

恒信东方文化股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003704号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

恒信东方文化股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	10-110

审计报告

大华审字[2019]003704号

恒信东方文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了恒信东方文化股份有限公司（以下简称恒信东方）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒信东方 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

- 1.商誉减值；
- 2.收入确认；
- 3.投资收益确认。

(一) 商誉减值

1.事项描述

如附注三（十九）及附注五注释 13.所述，恒信东方期末商誉余额 470,305,037.74 元。占资产总额的 14.57%本期收购安徽省赛达科技有限责任公司（以下简称“安徽赛达”）产生的商誉为 426,878,219.64 元。管理层将安徽赛达与商誉相关的全部资产及相关负债作为一个资产组，通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于收入增长率、毛利率、折现率等。由于商誉的减值测试过程涉及涉及管理层的判断且金额影响重大，因此我们将商誉的减值测试确认为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对商誉的减值测试实施的主要审计程序如下：

(1) 了解、评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及商誉减值测试模型的复核及审批；

(2) 评价了管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 关注与商誉相关资产组的划分，是否以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，结合考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式，以及对资产的持续使用或者处置的决策方式等；

(4) 检查商誉减值测试的估值方法，评价商誉减值测试关键假设的适当性，复核测试所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时预测期增长率、毛利率、利润率、折现率、预测期等及其确定依据等信息；

(5) 检查前述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息是否存在不一致，复核商誉减值测试的计算过程，评价商誉减值测试所采用的关键假设披露是否充分。

（二）收入确认

1.事项描述

收入确认政策及数据信息请参考附注三（二十四）及附注五注释 28。恒信东方 2018 年度营业总收入 716,938,135.64 元，较 2017 年增加 66.47%。由于营业收入的确认对恒信东方财务报表产生重大影响，并且营业收入是公司的关键业绩指标，因而我们将此确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入的确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关内部控制制度；
- （2）复核收入确认的会计政策，判断管理层收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否得到有效执行；
- （3）对营业收入分别按大类按客户进行毛利率分析，对毛利率较高的客户获取充分合理的解释；
- （4）根据销售流程，检查重要客户的销售合同、验收单、交付成果，根据获取的证据综合评定收入的实现；
- （5）结合应收账款、预收账款及收入的函证，以及销售的期后回款测试等进一步确认收入的实现；
- （6）对于重要的客户、关联方、重点客户进行实地核查项目进展情况，并通过现场访谈，确认交易真实性。

基于所实施的审计程序，我们认为恒信东方管理层对收入确认的账务处理、列报与披露是适当的。

（三）投资收益确认

1.事项描述

如财务报表附注三（十三）及附注五注释 9、注释 36 所示，恒信东方 2018 年 3 月因收购合营企业安徽省赛达科技有限责任公司的 49%的股权，形成非同一控制下企业合并，将其纳入合并范围。因该事项在本年确认非同一控制下的

企业合并原有股权公允价值重新计量产生的投资收益 114,295,832.62 元。由于投资收益的确认对恒信东方公司财务报表产生重大影响，因而我们将投资收益的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对投资收益确认和计量所实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评价和测试与投资收益确认相关内部控制制度；
 - (2) 复核金融工具、长期股权投资及合并财务报表的会计政策，判断管理层投资收益确认的会计政策运用的适当性，投资收益确认的会计政策是否得到有效执行；
 - (3) 对于重大的投资收益项目，查询相关工商信息，审阅相关文件（包括投资协议、股权转让协议），确认投资收益确认的时点，并复核其计算的准确性；
 - (4) 取得交易对手的相关工商资料进行背景调查，核实交易对手及其股东、实际控制人与恒信东方公司、公司持股 5%以上的股东、恒信东方公司实际控制人及公司董事、监事、高管人员是否存在关联关系；
 - (5) 对于安徽省赛达科技有限责任公司因非同一控制下的企业合并原有股权公允价值，我们获取了北京卓信大华资产评估有限公司出具的评报字【2018】第 2006 号评估报告，并复核了评估依据、公允价值的合理性；
 - (6) 检查相关资金流水，确认股权转让交易合同的执行情况；
 - (7) 检查恒信东方投资收益相关账务处理是否符合企业会计准则相关规定；
 - (8) 检查恒信东方对本次交易在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。
- 基于已执行的审计程序，我们认为恒信东方管理层对投资收益的账务处理、列报与披露是适当的。

四、其他信息

恒信东方管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

恒信东方管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，恒信东方管理层负责评估恒信东方的持续经营能力，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恒信东方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒信东方的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对恒信东方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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒信东方不能持续经营。

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

6. 就恒信东方中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：周龙

中国·北京

(项目合伙人)

中国注册会计师： 敖都吉雅

二〇一九年三月十九日

1、合并资产负债表

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,127,343,571.94	1,241,160,676.40
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	258,705,901.15	111,126,228.12
其中：应收票据		
应收账款	258,705,901.15	111,126,228.12
预付款项	156,730,265.14	49,277,742.49
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	37,988,357.53	98,384,157.75
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	294,512,280.12	137,198,861.46
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,763,419.16	7,217,939.25
流动资产合计	1,885,043,795.04	1,644,365,605.47
非流动资产：		
发放贷款和垫款	163,823,596.62	159,430,065.71
可供出售金融资产	210,432,967.28	109,496,620.28
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	250,625,789.02	287,433,480.45
投资性房地产		

固定资产	39,956,129.87	35,523,565.18
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	54,801,907.54	39,574,635.88
开发支出	4,435,630.39	7,391,454.14
商誉	470,305,037.74	35,317,662.58
长期待摊费用	75,994,075.05	40,248,073.25
递延所得税资产	3,030,225.40	2,894,473.39
其他非流动资产	69,000,000.00	
非流动资产合计	1,342,405,358.91	717,310,030.86
资产总计	3,227,449,153.95	2,361,675,636.33
流动负债：		
短期借款	656,950,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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	54,152,922.58	33,620,025.88
预收款项	15,033,762.43	5,359,207.42
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	12,313,881.35	5,851,463.66
应交税费	32,541,472.99	16,010,356.15
其他应付款	20,854,274.07	6,261,299.13
其中：应付利息		
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	791,846,313.42	97,102,352.24
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		58,333.21
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		58,333.21
负债合计	791,846,313.42	97,160,685.45
所有者权益：		
股本	529,657,876.00	530,727,876.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,533,598,647.29	1,520,408,008.11
减：库存股		
其他综合收益	-437,335.65	
专项储备		
盈余公积	19,079,403.35	13,752,993.99
一般风险准备		
未分配利润	338,179,881.80	191,324,980.36
归属于母公司所有者权益合计	2,420,078,472.79	2,256,213,858.46
少数股东权益	15,524,367.74	8,301,092.42
所有者权益合计	2,435,602,840.53	2,264,514,950.88
负债和所有者权益总计	3,227,449,153.95	2,361,675,636.33

法定代表人：孟宪民

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：王林海

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	615,864,425.04	325,972,731.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	46,601,915.45	51,780,724.16
其中：应收票据		
应收账款	46,601,915.45	51,780,724.16
预付款项	12,945,057.60	21,392,257.05

其他应收款	769,874,627.80	884,212,123.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,973,023.10	11,063,841.76
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,002,513.53	1,328,716.57
流动资产合计	1,451,261,562.52	1,295,750,393.98
非流动资产：		
可供出售金融资产	133,954,706.41	122,018,359.41
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,375,326,593.22	835,281,777.59
投资性房地产		
固定资产	2,769,499.16	9,011,454.82
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	32,839,790.07	16,638,368.88
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	975,377.13	72,401.51
递延所得税资产		
其他非流动资产	30,000,000.00	
非流动资产合计	1,575,865,965.99	983,022,362.21
资产总计	3,027,127,528.51	2,278,772,756.19
流动负债：		
短期借款	597,500,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	59,241,730.93	15,945,260.63
预收款项	9,537,295.30	295,982.60
应付职工薪酬	5,668,489.75	294,627.96
应交税费	71,447.23	66,985.61
其他应付款	150,437,070.48	66,572,182.89
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		

流动负债合计	822,456,033.69	113,175,039.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
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		
非流动负债合计		
负债合计	822,456,033.69	113,175,039.69
所有者权益：		
股本	529,657,876.00	530,727,876.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,603,710,660.27	1,590,294,581.71
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	19,079,403.35	13,752,993.99
未分配利润	52,223,555.20	30,822,264.80
所有者权益合计	2,204,671,494.82	2,165,597,716.50
负债和所有者权益总计	3,027,127,528.51	2,278,772,756.19

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	716,938,135.64	430,665,821.28
其中：营业收入	697,723,347.65	414,396,876.31
利息收入	19,214,787.99	16,268,944.97
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	617,380,437.87	400,087,917.38
其中：营业成本	378,339,185.98	244,525,830.25
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,979,944.18	2,605,054.72
销售费用	71,196,600.04	70,464,103.35
管理费用	104,865,203.87	70,343,083.48
研发费用	19,431,789.89	10,305,629.90
财务费用	-4,351,932.23	-5,200,468.25
其中：利息费用	5,580,427.72	1,614,470.10
利息收入	-10,489,693.05	-7,456,127.16
资产减值损失	44,919,646.14	7,044,683.93
加：其他收益	4,355,130.60	1,740,042.40
投资收益（损失以“-”号填列）	127,448,254.91	85,549,792.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,905,534.38	4,996,644.02
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-14,699,180.90	-4,916,104.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	216,661,902.38	112,951,634.99
加：营业外收入	2,913,849.19	851,745.98
减：营业外支出	8,023,810.12	4,978,025.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	211,551,941.45	108,825,355.34
减：所得税费用	16,249,380.49	15,602,961.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	195,302,560.96	93,222,393.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	195,302,560.96	93,222,393.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	198,317,704.59	94,144,447.19
少数股东损益	-3,015,143.63	-922,053.21

六、其他综合收益的税后净额	-437,335.65	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-437,335.65	
(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	-437,335.65	
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	-437,335.65	
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	194,865,225.31	93,222,393.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	197,880,368.94	94,144,447.19
归属于少数股东的综合收益总额	-3,015,143.63	-922,053.21
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.3739	0.1889
(二)稀释每股收益	0.3739	0.1889

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：孟宪民

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：王林海

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业收入	142,503,588.49	140,938,098.08
减：营业成本	134,636,153.07	122,959,273.74
税金及附加	507,373.19	968,285.94
销售费用	6,648,168.81	12,905,990.54
管理费用	45,193,114.35	26,652,873.24
研发费用	1,638,745.07	
财务费用	2,016,817.79	714,403.30
其中：利息费用	5,085,011.05	
利息收入	-4,223,891.02	
资产减值损失	39,400,210.40	3,669,513.29
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）	161,823,874.06	49,095,699.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,423,874.06	3,541,598.79
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-14,360,620.58	-5,429,955.61
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	59,926,259.29	16,733,502.30
加：营业外收入	69,056.43	18,055.97
减：营业外支出	6,731,222.16	4,684,310.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	53,264,093.56	12,067,248.27
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	53,264,093.56	12,067,248.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	53,264,093.56	12,067,248.27
（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	53,264,093.56	12,067,248.27
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	708,751,660.74	417,351,191.80
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金	21,767,115.48	15,498,654.51
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	19,618,870.09	1,740,042.40

收到其他与经营活动有关的现金	119,449,964.31	34,971,379.99
经营活动现金流入小计	869,587,610.62	469,561,268.70
购买商品、接受劳务支付的现金	630,502,190.54	294,735,164.81
客户贷款及垫款净增加额	5,817,485.93	16,493,920.87
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	96,220,681.19	88,436,590.70
支付的各项税费	43,705,950.43	27,007,348.73
支付其他与经营活动有关的现金	89,326,128.41	126,166,053.65
经营活动现金流出小计	865,572,436.50	552,839,078.76
经营活动产生的现金流量净额	4,015,174.12	-83,277,810.06
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	943,000,000.00	606,956,521.74
取得投资收益收到的现金	7,702,688.88	59,209,348.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100,434.54	894,709.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	535,670.87	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	951,338,794.29	667,060,579.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	109,889,151.88	38,318,351.92
投资支付的现金	1,385,557,288.57	685,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	247,553,004.49	185,696.08
支付其他与投资活动有关的现金	3,193,380.76	300,000.00
投资活动现金流出小计	1,746,192,825.70	723,804,048.00
投资活动产生的现金流量净额	-794,854,031.41	-56,743,468.54
三、筹资活动产生的现金流量:		

吸收投资收到的现金	3,665,150.00	1,086,351,998.37
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,665,150.00	7,370,000.00
取得借款收到的现金	656,950,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	660,615,150.00	1,116,351,998.37
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,796,821.52	6,657,597.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	15,680,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	416,756,207.54	770,563.08
筹资活动现金流出小计	494,553,029.06	57,428,160.81
筹资活动产生的现金流量净额	166,062,120.94	1,058,923,837.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-435,818.60	
五、现金及现金等价物净增加额	-625,212,554.95	918,902,558.96
加：期初现金及现金等价物余额	1,211,160,676.40	292,258,117.44
六、期末现金及现金等价物余额	585,948,121.45	1,211,160,676.40

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	162,870,168.06	135,640,385.38
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,157,616,875.05	90,559,016.60
经营活动现金流入小计	1,320,487,043.11	226,199,401.98
购买商品、接受劳务支付的现金	168,631,713.59	121,351,061.08
支付给职工以及为职工支付的现金	11,041,504.66	17,768,276.32
支付的各项税费	1,743,296.29	4,240,786.78
支付其他与经营活动有关	973,367,482.88	851,672,420.22

的现金		
经营活动现金流出小计	1,154,783,997.42	995,032,544.40
经营活动产生的现金流量净额	165,703,045.69	-768,833,142.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		29,200,000.00
取得投资收益收到的现金	154,400,000.00	36,965,870.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,560.00	894,709.46
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		
投资活动现金流入小计	154,486,560.00	67,060,579.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,438,783.00	350,000.00
投资支付的现金	616,064,988.57	94,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	916,528.00	300,000.00
投资活动现金流出小计	619,420,299.57	94,650,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-464,933,739.57	-27,589,420.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,078,981,998.37
取得借款收到的现金	597,500,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	597,500,000.00	1,108,981,998.37
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,621,404.85	6,657,310.45
支付其他与筹资活动有关的现金	311,756,207.54	770,563.08
筹资活动现金流出小计	373,377,612.39	57,427,873.53
筹资活动产生的现金流量净额	224,122,387.61	1,051,554,124.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-75,108,306.27	255,131,561.88
加：期初现金及现金等价物余额	325,972,731.31	70,841,169.43

六、期末现金及现金等价物余额	250,864,425.04	325,972,731.31
----------------	----------------	----------------

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	530,727,876.00				1,520,408,008.11				13,752,993.99		191,324,980.36	8,301,092.42	2,264,514,950.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	530,727,876.00				1,520,408,008.11				13,752,993.99		191,324,980.36	8,301,092.42	2,264,514,950.88
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-1,070,000.00				13,190,639.18				5,326,409.36		146,854,901.44	7,223,275.32	171,087,889.65
（一）综合收益									-437,335.65		198,317,704.59	-3,015,143.63	194,865,225.31

总额													
(二) 所有者投入和减少资本	-1,070,000.00				13,190,639.18							10,238,418.95	22,359,058.13
1. 所有者投入的普通股	-1,070,000.00											3,665,149.97	2,595,149.97
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					19,102,286.11								19,102,286.11
4. 其他					-5,911,646.93							6,573,268.98	661,622.05
(三) 利润分配								5,326,409.36	-51,462,803.15				-46,136,393.79
1. 提取盈余公积								5,326,409.36	-5,326,409.36				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-46,136,393.79			-46,136,393.79
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余 额	529,657,876.00				1,533,598,647.29		-437,335.65		19,079,403.35		338,179,881.80	15,524,367.74	2,435,602,840.53

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余 额	444,044,797.00				574,849,478.00				12,546,269.16		103,533,336.76	22,675,754.13	1,157,649,635.05
加：会计政 策变更													
前期差 错更正													
同一控													

制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	444,044,797.00			574,849,478.00				12,546,269.16		103,533,336.76	22,675,754.13	1,157,649,635.05
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	86,683,079.00			945,558,530.11				1,206,724.83		87,791,643.60	-14,374,661.71	1,106,865,315.83
（一）综合收益总额										94,144,447.19	-922,053.21	93,222,393.98
（二）所有者投入和减少资本	86,683,079.00			945,558,530.11							-13,452,608.50	1,018,789,000.61
1. 所有者投入的普通股	86,683,079.00			994,056,277.86							7,370,000.00	1,088,109,356.86
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,451,393.06								
4. 其他				-51,949,140.81							-20,822,608.50	-72,771,749.31
（三）利润分配								1,206,724.83		-6,352,803.59		-5,146,078.76
1. 提取盈余公积								1,206,724.83		-1,206,724.83		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,146,078.76		-5,146,078.76
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	530,727,876.00			1,520,408,008.11			13,752,993.99		191,324,980.36	8,301,092.42	2,264,514,950.88		

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先	永续	其他									

		股	债								
一、上年期末余额	530,727,876.00				1,590,294,581.71				13,752,993.99	30,822,264.80	2,165,597,716.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	530,727,876.00				1,590,294,581.71				13,752,993.99	30,822,264.80	2,165,597,716.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,070,000.00				13,416,078.56				5,326,409.36	21,401,290.40	39,073,778.32
（一）综合收益总额		0.00	0.00	0.00	13,416,078.56					53,264,093.56	53,264,093.56
（二）所有者投入和减少资本	-1,070,000.00								0.00	0.00	12,346,078.56
1. 所有者投入的普通股	-1,070,000.00										-1,070,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					19,102,286.11						19,102,286.11
4. 其他					-5,686,207.55						-5,686,207.55
（三）利润分配									5,326,409.36	-31,862,803.16	-26,536,393.80
1. 提取盈余公积									5,326,409.36	-5,326,409.36	
2. 对所有者（或股东）的分配										-26,536,393.80	-26,536,393.80

3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	529,657,876.00				1,603,710,660.27				19,079,403.35	52,223,555.20	2,204,671,494.82

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	444,044,797.00				588,454,090.58				12,546,269.16	43,538,714.17	1,088,583,870.91
加：会计政策变更											

前期差错更正											
其他				3,630,375.00						-18,430,894.05	-14,800,519.05
二、本年期初余额	444,044,797.00			592,084,465.58				12,546,269.16	25,107,820.12	1,073,783,351.86	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	86,683,079.00			998,210,116.13				1,206,724.83	5,714,444.68	1,091,814,364.64	
（一）综合收益总额									12,067,248.27	12,067,248.27	
（二）所有者投入和减少资本	86,683,079.00			998,210,116.13						1,084,893,195.13	
1.所有者投入的普通股	86,683,079.00			994,758,723.07						1,081,441,802.07	
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额				3,451,393.06						3,451,393.06	
4.其他											
（三）利润分配								1,206,724.83	-6,352,803.59	-5,146,078.76	
1.提取盈余公积								1,206,724.83	-1,206,724.83		
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资											

本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	530,727,876.00				1,590,294,581.71				13,752,993.99	30,822,264.80	2,165,597,716.50

恒信东方文化股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地及业务性质

恒信东方文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 11 月 3 日经河北省人民政府冀股办【2001】100 号“关于同意发起设立河北恒信移动商务股份有限公司的批复”，由孟宪民先生等 5 位自然人发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91130100732910720N。2010 年 4 月 26 日在深圳证券交易所上市。所属行业为移动信息通信行业类。2017 年 6 月 5 日，公司名称由恒信移动商务股份有限公司变更为恒信东方文化股份有限公司。2018 年 8 月根据《上市公司行业分类指引》的相关规定，鉴于公司主营业务结构发生变化，所属行业类型变更为专业技术服务业。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 529,657,876.00 股，注册资本为 529,657,876.00 元，注册地变更为：北京市东城区藏经馆胡同 2 号 3 幢一层 101，总部地址变更为：北京市海淀区蓝靛厂南路牛顿办公区北区 11 层。本公司以艺术创意和视觉技术为支撑的产业战略，业务范围主要包括 CG/VR 内容生产、儿童产业链开发运营，LBE（Location Based Entertainment）城市新娱乐、移动信息产品的销售与服务业务、典当业务等。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 19 日批准报出。

(三) 合并财务报表范围

1、本期纳入合并范围的子公司

公司名称	级次	是否新纳入合并范围	取得方式
河北普泰通讯有限公司	二级	否	投资设立
东方梦幻文化产业投资有限公司	二级	否	同一控制下企业合并
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	二级	是	投资设立

北京花开影视制作有限公司	三级	否	同一控制下企业合并
北京中科盘古科技发展有限公司	三级	否	同一控制下企业合并
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	三级	否	同一控制下企业合并
杭州侠义文化创意有限公司	三级	是	非同一控制下企业合并
香港恒盈文化发展有限公司	三级	是	投资设立
安徽省赛达科技有限责任公司	二级	是	非同一控制下企业合并
北京恒盛通典当有限责任公司	二级	否	非同一控制下企业合并
北京恒信仪和信息技术有限公司	二级	否	非同一控制下企业合并
北京伯儒文化发展有限公司	三级	否	非同一控制下企业合并
北京恒信彩虹科技有限公司	二级	否	投资设立
北京恒信彩虹信息技术有限公司	二级	否	非同一控制下企业合并
北京恒信掌中游信息技术有限公司	二级	否	非同一控制下企业合并
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	二级	否	投资设立
北京中科信利通信技术有限公司	二级	否	非同一控制下企业合并
宁波东方梦幻投资有限公司	二级	否	投资设立
武汉恒信东方主题乐园运营管理有限公司	三级	否	投资设立
东方花开文化艺术发展有限公司	三级	否	投资设立
广东中正华宇投资管理有限公司	四级	否	投资设立
广东华嘉动漫实业有限公司	四级	否	投资设立
深圳市华之宝动漫实业有限公司	四级	否	投资设立
广东世纪信华文化发展有限公司	四级	否	投资设立
恒信东方儿童(香港)文化实业有限公司	四级	是	投资设立
武汉沃沃太空梦幻儿童乐园管理有限公司	四级	是	投资设立

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
恒信东方(武汉)文化产业发展有限公司	投资设立
杭州侠义文化创意有限公司	非同一控制下企业合并
香港恒盈文化发展有限公司	投资设立
安徽省赛达科技有限责任公司	非同一控制下企业合并
恒信东方儿童(香港)文化实业有限公司	投资设立
武汉沃沃太空梦幻儿童乐园管理有限公司	投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
上海趣味人创业孵化器有限公司	处置

名称	变更原因
东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司	处置
淄博沃虹商贸有限公司	处置

合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，

计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名且占应收账款余额 10%。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除下述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

账龄分析法：

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)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00

3年以上	100.00	100.00
------	--------	--------

组合 2：合并范围内母公司及各子公司间款项确信可以收回，不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货中库存商品手机和影视制作业存货按个别计价法计价，其他存货按先进先出法计价。存货一库存商品一影视类作品在不超过五年的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔结转销售成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

（十二）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）发放贷款和垫款

1. 单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项金额重大判断依据或金额标准：期末同一法人或自然人的单项金额占期末发放贷款及垫款余额 10%及以上的。

单项金额重大并单项计提贷款损失准备的计提方法：单独进行减值测试，当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。单独测试未发生减值的发放贷款和垫款，将其归入相应组合计提贷款损失准备。

2. 按组合计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
正常业务组合	按发放贷款及垫款余额的 1%计提	能够履行合同或协议、没有足够理由怀疑债务本金及收益不能足额偿还的发放贷款及垫款

3. 单项金额虽不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项计提贷款损失准备的理由：发放贷款及垫款的未来现金流量现值与以逾期状态为信用风险特征的发放贷款及垫款组合的未来现金流量现值存在显著差异，具体包括借款人经营困难处于停产状况，无其他收入来源，且担保措施不足；借款人经营不善已进入破产或重组程序；借款人已经被本公司起诉；本金或息费逾期九十天以上。

贷款损失准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
运营设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十六）在建工程

- 1. 在建工程以立项项目分类核算。**
- 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

- 1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

- 2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。合同约定了使用年限的无形资产，按照合同期限摊销，合同没有约定使用年限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	预计使用年限
非专利技术	5	预计使用年限
著作权	5	法律规定期限
商标	5	法律规定期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实

实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

（二十四）收入

1. 销售商品收入

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

2. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和

将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 公司主要业务收入的确认方法为：

主要业务类型	收入确认方法
面对个人直接销售移动终端商品业务	公司已将商品移交给客户并取得收款后，确认商品销售收入
代理运营商服务业务	公司在取得运营商发送的业务量确认电子邮件，核对无误后确认收入
行业移动信息产品集成销售业务	公司在对系统集成安装完成后，取得客户的终验安装验收单后确认收入
电影片票房业务	公司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》后，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收入
电视剧销售业务	公司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国产《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方时确认收入
典当业务	根据当票中的当金金额、利率（综合费率）、期限按月计算确定本公司取得的收入
行业移动信息化业务运营	行业移动信息化业务运营是根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。
影视制作及译制收入	影视制作及译制收入是根据合同提供了相关服务后，并取得了明确的收款凭证，相关成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。
品牌授权收入	公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，根据有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定收入的实现。
开发及主题场馆设计收入	公司与客户签订合同后，根据项目的进展情况，在资产负债表日根据能够可靠计量的劳务完成情况，在取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，

	确认收入的实现。
其他收入	公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（二十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / （十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十八）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(三十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的合并财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据				
应收账款	111,126,228.12	-111,126,228.12		
应收票据及应收账款		+111,126,228.12	111,126,228.12	
应付票据				
应付账款	33,620,025.88	-33,620,025.88		
应付票据及应付账款		+33,620,025.88	33,620,025.88	
应付利息				
应付股利				
其他应付款				
管理费用	80,648,713.38	-10,305,629.90	70,343,083.48	
研发费用		+10,305,629.90	10,305,629.90	

对可比期间的母公司财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据				
应收账款	51,780,724.16	-51,780,724.16		
应收票据及应收账款		+51,780,724.16	51,780,724.16	
应收股利				
其他应收款				

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应付账款	15,945,260.63	-15,945,260.63		
应付票据及应付账款		+15,945,260.63	15,945,260.63	
应付股利				
其他应付款				
管理费用				
研发费用				

四、税项

(一)主要税种和税率

1、本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

报告期内各纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
恒信东方文化股份有限公司	25%
河北普泰通讯有限公司	25%
东方梦幻文化产业投资有限公司	12.5%
北京花开影视制作有限公司	12.5%
北京中科盘古科技发展有限公司	15%
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	12.5%
北京恒盛通典当有限责任公司	25%
北京恒信仪和信息技术有限公司	15%
北京伯儒文化发展有限公司	25%
北京恒信彩虹科技有限公司	25%
北京恒信彩虹信息技术有限公司	15%
北京恒信掌中游信息技术有限公司	25%
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	12.5%
北京中科信利通信技术有限公司	25%
宁波东方梦幻投资有限公司	25%
武汉恒信东方主题乐园运营管理有限公司	25%
东方花开文化艺术发展有限公司	25%
广东中正华宇投资管理有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广东华嘉动漫实业有限公司	25%
深圳市华之宝动漫实业有限公司	25%
广东世纪信华文化发展有限公司	25%
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	25%
杭州侠义文化创意有限公司	25%
香港恒盈文化发展有限公司	8.25%、16.5%
安徽省赛达科技有限责任公司	15%
恒信东方儿童（香港）文化实业有限公司	8.25%、16.5%
武汉沃沃太空梦幻儿童乐园管理有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

纳税主体名称	税收优惠政策及依据
北京中科盘古科技发展有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2021年9月10日
北京恒信仪和信息技术有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2020年12月6日
北京恒信彩虹信息技术有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2021年9月24日
北京恒信掌中游信息技术有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2018年11月23日止
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	已经深圳市国税局被认定为软件企业，依据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）的规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税（本年为第五年）
北京花开影视制作有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2020年8月9日止 根据文化和旅游部、财政部、国家税务总局文旅产发【2018】13号文件认定，公司已被认定为动漫企业。经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
东方花开文化艺术发展有限公司	依据《关于新疆霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）的规定，2010年至2020年，对经济开发区内新办的属于重点鼓励发展产业目录范围内的企业，给予自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起企业所得税五年免征优惠（本年为第二年）
东方梦幻文化产业投资有限公司	根据文化和旅游部、财政部、国家税务总局文旅产发【2018】13号文件认定，公司已被认定为动漫企业。经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	根据文化和旅游部、财政部、国家税务总局文旅产发【2018】13号文件认定，公司已被认定为动漫企业。经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
安徽省赛达科技有限责任公司	已取得高新技术企业认证，有效期至2021年9月止。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	330,033.40	415,789.93
银行存款	585,618,088.05	877,581,392.80
其他货币资金	541,395,450.49	363,163,493.67
合 计	1,127,343,571.94	1,241,160,676.40

截至2018年12月31日止，本公司受限资金如下：

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
质押资金	410,000,000.00	
定期存款	100,500,000.00	
保函保证金	30,895,450.49	30,000,000.00
合 计	541,395,450.49	30,000,000.00

其他货币资金按明细列示：

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
银行保本理财产品		332,800,000.00
在途pos机消费资金		363,493.67
质押资金	410,000,000.00	
定期存款	100,500,000.00	
保函保证金	30,895,450.49	30,000,000.00
合 计	541,395,450.49	363,163,493.67

注释2. 应收票据及应收账款

种 类	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据		
应收账款	258,705,901.15	111,126,228.12
合 计	258,705,901.15	111,126,228.12

(一) 应收账款情况

种 类	2018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					

种 类	2018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 (%)	
准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1账龄组合	264,818,303.13	100.00	6,112,401.98	2.31	258,705,901.15
组合2关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	264,818,303.13	100.00	6,112,401.98	2.31	258,705,901.15

续:

种 类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,526,476.83	100.00	4,400,248.71	3.81	111,126,228.12
组合1账龄组合	115,526,476.83	100.00	4,400,248.71	3.81	111,126,228.12
组合2关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	115,526,476.83	100.00	4,400,248.71	3.81	111,126,228.12

应收账款分类的说明:

(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12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	235,953,911.56	2,359,539.12	1.00
1—2年	24,642,938.72	1,232,146.94	5.00
2—3年	1,889,707.70	188,970.77	10.00
3年以上	2,331,745.15	2,331,745.15	100.00
合 计	264,818,303.13	6,112,401.98	—

续:

账 龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,586,767.37	1,025,867.66	1.00
1—2年	1,889,707.70	94,485.39	5.00

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	8,633,451.22	863,345.12	10.00
3年以上	2,416,550.54	2,416,550.54	100.00
合计	115,526,476.83	4,400,248.71	—

1. 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,884,358.23 元，核销坏账准备 13,858,435.64 元，处置子公司减少坏账准备 483.07 元。本期非同一控制下企业合并增加坏账准备 3,686,713.75 元。

2. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2018年12月31日	占应收账款2018年12月31日比例(%)	坏账准备
北京龙步视觉文化产业有限公司	35,564,000.00	13.43	355,640.00
湖北夺宝奇兵影视文化有限公司	17,800,000.00	6.72	178,000.00
中科北影(北京)科技有限公司	15,428,225.00	5.83	154,282.25
GAINMAX 有限公司	13,219,090.51	4.99	132,190.91
新疆诚天科技有限公司	6,937,500.00	2.62	69,375.00
合计	88,948,815.51	33.59	889,488.16

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	154,601,844.99	98.64	45,152,638.46	91.63
1至2年	1,885,747.78	1.20	1,387,133.21	2.81
2至3年	123,058.05	0.08	806,081.61	1.64
3年以上	119,614.32	0.08	1,931,889.21	3.92
合计	156,730,265.14	100.00	49,277,742.49	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2018年12月31日	未及时结算原因
广州微致信息科技有限公司	450,000.00	业务尚未完成
广州联合资本投资有限公司	400,000.00	业务尚未完成
合计	850,000.00	—

3. 按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	2018年12月31日	占预付款项2018年12月31日的比例(%)	账龄	未结算原因
广东信宇科技股份有限公司	16,033,001.25	10.23	1年以内	业务尚未完成
北京地理全景知识产权管理有限责任公司	8,315,000.00	5.31	1年以内	业务尚未完成
Pukeko Pictures Limited Partnership	8,061,080.93	5.14	1年以内	业务尚未完成
广东悦盛日塑科技有限公司	6,000,910.00	3.83	1年以内	业务尚未完成
黑龙江省百川文化传播有限公司	5,900,000.00	3.76	1年以内	业务尚未完成
合计	44,309,992.18	28.27	——	——

注释4. 其他应收款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,988,357.53	98,384,157.75
合计	37,988,357.53	98,384,157.75

1. 其他应收款分类披露

种类	2018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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,968,233.67	100.00	2,979,876.14	7.27	37,988,357.53
组合1账龄组合	40,968,233.67	100.00	2,979,876.14	7.27	37,988,357.53
组合2关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	40,968,233.67	100.00	2,979,876.14	7.27	37,988,357.53

续:

种类	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	106,962,052.95	100.00	8,577,895.20	8.02	98,384,157.75
组合1账龄组合	106,962,052.95	100.00	8,577,895.20	8.02	98,384,157.75

种 类	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 (%)	
组合2关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	106,962,052.95	100.00	8,577,895.20	8.02	98,384,157.75

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,012,292.78	230,122.93	1.00
1—2年	2,309,631.77	115,481.59	5.00
2—3年	14,457,819.44	1,445,781.94	10.00
3年以上	1,188,489.68	1,188,489.68	100.00
合 计	40,968,233.67	2,979,876.14	—

续：

账 龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	62,046,098.74	620,460.99	1.00
1—2年	15,454,920.63	772,988.46	5.00
2—3年	24,751,764.25	2,475,176.42	10.00
3年以上	4,709,269.33	4,709,269.33	100.00
合 计	106,962,052.95	8,577,895.20	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,594,559.32 元，核销坏账准备 11,236,061.18 元，处置子公司减少坏账准备 2,246.56 元，，本期非同一控制下企业合并增加坏账准备 45,729.36 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金	639,046.88	2,246,600.60
代扣代缴社保费、公积金	847,280.18	1,343,521.33
押金及保证金	20,420,000.00	20,067,265.10
运营商往来	15,677,357.60	13,334,583.56
股权转让款	700,000.00	45,492,320.22

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
制作费退款		22,500,000.00
其他	2,684,549.01	1,977,762.14
合 计	40,968,233.67	106,962,052.95

4. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款2018年12月31日的比例(%)	坏账准备
北京圣唐古驿创意文化有限公司	房租保证金	14,000,000.00	2-3年	34.17	1,400,000.00
北京诚公通信工程监理股份有限公司	投标保证金	3,220,000.00	1年以内	7.86	32,200.00
南京欣网通信科技股份有限公司	投标保证金	3,200,000.00	1年以内	7.81	32,000.00
中国移动通信集团河北有限公司邯郸分公司滏春营业厅	运营商往来	975,852.63	1年以内	2.38	9,758.53
中国移动通信集团河北有限公司廊坊分公司	运营商往来	878,663.93	1-2年	2.14	43,933.20
合 计	—	22,274,516.56	—	54.36	1,517,891.73

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,958,104.17		22,958,104.17	19,671,916.38		19,671,916.38
在产品	173,789,536.69		173,789,536.69	96,663,325.50		96,663,325.50
其中：影视作品类	71,202,376.98		71,202,376.98	55,329,018.38		55,329,018.38
库存商品	97,794,559.81	29,920.55	97,764,639.26	25,807,283.08	4,943,663.50	20,863,619.58
其中：影视作品类	23,230,271.34		23,230,271.34			
合 计	294,542,200.67	29,920.55	294,512,280.12	142,142,524.96	4,943,663.50	137,198,861.46

2. 存货跌价准备

存货种类	2017年12月31日	本期计提	本期转销	本期核销	2018年12月31日
库存商品	4,943,663.50	396,349.48	90,122.84	5,219,969.59	29,920.55
合 计	4,943,663.50	396,349.48	90,122.84	5,219,969.59	29,920.55

注释6. 其他流动资产

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣增值税	9,140,567.73	6,868,672.25
预付房租	200,786.66	207,112.67
预缴所得税	422,064.77	142,154.33
合 计	9,763,419.16	7,217,939.25

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	2018年12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
一.可供出售权益工具	237,432,967.28	27,000,000.00	210,432,967.28	109,496,620.28		109,496,620.28
按公允价值计量						
按成本计量	237,432,967.28	27,000,000.00	210,432,967.28	109,496,620.28		109,496,620.28
合 计	237,432,967.28	27,000,000.00	210,432,967.28	109,496,620.28		109,496,620.28

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
深圳市恒信奥特投资发展有限公司	18.00	27,000,000.00			27,000,000.00
北京晶源十方科技有限公司	16.12	11,400,000.00	2,000,000.00		13,400,000.00
易视腾科技股份有限公司	5.73	25,043,478.26			25,043,478.26
北京十方互联投资合伙企业(有限合伙)	10.00	29,100,000.00			29,100,000.00
深圳市花开十方金融服务有限公司	15.00	5,203,142.02			5,203,142.02
北京无忧金信科技有限公司	15.00	5,000,000.00			5,000,000.00
北京无忧融创信息技术有限公司	5.88	1,750,000.00			1,750,000.00
北京东方九歌影业有限公司	19.64	5,000,000.00			5,000,000.00
易视腾文化发展无锡有限公司	7.19		5,036,347.00		5,036,347.00
东方梦幻(湖北)工程技术有限公司	19.00		1,900,000.00		1,900,000.00
京信社(深圳)商业保理有限公司	15.00		30,000,000.00		30,000,000.00
东方梦幻(成都)文化艺术发展有限公司	15.00		1,500,000.00		1,500,000.00
湖北高投产控投资股份有限公司	10.00		35,000,000.00		35,000,000.00

梦幻高投（武汉）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	35.00		52,500,000.00		52,500,000.00
合 计	—	109,496,620.28	127,936,347.00		237,432,967.28

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	
深圳市恒信奥特投资发展有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00	
北京晶源十方科技有限公司					
易视腾科技股份有限公司					
北京十方互联投资合伙企业（有限合伙）					
深圳市花开十方金融服务有限公司					
北京无忧金信科技有限公司					
北京无忧融创信息技术有限公司					
北京东方九歌影业有限公司					
易视腾文化发展无锡有限公司					
东方梦幻（湖北）工程技术有限公司					
京信社（深圳）商业保理有限公司					
东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司					
湖北高投产控投资股份有限公司					
梦幻高投（武汉）股权投资基金合伙企业（有限合伙）					
合 计		27,000,000.00		27,000,000.00	

注：可供出售金融资产减值损失系根据（2018）粤03破申202号民事裁定书，已进入破产环节，因此对深圳市恒信奥特投资发展有限公司的投资计提了全额减值准备。

注释8. 发放贷款及垫款

1. 发放贷款及垫款按担保物类别分布情况

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
房地产抵押贷款	148,489,226.17	147,325,793.46
其他类贷款	15,334,370.45	12,104,272.25
合 计	163,823,596.62	159,430,065.71

2. 发放贷款及垫款无逾期。

3. 发放贷款及垫款分类情况

种 类	2018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 (%)	
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款					
正常业务组合	165,478,380.43	100.00	1,654,783.81	1.00	163,823,596.62
单项金额不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款					
合计	165,478,380.43	—	1,654,783.81	1.00	163,823,596.62

续:

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款					
正常业务组合	161,040,470.42	100.00	1,610,404.71	1.00	159,430,065.71
单项金额不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款					
合计	161,040,470.42	100.00	1,610,404.71	1.00	159,430,065.71

4. 发放贷款及垫款按风险特征分类

项目	2018年12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
正常	165,478,380.43	1,654,783.81	163,823,596.62	161,040,470.42	1,610,404.71	159,430,065.71
可疑						
损失						
合计	165,478,380.43	1,654,783.81	163,823,596.62	161,040,470.42	1,610,404.71	159,430,065.71

为合理评估发放贷款及垫款的风险，本公司采用以风险为基础的分类方法，将发放贷款及垫款按风险分为正常、可疑及损失等三类，分类标准如下：

(1) 将能够履行合同或协议，没有足够理由怀疑债务本金及收益不能足额偿还的列入正常类。

(2) 将偿还能力出现问题，依靠其正常经营收入无法及时足额偿还债务本金及收益，即使执行担保，也可能造成一定损失的列入可疑类。通常情况下，出现下列情况之一的划分为可疑类：借款人经营困难处于停产状况，无其他收入来源，且担保措施不足；借款人经营不善已进入破产或重组程序；借款人已经被本公司起诉；本金或息费逾期九十天以上。

(3) 将在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，仍然无法收回或只能收回极少部分的列入损失类。

5. 发放贷款及垫款按业务分类

项 目	2018年12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
应收典当款	165,478,380.43	1,654,783.81	163,823,596.62	161,040,470.42	1,610,404.71	159,430,065.71

6. 发放贷款及垫款本期计提、收回或转回、核销的减值准备情况

本期计提发放贷款及垫款减值损失金额为 44,379.10 元。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业	132,158,547.48		147,334,167.38	15,175,619.90	
安徽省赛达科技有限责任公司	132,158,547.48		147,334,167.38	15,175,619.90	
二. 联营企业	155,274,932.97	106,620,941.57		-11,270,085.52	
The Virtual Reality Company	134,759,659.46			-5,403,385.58	
宁波梅山保税港区杉石投资管理有限公司	1,308,146.84			-1,229,446.16	
蜂云时代科技有限公司	17,640,057.83			-824,377.96	
海南汇友影视技术有限公司	1,567,068.84	8,000,000.00		-298,488.75	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司		4,000,000.00		-1,990,404.77	
Pukeko Pictures Limited Partnership		94,620,941.57		-1,523,982.30	
合 计	287,433,480.45	106,620,941.57	147,334,167.38	3,905,534.38	

续：

被投资单位	本期增减变动				2018年12月31日	减值准备 2018年12月31日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
安徽省赛达科技有限责任公司						
二. 联营企业					250,625,789.02	
TheVirtualRealityCompany					129,356,273.88	
宁波梅山保税港区杉石投资管理有限公司					78,700.68	
蜂云时代科技有限公司					16,815,679.87	
海南汇友影视技术有限公司					9,268,580.09	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司					2,009,595.23	
PukekoPicturesLimitedPartnership					93,096,959.27	

被投资单位	本期增减变动				2018年12月31日	减值准备 2018年12月31日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					250,625,789.02	

注：公司收购了安徽赛达 49%的股权，收购完成后，公司持有安徽赛达 100%的股权，本期形成非同一控制下的企业合并。

注释10. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运营设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2017年12月31日	10,820,395.00	79,509,282.78	7,944,341.11	22,606,085.03	120,880,103.92
2. 本期增加金额		9,643,043.47	159,002.26	12,426,736.97	22,228,782.70
购置		4,593,530.70	10,202.26	12,249,961.81	16,853,694.77
在建工程转入					
企业合并		5,049,512.77	148,800.00	176,775.16	5,375,087.93
3. 本期减少金额		14,169,183.01	720,445.42	9,373,330.43	24,262,958.86
处置或报废		14,169,183.01	720,445.42	9,373,330.43	24,262,958.86
合并减少					
4. 2018年12月31日	10,820,395.00	74,983,143.24	7,382,897.95	25,659,491.57	118,845,927.76
二. 累计折旧					
1. 2017年12月31日	6,681,651.79	70,075,437.26	4,161,093.18	4,438,356.51	85,356,538.74
2. 本期增加金额	522,968.28	7,939,519.46	1,030,788.60	3,843,418.24	13,336,694.58
计提	522,968.28	6,807,855.19	886,452.60	3,739,316.28	11,956,592.35
企业合并		1,131,664.27	144,336.00	104,101.96	1,380,102.23
3. 本期减少金额		12,965,223.26	690,000.61	6,148,211.56	19,803,435.43
处置或报废		12,965,223.26	690,000.61	6,148,211.56	19,803,435.43
其他转出					
合并减少					
4. 2018年12月31日	7,204,620.07	65,049,733.46	4,501,881.17	2,133,563.19	78,889,797.89
三. 减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					
其他					
3. 本期减少金额					
4. 2018年12月31日					

项 目	房屋及建筑物	运营设备	运输工具	其他	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,615,774.93	9,933,409.78	2,881,016.78	23,525,928.38	39,956,129.87
2. 期初账面价值	4,138,743.21	9,433,845.52	3,783,247.93	18,167,728.52	35,523,565.18

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	商标权	著作权	合计
一. 账面原值					
1. 2017年12月31日	15,578,150.19	2,057,974.91	93,528.47	98,497,871.27	116,227,524.84
2. 本期增加金额	3,909,459.99	1,774,766.47	926,432.60	28,542,974.10	35,153,633.16
购置	3,904,331.78	1,774,766.47	926,432.60	1,359,146.60	7,964,677.45
内部研发				27,183,827.50	27,183,827.50
合并增加	5,128.21				5,128.21
3. 本期减少金额				27,576,229.35	27,576,229.35
处置				27,576,229.35	27,576,229.35
合并减少					
4. 2018年12月31日	19,487,610.18	3,832,741.38	1,019,961.07	99,464,616.02	123,804,928.65
二. 累计摊销					
1. 2017年12月31日	13,701,918.78	1,258,900.77	37,080.52	59,969,594.43	74,967,494.50
2. 本期增加金额	1,775,309.09	764,571.84	188,409.32	8,643,808.24	11,372,098.49
计提	1,775,223.62	764,571.84	188,409.32	8,643,808.24	11,372,013.02
合并增加	85.47				85.47
3. 本期减少金额				17,336,571.88	17,336,571.88
处置				17,336,571.88	17,336,571.88
合并减少					
4. 2018年12月31日	15,477,227.87	2,023,472.61	225,489.84	51,276,830.79	69,003,021.11
三. 减值准备					
1. 2017年12月31日				1,685,394.46	1,685,394.46
2. 本期增加金额					

项目	软件	非专利技术	商标权	著作权	合计
3. 本期减少金额				1,685,394.46	1,685,394.46
合并减少					
4. 2018年12月31日					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	4,010,382.31	1,809,268.77	794,471.23	48,187,785.23	54,801,907.54
2. 期初账面价值	1,876,231.41	799,074.14	56,447.95	36,842,882.38	39,574,635.88

注释12. 开发支出

1. 开发支出按项目列示

项目	2018年12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
内部研发无形资产	4,435,630.39		4,435,630.39	7,391,454.14		7,391,454.14
合计	4,435,630.39		4,435,630.39	7,391,454.14		7,391,454.14

2. 本期重要的开发支出情况列示

项目	2017年12月31日	本期增加		计入当期损益	本期转出数		2018年12月31日
		内部开发支出	外购		确认为无形资产	其他转出	
花开影视-CG影视生产个人任务中心管理系统		359,290.03			359,290.03		
花开影视-CG影视生产可视化工作流程系统		287,432.00			287,432.00		
花开影视-基于数字影像项目视频会议系统		287,431.99			287,431.99		
花开影视-生物角色动作交互系统		234,488.48					234,488.48
花开影视-虚拟骨骼与角色匹配系统		535,363.07					535,363.07
花开影视-影视协同办公网络云端存储系统		301,803.61			301,803.61		
花开影视-影视制作文件规范检测系统		201,202.40			201,202.40		
花开影视-影视制作文件在线审核系统		467,160.47					467,160.47
视频互动平台V1.0	3,040,145.02				3,040,145.02		
恒信东方-合家欢		17,826,793.74			17,826,793.74		
东方儿童-塔防类、竞速类手机游戏开发	1,589,654.30				1,589,654.30		

项 目	2017年12月31日	本期增加		本期转出数			2018年12月31日
		内部开发支出	外购	计入当期损益	确认为无形资产	其他转出	
东方儿童-3D体感课程软件	1,586,943.52				1,586,943.52		
中楼盘古-基于体感交互的分布式大型信息展示		1,132,831.96		444,515.94	688,316.02		
中楼盘古-基于Mayar的分布式批量贴图烘焙软件		816,459.16		365,367.18			451,091.98
中楼盘古-基于激光雷达的交互式全息展示系统		556,376.09		176,980.27	379,395.82		
中楼盘古-基于柔体动力学的多毛发虚拟角色实时交互软件		785,067.44		265,033.83			520,033.61
东方儿童-雷鸟授权游戏	633,044.71	2,374.34			635,419.05		
东方儿童-ROBOZUNA系列玩具手办	109,332.49			363.25		108,969.24	
东方儿童-雷鸟特攻队系列玩具手办	161,888.06			363.25		161,524.81	
东方儿童-太空学院系列玩具手办	159,673.63			159,673.63			
东方儿童-《太空学院》跑酷类手游		1,226,415.06					1,226,415.06
东方儿童-《太空学院》竞速类手游		801,886.77					801,886.77
其他小计	110,772.41	199,190.95		110,772.41			199,190.95
合 计	7,391,454.14	26,021,567.56		1,523,069.76	27,183,827.50	270,494.05	4,435,630.39

注释13. 商誉

被投资单位名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	减值准备	本期计提
北京中楼盘古科技发展有限公司	14,795,062.88			14,795,062.88		
北京恒盛通典当有限责任公司	20,522,599.70			20,522,599.70		
安徽省赛达科技有限责任公司		426,878,219.64		426,878,219.64		
杭州侠义文化创意有限公司		8,109,155.52		8,109,155.52		
合 计	35,317,662.58	434,987,375.16		470,305,037.74		

1. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司商誉系非同一控制下企业合并形成。

资产负债表日，本公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉相关的全部资产及相关负债作为一个资产组来预计未来现金流量现值。即以综合考虑被投资单位的经营状况及未来的收益能力，以确定预计可回收金额的稳定性。

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司管理层将北京中科盘古科技发展有限公司（以下简称“中科盘古”）、北京恒盛通典当有限责任公司（以下简称“恒盛通典”）、安徽省赛达科技有限责任公司（以下简称“安徽赛达”）、杭州侠义文化创意有限公司（以下简称“侠义文化”）中与商誉相关的全部资产及相关负债作分别作为一个资产组，资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率	毛利率	折现率	增长率	毛利率	折现率
北京中科盘古科技发展有限公司	20%	58.28%	13.56%	10%	50%	12.3%
北京恒盛通典当有限责任公司	15%	100%	11.63%	5%	90%	9.6%
安徽省赛达科技有限责任公司	11.51%	59.01%	13.56%			
杭州侠义文化创意有限公司	169%	39.86%	13.17%			

公司管理层所采用的平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组的加权资金成本为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。本公司每个会计年度末对商誉进行减值测试。对于非同一控制下企业合并产生的商誉减值测试方法为：根据股权收购时的未来业绩承诺与实际实现的业绩进行对比，对于未达到原业绩承诺标准的被合并方，重新进行业绩预测，对于发生减值的，计提商誉减值准备。

注释14. 长期待摊费用

项 目	2017年12月 31日	本期增加额	本期摊销额	重分类至 其他流动 资产	2018年12月 31日
装修费	1,998,908.74	11,456,541.17	1,262,932.85		12,192,517.06
房租	2,123,314.11	5,596,024.59	7,374,536.70		344,802.00
品牌授权费	2,164,090.65	2,945,376.68	1,463,009.95		3,646,457.38
北京圣唐古驿创意文化有限公司文化创意园物业经营权	33,961,759.75		2,500,252.20		31,461,507.55

项 目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	重分类至其他流动资产	2018年12月31日
系统专用设备		26,778,174.70	6,694,767.56		20,083,407.14
其他		16,058,610.28	7,793,226.36		8,265,383.92
合 计	40,248,073.25	62,834,727.42	27,088,725.62		75,994,075.05

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018年12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	8,688,892.55	1,381,013.80	5,762,020.46	1,331,895.48
未实现的内部交易损益	10,994,744.00	1,649,211.60	10,417,186.07	1,562,577.91
合 计	19,683,636.55	3,030,225.40	16,179,206.53	2,894,473.39

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
资产减值准备	38,210,288.60	19,007,930.42
未实现的内部交易损益	15,469,801.92	10,532,232.59
可抵扣亏损	98,500,492.40	47,508,322.06
合 计	152,180,582.92	77,048,485.07

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2018年12月31日	2017年12月31日
预付股权投资款	49,000,000.00	
虚拟数字影视摄制培训基地项目投资款	20,000,000.00	
合 计	69,000,000.00	

预付股权投资款明细列示如下：

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
中科北影（北京）科技传媒有限公司	30,000,000.00	
江苏青云堂生物科技有限公司	5,000,000.00	
北京小嗨乐学科技有限公司	8,000,000.00	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	6,000,000.00	
合 计	49,000,000.00	

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	406,950,000.00	
保证借款	50,000,000.00	
信用借款	200,000,000.00	30,000,000.00
合 计	656,950,000.00	30,000,000.00

注 1：保证借款：

2018 年 8 月 10 日，恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司与中国建设银行股份有限公司广州分行签订流动资金借款合同，借款金额 2,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 8 月 9 日，借款用途为支付货款。此借款为保证借款，保证人恒信东方文化股份有限公司。

2018 年 9 月 27 日，恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司与浙商银行股份有限公司签订流动资金借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 9 月 27 日，借款用途为支付货款。此借款为保证借款，保证人为恒信东方文化股份有限公司。

2018 年 11 月 21 日，恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司与华夏银行股份有限公司广州五羊支行签订流动资金借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 11 月 21 日，借款用途为支付货款。此借款为保证借款，保证人为恒信东方文化股份有限公司。

2018 年 12 月 21 日，恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司与华夏银行股份有限公司广州五羊支行签订流动资金借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 12 月 21 日，借款用途为支付货款。此借款为保证借款，保证人为恒信东方文化股份有限公司。

注 2：质押借款：

2018 年 9 月 21 日，安徽省赛达科技有限责任公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订流动资金借款合同，借款金额 945.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 9 月 14 日。此借款属于抵押借款，2018 年 9 月 21 日安徽省赛达科技有限责任公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订了对公理财产品抵押合同，将 2018 年对结构性存款统发第九十八期产品 8 作为质押物，此结构性存款本金为 1050.00 万元，到期日为 2019 年 9 月 14 日。

2018 年 12 月 17 日，恒信东方文化股份有限公司与渤海银行股份有限公司苏州分行签订流动资金借款合同，借款金额 10,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 12 月 17 日。本合同为抵押借款合同，出质人恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司以银行存单作为质押物，存单编号为 00052065，金额为 10,500.00 万元。

2018 年 12 月 17 日，恒信东方文化股份有限公司与渤海银行股份有限公司苏州分行签订流动资金借款合同，借款金额 10,000.00 万元，借款期限 12 个月，借款到期日 2019 年 12 月 17 日，借款用途为借款人本部及下属公司日常经营，本合同为抵押借款合同，出质人恒信东方文化股份有限公司以银行存单作为质押物，存单编号为 00052061，金额为 10,500.00 万元。

2018 年 12 月 14 日，恒信东方文化股份有限公司与兴业银行股份有限公司石家庄分行签订流动资金借款合同，借款金额 19,750.00 万元，借款期限 6 个月，借款到期日 2019 年 6 月 13 日，借款用途为经营周转，本合同为抵押借款合同，出质人恒信东方文化股份有限公司以银行存单作为质押物。

注释18. 应付票据及应付账款

种 类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	54,152,922.58	33,620,025.88
合 计	54,152,922.58	33,620,025.88

1. 应付账款情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	52,204,133.13	30,894,842.70
1 年以上	1,948,789.45	2,725,183.18
合 计	54,152,922.58	33,620,025.88

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
北京瀚目建筑设计有限公司	502,398.19	项目未结算
广东新金基梦幻动画发展有限公司	283,018.87	项目未结算
北京猴岛科技有限公司	261,094.34	项目未结算
合 计	1,046,511.40	——

注释19. 预收款项

1. 预收款项情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	14,948,722.50	4,970,628.85
1 年以上	85,039.93	388,578.57
合 计	15,033,762.43	5,359,207.42

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,360,944.06	100,527,270.76	99,538,814.79	6,349,400.03
离职后福利-设定提存计划	301,236.90	7,522,943.86	7,474,154.44	350,026.32
辞退福利		11,078,521.80	5,464,066.80	5,614,455.00
其他	189,282.70	962,322.22	1,151,604.92	
合 计	5,851,463.66	120,091,058.64	113,628,640.95	12,313,881.35

2. 短期薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

工资、奖金、津贴和补贴	5,141,682.88	87,880,757.98	86,912,502.38	6,109,938.48
职工福利费		1,181,582.48	1,181,582.48	
社会保险费	158,397.70	6,534,982.65	6,489,565.25	203,815.10
其中：基本医疗保险费	139,702.69	5,798,811.78	5,757,170.66	181,343.81
工伤保险费	7,451.14	371,304.78	371,023.85	7,732.07
生育保险费	11,243.87	364,866.09	361,370.74	14,739.22
住房公积金	29,329.58	4,872,382.11	4,881,148.16	20,563.53
工会经费和职工教育经费	31,533.90	57,565.54	74,016.52	15,082.92
合 计	5,360,944.06	100,527,270.76	99,538,814.79	6,349,400.03

3. 设定提存计划列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	290,363.23	7,238,989.74	7,193,797.79	335,555.18
失业保险费	10,873.67	283,954.12	280,356.65	14,471.14
合 计	301,236.90	7,522,943.86	7,474,154.44	350,026.32

注释21. 应交税费

税费项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	4,304,599.24	3,514,031.79
企业所得税	23,241,305.08	11,399,322.69
个人所得税	4,423,903.63	581,940.64
城市维护建设税	249,591.66	230,792.96
教育费附加	194,563.23	168,756.67
其他税费	127,510.15	115,511.40
合 计	32,541,472.99	16,010,356.15

注释22. 其他应付款

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,854,274.07	6,261,299.13
合 计	20,854,274.07	6,261,299.13

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
押金及保证金	3,472,533.27	3,014,333.18
未付报销款	1,771,923.27	

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
代扣代缴社保费、公积金	430,947.09	1,215,596.96
收到上海夫夫山商业管理有限公司 VR 体验馆投资款		1,412,437.22
个人借款	9,810,000.00	
往来款	4,500,000.00	
其他	868,870.44	618,931.77
合 计	20,854,274.07	6,261,299.13

注释23. 递延收益

项 目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
智慧商城数字营销系统	33,333.21			33,333.21		与资产相关
基于无线互联网的商业应用系统	25,000.00			25,000.00		与资产相关
合 计	58,333.21			58,333.21		—

注释24. 股本

项 目	2017年12月31日	本期变动增 (+) 减 (-)			2018年12月31日
		发行新股 (见资本公积说明 1)	公积金转股	小计	
股份总数	530,727,876.00	-1,070,000.00		-1,070,000.00	529,657,876.00

注释25. 资本公积

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
股本溢价	1,520,408,008.11	19,102,286.11	5,911,646.93	1,533,598,647.29
合 计	1,520,408,008.11	19,102,286.11	5,911,646.93	1,533,598,647.29

权益类项目变动情况说明：

1、公司本年回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票，回购价格为 6.30 元/股。本次回购注销完成后，公司总股本由 530,727,876.00 股减少至 529,657,876.00 股，减少了 1,070,000 股，同时减少资本公积 5,911,646.93 元（其中，股权登记等减少资本公积 240,646.93 元）。

2、公司 2017 年实施的股权激励，本报告期内确认资本公积 19,102,286.11 元。

注释26. 盈余公积

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	13,752,993.99	5,326,409.36		19,079,403.35
合 计	13,752,993.99	5,326,409.36		19,079,403.35

注释27. 未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	191,324,980.36	103,533,336.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	191,324,980.36	103,533,336.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	198,317,704.59	94,144,447.19
减：提取法定盈余公积	5,326,409.36	1,206,724.83
应付普通股股利	46,136,393.79	5,146,078.76
期末未分配利润	338,179,881.80	191,324,980.36

注释28. 营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	692,673,159.16	378,339,185.98	408,287,830.56	241,603,454.80
其他业务	5,050,188.49		6,109,045.75	2,922,375.45
利息收入	19,214,787.99		16,268,944.97	
合 计	716,938,135.64	378,339,185.98	430,665,821.28	244,525,830.25

其中：利息收入

项 目	2018 年度	2017 年度
一、发放贷款及垫款产生的利息收入	19,214,787.99	16,268,944.97
房地产抵押贷款	17,810,472.86	15,646,543.05
动产质押贷款	1,397,182.85	591,887.68
银行利息	7,132.28	30,514.24
合 计	19,214,787.99	16,268,944.97

注释29. 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	872,485.27	707,206.02
教育费附加	623,203.76	508,651.20
车船税	7,920.00	12,600.00
房产税	90,959.21	91,399.96
土地使用税	17,114.62	10,053.92

项 目	2018 年度	2017 年度
印花税	1,111,198.35	1,026,216.90
其他税费	257,062.97	248,926.72
合 计	2,979,944.18	2,605,054.72

注释30. 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
人工成本	38,433,269.41	40,451,282.80
日常费用	16,461,195.45	18,046,120.06
业务广告宣传费	8,431,540.99	5,009,398.64
摊销折旧费	4,932,071.52	3,065,410.32
业务招待费	1,869,389.34	2,267,186.83
其他费用	1,069,133.33	1,624,704.70
合 计	71,196,600.04	70,464,103.35

注释31. 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
摊销折旧费	16,967,707.83	14,265,791.54
人工成本	54,335,878.81	32,077,001.98
日常费用	8,624,980.62	5,298,612.68
咨询服务费	13,251,701.12	7,904,059.38
租赁费	7,115,230.63	6,598,552.48
业务招待费	1,554,417.84	1,010,423.42
其他日常费用	3,015,287.02	3,188,642.00
合 计	104,865,203.87	70,343,083.48

注释32. 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
摊销折旧费	2,628,519.84	1,381,687.81
人工成本	11,081,116.83	5,901,548.98
日常费用	2,285,237.00	1,187,283.11
咨询服务费	2,947,206.25	1,587,737.82
租赁费	323,781.26	134,682.06
业务招待费	53,116.02	40,515.03
其他日常费用	112,812.69	72,175.09
合 计	19,431,789.89	10,305,629.90

注释33. 财务费用

类别	2018 年度	2017 年度
利息支出	5,580,427.72	1,614,470.10
减：利息收入	10,489,693.05	7,456,127.16
汇兑损益	-980,228.81	2,587.51
金融机构手续费	1,537,561.91	635,852.75
其他		2,748.55
合计	-4,351,932.23	-5,200,468.25

注释34. 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	17,478,917.55	6,040,968.32
存货跌价损失	396,349.48	821,330.47
发放贷款及垫款减值损失	44,379.11	182,385.14
可供出售金融资产减值损失	27,000,000.00	
合计	44,919,646.14	7,044,683.93

注：可供出售金融资产减值损失系根据（2018）粤 03 破申 202 号民事裁定书，已进入破产环节，因此对深圳市恒信奥特投资发展有限公司的投资计提了全额减值准备。

注释35. 投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	3,905,534.38	4,996,644.02
可供出售金融资产的投资收益		49,009,348.26
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		12,460,909.02
非同一控制下的企业合并原有股权公允价值重新计量产生的投资收益	114,295,832.62（注）	
理财产品投资收益	7,702,688.88	8,545,060.30
其他	1,544,199.03	10,537,831.09
合计	127,448,254.91	85,549,792.69

注：恒信东方 2018 年 3 月因收购合营企业安徽省赛达科技有限责任公司 49% 的股权，形成非同一控制下企业合并，将其纳入合并范围。因该事项在本年确认非同一控制下的企业合并原有股权公允价值重新计量产生的投资收益 114,295,832.62 元。

注释36. 资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	-4,459,523.43	-235,612.13
无形资产处置收益	-10,239,657.47	-4,680,491.87

合 计	-14,699,180.90	-4,916,104.00
-----	----------------	---------------

注释37. 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
销售软件退税	4,293,529.72	1,740,042.40
个税手续费返还	61,600.88	
合 计	4,355,130.60	1,740,042.40

注释38. 营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	839,260.25	475,744.19	839,260.25
其他	2,074,588.94	376,001.79	2,074,588.94
合 计	2,913,849.19	851,745.98	2,913,849.19

注释39. 营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入本期非经常性损益的金额
存货核销	5,219,969.59		5,219,969.59
往来核销	2,166,942.51		2,166,942.51
违约金	445,500.00		445,500.00
捐赠支出	3,000.00	4,730,876.26	3,000.00
其他	188,398.02	247,149.37	188,398.02
合 计	8,023,810.12	4,978,025.63	8,023,810.12

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用按明细列式

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	16,385,132.50	18,018,216.22
递延所得税费用	-135,752.01	-2,415,254.86
合 计	16,249,380.49	15,602,961.36

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	211,551,941.45	108,825,355.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,887,985.36	27,206,338.84
子公司适用不同税率的影响	-12,570,494.56	-3,598,236.14
调整以前期间所得税的影响	-600,000.00	

项目	2018 年度	2017 年度
非应税收入的影响	-13,917,025.41	-6,998,846.03
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-4,179.77	1,321,932.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,960,386.43	-3,130,542.87
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	-6,662,750.10	2,393,236.14
研发费用加计扣除的影响	-7,844,541.46	-1,590,920.96
所得税费用	16,249,380.49	15,602,961.36

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	195,302,560.96	93,222,393.98
加：资产减值准备	44,919,646.14	7,044,683.93
固定资产等折旧	11,956,592.35	12,305,561.70
无形资产摊销	11,372,013.02	15,735,848.28
长期待摊费用摊销	27,088,725.62	8,047,849.96
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）	14,699,180.90	4,916,104.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,580,427.72	1,614,470.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-127,448,254.91	-85,549,792.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-135,752.01	-2,415,254.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-157,313,418.66	-62,853,973.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-114,780,417.84	-72,993,005.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	92,773,870.84	-2,352,695.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,015,174.13	-83,277,810.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	585,948,121.45	1,211,160,676.40
减：现金的年初余额	1,211,160,676.40	292,258,117.44

补充资料	2018 年度	2017 年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-625,212,554.95	918,902,558.96

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	585,948,121.45	1,211,160,676.40
其中：库存现金	330,033.40	415,789.93
可随时用于支付的银行存款	585,618,088.05	877,581,392.80
可随时用于支付的其他货币资金		333,163,493.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	585,948,121.45	1,211,160,676.40

注释42. 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	10,489,693.05	7,456,127.16
政府补助	5,132,789.97	475,744.19
押金及保证金	12,033,473.65	2,021,089.89
收回员工借款	6,607,553.72	
收回运营商往来款及其他	85,186,453.93	25,018,418.75
合计	119,449,964.32	34,971,379.99

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
现金支付的销售和管理费用	66,268,900.88	56,556,130.24
捐赠支出	3,000.00	4,020,000.00
银行手续费	1,537,561.91	635,852.75
其他押金及保证金	2,351,318.20	32,730,263.52
支付运营商往来款及其他	19,165,347.42	32,223,807.14
合计	89,326,128.41	126,166,053.65

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
购买花开影视少数股东时的支付的评估费		300,000.00

项目	2018 年度	2017 年度
律师费	916,528.00	
处置子公司减少的货币资金	2,276,852.76	
合计	3,193,380.76	300,000.00

4. 本期支付取得子公司的现金净额

项目	安徽省赛达科技 有限责任公司	杭州侠义文化创 意有限公司	合计
企业合并支付的现金	248,507,700.00	3,360,000.00	251,867,700.00
减：购买日子公司持有的现金	4,259,175.38	55,520.13	4,314,695.51
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金			
减：本期发生的企业合并于前期支付的现金			
取得子公司支付的现金净额	244,248,524.62	3,304,479.87	247,553,004.49

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
借款存单质押	410,000,000.00	
股权登记费	15,207.54	
回购职工股权	6,741,000.00	
重大资产重组费用		400,000.00
股权激励支付的中介费用		370,563.08
合计	416,756,207.54	770,563.08

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽省赛达科技有限责任公司	2015年03月26日	147,900,000.00	51%	购买	2018年03月20日	完成工商变更	113,824,449.15	46,895,295.08
安徽省赛达科技有限责任公司	2018年03月20日	294,000,000.00	49%	购买				
杭州侠义文化创意有限公司	2018年07月27日	15,300,000.00	51%	购买	2018年07月27日	完成工商变更	4,716,981.00	16,719.06

2. 合并成本及商誉

合并成本	安徽省赛达科技有 限责任公司	杭州侠义文化创意 有限公司	合计
现金	294,000,000.00	15,300,000.00	309,300,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	261,630,000.00		261,630,000.00
其他			
合并成本合计	555,630,000.00	15,300,000.00	570,930,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	128,751,780.36	7,190,844.48	135,942,624.84
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-426,878,219.64	-8,109,155.52	-434,987,375.16

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安徽省赛达科技有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	4,259,175.37	4,259,175.37
应收账款	92,381,535.11	92,381,535.11
存货	33,681,401.76	33,681,401.76
固定资产	3,753,135.53	3,753,135.53
长期待摊费用	13,913,403.71	13,913,403.71
资产总计	148,541,387.77	148,541,387.77
应付账款	19,789,607.41	19,789,607.41
负债总计	19,789,607.41	19,789,607.41
净资产	128,751,780.36	128,751,780.36
取得的净资产	128,751,780.36	128,751,780.36

续：

项目	杭州侠义文化创意有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	55,520.13	55,520.13
存货	3,000,000.00	3,000,000.00
资产总计	15,099,695.05	15,099,695.05
负债总计	1,000,000.00	1,000,000.00
净资产	14,099,695.05	14,099,695.05
取得的净资产	7,190,844.48	7,190,844.48

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 本年新设立子公司 4 家：恒信东方儿童（香港）文化实业有限公司、香港恒盈文化发展有限公司、武汉沃沃太空梦幻儿童乐园管理有限公司、恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河北普泰通讯有限公司	石家庄	石家庄	移动信息产品销售与服务	100.00		投资设立
东方梦幻文化产业投资有限公司	北京市	北京市	动漫设计、制作、项目投资、电影广播电视节目制作	100.00		同一控制下企业合并
北京花开影视制作有限公司	北京市	北京市	动漫设计、制作、广播电视节目制作		100.00	同一控制下企业合并
北京中科盘古科技发展有限公司	北京市	北京市	技术服务、动画设计		100.00	同一控制下企业合并
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	广州市	广州市	动漫制作；动漫及衍生产品设计服务，软件和信息技术服务		100.00	同一控制下企业合并
北京恒盛通典当有限责任公司	北京市	北京市	典当业务	100.00		非同一控制下企业合并
北京恒信仪和信息技术有限公司	北京市	北京市	移动通信服务	100.00		非同一控制下企业合并
北京伯儒文化发展有限公司	北京市	北京市	投资		100.00	非同一控制下企业合并
北京恒信彩虹科技有限公司	北京市	北京市	商务软件产品研发、软件服务	100.00		投资设立
北京恒信彩虹信息技术有限公司	北京市	北京市	移动通信服务	100.00		非同一控制下企业合并
北京恒信掌中游信息技术有限公司	北京市	北京市	移动通信服务	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	深圳市	深圳市	广告业务、手机开发、计算机开发与销售	100.00		投资设立
北京中科信利通信技术有限公司	北京市	北京市	移动通信服务	70.00		非同一控制下企业合并
宁波东方梦幻投资有限公司	宁波市	宁波市	实业投资、电脑动画设计、图文设计	100.00		投资设立
安徽省赛达科技有限责任公司	合肥市	合肥市	系统集成、视频运营	100.00		非同一控制下企业合并
武汉恒信东方主题乐园运营管理有限公司	武汉市	武汉市	室内小型儿童乐园服务、运营管理、咨询		70.00	投资设立
武汉沃沃太空梦幻儿童乐园管理有限公司	武汉市	武汉市	游乐设备技术开发、技术咨询、租赁		70.00	投资设立

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
香港恒盈文化发展有限公司	香港	香港	玩具批发、动漫及衍生产品设计服务、版权服务等		100.00	投资设立
杭州侠义文化创意有限公司	杭州市	杭州市	文化艺术交流活动策划		51.00	非同一控制下企业合并
东方花开文化艺术发展有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	广播电视节目制作、经营、发行		100.00	投资设立
广东中正华宇投资管理有限公司	广州市	广州市	人力资源开发与管理咨询、人才培养		100.00	投资设立
广东华嘉动漫实业有限公司	中山市	中山市	研发、销售、制造：动漫游戏软件、智能机器人、塑料制品		51.00	投资设立
深圳市华之宝动漫实业有限公司	深圳市	深圳市	动漫及衍生品设计服务		51.00	投资设立
广东世纪信华文化发展有限公司	汕头市	汕头市	设计、研发、销售：玩具、模型、工艺品		51.00	投资设立
恒信东方儿童（香港）文化实业有限公司	香港	香港	玩具销售		51.00	投资设立
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	武汉	武汉	文化艺术活动交流策划；广告设计、制作	51.00		投资设立

注：东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司 2018 年 5 月已处置；上海趣味人创业孵化有限公司 2018 年 5 月已处置；淄博沃虹商贸有限公司 2018 年 6 月已处置，上述三家公司本期不再纳入合并。

2. 本公司重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东世纪信华文化发展有限公司	49.00	736,198.00		5,752,741.40

续：

子公司名称	2018 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
广东世纪信华文化发展有限公司	36,744,971.45	103,623.50	36,848,594.95	25,108,306.38		25,108,306.38

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
广东世纪信华文化发展	11,469,193.73	53,649.18	11,522,842.91	1,284,999.23		1,284,999.23

有限公司						
------	--	--	--	--	--	--

续:

子公司名称	2018 年度			2017 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
广东世纪信 华文化发展 有限公司	83,040,934.12	1,502,444.89	1,502,444.89	14,987,638.86	237,843.68	237,843.68

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 本公司重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
The Virtual Reality Company	美国	美国	VR 影视制作发行	19.20		权益法
蜂云时代科技有限公司	北京	北京	技术服务	30.25		权益法
Pukeko Pictures Limited Partnership	新西兰	新西兰	儿童文化艺术作品创作、主题场馆设计、雕塑设计	31.42		权益法

注 1: 本公司持有 VRC19.2%有表决权的股份, 为 VRC 第一大股东, 按照投资协议及 VRC 公司章程的约定, 本公司在 VRC 董事会 7 名董事中有权委派 2 名董事代表的权利, 因此 VRC 为本公司联营企业。

注 2: 本公司持有 Pukeko Pictures Limited Partnership31.42%有表决权的股份, 按照投资协议及公司章程的约定, Pukeko Pictures Limited Partnership 为本公司的联营企业。

2. 本公司重要合营、联营企业的主要财务信息

项目	Pukeko Pictures Limited Partnership		The Virtual Reality Company	
	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度	2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度	2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度
流动资产	14,838,142.20		717,436.31	13,140,205.11
其中: 现金和现金等价物	9,420,220.75		20,568.26	11,457,305.89
非流动资产	61,603,331.78		31,998,515.95	29,310,623.05
资产合计	76,441,473.98		32,715,952.26	42,450,828.16
流动负债	5,554,771.09		37,269,565.49	10,550,104.62
非流动负债	14,758,741.23			

项目	Pukeko Pictures Limited Partnership		The Virtual Reality Company	
	2018年12月31日/ 2018年度	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度	2017年12月31日/ 2017年度
负债合计	20,313,512.32		37,269,565.49	10,550,104.62
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	56,127,961.66		-4,553,613.23	31,900,723.54
按持股比例计算的净资产份额	17,635,405.55		-874,293.74	6,124,938.92
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值	93,096,959.27		129,356,273.88	134,759,659.46
营业收入	48,642,258.29		26,245,180.88	1,806,235.66
财务费用	-46,465.12		940,487.16	6,151.16
所得税费用	626,780.63			182,616.34
净利润	-4,850,352.82		-28,142,633.23	-68,900,497.35
归属于母公司所有者的净利润	-4,850,352.82		-28,142,633.23	-68,900,497.35
其他综合收益	-24,611.39		-973,185.82	-2,220,555.74
综合收益总额	-4,874,964.21		-29,115,819.05	-71,121,053.09

续：

项目	蜂云时代科技有限公司	
	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度
流动资产	25,240,375.69	5,244,143.62
其中：现金和现金等价物		3,269,435.33
非流动资产	7,828,947.85	10,891,473.25
资产合计	33,069,323.54	16,135,616.87
流动负债	14,645,082.06	86,193.89
非流动负债		
负债合计	14,645,082.06	86,193.89
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	18,424,241.48	16,049,422.98
按持股比例计算的净资产份额	5,573,333.05	5,179,148.80
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	16,815,679.87	24,319,947.83
营业收入	6,101,886.59	5,044,705.64
财务费用		-6,212.59
所得税费用		
净利润	-2,625,181.50	-6,435,937.89
归属于母公司所有者的净利润	-2,625,181.50	-6,435,937.89

项目	蜂云时代科技有限公司	
	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度
其他综合收益		
综合收益总额	-2,625,181.50	-6,435,937.89

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	11,356,876.00	2,875,215.68
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-5,836,213.94	-6,677,526.06
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-5,836,213.94	-6,677,526.06

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

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

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

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

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司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。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

本公司本期无以公允价值计量的资产负债。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：自然人孟宪民。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京晶源十方科技有限公司	持有 16.12 % 表决权股份
易视腾科技股份有限公司	持有 5.73 % 表决权股份
易视腾文化发展无锡有限公司	持有 7.19 % 表决权股份
凌动智行（北京）科技有限公司	公司董事为该公司执行董事
北京鸿明坊文化传媒有限责任公司	公司董事为该公司董事
深圳市深茂万国实业有限公司	公司董事为该公司董事
北京恒信尚嘉通讯技术有限公司	公司董事为该公司董事

(五) 关联方往来

关联方	往来科目	2018 年度	2017 年度
安徽省赛达科技有限公司	应收账款		7,143,108.00
Pukeko Pictures Limited Partnership	应收账款	30,183.62	
The Virtual Reality Company	预付账款	1,029,480.00	
Pukeko Pictures Limited Partnership	预付账款	8,061,080.93	

(六) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
北京晶源十方科技有限公司	购入固定资产		55,018.80
安徽省赛达科技有限公司	购买商品		32,920.00
易视腾科技有限公司	购买商品		1,398.00
Pukeko Pictures Limited Partnership	设计	20,864,667.67	
Pukeko Pictures Limited Partnership	太空学院分账成本	888,411.50	

Pukeko Pictures Limited Partnership	巨型雕塑采购	8,682,482.67	
-------------------------------------	--------	--------------	--

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
Pukeko Pictures Limited Partnership	产品设计	30,183.62	
The Virtual Reality Company	版权采购款	6,231,255.00	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	设计	670,000.00	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	销售收入	512,000.00	
安徽省赛达科技有限责任公司	系统集成销售		6,105,220.51

3. 关联方租赁

出租方	承租方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
东方梦幻文化产业投资有限公司	北京晶源十方科技有限公司	房屋租赁		153,790.58

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	20,000,000.00	2018 年 8 月 10 日	2019 年 8 月 9 日
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	10,000,000.00	2018 年 9 月 27 日	2019 年 9 月 27 日
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	10,000,000.00	2018 年 11 月 21 日	2019 年 11 月 21 日
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	10,000,000.00	2018 年 12 月 21 日	2019 年 12 月 21 日
合计	50,000,000.00	—	—

5. 关键管理人员薪酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	6,163,278.00	4,063,369.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	由于公司 2017 年激励计划中的 3 名激励对象离职,不再具备激励资格,公司董事会同意公司根据《2017 年限制性股票激励计划(草案)》的相关规,对上述 3 名激励对象所涉及的合计 1,070,000 股限制性股票进行回购注销,本次注销失效的权益工具总额 303.08 万元
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-

公司期末发行在外的其他权益工具 行权价格的范围和合同剩余期限	公司 2017 年股份激励计划行权时间分别为 2019 年 12 月 22 日、2020 年 12 月 22 日，2021 年 12 月 22 日，授予的合同剩余期限为 2.98 年
-----------------------------------	---

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	"公司采用期权定价模型（black-scholes 模型），在合理设定各项参数的基础上，确定股票期权激励计划在授予日的公允价值"	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新可取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在资产负债表日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量保持一致	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	由于公司 2017 年激励计划中的 3 名激励对象离职，不再具备激励资格，公司董事会同意公司根据《2017 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规，对上述 3 名激励对象所涉及的合计 1,070,000 股限制性股票进行回购注销。	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		22,553,679.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		19,102,286.11

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、其他重要事项说明

本年公司重大销售合同披露如下：

（一）2017 年 11 月，公司控股子公司东方梦幻文化产业投资有限公司联合纽西兰紫水鸟影视公司与甲方澳投（横琴）健康旅游有限公司、乙方粤澳中医药科技产业园开发有限公司共同签订粤澳中医药科技产业园中医药科技植博馆（一期）项目合作协议，合同总预算 4.5 亿元，东方梦幻文化产业投资有限公司与新西兰紫水鸟影视公司共同负责本项目创意、设计、以及所有效果有关的道具设备的采购和安装，预算 2 亿元。本年度执行第二阶段设计制作工作，确认设计收入 79,366,623.43 元。

（二）2017 年，公司控股子公司东方梦幻文化产业投资有限公司与湖北夺宝奇兵影视文化有限公司签订场馆规划设计合同，场馆规划设计合同系受托规划设计武汉汉街体验场馆

项目,合同总预算 7000 万元,本年度执行设计制作工作,确认设计收入 8,301,886.82 元;2018 年公司控股子公司东方梦幻文化产业投资有限公司与湖北夺宝奇兵影视文化有限公司签订了武汉汉街场馆项目增项合作协议,增项内容为甲方委托乙方建设腾讯 Riot Game 电竞比赛主场场馆和甲方委托乙方建设理查德在湖北的工作室。合同总预算 8000 万元,本年度执行设计制作工作、技术系统定制开发、VR 体验内容的许可使用,确认设计收入 9,433,962.30 元,确认技术开发收入 2,300,000.00 元,确认授权收入 3,490,566.05 元。

(三) 2017 年,公司全资子公司北京花开影视制作有限公司与北京龙步视觉文化产业有限公司签订合同,承接“中国梦工厂计划”六个高端数字影像项目的 CG 内容制作工作,将分成多个子项目逐期执行。本年度执行第二期子项目内容制作工作,确认收入 42,773,584.84 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	46,601,915.45	51,780,724.16
合计	46,601,915.45	51,780,724.16

1. 应收账款分类披露

种类	2018 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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,265,562.40	100.00	663,646.95	1.40	46,601,915.45
组合 1 账龄组合	11,462,519.51	24.25	663,646.95	5.79	10,798,872.56
组合 2 关联方组合	35,803,042.89	75.75			35,803,042.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	47,265,562.40	100.00	663,646.95	1.40	46,601,915.45

续:

种类	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 (%)	

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,702,215.35	100.00	921,491.19	1.75	51,780,724.16
组合1账龄组合	14,375,897.68	27.28	921,491.19	6.41	13,454,406.49
组合2关联方组合	38,326,317.67	72.72			38,326,317.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	52,702,215.35	100.00	921,491.19	1.75	51,780,724.16

应收账款分类的说明:

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,026,705.65	70,267.06	1.00
1-2年	4,026,200.28	201,310.01	5.00
2-3年	19,493.00	1,949.30	10.00
3年以上	390,120.58	390,120.58	100.00
合计	11,462,519.51	663,646.95	—

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,867,503.76	108,675.04	1.00
1-2年	234,992.85	11,749.64	5.00
2-3年	2,747,038.40	274,703.84	10.00
3年以上	526,362.67	526,362.67	100.00
合计	14,375,897.68	921,491.19	—

2. 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,907,385.28 元, 核销坏账准备 6,165,229.52 元。

3. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2018年12月31日	占应收账款2018年12月31日的比例 (%)	坏账准备
新疆诚天科技有限公司	6,937,500.00	14.68	69,375.00
济南凯亚网络科技有限公司	4,000,000.00	8.46	200,000.00

单位名称	2018年12月31日	占应收账款2018年12月31日的比例(%)	坏账准备
大唐电信(天津)通信终端制造有限公司	87,900.00	0.19	87,900.00
日产(中国)投资有限公司	83,500.00	0.18	835.00
中国移动通信集团河北有限公司邢台分公司	75,270.00	0.16	75,270.00
合计	11,184,170.00	23.66	433,380.00

注释2. 其他应收款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	769,874,627.80	884,212,123.13
合计	769,874,627.80	884,212,123.13

1. 其他应收款分类披露

种类	2018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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	770,119,205.64	100.00	244,577.84	0.03	769,874,627.80
组合1账龄组合	5,448,002.33	0.71	244,577.84	4.49	5,203,424.49
组合2关联方组合	764,671,203.31	99.29			764,671,203.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	770,119,205.64	100.00	244,577.84	0.03	769,874,627.80

续:

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	888,649,335.23	100.00	4,437,212.10	0.50	884,212,123.13
组合1账龄组合	65,167,405.61	7.33	4,437,212.10	6.81	60,730,193.51
组合2关联方组合	823,481,929.62	92.67			823,481,929.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	888,649,335.23	100.00	4,437,212.10	0.50	884,212,123.13

其他应收款分类的说明：

(2) 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12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,847,100.68	38,471.01	1.00
1—2年	1,271,006.17	63,550.31	5.00
2—3年	208,154.40	20,815.44	10.00
3年以上	121,741.08	121,741.08	100.00
合计	5,448,002.33	244,577.84	—

续：

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,169,636.97	601,696.36	1.00
1—2年	448,473.00	22,423.65	5.00
2—3年	818,003.95	81,800.40	10.00
3年以上	3,731,291.69	3,731,291.69	100.00
合计	65,167,405.61	4,437,212.10	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,344,520.47 元，本期核销坏账准备 10,537,154.73 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金	5,293.19	2,059,035.00
代扣代缴款	187,183.75	329,792.03
保证金及押金	340,576.00	3,385,504.89
集团内部往来款	764,671,203.31	823,481,929.62
股权转让款		45,492,320.22
运营商往来	4,834,213.29	12,515,516.47
其他	80,736.10	1,385,237.00
合计	770,119,205.64	888,649,335.23

4. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款2018年12月31日的比例(%)	坏账准备
广州中正华宇动漫实业有限公司	关联方往来	297,000,000.00	1年以内	38.57	
东方梦幻文化产业投资有限公司	关联方往来	202,852,800.00	1年以内	26.34	

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款2018年12月31日的比例(%)	坏账准备
安徽省赛达科技有限责任公司	关联方往来	101,050,000.00	1年以内	13.12	
宁波东方梦幻投资有限公司	关联方往来	71,000,000.00	1年以内	9.22	
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	关联方往来	37,508,632.67	1年以内	4.87	
合计	——	709,411,432.67	——	92.12	-

注释3. 长期股权投资

项目	2018年12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	1,148,518,589.23		1,148,518,589.23	563,184,421.85		563,184,421.85
对联营、合营企业投资	226,808,003.99		226,808,003.99	272,097,355.74		272,097,355.74
合计	1,375,326,593.22		1,375,326,593.22	835,281,777.59		835,281,777.59

1. 对子公司投资明细

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河北普泰通讯有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京恒信彩虹科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京恒信彩虹信息技术有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
北京恒信掌中游信息技术有限公司	7,800,000.00			7,800,000.00		
北京中科信利通信技术有限公司	1,055,000.00			1,055,000.00		
北京恒信仪和信息技术有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00		
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京恒盛通典当有限责任公司	135,260,138.07			135,260,138.07		
东方梦幻文化产业投资有限公司	370,069,283.78			370,069,283.78		
宁波东方梦幻投资有限公司	1,000,000.00	29,000,000.00		30,000,000.00		
安徽省赛达科技有限责任公司		441,334,167.38		441,334,167.38		
恒信东方(武汉)文化产业发展有限公司		115,000,000.00		115,000,000.00		
合计	563,184,421.85	585,334,167.38		1,148,518,589.23		

2. 对子合营公司和联营公司投资明细

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业	132,158,547.48		147,334,167.38	15,175,619.90	

安徽省赛达科技有限责任公司	132,158,547.48		147,334,167.38	15,175,619.90	
二. 联营企业	139,938,808.26	94,620,941.57		-7,751,745.84	
The Virtual Reality Company	134,759,659.46			-5,403,385.58	
蜂云时代科技有限公司	5,179,148.80			-824,377.96	
Pukeko Pictures Limited Partnership		94,620,941.57		-1,523,982.30	
合计	272,097,355.74	94,620,941.57	147,334,167.38	7,423,874.06	

续:

被投资单位	本期增减变动				2018年12月31日	减值准备2018年12月31日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
安徽省赛达科技有限责任公司						
二. 联营企业					226,808,003.99	
TheVirtualRealityCompany					129,356,273.88	
蜂云时代科技有限公司					4,354,770.84	
PukekoPicturesLimitedPartnership					93,096,959.27	
合计					226,808,003.99	

注释4. 营业收入和营业成本

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,503,588.49	134,636,153.07	140,938,098.08	122,959,273.74
其他业务				
合计	142,503,588.49	134,636,153.07	140,938,098.08	122,959,273.74

注释5. 投资收益

项目	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	7,423,874.06	3,541,598.79
子公司分配的股利	154,400,000.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		45,531,087.39
理财产品投资收益		23,013.70
合计	161,823,874.06	49,095,699.88

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年金额	2017 年金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-14,697,636.72	-4,916,104.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	839,260.25	475,744.19
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		6,450.78
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-42,394,539.98	-8,660,933.42
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		49,009,348.26
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	-6,776,341.05	-4,608,474.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	115,840,031.65	21,868,740.11
合计	52,810,774.16	53,174,771.30
减：所得税影响额	108,339.08	13,141,671.96
少数股东权益影响额（税后）	16,440.72	159,106.05
合计	52,685,994.35	39,873,993.29

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2018 年度	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.46	0.3739	0.3739
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.21	0.2746	0.2746
续：			
报告期利润	加权平均	2017 年度	

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.95	0.1889	0.1889
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.85	0.1089	0.1089

恒信东方文化股份有限公司

二〇一九年三月十九日