,966.88	3,926,527.59	30,834.98	4,053,329.45
(1) 计提	95,966.88	3,926,527.59	30,834.98	4,053,329.45
3、2018年1-7月减少金额				
4、2018年7月31日余额	479,674.36	15,067,577.59	290,896.69	15,838,148.64
三、减值准备				
1、2017年12月31日余额				
2、2018年1-7月增加金额				
3、2018年1-7月减少金额				
4、2018年7月31日余额				
四、账面价值				
1、2018年7月31日账面价值	1,738,618.99	51,778,722.41	219,463.31	53,736,804.71
2、2017年12月31日账面价值	1,823,585.87	55,705,250.00	250,298.29	57,779,134.16

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日余额	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日余额
互爱互动(北京)科技有限公司	2,307,254,072.13			2,307,254,072.13
上海骋亚影视文化传媒有限公司	1,005,193,737.48			1,005,193,737.48
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	618,351,873.53			618,351,873.53
合计	3,930,799,683.14			3,930,799,683.14

### (2) 商誉减值测试方法说明

本公司于每年末进行商誉的减值测试。

于2017年末，本公司评估了商誉的可收回金额。经测试，商誉未发生减值。

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，各资产组及其商誉的账面价值及相关减值准备如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面价值	商誉减值准备	商誉净额
互爱互动（北京）科技有限公司	2,307,254,072.13		2,307,254,072.13
上海骋亚影视文化传媒有限公司	1,005,193,737.48		1,005,193,737.48
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	618,351,873.53		618,351,873.53
合计	3,930,799,683.14		3,930,799,683.14

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

A、互爱互动（北京）科技有限公司主要经营游戏发行业务，游戏发行业务各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 12.66% 的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2018 年至 2022 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2023 年起为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于各资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利；假设国家宏观经济形势无重大变化，国家现行的有关法律、法规及政策，特别是各资产组相关的税收政策无重大变化；假设各资产组的业务许可证到期后可顺利续期；假设各资产组的房屋租赁合同到期后可以续签且租金水平不发生较大变化。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致游戏发行业务各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

B、上海骋亚影视文化传媒有限公司主要经营电影制作发行业务，各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 12.00% 的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2018 年至 2022 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2023 年起为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于各资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利；假设国家宏观经济形势无重大变化，国家现行的有关法律、法规及政策，特别是各资产组相关的税收政策无重大变化；假设各资产组的业务许可证到期后可顺利续期；假设各资产组的房屋租赁合同到期后可以续签且租金水平不发生较大变化。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致电影制作发行业务各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

C、浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司主要经营电视剧制作发行业务，各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的

未来盈利预测确定，2018年及2019年采用11.78%的折现率，2020年及之后永续年期采用12.00%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中2018年至2022年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2023年起为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于各资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利；假设国家宏观经济形势无重大变化，国家现行的有关法律、法规及政策，特别是各资产组相关的税收政策无重大变化；假设各资产组的业务许可证到期后可顺利续期；假设各资产组的房屋租赁合同到期后可以续签且租金水平不发生较大变化。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致电视剧制作发行业务各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

(3) 本公司报告期间非同一控制下企业合并商誉的形成详见本附注七、1“非同一控制下企业合并”。

### 13、长期待摊费用

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-7月 增加金额	2018年1-7月 企业合并增加
经营租赁房产装修及改造款	2,883,662.11	287,176.00	
游戏授权金	82,699,322.02	14,914,527.05	
方正字体使用费	140,740.82		
合计	85,723,724.95	15,201,703.05	

(续)

项目	2018年1-7月 摊销金额	2018年1-7月 其他减少	2018年7月31日 余额
经营租赁房产装修及改造款	948,924.80		2,221,913.31
游戏授权金	36,122,358.24		61,491,490.83
方正字体使用费	25,925.90		114,814.92
合计	37,097,208.94		63,828,219.06

### 14、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7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	97,978,275.39	13,655,941.71	77,788,001.69	11,431,811.95
广告宣传费用	49,131,123.12	8,275,320.86	44,352,972.62	6,137,034.17
未实现内部交易损益	10,695,803.15	1,685,271.54	10,395,082.08	2,598,770.52

项 目	2018年7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
计提未支付费用	3,055,249.15	458,287.37	3,055,249.15	458,287.37
合 计	160,860,450.81	24,074,821.48	135,591,305.54	20,625,904.01

(2) 递延所得税负债明细

项 目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	51,713,190.99	12,928,297.75	65,060,289.28	16,265,072.32

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	27,001.66	176,121.23
可抵扣亏损	20,604,821.43	12,299,192.71
合 计	20,631,823.09	12,475,313.94

(4) 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7月31日	2017年12月31日
2018年度	436,900.24	436,900.24
2019年度	1,835,029.36	1,835,029.36
2020年度	3,458,895.38	3,458,895.38
2021年度	5,126,967.05	5,126,967.05
2022年度	1,441,400.68	1,441,400.68
2023年度	8,305,628.72	
合 计	20,604,821.43	12,299,192.71

15、应付票据及应付账款

种 类	2018年7月31日	2017年12月31日
应付账款	794,727,536.33	408,909,414.85

应付账款情况

①应付账款按账龄列示

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
1年以内	711,510,027.84	341,668,436.94
1至2年	80,106,783.05	62,993,886.05
2至3年	2,107,977.86	2,965,073.67
3年以上	1,002,747.58	1,282,018.19
合计	794,727,536.33	408,909,414.85

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	2018年7月31日余额	未偿还或结转的原因
电影片分账及奖励款	68,661,926.64	尚未达到约定的最终结算时点
电视剧项目分成款	8,697,592.96	尚未达到约定的最终结算时点
合计	77,359,519.60	

16、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
1年以内	174,644,246.14	140,791,634.44
1至2年	511,932.76	611,661.37
2-3年	14,639.39	
合计	175,170,818.29	141,403,295.81

(2) 账龄超过一年的重要预收款项未结转的原因

项目	2018年7月31日余额	未偿还或结转的原因
影片版权销售款项	497,073.66	尚未达到销售实现条件，故未结转

17、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1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
一、短期薪酬	10,321,398.14	93,371,694.98	77,746,809.14	25,946,283.98
二、离职后福利-设定提存计划	630,409.34	4,854,981.71	4,786,156.46	699,234.59
合计	10,951,807.48	98,226,676.69	82,532,965.60	26,645,518.57

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年 12月31日	2018年 1-7月增加	2018年 1-7月减少	2018年 7月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,674,166.12	84,456,262.88	68,972,573.66	25,157,855.34
2、职工福利费		2,472,346.92	2,472,346.92	
3、社会保险费	421,114.42	3,058,866.69	3,021,457.72	458,523.39
其中：医疗保险费	368,895.25	2,766,700.35	2,732,344.52	403,251.08
工伤保险费	22,650.99	65,167.51	64,810.59	23,007.91
生育保险费	29,568.18	226,998.83	224,302.61	32,264.40
4、住房公积金	225,677.60	3,360,288.50	3,280,430.84	305,535.26
5、其他短期薪酬	440.00	23,929.99		24,369.99
合 计	10,321,398.14	93,371,694.98	77,746,809.14	25,946,283.98

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年 12月31日	2018年 1-7月增加	2018年 1-7月减少	2018年 7月31日
1、基本养老保险	604,780.78	4,662,508.22	4,596,098.82	671,190.18
2、失业保险费	25,628.56	192,473.49	190,057.64	28,044.41
合 计	630,409.34	4,854,981.71	4,786,156.46	699,234.59

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的 20%、1%或 2%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	2018年7月31日	2017年12月31日
企业所得税	58,713,531.87	56,357,739.54
增值税	10,729,179.35	19,683,377.51
城市维护建设税	754,887.63	1,231,175.23
教育费附加	382,475.55	621,461.65
地方教育费附加	254,983.69	414,307.76
印花税	20,342.65	419,494.63
文化建设事业费	254,700.00	61,500.00
代扣代缴个人所得税	1,029,190.48	808,502.93
其他	40,812.76	412,220.00
合 计	72,180,103.98	80,009,779.25

## 19、其他应付款

### (1) 按款项性质列示

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
其他应付款	582,007,224.67	1,004,238,297.35
其中：关联方往来款	259,831,841.82	678,350,233.25
股权收购款（注①）	216,000,000.00	216,000,000.00
待付费用	59,466,132.64	49,534,309.15
子公司原股东借款（注②）	22,110,389.58	47,445,460.40
固定收益参投款	15,310,000.00	3,798,958.33
押金及保证金	5,770.00	42,735.00
其他	9,283,090.63	9,066,601.22
应付利息		156,986.30
应付股利	20,598,060.49	20,598,060.49
合 计	602,605,285.16	1,024,993,344.14

注：① 股权收购款为本公司 2016 年 8 月收购上海骋亚影视文化传媒有限公司，根据协议约定尚未到结算时点的应付上海骋亚影视文化传媒有限公司原股东陈思诚、陈胜奇、王海鹏的股权收购款。

② 子公司原股东借款为本公司之子公司浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司向其原股东、关键管理人员尹香今（亦即本公司股东尹香今）陆续借入的款项，未约定使用期限。

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2018年7月31日余额	未偿还或结转的原因
股权收购款	216,000,000.00	尚未达到约定的结算时点

### (3) 应付利息情况

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
企业间融资利息		156,986.30

### (4) 应付股利情况

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
子公司上海骋亚影视文化传媒有限公司应付原股东股利	20,598,060.49	20,598,060.49

## 20、政府补助

(1) 报告期初始确认的政府补助的基本情况

① 2018年1-7月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	
《神奇女侠》项目补贴	14,434,310.31	3,968,438.27			10,465,872.04			是
2017年度招商引资政策兑现款	5,622,000.00					5,622,000.00		是
影视文化发展专项资金奖励	4,555,530.00				4,555,530.00			是
北京朝阳国家文化产业创新实验区管理委员会文创项目支持资金	1,000,000.00					1,000,000.00		是
经济园区企业扶持金	390,000.00					390,000.00		是
先进企业表彰奖励	200,000.00					200,000.00		是
影视文化发展专项资金	99,416.00					99,416.00		是
合计	26,301,256.31	3,968,438.27			15,021,402.04	7,311,416.00		

② 2017年度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	
经济园区企业扶持金	5,320,000.00					5,320,000.00		是
《记忆大师》政府补贴	2,176,000.00				2,176,000.00			是
《唐人街探案》国家电影专项基金优秀国产片奖励款	1,500,000.00				1,500,000.00			是
招商引资政策兑现	1,305,000.00					1,305,000.00		是
《父子雄兵》奖励	1,200,000.00				1,200,000.00			是
青岛西海岸新区灵山湾影视产业专项资金补贴	1,114,642.57					1,114,642.57		是
2017年先进企业表彰奖励	200,000.00					200,000.00		是
《滚蛋吧肿瘤君》奖励	100,000.00				100,000.00			是
《寻龙诀》奖励	100,000.00				100,000.00			是
其他补贴	161,320.75					161,320.75		是
合计	13,176,963.32				5,076,000.00	8,100,963.32		

③ 2016年度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	
《十万个冷笑话》奖励金、补助款	3,400,000.00					3,400,000.00		是
《赤道》高新技术补贴款	3,125,000.00					3,125,000.00		是
《寻龙诀》高新格式补贴收入	2,500,000.00					2,500,000.00		是
高新技术成果转化项目补贴款	2,000,000.00					2,000,000.00		是
文化创新发展资金	1,700,000.00					1,700,000.00		是
《滚蛋吧肿瘤君》奖励款	1,000,000.00					1,000,000.00		是
2016年北京市文化创新发展专项资金	740,000.00					740,000.00		是
2015年度招商引资政策	491,000.00					491,000.00		是
2014年度海外高层次人才奖励	200,000.00					200,000.00		是
经济园区企业扶持金	100,000.00					100,000.00		是
2016年北京市音响电子网络出版物专项资金	56,000.00					56,000.00		是
中关村科技园区石景山园管理委员会关于高新认定奖励	5,000.00					5,000.00		是
合计	15,317,000.00					15,317,000.00		

(2) 报告期内计入损益的政府补助情况

① 2018年1-7月计入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
《神奇女侠》项目补贴	收益相关	10,465,872.04		
影视文化发展专项资金奖励	收益相关	4,555,530.00	99,416.00	
2017年度招商引资政策兑现款	收益相关		5,622,000.00	
北京朝阳国家文化产业创新实验区管理委员会文创项目支持资金	收益相关		1,000,000.00	
经济园区企业扶持金	收益相关		390,000.00	
先进企业表彰奖励	收益相关		200,000.00	
合计		15,021,402.04	7,311,416.00	

② 2017年度计入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
经济园区企业扶持金	收益相关		5,320,000.00	
《记忆大师》政府补贴	收益相关	2,176,000.00		
《唐人街探案》国家电影专项资金优秀国产片奖励款	收益相关	1,500,000.00		
招商引资政策兑现	收益相关		1,305,000.00	
《父子雄兵》奖励	收益相关	1,200,000.00		
青岛西海岸新区灵山湾影视产业专项资金补贴	收益相关		1,114,642.57	
2017年先进企业表彰奖励	收益相关		200,000.00	
《滚蛋吧肿瘤君》奖励	收益相关	100,000.00		
《寻龙诀》奖励	收益相关	100,000.00		
其他补贴	收益相关		161,320.75	
合计		5,076,000.00	8,100,963.32	

③ 2016年度计入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
《十万个冷笑话》奖励金、补助款	收益相关		3,400,000.00	
《赤道》高新技术补贴款	收益相关		3,125,000.00	
《寻龙诀》高新格式补贴收入	收益相关		2,500,000.00	
高新技术成果转化项目补贴款	收益相关		2,000,000.00	
文化创新发展资金	收益相关		1,700,000.00	
《滚蛋吧肿瘤君》奖励款	收益相关		1,000,000.00	
2016年北京市文化创新发展专项资金	收益相关		740,000.00	
2015年度招商引资政策	收益相关		491,000.00	
2014年度海外高层次人才奖励	收益相关		200,000.00	
经济园区企业扶持金	收益相关		100,000.00	
2016年北京市音响电子网络出版物专项资金	收益相关		56,000.00	
中关村科技园区石景山园管理委员会关于高新认定奖励	收益相关		5,000.00	
合计			15,317,000.00	

(3) 报告期退回的政府补助情况

无。

21、递延收益

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
游戏生命周期内递延收入	3,839,741.39	5,534,669.22
政府补助	3,968,438.27	
合计	7,808,179.66	5,534,669.22

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		
《神奇女侠》项目补贴		14,434,310.31		10,465,872.04			3,968,438.27	与收益相关

## 22、营业收入和营业成本

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,399,185,032.33	561,832,892.41	2,018,244,155.72	982,357,107.26	995,013,701.80	459,163,665.36
其他业务	12,317,142.41	7,745,825.25	1,372,675.43		69,614.25	
合计	1,411,502,174.74	569,578,717.66	2,019,616,831.15	982,357,107.26	995,083,316.05	459,163,665.36

## 23、税金及附加

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
文化建设事业费	567,565.32	349,701.07	386,751.27
城市维护建设税	841,658.58	2,773,982.89	1,208,285.69
印花税	370,976.92	12,577,334.45	8,075,723.85
教育费附加	388,985.88	1,290,659.97	552,183.09
地方教育费附加	259,323.90	860,439.94	368,122.06
残疾人就业保障金	30,054.70	437,140.66	499,230.54
其他	13,557.52	522,158.98	243,351.99
合计	2,472,122.82	18,811,417.96	11,333,648.49

## 24、销售费用

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
广告宣传费	153,068,986.19	233,815,163.37	62,959,426.45
职工薪酬	11,073,338.05	12,669,343.93	3,132,286.56
业务招待费	1,801,910.24	2,795,942.23	970,748.21
差旅费	1,117,723.15	1,588,029.19	458,697.09

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
办公费	193,445.88	4,683,776.36	545,905.25
其他销售费用	2,037,059.20	1,805,533.53	78,249.71
合 计	169,292,462.71	257,357,788.61	68,145,313.27

## 25、管理费用

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
职工薪酬	61,233,797.23	73,739,203.79	54,235,843.55
房屋租金及物业费	14,694,023.86	17,486,858.87	8,046,351.16
折旧及摊销费	5,910,231.66	9,399,842.76	6,187,863.41
专业服务费	5,492,660.97	3,812,702.20	2,233,224.02
差旅费	1,775,423.67	2,709,788.54	1,078,595.82
业务招待费	1,751,136.17	3,161,546.18	965,906.02
办公费	1,076,714.03	1,639,650.73	1,064,990.16
其他支出	2,700,238.34	2,758,959.66	2,746,858.92
合 计	94,634,225.93	114,708,552.73	76,559,633.06

## 26、研发费用

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
游戏数据支持系统研发	16,692,747.49	29,441,367.01	16,394,631.07

## 27、财务费用

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利息支出	780,312.91	2,892,002.55	
减：利息收入	1,221,084.00	4,916,235.37	3,342,166.59
汇兑损益	-8,835,447.22	-3,259,061.23	4,364,713.00
手续费及其他	104,948.15	480,506.46	44,867.55
合 计	-9,171,270.16	-4,802,787.59	1,067,413.96

## 28、资产减值损失

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
坏账损失	5,777,038.75	13,109,911.01	-572,660.38
存货跌价损失	23,786,999.00		
合 计	29,564,037.75	13,109,911.01	-572,660.38

## 29、其他收益

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
《神奇女侠》项目补贴	10,465,872.04		
影视文化发展专项资金奖励	4,555,530.00		
《记忆大师》政府补贴		2,176,000.00	
《唐人街探案》国家电影专项基金优秀国产片奖励款		1,500,000.00	
《父子雄兵》奖励		1,200,000.00	
《滚蛋吧肿瘤君》奖励		100,000.00	
《寻龙诀》奖励		100,000.00	
合 计	15,021,402.04	5,076,000.00	

## 30、投资收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
处置可供出售金融资产产生的投资收益	38,960,000.00		
权益法核算的长期股权投资收益	9,933,998.67	20,511,860.66	24,690,052.58
理财收益	1,360,585.83	3,954,390.80	6,515,492.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	89,178.08		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益			134,640.00
合 计	50,343,762.58	24,466,251.46	31,340,185.16

## 31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-7月	2017年度	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,945.21		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	42,945.21		
合 计	42,945.21		

## 32、资产处置收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
固定资产处置收益	14,853.14	23,650.80	-32,400.63

## 33、营业外收入

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
与企业日常活动无关的政府补助	7,311,416.00	8,100,963.32	15,317,000.00
其他	68,639.77	29,986.86	2,676,084.87

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
合计	7,380,055.77	8,130,950.18	17,993,084.87

注：政府补助明细详见附注六、20、政府补助。

### 34、营业外支出

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
非流动资产毁损报废损失		6,667.02	35,415.09
罚没支出	3,309,032.07		
其他支出	9,552.52	32,451.26	1,699.55
合计	3,318,584.59	39,118.28	37,114.64

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	53,808,735.86	54,281,271.29	52,512,608.12
递延所得税费用	-6,785,692.04	-4,931,855.61	-3,949,068.15
合计	47,023,043.82	49,349,415.68	48,563,539.97

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利润总额	607,923,564.69	646,291,208.32	412,255,425.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	91,188,534.70	96,943,681.25	61,838,313.90
子公司适用不同税率的影响	-41,891,532.27	-43,304,230.56	-14,181,563.54
调整以前期间所得税的影响	-85,876.09	-1,337,077.19	-78,224.39
非应税收入的影响	-1,490,099.79	-3,669,937.72	-4,701,027.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	504,238.89	261,330.74	5,349,208.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-103,965.39	-103,457.05	-7,971.20
本期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	2,082,897.28	559,106.21	344,804.62
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,181,153.51		
所得税费用	47,023,043.82	49,349,415.68	48,563,539.97

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
往来款项	277,800,497.95	1,773,794,518.85	1,182,240,828.92
补贴款	26,301,256.31	13,176,963.32	15,317,000.00
经营性的利息收入	1,221,084.00	4,916,235.37	3,342,166.59
其他	48,598.82	772.28	2,676,084.87
合 计	305,371,437.08	1,791,888,489.82	1,203,576,080.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
往来款项	509,900,329.41	1,422,599,174.24	109,895,274.35
广告促销费	153,068,986.19	234,086,916.65	62,819,896.35
办公用房租、物业管理费用	14,694,023.86	17,486,858.87	8,046,351.16
办公费	5,492,660.97	6,392,425.39	1,611,794.41
业务招待费	3,553,046.41	5,957,488.41	1,936,654.23
专业服务费	2,893,146.82	3,326,717.66	2,303,119.82
差旅费	1,270,159.91	4,303,665.73	1,654,759.75
手续费	104,948.15	480,506.46	43,180.07
其他支出	847,741.09	1,471,915.61	4,470,429.22
合 计	691,825,042.81	1,696,105,669.02	192,781,459.36

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016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1-7月	2017年度	2016年度
企业间融资款		4,999,900.00	
临时资金拆借		87,500,000.00	
合 计		92,499,900.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
支付前期股权收购款		144,000,000.00	
临时资金拆借	29,999,900.00	148,300,000.00	

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
合 计	29,999,900.00	292,300,000.00	

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2018年1-7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	560,900,520.87	596,941,792.64	363,691,886.01
加: 资产减值准备	29,564,037.75	13,109,911.01	-572,660.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	893,002.17	1,325,666.37	1,173,332.66
无形资产摊销	4,053,329.45	7,010,789.93	4,623,640.21
长期待摊费用摊销	37,097,208.94	38,535,584.78	5,617,054.83
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)	-14,853.14	-23,650.80	32,400.63
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		6,667.02	35,415.09
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-42,945.21		
财务费用(收益以“-”号填列)	-9,841,161.15	5,786,183.44	-8,764,288.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-50,343,762.58	-24,466,251.46	-31,340,185.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,448,917.47	-3,134,483.02	-2,834,963.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,336,774.57	-1,797,372.59	-1,114,105.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	119,891,988.42	-230,128,907.79	-95,601,156.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,055,683,596.72	-623,409,568.81	-209,808,230.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	762,564,180.58	231,891,336.43	1,357,999,160.60
其他			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>392,252,257.34</b>	<b>11,647,697.15</b>	<b>1,383,137,300.53</b>
<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>			
现金的年末/期末余额	871,435,882.63	529,606,123.73	433,796,124.32
减: 现金的年初余额	529,606,123.73	433,796,124.32	204,757,324.48
加: 现金等价物的年末/期末余额			

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	341,829,758.90	95,809,999.41	229,038,799.84

(2) 支付的取得子公司的现金净额

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
本期发生的企业合并于本报告期间支付的现金或现金等价物		133,187,490.00	1,109,861,802.00
其中：互爱互动（北京）科技有限公司			385,000,000.00
上海骋亚影视文化传媒有限公司			724,861,802.00
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司		133,187,490.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		6,618,986.11	215,533,504.14
其中：互爱互动（北京）科技有限公司			165,224,723.70
上海骋亚影视文化传媒有限公司			50,308,780.44
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司		6,618,986.11	
加：以前期间发生的企业合并于本报告期间支付的现金或现金等价物		144,000,000.00	
取得子公司支付的现金净额		270,568,503.89	894,328,297.86

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
①现金	871,435,882.63	529,606,123.73	433,796,124.32
其中：库存现金	202,047.91	264,820.30	38,366.48
可随时用于支付的银行存款	871,233,834.72	529,341,303.43	433,757,757.84
可随时用于支付的其他货币资金			
②现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
③年末/期末现金及现金等价物余额	871,435,882.63	529,606,123.73	433,796,124.32

38、外币货币性项目

项目	2018年7月31日 外币余额	2018年7月31日 折算汇率	2018年7月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	45,879,316.42	6.8165	312,736,360.35
欧元	53,882.08	7.9799	429,973.61

项目	2018年7月31日 外币余额	2018年7月31日 折算汇率	2018年7月31日 折算人民币余额
港币	14,822,851.37	0.86852	12,873,942.87
日元	5,168,158.00	0.0614	317,314.56
瑞士法郎	314,020.44	6.8993	2,166,521.22
应收账款			
其中：美元	567,530.55	6.8165	3,868,571.99
其他应收款			
其中：港币	10,000.00	0.86852	8,685.20
美元	148,320.00	6.8165	1,011,023.28
应付账款			
其中：美元	250,000.00	6.8165	1,704,125.00
其他应付款			
其中：瑞士法郎	21,708.29	6.8993	149,772.01
港币	1,000.00	0.86852	868.52

(续)

项目	2017年12月31日 外币余额	2017年12月31日 折算汇率	2017年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	22,920,269.00	6.5342	149,765,621.69
欧元	629.48	7.8023	4,911.40
港币	8,958,106.35	0.8359	7,488,170.68
日元	2,761,695.49	0.0579	159,855.22
瑞士法郎	498,159.66	6.6779	3,326,660.42
应收账款			
其中：美元	22,784,094.75	6.5342	148,875,831.89
其他应收款			
其中：港币	10,000.00	0.8359	8,359.10
美元	403,323.69	6.5342	2,635,397.66
应付账款			
其中：美元	1,284,337.75	6.5342	8,392,119.73
其他应付款			
其中：瑞士法郎	94,374.80	6.6779	630,225.48
美元	133,360.34	6.5342	871,403.13

项目	2017年12月31日 外币余额	2017年12月31日 折算汇率	2017年12月31日 折算人民币余额
港币	1,000.00	0.8359	835.91

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

(1) 2018年1-7月发生的非同一控制下企业合并

无

(2) 2017年度发生的非同一控制下企业合并

#### ①非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	股权取得比例 (%)	股权取得方式
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	2017-5-31	90,193.65	99.1139	购买

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至2017年12月31日被购买方的收入	购买日至2017年12月31日被购买方的净利润
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	2017-5-31	注	364,842,425.97	140,675,584.18

注：企业合并协议已获交易双方内部权力机构通过；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；本公司已支付了购买价款的大部分，且有能力、有计划支付剩余款项；本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

#### ②合并成本及商誉

合并成本	浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司
现金	401,936,490.00
发行的权益性证券的公允价值	500,000,000.00
合并成本合计	901,936,490.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	283,584,616.47
商誉	618,351,873.53

#### ③被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	502,140,974.67	492,183,080.26

项目	浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	6,618,986.11	6,618,986.11
应收账款	90,585,478.37	90,585,478.37
其他应收款	4,680,777.16	4,680,777.16
预付账款	58,877,138.31	58,877,138.31
存货	323,774,012.61	313,849,121.76
其他流动资产	14,524,439.83	14,524,439.83
固定资产净值	169,850.00	164,668.95
无形资产	1,018,000.00	990,177.49
长期待摊费用	166,666.72	166,666.72
递延所得税资产	1,700,625.56	1,700,625.56
其他非流动资产	25,000.00	25,000.00
<b>负债:</b>	<b>214,215,539.50</b>	<b>211,749,915.41</b>
应付账款	25,018,095.05	25,018,095.05
预收账款	49,424,923.12	49,424,923.12
应付职工薪酬	499,773.34	499,773.34
应交税费	11,419,272.81	11,419,272.81
其他应付款	125,387,851.09	125,387,851.09
递延所得税负债	2,465,624.09	
<b>净资产:</b>	<b>287,925,435.17</b>	<b>280,433,164.85</b>
减: 少数股东权益	4,340,818.70	4,245,420.63
<b>取得的净资产</b>	<b>283,584,616.47</b>	<b>276,187,744.22</b>

(3) 2016 年度发生的非同一控制下企业合并

①非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式
互爱互动(北京)科技有限公司	2016-5-4	258,900.00	100.00	购买
上海骋亚影视文化传媒有限公司	2016-8-16	108,486.18	100.00	购买
合计		367,386.18		

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入(万元)	购买日至年末被购买方的净利润(万元)
互爱互动(北京)科技有限公司	2016-5-4	注	32,916.89	16,225.51
上海骋亚影视文化传媒有限公司	2016-8-16	注	760.83	72.56
合计			33,677.72	16,298.07

注：企业合并协议已获交易双方内部权力机构通过；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；本公司已支付了购买价款的大部分，且有能力、有计划支付剩余款项；本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

②合并成本及商誉

合并成本	互爱互动(北京)科技有限公司	上海骋亚影视文化传媒有限公司
现金	385,000,000.00	1,084,861,802.00
发行的权益性证券的公允价值	2,204,000,000.00	
合并成本合计	2,589,000,000.00	1,084,861,802.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	281,745,927.87	79,668,064.52
商誉	2,307,254,072.13	1,005,193,737.48

③被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	互爱互动(北京)科技有限公司		上海骋亚影视文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产：</b>	363,241,844.35	296,395,544.35	276,118,912.84	276,120,916.03
货币资金	165,224,723.70	165,224,723.70	50,308,780.44	50,308,780.44
应收账款	95,721,455.72	95,721,455.72	190,719,875.13	190,719,875.13
其他应收款	319,210.28	319,210.28	6,796,489.00	6,796,489.00
预付账款	8,894,462.04	8,894,462.04	26,300,000.00	26,300,000.00
存货			1,139,401.25	1,139,401.25
其他流动资产	17,727.06	17,727.06		
固定资产净值	1,430,606.82	1,430,606.82	45,460.00	48,130.92
无形资产	67,684,801.16	838,501.16		
长期待摊费用	22,003,515.66	22,003,515.66	217,083.31	217,083.31
其他非流动资产	1,945,341.91	1,945,341.91	591,823.71	591,155.98
<b>负债：</b>	81,495,916.48	64,784,341.48	196,450,848.32	196,450,848.32
应付账款	38,566,715.31	38,566,715.31	42,281,118.28	42,281,118.28

项目	互爱互动（北京）科技有限公司		上海骋亚影视文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
预收账款	997,767.68	997,767.68	79,545,680.00	79,545,680.00
应付职工薪酬	2,051,142.65	2,051,142.65	304,011.93	304,011.93
应交税费	7,949,973.54	7,949,973.54	22,341,581.49	22,341,581.49
其他应付款	514,135.85	514,135.85	1,342,268.50	1,342,268.50
其他负债	31,416,181.45	14,704,606.45	50,636,188.12	50,636,188.12
<b>净资产：</b>	<b>281,745,927.87</b>	<b>231,611,202.87</b>	<b>79,668,064.52</b>	<b>79,670,067.71</b>
减：少数股东权益				
<b>取得的净资产</b>	<b>281,745,927.87</b>	<b>231,611,202.87</b>	<b>79,668,064.52</b>	<b>79,670,067.71</b>

(4) 合并成本公允价值的确定及大额商誉形成的原因

①合并成本公允价值的确定

本公司对上述企业合并中被合并方可辨认净资产公允价值均以资产评估师事务所按资产基础法评估方法确定的评估结果确定。

②大额商誉形成的原因

本公司进行上述收购形成了较大的商誉，原因主要有以下几点：第一，由于被收购的公司都属于轻资产公司，第二，此交易属于市场化交易，定价系双方谈判的结果。

**2、同一控制下企业合并**

(1) 2017 年度发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG (注 1)	100.00	注 2	2017-11-7	注 3

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG		-11,319.31		-4,328.85

注 1：Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG，原名为 Preva Media Ltd.，是由 Propaganda GEM Ltd.于 2000 年 10 月 25 日在瑞士弗里堡市出资设立的全资子公司。2016 年 10 月 1 日，Propaganda GEM Ltd.被万达电影股份有限公司收购成为其全资子公司。2017 年 6 月 16 日，Propaganda GEM Ltd.与本公司之子公司万达影业（香港）有限公司签署协议将其所持有的 Preva Media Ltd.100%股权转让给万达影业（香港）有限公司。2017 年 11 月 7 日，Preva Media Ltd.将注册地变更为瑞士楚格

市，并变更公司名称为 Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG。该公司主要经营范围为欧洲及北美市场相关的影视投资、制作与发行业务，2017 年度实际主营业务为电影《神奇女侠》的投资。

注 2：构成同一控制下企业合并的依据是参与合并的企业在合并前后均受万达集团最终控制且该控制并非暂时性的。

注 3：合并日的确定依据是企业合并协议已获交易双方内部权力机构通过；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

(2) 合并成本

合并成本	Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG
现金	7.69

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG	
	合并日	2016 年年末
资产：	3,352.87	2,062.58
货币资金	2,548.18	2,062.58
应收款项	804.69	
负债：	93,314.98	100,698.51
应付款项	93,314.98	100,698.51
净资产	-89,962.11	-98,635.93
减：少数股东权益		
取得的净资产	-89,962.11	-98,635.93

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	
万达影业（香港）有限公司	香港	香港	电影制作	100.00		设立
Wanda Pictures Investment (Switzerland) AG	瑞士楚格	瑞士楚格	电影投资、制作及发行		100.00	同一控制下的企业合并
万达影业（青岛）有限公司	青岛	青岛	电影制作	100.00		设立

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	
互爱互动(北京)科技有限公司	北京	北京	游戏发行	100.00		购买
Hoolai Game Limited	香港	香港	游戏发行		100.00	购买
Hoolai Game 株式会社	日本	日本	游戏发行		100.00	购买
成都众娱科技有限公司	成都	成都	信息咨询		100.00	购买
霍尔果斯炫动网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏开发运营		100.00	购买
重庆策娱科技有限公司	重庆	重庆	游戏开发		100.00	设立
上海骋亚影视文化传媒有限公司	北京	上海	影视剧制作发行、演艺经纪	100.00		购买
霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视剧制作发行、演艺经纪		100.00	设立
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	北京	东阳	电视剧节目制作、发行。	99.44		购买
北京新媒诚品文化传播有限公司	北京	北京	影视制作		100.00	购买
新媒红版(北京)网络科技有限公司	北京	北京	技术推广		60.00	购买
霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视制作		100.00	购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2018年1-7月归属于少数股东的损益	2018年1-7月向少数股东分派的股利	2018年7月31日少数股东权益余额
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	0.5639	-36,473.42		2,325,111.40

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018年7月31日					
	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
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	984,147,149.32	3,055,529.72	987,202,679.04	574,875,779.19		574,875,779.19

(续)

子公司名称	2017年12月31日					
	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
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	819,100,987.43	2,205,582.39	821,306,569.82	400,738,660.79		400,738,660.79

(续)

子公司名称	2018年1-7月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	20,929,652.92	-6,469,144.10	-6,469,144.10	77,764,733.42

(续)

子公司名称	2017年6-12月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	364,842,425.97	140,134,744.18	140,134,744.18	150,504,148.55

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 联营企业基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
五洲电影发行有限公司	北京	青岛	电影发行	44.50		权益法
苍穹互娱(天津)文化传播有限公司	天津	天津	IP开发销售	33.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	五洲电影发行有限公司		
	2018年7月31日 /2018年1-7月	2017年12月31日 /2017年度	2015年12月31日 /2016年度
流动资产	905,413,705.27	396,291,241.62	849,105,128.33
非流动资产	1,003,682.67	1,205,488.53	2,660,245.08
资产合计	906,417,387.94	397,496,730.15	851,765,373.41
流动负债	752,714,599.98	269,001,497.58	738,469,793.93
非流动负债			
负债合计	752,714,599.98	269,001,497.58	738,469,793.93
所有者权益	153,702,787.96	128,495,232.57	113,295,579.48
按持股比例计算的净资产份额	68,397,740.64	57,180,378.49	50,416,532.87
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	-2,970,370.91	-1,695,965.75	773,419.21
对联营企业权益投资的账面价值	65,427,369.73	55,484,412.74	51,189,952.08
营业收入	1,307,489,509.02	678,025,434.46	1,488,940,106.00

项 目	五洲电影发行有限公司		
	2018年7月31日 /2018年1-7月	2017年12月31日 /2017年度	2015年12月31日 /2016年度
净利润	25,207,555.39	54,223,953.09	55,483,264.22
其他综合收益			
综合收益总额	25,207,555.39	54,223,953.09	55,483,264.22
本报告期间收到的来自联营企业的股利		16,217,400.00	30,514,903.39

注：本公司对五洲电影发行有限公司持股比例为 44.50%，但根据五洲电影发行有限公司成立时的投资协议及章程约定，利润分配方案根据各股东的表决权比例确定。各股东的表决权比例自成立第二年度开始，每年 1 月 1 日调整一次，调整方式如下：某一投资方表决权比例=(该投资方或其关联院线公司上一年度国内电影票房收入/各投资方或各投资方关联院线公司上一年度国内电影票房收入总和)\*100%。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2018年7月31日/2018 年1-7月	2017年12月31日 /2017年度	2015年12月31日 /2016年度
联营企业：			
投资账面价值合计	26,391,041.68		
下列各项按持股比例计算的合计数	-8,958.32		
—净利润	-8,958.32		
—其他综合收益			
—综合收益总额	-8,958.32		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

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

1、外汇风险

为了方便与境外其他公司联合投资制作电影片、游戏发行业务，本公司开立有外

币银行存款账户，主要用于境外业务结算。公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元、瑞士法郎和港币以及日元）存在外汇风险。本公司负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2018年7月31日					
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	瑞士法郎	合计
外币金融资产：						
货币资金	312,736,360.35	429,973.61	12,873,942.87	317,314.56	2,166,521.22	328,524,112.61
应收账款	3,868,571.99					3,868,571.99
其他应收款	1,011,023.28		8,685.20			1,019,708.48
外币金融负债：						
应付账款	1,704,125.00					1,704,125.00
其他应付款			868.52		149,772.01	150,640.53

(续)

项目	2017年12月31日					
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	瑞士法郎	合计
外币金融资产：						
货币资金	149,765,621.69	4,911.40	7,488,170.68	159,855.22	3,326,660.42	160,745,219.41
应收账款	148,875,831.89					148,875,831.89
其他应收款	2,635,397.66		8,359.10			2,643,756.76
外币金融负债：						
应付账款	8,392,119.73					8,392,119.73
其他应付款	871,403.13		835.91	630,225.48		1,502,464.52

## 2、信用风险

2018年7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。

为降低信用风险，公司专门进行信用审批，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确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司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。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018年7月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	711,510,027.84	80,106,783.05	2,107,977.86	1,002,747.58
其他应付款	365,932,577.56	216,071,855.89	2,791.22	
合计	1,077,442,605.40	296,178,638.94	2,110,769.08	1,002,747.58

(续)

项目	2017年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	341,668,436.94	62,993,886.05	4,247,091.86	
其他应付款	757,958,657.34	246,137,566.59	142,073.42	
合计	1,099,627,094.28	309,131,452.64	4,389,165.28	

## 十、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 (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 (%)
万达投资	北京	项目投资；投资管理； 投资咨询；专业承包； 室内装饰工程设计等	300,000.00	22.44	22.44

注：万达投资的法定代表人是张霖，其控股股东北京万达文化产业集团有限公司的控股股东为万达集团，万达集团的实际控制人为王健林。

### 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、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛万达影视投资有限公司	受同一实际控制人控制
大连万达集团股份有限公司天津共享服务分公司	受同一实际控制人控制
北京万达时代物业管理有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连高新万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
东莞厚街万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
东莞长安万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
佛山南海万达广场有限公司	受同一实际控制人控制
广州南沙万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
南京江宁万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
上海青浦万达茂投资有限公司	受同一实际控制人控制
上海松江万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
上海万达广场商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
沈阳奥体万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
武汉万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
长沙开福万达广场投资有限公司	受同一实际控制人控制
重庆万达广场置业有限公司	受同一实际控制人控制
廊坊万达学院投资有限公司	受同一实际控制人控制
万达文化控股有限公司	受同一实际控制人控制
上海新非凡电子商务有限公司	受同一实际控制人控制
北京万达广场房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
万达酒店管理（上海）有限公司	受同一实际控制人控制
北京万达广场房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
互爱（北京）科技股份有限公司	持有本公司 11.67%股权的股东
万达电影股份有限公司	受同一母公司控制
北京万达国际电影城有限公司	受同一母公司控制
霍尔果斯万达电影院线有限公司	受同一母公司控制
上海万达传媒有限公司	受同一母公司控制
天津万达传媒有限公司	受同一母公司控制
影时尚传媒集团有限公司	受同一母公司控制

## 5、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务

### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
互爱（北京）科技股份有限公司	游戏版权费	49,477,792.62	93,270,069.42	38,941,890.27
霍尔果斯万达电影院线有限公司	接受宣传服务	21,592,919.81	8,077,843.24	
五洲电影发行有限公司	接受宣传服务	5,823,638.31	2,763,148.81	7,883,844.31

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
天津万达传媒有限公司	接受宣传服务	1,311,000.00	3,305,763.05	
万达宝贝王集团有限公司	接受宣传服务	936,020.00		
万达电影股份有限公司	接受宣传服务	780,675.38	2,574,688.69	1,877,594.35
北京万达广场房地产开发有限公司	接受酒店服务	778,677.48	476,914.75	
北京万达时代物业管理有限公司	接受其他服务	526,374.49	865,010.00	497,754.00
大连万达集团股份有限公司天津共享服务分公司	接受其他服务	104,070.32	76,711.05	
北京万达国际电影城有限公司	接受观影服务	56,820.00	795,231.00	24,975.73
万达电影股份有限公司	接受观影服务	22,924.53	79,481.13	19,103.77
万达电影股份有限公司	参投资金费用		1,916,666.67	
影时尚传媒集团有限公司	借款利息		464,280.00	
万达酒店管理（上海）有限公司	接受场地服务		137,031.82	
北京银河万达置业有限公司	接受场租服务		46,666.92	21,427.11
廊坊万达学院投资有限公司	接受其他服务		18,867.92	
上海万达传媒有限公司				660,377.36

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
五洲电影发行有限公司	票房分账收入	656,414,999.42	152,154,726.54	316,668,914.36
天津万达传媒有限公司	广告植入	1,203,532.45		
上海新飞凡电子商务有限公司	商务开发	89,572.45		
上海新飞凡电子商务有限公司	影视版权出售		18,867,924.53	
互爱（北京）科技股份有限公司	出售游戏版权		7,547,169.81	
重庆万达广场置业有限公司	提供其他服务		28,301.89	
万达电影股份有限公司	票房分账收入			6,310,799.95
上海万达传媒有限公司	提供广告服务			5,660,377.36
武汉万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89
佛山南海万达广场有限公司	提供其他服务			28,301.89
沈阳奥体万达广场投资有限公司	提供其他服务			56,603.78
广州南沙万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89
上海松江万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89
长沙开福万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89
南京江宁万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89
东莞长安万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
东莞厚街万达广场投资有限公司	提供其他服务			28,301.89

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 关联方应收款项

项目名称	2018年7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
应收账款：						
五洲电影发行有限公司	521,271,845.36	5,212,718.45	76,898,418.71	768,984.19	338,394,558.54	3,613,175.04
互爱（北京）科技股份有限公司	8,002,132.75	80,213.28	8,002,132.75	106.64	565,392.34	
霍尔果斯万达电影院线有限公司	771.63		771.63			
上海新飞凡电子商务有限公司			20,000,000.00			
天津万达传媒有限公司						
万达电影股份有限公司					6,310,799.95	
佛山南海万达广场有限公司					30,000.00	
合计	529,274,749.74	5,292,931.73	104,901,323.09	769,090.83	345,300,750.83	3,613,175.04
其他应收款：						
万达文化控股有限公司			6,464,978.70			
北京万达时代物业管理有限公司			9,940.00		9,352.00	
合计			6,474,918.70		9,352.00	

### (2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款：			
互爱（北京）科技股份有限公司	46,035,496.79	37,149,704.04	28,821,973.83
五洲电影发行有限公司	41,044,315.58	36,477,800.30	10,322,815.55
万达电影股份有限公司	8,962,264.15		
霍尔果斯万达电影院线有限公司	1,173,130.83	1,173,130.83	
合计	97,215,207.35	74,800,635.17	39,144,789.38
预收账款：			
五洲电影发行有限公司	25,292,081.55	14,639.39	14,639.39

项目名称	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
天津万达传媒有限公司		739,622.66	
合计	25,292,081.55	754,262.05	14,639.39
其他应付款:			
万达投资	217,499,998.96	217,499,998.96	335,000,000.00
霍尔果斯万达电影院线有限公司	21,550,000.00	750,000.00	
北京万达文化产业集团有限公司	12,847,668.10	457,375,386.21	720,000,000.00
万达文化控股有限公司	7,111,674.76		208,110,000.00
万达电影股份有限公司	822,500.00		
北京万达传媒有限公司		2,724,848.08	
青岛万达影视投资有限公司			635,252.60
上海万达广场商业管理有限公司			10,153.50
上海青浦万达茂投资有限公司			10,123.50
大连高新万达广场投资有限公司			6,519.43
合计	259,831,841.82	678,350,233.25	1,263,772,049.03

### 十一、承诺及或有事项

截止 2018 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

### 十二、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。

### 十三、其他重要事项

#### 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 3 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 3 个报告分部，分别为电影及相关业务、电视剧及相关业务、游戏及相关业务。这些报告分部是以公司经营业务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：电影及相关业务主要是电影片制作、发行、电影片版权销售及相关衍生业务等；电视剧业务主要是电视剧制作销售及相关衍生业务等；游戏业务主要是游戏的发行业务。

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

① 2018年1-7月/2018年7月31日

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
电影及相关业务	986,355,124.48	376,103,070.91	7,923,802,012.05	2,317,252,183.11
电视剧及相关业务	20,929,652.92	8,790,826.06	987,202,679.04	574,875,779.19
游戏及相关业务	424,601,045.15	195,684,820.69	1,021,444,785.50	169,042,528.52
分部间抵销	-20,383,647.81	-11,000,000.00	-2,086,766,102.23	-1,369,104,751.08
合计	1,411,502,174.74	569,578,717.66	7,845,683,374.36	1,692,065,739.74

② 2017年度/2017年12月31日

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
电影及相关业务	839,124,937.39	470,118,068.53	7,089,519,626.99	1,905,262,684.84
电视剧及相关业务	364,842,425.97	197,420,677.31	821,306,569.82	400,738,660.79
游戏及相关业务	825,858,786.47	324,046,870.95	830,228,617.54	148,959,795.39
分部间抵销	-10,209,318.68	-9,228,509.53	-1,463,508,684.75	-766,893,757.95
合计	2,019,616,831.15	982,357,107.26	7,277,546,129.60	1,688,067,383.07

③ 2016年度/2016年12月31日

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
电影及相关业务	665,914,454.37	345,331,514.06	5,240,115,698.58	2,009,901,903.85
游戏及相关业务	329,168,861.68	113,832,151.30	510,393,982.95	116,527,142.59
合计	995,083,316.05	459,163,665.36	5,750,509,681.53	2,126,429,046.44

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收账款	1,027,964,256.44	603,845,786.24

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年7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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收					

类别	2018年7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(%)	
款项					
境内业务组合	1,026,331,919.97	98.81	10,718,054.73	1.04	1,015,613,865.24
关联方组合	12,350,391.20	1.19			12,350,391.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,038,682,311.17	100.00	10,718,054.73	1.03	1,027,964,256.44

(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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
境内业务组合	582,675,903.98	95.41	6,830,889.37	1.17	575,845,014.61
关联方组合	28,000,771.63	4.59			28,000,771.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	610,676,675.61	100.00	6,830,889.37	1.12	603,845,786.24

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7月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,016,084,108.02	10,160,841.08	1.00
1-2年	10,044,150.95	502,207.55	5.00
2-3年	117,061.00	11,706.10	10.00
3-4年	86,600.00	43,300.00	50.00
合计	1,026,331,919.97	10,718,054.73	1.04

②关联方组合

应收账款	2018年7月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
霍尔果斯万达电影院线有限公司	771.63			万达集团合并范围内关联方不计提坏账准备
霍尔果斯骋亚影视文化传媒有限公司	12,349,619.57			
合计	12,350,391.20			

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-7月本公司计提坏账准备金额为3,887,165.36元；2017年度本公司计提坏账准备金额为1,183,450.06元；2016年度本公司计提坏账准备金额为977,160.20元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的2018年7月31日前五名的应收账款情况

截至2018年7月31日，本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为754,407,187.97元，占应收账款期末余额合计数的比例为72.63%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为7,544,071.88元。

2、其他应收款

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
其他应收款	442,947,472.01	336,516,274.35
应收利息	67,671.23	
合 计	443,015,143.24	336,516,274.35

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2018年7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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	46,674,094.86	9.48	46,674,094.86	100.00	
境内业务组合	2,860,298.00	0.58	392,826.01	13.73	2,467,471.99
关联方组合	440,480,000.02	89.49			440,480,000.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,199,920.00	0.45	2,199,920.00	100.00	
合计	492,214,312.88	100.00	49,266,840.87	10.01	442,947,472.01

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	46,674,094.86	12.10	46,674,094.86	100.00	
境内业务组合	1,615,834.30	0.42	378,873.70	23.45	1,236,960.60
关联方组合	335,279,313.75	86.91			335,279,313.75

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,199,920.00	0.57	2,199,920.00	100.00	
合计	385,769,162.91	100.00	49,252,888.56	12.77	336,516,274.35

A、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（按项目）	2018年7月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京纯真年代影视文化传媒有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京合众思睿文化传媒有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00	100.00	预计无法收回
东阳欢娱影视文化有限公司	8,274,094.86	8,274,094.86	100.00	预计无法收回
海南金盛信马影视文化有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	46,674,094.86	46,674,094.86	100.00	

B、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7月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,080,975.40	20,809.75	1.00
2-3年	44,112.60	4,411.26	10.00
4-5年	735,210.00	367,605.00	50.00
合计	2,860,298.00	392,826.01	13.73

C、关联方组合

其他应收款	2018年7月31日			
	其他应收款	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	440,480,000.02			万达集团合并范围内关联方不计提坏账准备

D、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018年7月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京小马奔腾壹影视文化发展有限公司	2,199,920.00	2,199,920.00	100.00	预计无法收回

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-7月本公司计提坏账准备金额为13,952.31元；2017年度本公司计提坏账准备金额为304,559.07元；2016年度本公司计提坏账准备金额为37,201.63元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年7月31日	2017年12月31日
关联方往来款	440,480,000.02	335,279,313.75
影片投资款	48,874,014.86	48,874,014.86
押金及保证金	802,542.60	779,322.60
其他	2,057,755.40	836,511.70
合计	492,214,312.88	385,769,162.91

④按欠款方归集的2018年7月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年7月31日 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
浙江东阳新媒诚 品文化传媒有限公司	关联方往来款	440,480,000.02	1年以内	89.49	
海南金盛信马影 视文化有限公司	影片投资款	20,000,000.00	2-3年	4.06	20,000,000.00
北京纯真年代影 视文化传媒有限公司	影片投资款	10,000,000.00	3-4年	2.03	10,000,000.00
北京合众思睿文 化传媒有限公司	影片投资款	8,400,000.00	4-5年	1.71	8,400,000.00
东阳欢娱影视文 化有限公司	影片投资款	8,274,094.86	3-4年	1.68	8,274,094.86
合计		487,154,094.88		98.97	46,674,094.86

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018年7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	4,678,937,552.00		4,678,937,552.00	4,675,877,552.00		4,675,877,552.00
对联营企业投资	91,818,411.41		91,818,411.41	55,484,412.74		55,484,412.74
合计	4,770,755,963.41		4,770,755,963.41	4,731,361,964.74		4,731,361,964.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	2018年1-7月计提减值准备	2018年7月31日减值准备
万达影业（香港）有限公司	79,260.00			79,260.00		
万达影业（青岛）有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海骋亚影视文化传媒有限公司	1,084,861,802.00			1,084,861,802.00		
互爱互动（北京）科技有限公司	2,589,000,000.00			2,589,000,000.00		
浙江东阳新媒诚品文化传媒有限公司	901,936,490.00	3,060,000.00		904,996,490.00		
合计	4,675,877,552.00	3,060,000.00		4,678,937,552.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	2017年12月31日	2018年1-7月增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
五洲电影发行有限公司	55,484,412.74			9,942,956.99		
苍穹互娱（天津）文化传播有限公司		26,400,000.00		-8,958.32		
合计	55,484,412.74	26,400,000.00		9,933,998.67		

(续)

被投资单位	2018年1-7月增减变动			2018年7月31日	2018年7月31日减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
五洲电影发行有限公司				65,427,369.73	
苍穹互娱（天津）文化传播有限公司				26,391,041.68	
合计				91,818,411.41	

4、营业收入、营业成本

项目	2018年1-7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	630,514,619.83	243,596,555.46	570,349,649.84	339,317,489.79	602,200,076.27	295,680,825.82
其他业务	9,383,647.81		238,603.83			

项目	2018年1-7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
合计	639,898,267.64	243,596,555.46	570,588,253.67	339,317,489.79	602,200,076.27	295,680,825.82

### 5、投资收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
处置可供出售金融资产产生的投资收益	38,960,000.00		63,099,143.68
权益法核算的长期股权投资收益	9,933,998.67	20,511,860.66	24,690,052.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	89,178.08		
理财收益		2,200,180.93	3,133,295.28
可供出售金融资产在持有期间的投资收益			134,640.00
合计	48,983,176.75	22,712,041.59	91,057,131.54

### 十五、补充资料

#### 非经常性损益明细表

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
非流动性资产处置损益	14,853.14	16,983.78	-67,815.72
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	22,332,818.04	13,176,963.32	15,317,000.00
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	1,360,585.83	3,954,390.80	6,515,492.58
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		-11,319.31	-4,328.85
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	39,092,123.29		

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
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	-3,249,944.82	-2,464.40	2,674,385.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	59,550,435.48	17,134,554.19	24,434,733.33
所得税影响额	10,125,467.47	2,789,388.57	3,185,397.54
少数股东权益影响额（税后）	19,703.16	19,173.54	
合 计	49,405,264.85	14,325,992.08	21,249,335.79

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参照《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。



编号: 004375838

# 营业执照

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

登记机关



2018年05月24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。



# 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)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

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

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日



证书序号: 0000146

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

# 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：刘贵彬

证书号：17

发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日



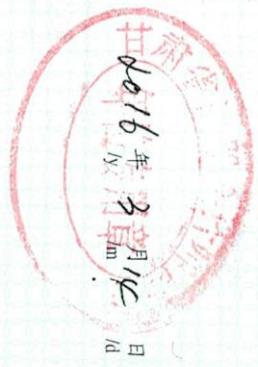
### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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.



姓名 刘志文  
 Full name 刘志文  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1967.12.19  
 Date of birth 1967.12.19  
 工作单位 北京五联方圆会计师事务所  
 Working unit 北京五联方圆会计师事务所  
 身份证号码 4103 0567 1219 003  
 Identity card No. 410305196712194031



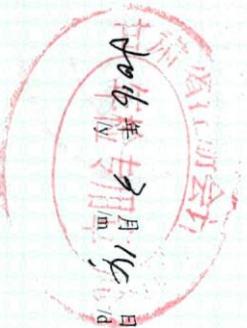
姓名 潘存君  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1979年03月13日  
Date of birth  
工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所  
Working unit  
身份证号码 622322197903130011  
Identity card No.



### 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 /y  
月 /m  
日 /d