

# 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—70 页

# 审阅报告

天健审〔2016〕7069号

思美传媒股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的思美传媒股份有限公司（以下简称思美传媒公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日和2016年3月31日的备考合并资产负债表，2015年度和2016年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是思美传媒公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问思美传媒公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信思美传媒公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年八月一日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：思美传媒股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号	2016年3月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	277,075,280.30	262,324,128.92	短期借款	15		13,500.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	50,992,905.17	93,856,132.14	衍生金融负债			
应收账款	3	882,514,976.57	717,201,161.33	应付票据	16	160,000,000.00	53,000,000.00
预付款项	4	202,223,631.26	93,655,008.94	应付账款	17	363,094,991.28	404,223,862.43
应收保费				预收款项	18	180,553,129.92	64,816,402.08
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	19	3,667,939.13	2,963,482.86
应收股利				应交税费	20	69,669,916.68	65,160,520.78
其他应收款	5	78,667,334.36	10,345,810.48	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	21	28,203,707.26	4,655,189.53
存货	6	75,421,463.38	31,156,092.61	其他应付款	22	309,494,528.33	2,417,728.86
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	96,496,924.44	189,133,503.33	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,663,392,515.48	1,397,671,837.75	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	23	22,371,930.00	22,371,930.00
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产				流动负债合计		1,137,056,142.60	619,622,616.54
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	8	57,468,329.86	7,498,741.98	应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	9	6,746,223.85	5,062,190.41	永续债			
在建工程	10	6,236,957.12	6,492,601.93	长期应付款	24	189,000,010.91	160,000,000.00
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产	11	23,819,951.06	14,757,953.72	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债	25	59,929,170.00	59,929,170.00
商誉	12	2,005,437,537.44	1,766,959,838.62	非流动负债合计		248,929,180.91	219,929,170.00
长期待摊费用	13	12,748,216.13	5,690,340.89	负债合计		1,385,985,323.51	839,551,786.54
递延所得税资产	14	19,273,084.44	15,565,467.57	所有者权益：			
其他非流动资产				归属于母公司所有者权益	26	2,407,994,160.06	2,378,806,103.80
非流动资产合计		2,131,730,299.90	1,822,027,135.12	少数股东权益		1,143,331.81	1,341,082.53
资产总计		3,795,122,815.38	3,219,698,972.87	所有者权益合计		2,409,137,491.87	2,380,147,186.33
				负债和所有者权益总计		3,795,122,815.38	3,219,698,972.87

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：思美传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1—3月	2015年度
一、营业总收入		756,123,900.58	2,776,711,372.34
其中：营业收入	1	756,123,900.58	2,776,711,372.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		709,852,835.57	2,604,890,576.89
其中：营业成本	1	641,521,286.75	2,389,307,740.45
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			
营业税金及附加	2	1,443,261.64	2,775,820.81
销售费用	3	29,847,036.02	85,125,042.37
管理费用	4	36,772,293.27	132,325,734.31
财务费用	5	-64,569.70	353,266.20
资产减值损失	6	333,527.59	-4,997,027.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	865,441.47	2,226,945.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-30,412.12	-1,258.02
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,136,506.48	174,047,741.21
加：营业外收入	8	6,410,421.77	9,592,525.89
其中：非流动资产处置利得		114,809.75	1,422,873.22
减：营业外支出	9	651,501.57	2,892,738.90
其中：非流动资产处置损失		43,934.41	87,234.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,895,426.68	180,747,528.20
减：所得税费用	10	10,655,863.86	44,584,192.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,239,562.82	136,163,335.70
归属于母公司所有者的净利润		42,437,313.54	135,848,827.42
少数股东损益		-197,750.72	314,508.28
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,239,562.82	136,163,335.70
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：5,762,260.98元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 思美传媒股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016年3月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

思美传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江思美广告有限公司（以下简称浙江思美公司）。浙江思美公司以2007年11月30日为基准日，整体变更设立本公司，于2007年12月27日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为91330000723628803R的营业执照，注册资本88,289,509.00元，股份总数88,289,509股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股59,237,223股；无限售条件的流通股份A股29,052,286股。公司股票已于2014年1月23日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属广告行业。主要经营活动为媒介广告代理、品牌管理等。

本公司将上海观达影视文化有限公司、杭州掌维科技股份有限公司和上海科翼文化传播有限公司等20家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

经2016年8月1日本公司第三届董事会第二十九次会议审议通过，本公司拟以发行股份并支付现金的方式收购上海鹿捷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、舟山青春旋风股权投资合伙企业（有限合伙）、芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海骅伟股权投资基金合伙企业（有限合伙）4位股东所持上海观达影视文化有限公司（以下简称观达影视公司）100%股权，收购张子钢等9位股东所持杭州掌维科技股份有限公司（以下简称掌维科技公司）100%股权，收购陆惠斐、邓翀2位股东所持上海科翼文化传播有限公司（以下简称科翼文化公司）20%股权，并向特定对象非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易的现金对价。

## 1. 标的资产作价及交易方案

### (1) 收购观达影视公司 100%股权

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《思美传媒股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的上海观达影视文化有限公司股权项目资产评估报告》（中企华评报字（2016）3602号），截至评估基准日2016年3月31日，采用收益法确定的观达影视公司股东全部权益评估价值为91,827.35万元。

各方协商确定的本次交易价格为917,084,893.51元，其中股份支付对价总额为526,686,047.25元，现金支付对价总额为390,398,846.26元。股份支付对价由本公司向上海鹿捷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、舟山青春旋风股权投资合伙企业（有限合伙）、芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、上海骅伟股权投资基金合伙企业（有限合伙）4位观达影视公司股东发行股份，发行股份价格为28.95元/股，发行数量为18,192,955股，合计526,686,047.25元。

### (2) 收购掌维科技公司 100%股权

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《思美传媒股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的杭州掌维科技股份有限公司股权项目资产评估报告》（中企华评报字（2016）3603号），截至评估基准日2016年3月31日，采用收益法确定的掌维科技公司股东全部权益评估价值为53,134.53万元。

各方协商确定的本次交易价格为530,000,000.00元，其中股份支付对价总额为264,469,887.90元，现金支付对价总额为265,530,112.10元。股份支付对价由本公司向张子钢等9位掌维科技公司股东发行股份，发行股份价格为28.95元/股，发行数量为9,135,402股，合计264,469,887.90元。

### (3) 收购科翼文化公司 20%股权

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《思美传媒股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的上海科翼文化传播有限公司股权项目资产评估报告》（中企华评报字（2016）3601号），截至评估基准日2016年3月31日，采用收益法确定的科翼文化公司股东权益评估价值为51,530.23万元。本次收购科翼文化公司20%股东权益评估价值为10,306.05万元。

各方协商确定的本次交易价格为99,999,958.50元，其中股份支付对价总额为99,999,958.50元。股份支付对价由本公司向陆惠斐、邓翀2位科翼文化公司股东发行股份，发行股份价格为28.95元/股，发行数量为3,454,230股，合计99,999,958.50元。

(4) 本公司另拟向不超过 10 名特定对象非公开发行人民币普通股 30,610,000 股,发行价格为 29.11 元/股,合计募集资金 891,057,100.00 元,配套募集资金扣除中介机构本次交易相关费用后,其中 655,928,958.36 元用于支付本次收购观达影视公司和掌维科技公司现金对价,160,000,000.00 元用于支付前期现金收购科翼传播 80%股权所余收购款项,剩余金额用于掌维科技动漫 IP 库建设项目。

## 2. 股份发行价格和数量

### (1) 发行价格

除现金支付部分之外,本次交易涉及向观达影视公司原股东、掌维科技公司原股东和科翼文化公司原股东发行股份购买资产和向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分,定价基准日均为本公司第三届董事会第二十九次会议决议公告日。

本公司向观达影视公司原股东、掌维科技公司原股东和科翼文化公司原股东发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前 60 个交易日股票交易均价的 90%,即 86.98 元/股。2016 年 6 月 17 日思美传媒完成了每 10 股转增 20 股,每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)的年度分红方案,因此本次发行股份购买资产部分的发行价格调整为 28.95 元/股。

向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%,即 87.47 元/股,2016 年 6 月 17 日思美传媒完成了每 10 股转增 20 股,每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)的年度分红方案,因此本次发行股份购买资产部分的发行价格调整为 29.11 元/股。最终发行价格将在本次交易获得中国证监会核准后,由公司董事会根据股东大会的授权,按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定,依据市场询价结果来确定。

### (2) 发行数量

本次拟向观达影视公司原股东、掌维科技公司原股东和科翼文化公司原股东发行 30,782,587 股;拟向不超过 10 名的其他特定投资者发行股份数量预计不超过 30,610,000 股,最终发行数量将根据最终发行价格确定。

## (二) 交易标的相关情况

观达影视公司于 2014 年 1 月 29 日在上海市工商行政管理局松江分局登记注册,取得注册号为 310117003088352 的营业执照。观达影视公司成立时注册资本 100.00 万元,总部位于上海市。观达影视公司现持有统一社会信用代码为 9131011709184606XD 的营业执照,注册资本 300.00 万元。

观达影视公司属影视行业。经营范围:广播电视节目制作、发行,影视策划与咨询,文

化艺术活动交流策划，企业形象策划，文学创作，动漫、动画设计，设计、制作、代理、发布各类广告，摄影摄像，影视领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，会展服务，礼仪服务，商务信息咨询（除经纪）。主要产品或提供的劳务：电视剧制作。

掌维科技公司于 2008 年 4 月 10 日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330106000037105 的营业执照。掌维科技公司成立时注册资本 20.00 万元，总部位于杭州市。掌维科技公司现持有统一社会信用代码为 913301006739601020 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元。

掌维科技公司属信息技术及服务行业。经营范围：服务：计算机软硬件、通信技术的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让，第二类增值电信业务中的信息服务业务，利用信息网络经营动漫产品。主要产品或提供的劳务：信息服务。

科翼文化公司于 2012 年 10 月 10 日在上海市工商行政管理局闵行分局登记注册，取得注册号为 310112001216166 的企业法人营业执照。科翼文化公司成立时注册资本 3.00 万元，总部位于上海市。科翼文化公司现持有统一社会信用代码为 91310112055084432H 的营业执照，注册资本 300.00 万元。

科翼文化公司属文化传播行业。经营范围：文化艺术活动交流策划，设计、制作、代理、发布各类广告，市场营销策划，会务服务，商务咨询（除经纪），电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），从事信息科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。主要产品或提供的劳务：综艺推广业务及影视剧定制剧业务。

（三）上述发行股份及支付现金购买股权事项尚待中国证监会核准。

### **三、备考合并财务报表的编制基础**

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本

备考合并财务报表期初 2015 年 1 月 1 日实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

在编制本次备考合并财务报表时，假设当本次发行股份购买科翼文化公司的少数股东持有的 20% 股权交易完成后的股权架构于 2015 年 1 月 1 日已经存在，并按此假设的股权架构合并后作为财务报表报告主体。

2. 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日，观达影视公司、掌维科技公司和科翼文化公司对原股东的利润分配，也视同对本公司股东的利润分配。

3. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度的财务报表，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2016 年 1-3 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的观达影视公司、掌维科技公司和科翼文化公司 2015 年度及 2016 年 1-3 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的观达影视公司和掌维科技公司支付对价 1,447,084,893.51 元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 791,155,935.15 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向 10 名特定投资者发行股份，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 655,928,958.36 元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 观达影视公司和掌维科技公司的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括观达影视公司和掌维科技公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日观达影视公司和掌维科技公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

#### (3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的观达影视公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 886,916,572.54 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日观达影视公司可辨认净资产公允价值份额的差额 37,072,163.14 元调整归属于母公司所有者权益。

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的掌维科技公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 485,802,019.45 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日掌维科技公司可辨认净资产公允价值份额的差额 12,616,080.45 元调整归属于母公司所有者权益。

#### (4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

### **四、重要会计政策及会计估计**

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日。

#### (二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值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；

(2) 第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 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，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对单项金额重大但未单项计提坏账准备的应收款项纳入信用风险特征组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

1) 应收账款计提比例

账 龄	本公司及广告业务等下属子公司计提比例 (%)	掌维科技等阅读业务计提比例 (%)	观达影视等影视业务计提比例 (%)
0-3 个月	5	1	5
4-6 个月	5	5	5
7-12 个月	5	10	5
1-2 年	10	20	10
2-3 年	30	50	50

3-4 年	50	100	100
4-5 年	80	100	100
5 年以上	100	100	100

2) 其他应收款计提比例

账 龄	本公司及广告业务等下属子公司计提比例 (%)	掌维科技等阅读业务计提比例 (%)	观达影视等影视业务计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5	5
1-2 年	10	20	10
2-3 年	30	50	50
3-4 年	50	100	100
4-5 年	80	100	100
5 年以上	100	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	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坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(1) 原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出, 在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

(2) 在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(3) 完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(4) 外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

2. 存货按照实际成本进行初始计量。公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收款项—预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视剧库存成本。

### 3. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

(2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，一般在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）

(3) 对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理的期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

### 4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

转。

#### 5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

#### 6. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

### (十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.875
运输工具	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
商标权	10
软件	5
著作权及域名	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十二) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (2) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

(1) 媒介代理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后确认收入。

(2) 品牌管理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，为客户提供各项策划、设计、市场调研等业务，定期将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书面形式向客户提呈，并经客户考核和确认后，将已完成服务确认收入。

(3) 影视制作业务收入具体确认标准：影视完成摄制并于院线、影院上映后按摄制合作方确认的分账方法计算的金额确认收入；或者定制剧制作完成后并交付委托方的期数或集数确认收入，按照合同约定的每期或每集金额乘以当年完成的节目数量计算相应应确认的收入金额。

(4) 综艺推广业务收入具体确认标准：在完成项目合同要求的工作后，向委托方出具完工结案报告，采用完工百分比法确认相应收入与成本。

(5) 电视剧销售收入：在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

(6) 互联网阅读产品：根据与客户签订的合同，用户在自有互联网平台实际消费时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

(7) 手机阅读产品：提供数字内容服务后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，根据系统平台阅读流量和合同约定的分成方法确认收入。

(8) 版权衍生业务：根据与客户签订的合同，在提供有关产品或服务后，相关成本能够可靠计量时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

## (二十三) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入

当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### (二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (二十五) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%
文化事业建设费	业务收入扣除广告代理成本的余额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、0%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
霍尔果斯观达影视文化传播有限公司	0%
掌维科技公司	15%
广州飞睿广告有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2014〕34号），广州飞睿广告有限公司属于应纳税所得额低于10万元（含10万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（二）税收优惠

1. 霍尔果斯观达影视文化传播有限公司主营业务符合《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》中规定的产业项目，根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）的规定，自2010年1月1日至2020年12月31日，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税，2015年为免税第一年。

2. 掌维科技公司于2015年9月被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，掌维科技公司2015年度的企业所得税适用税率为15%。

**六、备考合并财务报表项目注释**

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2016年1月1日财务报表数，期末数指2016年3月31日财务报表数，本期指2016年1月1日—2016年3月31日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

库存现金	41,806.91	56,096.52
银行存款	267,928,702.33	260,220,500.90
其他货币资金	9,104,771.06	2,047,531.50
合 计	277,075,280.30	262,324,128.92

(2) 其他说明

期末其他货币资金中有为开具银行承兑汇票存出保证金 6,000,000.00 元；其余 3,104,771.06 元系用户通过支付宝、微信、易宝、Paypal 等充值平台存入的余额。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	50,992,905.17		50,992,905.17	93,856,132.14		93,856,132.14
合 计	50,992,905.17		50,992,905.17	93,856,132.14		93,856,132.14

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	112,805,000.00	
小 计	112,805,000.00	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合	931,430,808.41	99.98	48,915,831.84	5.25	882,514,976.57

计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	160,378.46	0.02	160,378.46	100.00	
合计	931,591,186.87	100.00	49,076,210.30	5.27	882,514,976.57

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	757,901,157.08	99.98	40,699,995.75	5.37	717,201,161.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备	160,378.46	0.02	160,378.46	100.00	
合 计	758,061,535.54	100.00	40,860,374.21	5.39	717,201,161.33

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	912,552,168.05	45,108,911.01	4.94
1-2 年	11,479,322.36	1,147,932.24	10.00
2-3 年	6,007,960.29	1,802,388.08	30.00
3-4 年	965,952.21	482,976.11	50.00
4-5 年	258,905.50	207,124.40	80.00
5 年以上	166,500.00	166,500.00	100.00
小 计	931,430,808.41	48,915,831.84	5.25

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	714,612,773.35	35,530,559.05	4.97
1-2 年	40,485,772.10	4,048,577.21	10.00
2-3 年	1,810,131.63	543,039.49	30.00
3-4 年	764,880.00	382,440.00	50.00
4-5 年	161,100.00	128,880.00	80.00
5 年以上	66,500.00	66,500.00	100.00

小 计	757,901,157.08	40,699,995.75	5.37
-----	----------------	---------------	------

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提的坏账准备金额-370,770.47 元;

2) 本期因收购北京爱德康赛广告有限公司 100%股权,自 2016 年 3 月 1 日起将其纳入合并范围而增加坏账准备 8,586,606.56 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
WPP 集团下属公司	188,919,237.81	20.28	9,445,961.89
广东凯络广告有限公司	56,545,154.94	6.07	2,827,257.75
观致汽车有限公司	51,451,110.54	5.52	2,572,555.53
中国平安人寿保险股份有限公司	41,585,043.34	4.46	2,079,252.17
上海通用汽车有限公司	40,957,267.41	4.40	2,047,863.37
小 计	379,457,814.04	40.73	18,972,890.71

(4) 其他说明

WPP 集团下属公司包括群邑(上海)广告有限公司、智威汤逊-中乔广告有限公司、上海奥美广告有限公司和凯帝珂广告(上海)有限公司。

#### 4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	192,826,520.31	95.35		192,826,520.31
1-2 年	4,603,017.34	2.28		4,603,017.34
2-3 年	1,070,595.44	0.53		1,070,595.44
3 年以上	3,723,498.17	1.84		3,723,498.17
合 计	202,223,631.26	100.00		202,223,631.26

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	85,119,908.15	90.88		85,119,908.15
1-2 年	4,159,752.52	4.44		4,159,752.52
2-3 年	651,850.10	0.70		651,850.10
3 年以上	3,723,498.17	3.98		3,723,498.17
合 计	93,655,008.94	100.00		93,655,008.94

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
彩欣传媒 (天津) 有限公司	18,485,000.00	9.14
合肥网霆网络技术有限公司	10,504,084.95	5.19
宿州昕悦网络技术有限公司	10,436,424.80	5.16
宿州迅游移动信息技术服务有限公司	10,148,991.70	5.02
湖南广播电视广告总公司	9,225,106.66	4.56
小 计	58,799,608.11	29.07

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	84,182,492.36	100.00	5,515,158.00	6.55	78,667,334.36
合 计	84,182,492.36	100.00	5,515,158.00	6.55	78,667,334.36

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	11,674,515.68	100.00	1,328,705.20	11.38	10,345,810.48

合 计	11,674,515.68	100.00	1,328,705.20	11.38	10,345,810.48
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	79,439,880.79	3,971,994.06	5.00
1-2 年	1,860,831.19	213,424.83	11.47
2-3 年	1,156,130.38	346,839.11	30.00
3-4 年	1,425,500.00	712,750.00	50.00
4-5 年	150,000.00	120,000.00	80.00
5 年以上	150,150.00	150,150.00	100.00
小 计	84,182,492.36	5,515,158.00	6.55

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,270,701.59	463,535.09	5.00
1-2 年	1,067,104.09	134,052.11	12.56
2-3 年	61,560.00	18,468.00	30.00
3-4 年	1,125,000.00	562,500.00	50.00
5 年以上	150,150.00	150,150.00	100.00
小 计	11,674,515.68	1,328,705.20	11.38

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备金额 704,298.06 元;

2) 本期因收购北京爱德康赛广告有限公司 100%股权, 自 2016 年 3 月 1 日起将其纳入合并范围而增加坏账准备 3,482,154.74 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	51,320,586.95	6,333,641.65
备用金	6,061,509.02	2,922,740.94
应收暂付款	25,050,111.29	2,366,348.89
其他	1,750,285.10	51,784.20

合 计	84,182,492.36	11,674,515.68
-----	---------------	---------------

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
北京百度网讯科技有限公司	保证金	21,942,413.60	1 年以内	26.07	1,097,120.68
杭州联众广告有限公司	保证金	7,706,485.00	1 年以内	9.15	385,324.25
周丹	备用金	6,040,330.10	1 年以内	7.18	302,016.51
高笑河	应收暂付款	5,827,958.99	1 年以内	6.92	291,397.95
天津奇思科技有限公司	保证金	5,541,797.17	1 年以内	6.58	277,089.86
小计		47,058,984.86		55.90	2,352,949.25

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	13,173,141.02		13,173,141.02	13,547,342.83		13,547,342.83
在拍影视剧	41,376,534.17		41,376,534.17	11,261,014.19		11,261,014.19
完成拍摄影视剧	20,871,788.19		20,871,788.19	6,347,735.59		6,347,735.59
合计	75,421,463.38		75,421,463.38	31,156,092.61		31,156,092.61

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	85,090,166.21	149,300,000.00
影视投资款	10,000,000.00	39,000,000.00
预缴企业所得税	662,210.48	833,503.33
待抵扣增值税进项税	736,722.72	
预缴城市建设维护税	4,564.60	
预缴教育费附加	1,956.25	
预缴地方教育附加	1,304.18	
合 计	96,496,924.44	189,133,503.33

## 8. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	57,468,329.86		57,468,329.86	7,498,741.98		7,498,741.98
合 计	57,468,329.86		57,468,329.86	7,498,741.98		7,498,741.98

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
宁波思美复聚股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称思美复聚）	7,498,741.98			-28,800.18	
舟山华映华美股权投资合伙企业（以下简称舟山华映）		50,000,000.00		-1,611.94	
合 计	7,498,741.98	50,000,000.00		-30,412.12	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
思美复聚					7,469,941.80	
舟山华映					49,998,388.06	
合 计					57,468,329.86	

### (3) 其他说明

经 2015 年 12 月 28 日公司第三届董事会第二十三次会议审议通过，本公司与江苏华映资本管理有限公司和苏州工业园区八二五新媒体投资企业（有限合伙）共同投资舟山华映。江苏华映资本管理有限公司为普通合伙人和合伙企业的管理人，本公司作为有限合伙人。舟山华映总规模为人民币 7,000 万元，公司以自有资金认缴出资额人民币 5,000 万元，占 71.428%。本公司已于 2016 年 1 月 27 日支付增资款 5,000 万元。

9. 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	7,583,584.01	3,548,616.75	4,233,738.25	15,365,939.01
本期增加金额	2,607,968.39			2,607,968.39
1) 购置	1,776,216.15			1,776,216.15
2) 企业合并增加 [注]	831,752.24			831,752.24
本期减少金额	982,493.03			982,493.03
1) 处置或报废	982,493.03			982,493.03
期末数	9,209,059.37	3,548,616.75	4,233,738.25	16,991,414.37
累计折旧				
期初数	4,910,922.65	2,980,171.51	2,412,654.44	10,303,748.60
本期增加金额	691,643.02	48,512.65	134,654.62	874,810.29
1) 计提	276,269.61	48,512.65	134,654.62	459,436.88
2) 企业合并增加 [注]	415,373.41			415,373.41
本期减少金额	933,368.37			933,368.37
1) 处置或报废	933,368.37			933,368.37
期末数	4,669,197.30	3,028,684.16	2,547,309.06	10,245,190.52
账面价值				
期末账面价值	4,539,862.07	519,932.59	1,686,429.19	6,746,223.85
期初账面价值	2,672,661.36	568,445.24	1,821,083.81	5,062,190.41

本期折旧额 459,436.88 元。

[注]：固定资产原值、累计折旧本期企业合并增加数系因收购北京爱德康赛广告有限公司而将其纳入合并范围而增加。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
施家山办公楼项目	6,236,957.12		6,236,957.12	3,834,515.28		3,834,515.28
上海新办公楼装修项目				2,658,086.65		2,658,086.65
合计	6,236,957.12		6,236,957.12	6,492,601.93		6,492,601.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
施家山办公楼项目	1,330.47	3,834,515.28	2,402,441.84			6,236,957.12
上海新办公楼装修项目	1,006.76	2,658,086.65	6,776,571.06	1,604,830.26	7,829,827.45	
小计		6,492,601.93	9,179,012.90	1,604,830.26	7,829,827.45	6,236,957.12

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
施家山办公楼项目	46.99	55.00				自筹
上海新办公楼装修项目	94.35	100.00				自筹
小计						

(3) 其他说明

本期其他减少 7,829,827.45 均系转入长期待摊费用。

11. 无形资产

项目	商标权	软件	著作权及域名	合计
账面原值				
期初数	1,337,555.00	3,958,198.51	13,612,811.34	18,908,564.85
本期增加金额			9,618,326.44	9,618,326.44
1) 购置			236,326.44	236,326.44
2) 企业合并增加 [注]			9,382,000.00	9,382,000.00
本期减少金额				
1) 处置				

期末数	1,337,555.00	3,958,198.51	23,231,137.78	28,526,891.29
累计摊销				
期初数	279,297.78	2,653,103.77	1,218,209.58	4,150,611.13
本期增加金额	30,733.42	139,866.85	385,728.83	556,329.10
1) 计提	30,733.42	139,866.85	385,728.83	556,329.10
2) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	310,031.20	2,792,970.62	1,603,938.41	4,706,940.23
账面价值				
期末账面价值	1,027,523.80	1,165,227.89	21,627,199.37	23,819,951.06
期初账面价值	1,058,257.22	1,305,094.74	12,394,601.76	14,757,953.72

[注]:无形资产账面原值增加数系因收购北京爱德康赛广告有限公司而将其纳入合并范围而增加。

## 12. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
			处置	
科翼文化公司	393,141,459.19			393,141,459.19
浙江视动力影视娱乐有限公司	148,266.04			148,266.04
杭州朗极科技有限公司	951,521.40			951,521.40
北京爱德康赛广告有限公司		236,049,508.45		236,049,508.45
北京千数风景科技有限公司		2,428,190.37		2,428,190.37
观达影视公司	886,916,572.54			886,916,572.54
掌维科技公司	485,802,019.45			485,802,019.45
小 计	1,766,959,838.62	238,477,698.82		2,005,437,537.44

### (2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

项 目	观达影视公司	掌维科技公司

企业合并成本	917,084,893.51	530,000,000.00
减：2016年3月31日 可辨认净资产公允价值	30,168,320.97	44,197,980.55
商誉	886,916,572.54	485,802,019.45

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

科翼文化公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2016年-2020年）现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率11.58%，预测期以后的收益状况保持在2020年的水平不变。

北京爱德康赛广告有限公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2016年-2020年）现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率14.62%，预测期以后的收益状况保持在2020年的水平不变。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

13. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,692,024.32	7,829,827.45	668,546.60		11,853,305.17
新华社高校影廊项目	262,584.55		34,250.16		228,334.39
学士路景观广场 场地灯光项目	188,981.51	83,522.21	17,378.92		255,124.80
其他	546,750.51		135,298.74		411,451.77
合计	5,690,340.89	7,913,349.66	855,474.42		12,748,216.13

14. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	48,408,710.34	12,091,321.00	41,416,859.78	10,204,419.62
权益结算的股份支付 确认的费用	25,673,282.78	6,418,320.70	21,444,191.79	5,361,047.95

可弥补亏损	3,053,770.98	763,442.74		
合 计	77,135,764.10	19,273,084.44	62,861,051.57	15,565,467.57

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		13,500.00
合 计		13,500.00

16. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	160,000,000.00	53,000,000.00
合 计	160,000,000.00	53,000,000.00

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付广告采购款	318,058,244.77	375,183,787.07
应付影视剧成本款	39,679,597.38	26,225,889.18
应付阅读推广成本款	5,087,744.87	2,457,565.97
应付推广活动款	269,404.26	356,620.21
合 计	363,094,991.28	404,223,862.43

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收广告款	129,729,303.97	24,419,688.22
预收影视剧款	38,263,355.00	33,473,285.68
电子阅读预充值款	7,818,639.35	3,688,127.18

预收推广活动款	4,741,831.60	3,235,301.00
合 计	180,553,129.92	64,816,402.08

(2) 期末无账龄1年以上重要的预收款项。

#### 19. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,822,877.75	43,612,716.34	43,013,268.04	3,422,326.05
离职后福利—设定提存计划	140,605.11	2,755,408.82	2,650,400.85	245,613.08
合 计	2,963,482.86	46,368,125.16	45,663,668.89	3,667,939.13

#### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,315,748.77	36,982,361.27	36,435,642.36	2,862,467.68
职工福利费	370,000.00	2,421,121.66	2,631,121.66	160,000.00
社会保险费	77,285.97	2,473,685.04	2,394,820.71	156,150.30
其中：医疗保险费	68,246.03	1,896,231.53	1,834,802.63	129,674.93
工伤保险费	3,215.35	381,729.10	374,977.20	9,967.25
生育保险费	5,824.59	195,724.41	185,040.88	16,508.12
住房公积金	38,872.00	1,326,063.01	1,232,569.01	132,366.00
工会经费和职工教育经费	20,971.01	409,485.36	319,114.30	111,342.07
小 计	2,822,877.75	43,612,716.34	43,013,268.04	3,422,326.05

#### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	132,560.96	2,533,234.38	2,440,225.33	225,570.01
失业保险费	8,044.15	222,174.44	210,175.52	20,043.07
小 计	140,605.11	2,755,408.82	2,650,400.85	245,613.08

#### (4) 其他说明

应付职工薪酬本期增加数包括本期新纳入合并报表范围的北京爱德康赛广告有限公司2016年3月初应付职工薪酬余额1,623,162.87元。

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	34,245,440.50	25,145,988.96
企业所得税	19,357,075.04	21,530,214.60
代扣代缴个人所得税	959,819.07	4,072,202.18
城市维护建设税	1,735,376.03	1,088,246.01
教育费附加	942,021.57	748,185.28
地方教育附加	498,482.48	373,466.72
文化事业建设费	10,211,031.27	10,462,314.64
地方水利建设基金	670,997.18	598,515.32
印花税	179,675.82	271,389.35
土地增值税	405,727.35	405,727.35
营业税	464,270.37	464,270.37
合 计	69,669,916.68	65,160,520.78

21. 应付股利

项 目	期末数	期初数
应付科翼文化公司原股东股利	3,428,355.63	3,936,000.00
应付观达影视公司原股东股利	20,575,351.63	719,189.53
应付掌维科技公司原股东股利	4,200,000.00	
合 计	28,203,707.26	4,655,189.53

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	26,373,682.34	777,340.01
拆借款	224,810.00	
应付暂收款	21,424,562.19	1,417,590.16
应付北京爱德康赛广告有限公司股权转让款	260,999,989.09	

其他	471,484.71	222,798.69
合 计	309,494,528.33	2,417,728.86

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

23. 一年内到期的其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的限制性股票激励计划	22,371,930.00	22,371,930.00
合 计	22,371,930.00	22,371,930.00

24. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付科翼文化公司股权转让款	160,000,000.00	160,000,000.00
应付北京爱德康赛广告有限公司股权转让款	29,000,010.91	
合 计	189,000,010.91	160,000,000.00

25. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
限制性股票激励计划	59,929,170.00	59,929,170.00
合 计	59,929,170.00	59,929,170.00

26. 归属于母公司所有者权益

(1) 2015 年度

项 目	2015 年 1 月 1 日	增加	减少	2015 年 12 月 31 日
本次重组前权益	830,953,710.04	110,178,710.16	13,198,426.35	927,933,993.85
因本次重组权益变动	1,406,869,498.56	60,981,800.92	16,979,189.53	1,450,872,109.95
合 计	2,237,823,208.60	171,160,511.08	30,177,615.88	2,378,806,103.80

(2) 2016 年 1-3 月

项 目	2016 年 1 月 1 日	增加	减少	2016 年 3 月 31 日
本次重组前权益	927,933,993.85	29,382,978.34		957,316,972.19

因本次重组权益变动	1,450,872,109.95	24,005,077.92	24,200,000.00	1,450,677,187.87
合 计	2,378,806,103.80	53,388,056.26	24,200,000.00	2,407,994,160.06

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016年1-3月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	756,123,900.58	641,521,286.75	2,776,698,579.89	2,389,307,740.45
其他业务收入			12,792.45	
合 计	756,123,900.58	641,521,286.75	2,776,711,372.34	2,389,307,740.45

2. 营业税金及附加

项 目	2016年1-3月	2015年度
城市维护建设税	867,108.77	1,387,408.35
教育费附加	344,901.64	830,857.68
地方教育附加	231,251.23	554,087.19
营业税		3,467.59
合 计	1,443,261.64	2,775,820.81

3. 销售费用

项 目	2016年1-3月	2015年度
工资薪酬	24,137,556.29	60,852,304.69
差旅费	902,933.50	3,642,426.93
办公费	684,381.35	2,090,548.46
业务招待费	1,149,758.51	4,102,797.27
租赁费	511,308.79	1,807,241.44
服务费	547,191.00	5,293,560.00
宣传推广费	85,849.06	5,739,232.30
其他	1,828,057.52	1,596,931.28

合 计	29,847,036.02	85,125,042.37
-----	---------------	---------------

#### 4. 管理费用

项 目	2016年1-3月	2015年度
工资薪酬	14,522,772.91	40,880,255.47
股权激励费用	4,229,090.99	28,778,752.36
折旧及摊销	1,766,413.60	5,832,571.12
业务招待费	881,426.89	2,346,604.01
办公费	2,684,879.50	9,054,446.46
差旅费	1,052,695.67	4,049,437.99
租赁费	2,692,383.25	7,559,955.32
数据费	1,475,687.52	5,262,089.60
税金	2,595,369.22	11,164,878.05
研发费用	2,134,366.71	10,265,368.08
其他	2,737,207.01	7,131,375.85
合 计	36,772,293.27	132,325,734.31

#### 5. 财务费用

项 目	2016年1-3月	2015年度
利息支出	306,504.46	
利息收入	-486,990.25	-3,859,593.76
汇兑损失	310.00	-517,376.27
手续费	115,606.09	189,365.91
现金折扣		4,540,870.32
合 计	-64,569.70	353,266.20

#### 6. 资产减值损失

项 目	2016年1-3月	2015年度
坏账损失	333,527.59	-4,997,027.25

合 计	333,527.59	-4,997,027.25
-----	------------	---------------

#### 7. 投资收益

项 目	2016年1-3月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-30,412.12	-1,258.02
银行理财产品投资收益	895,853.59	2,228,203.78
合 计	865,441.47	2,226,945.76

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置利得合计	114,809.75	1,422,873.22
其中：固定资产处置利得	114,809.75	43,282.90
无形资产处置利得		1,379,590.32
政府补助	150,000.00	4,171,113.01
园区补助	6,115,612.00	3,175,164.01
其他	30,000.02	823,375.65
合 计	6,410,421.77	9,592,525.89

##### (2) 政府补助明细

##### 1) 公司本级

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
2015年度文化创意产业发展项目资助资金		1,800,000.00	与收益相关
大学生见习补贴		40,887.20	与收益相关
小 计		1,840,887.20	

##### 2) 浙江华意纵驰营销企划有限公司

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
“营改增”试点期间税负增加企业财政补助资金		76,900.00	与收益相关

小 计		76,900.00	
-----	--	-----------	--

3) 杭州朗极科技有限公司

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
杭州上城区财政局补助款	150,000.00	20,000.00	与收益相关
小 计	150,000.00	20,000.00	

4) 上海科翼文化传播有限公司

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
闵行区财政局财政返还款		80,000.00	与收益相关
小 计		80,000.00	

5) 杭州掌维科技股份有限公司

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税减免		325.81	与收益相关
小 计		325.81	

6) 上海观达影视文化有限公司

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
上海市松江区人民政府永丰街道办事处发放补助款		1,520,000.00	与收益相关
上海市文化发展基金会项目资助协议		633,000.00	与收益相关
小 计		2,153,000.00	
合 计	150,000.00	4,171,113.01	

(3) 园区补助

受助单位	补助单位	2016年1-3月	2015年度
浙江视动力影视娱乐有限公司	浙江横店影视产业实验区	15,612.00	41,064.01
上海求真广告有限公司	上海长江经济园区管理委员会	1,350,000.00	986,100.00
上海魄力广告传媒有限公司	上海嘉定工业区经济发展有限公司		2,148,000.00
浙江思美广告有限公司	宁波大榭开发区经济发展局	4,750,000.00	
合 计		6,115,612.00	3,175,164.01

9. 营业外支出

项目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置损失合计	43,934.41	87,234.91
其中：固定资产处置损失	43,934.41	87,234.91
对外捐赠	72,000.00	89,400.00
地方水利建设基金	535,567.16	2,495,210.51
滞纳金		146,054.81
罚没支出		3,636.99
其他		71,201.68
合计	651,501.57	2,892,738.90

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2016年1-3月	2015年度
当期所得税费用	12,218,704.09	48,275,945.34
递延所得税费用	-1,562,840.23	-3,691,752.84
合计	10,655,863.86	44,584,192.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-3月	2015年度
利润总额	52,895,426.68	180,747,528.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,223,856.67	45,186,882.06
子公司适用不同税率的影响	-2,441,893.00	-3,207,281.42
调整以前期间所得税的影响	-13,391.06	33,240.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	350,964.31	2,264,228.73
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	263,258.15	593,999.52
研发费加计扣除的影响	-726,931.21	-2,120,516.76
股权激励的影响		1,833,640.15
所得税费用	10,655,863.86	44,584,192.50

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	6,000,000.00		银行承兑汇票保证金
		15,000.00	质押借款保证金
合 计	6,000,000.00	15,000.00	

**七、合并范围的变更**

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期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
1) 2016年1-3月				
北京爱德康赛广告有限公司	2016年3月1日	290,000,000.00	100	收购股权
2) 2015年度				
科翼文化公司	2015年12月1日	400,000,000.00	80	收购股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2016年1-3月				
北京爱德康赛广告有限公司	2016年3月1日	取得实际控制	114,401,850.54	1,062,160.10
2) 2015年度				
科翼文化公司	2015年12月1日	取得实际控制	4,581,933.86	389,544.54

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	2016年1-3月
	北京爱德康赛广告有限公司
合并成本	290,000,000.00
现金	145,000,054.57

发行的权益性证券的公允价值	144,999,945.43
合并成本合计	290,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	53,950,491.55
商誉	236,049,508.45

(续上表)

项 目	科翼文化公司
合并成本	400,000,000.00
现金	400,000,000.00
合并成本合计	400,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,858,540.81
商誉	393,141,459.19

## 2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

### 2016年1-3月

北京爱德康赛广告有限公司合并成本系以发行股份及支付现金为对价，其公允价值按发行股份的公允价值及现金支付数进行计量。

### 2015年度

科翼文化公司合并成本系以支付现金为对价，其公允价值按现金支付数进行计量。

## 3) 大额商誉形成的主要原因

### ① 2016年1-3月

公司将付出的合并成本大于取得的北京爱德康赛广告有限公司可辨认净资产公允价值的份额确认为商誉。公司支付较高对价的原因主要系北京爱德康赛广告有限公司未申报的专利或非专利技术、软件著作权、销售网络、商誉等无形资产，这些无形资产难以量化但对公司的未来收益有着较大的贡献，能在未来期间为企业经营带来超额利润，具有潜在经济价值。

### ② 2015年度

与科翼文化公司相关的合并成本，系协商确定，金额远高于可辨认净资产的公允价值，系该公司业务未来预计收益较高，且该公司与本公司业务存在协同效应，收购作价较高。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

### 1) 明细情况

项 目	2016年1-3月
	北京爱德康赛广告有限公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	326,594,174.33	317,212,174.33
货币资金	32,041,913.54	32,041,913.54
应收款项	279,817,933.13	279,817,933.13
其他流动资产	362,981.82	362,981.82
固定资产	416,378.83	416,378.83
无形资产	9,382,000.00	
商誉	2,428,190.37	2,428,190.37
递延所得税资产	2,144,776.64	2,144,776.64
负债	272,643,682.78	272,643,682.78
应付款项	261,513,663.77	261,513,663.77
应付职工薪酬	1,623,162.87	1,623,162.87
应交税费	9,506,856.14	9,506,856.14
净资产	53,950,491.55	44,568,491.55
减：少数股东权益		
取得的净资产	53,950,491.55	44,568,491.55

(续上表)

项 目	科翼文化公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	26,302,450.05	22,783,350.05
货币资金	8,598,867.37	8,598,867.37
应收款项	13,379,609.85	13,379,609.85
固定资产	638,960.10	638,960.10
无形资产	3,519,100.00	
递延所得税资产	165,912.73	165,912.73
负债	17,729,274.04	17,729,274.04
应付款项	17,729,274.04	17,729,274.04
净资产	8,573,176.01	5,054,076.01

减：少数股东权益	1,714,635.20	1,010,815.20
取得的净资产	6,858,540.81	4,043,260.81

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

各项可辨认资产、负债公允价值根据资产基础法评估结果确定。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2015 年度				
掌维科技公司：				
北京品书网络科技有限公司 (以下简称北京品书公司)	100%	同受张子刚控制	2015 年 7 月 31 日	取得实际控制
观达影视公司：				
霍尔果斯观达影视文化传播有限公司 (以下简称霍尔果斯观达公司)	100%	同受周丹、严俊杰和沈璐控制	2015 年 12 月 31 日	取得实际控制
科翼文化公司：				
上海瑞盟文化传播有限公司 (以下简称上海瑞盟公司)	100%	同受陆慧斐、邓翀控制	2015 年 6 月 30 日	取得实际控制
北京天时利和文化传播有限公司 (以下简称北京天时利和公司)	100%	同受陆慧斐、邓翀控制	2015 年 9 月 30 日	取得实际控制

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2015 年度				
掌维科技公司：				
北京品书公司	9,597,389.87	418,457.86	3,278,439.30	371,531.78
观达影视公司：				
霍尔果斯观达公司	18,321,626.18	6,334,074.34		
科翼文化公司：				

上海瑞盟公司	1,674,535.58	125,550.61	1,429,973.78	-30,627.22
北京天时利和公司		-1,115,821.83		-579.70

2) 合并成本

项 目	2015 年度			
	北京品书公司	霍尔果斯观达公司	上海瑞盟公司	北京天时利和公司
合并成本	1,000,032.00	3,000,000.00	3,091,600.00	455,100.00
现金	1,000,032.00	3,000,000.00	3,091,600.00	455,100.00
非现金资产的账面价值				
发行或承担的债务的账面价值				
发行的权益性证券的面值				

3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2015 年度			
	北京品书公司		霍尔果斯观达公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	10,887,426.27	2,530,087.28	45,076,599.98	
货币资金	3,314,050.67	294,899.64	9,171,691.62	
应收款项	7,552,152.85	2,227,644.63	25,128,377.56	
存货			10,776,530.80	
固定资产	2,161.36	4,333.32		
递延所得税资产	19,061.39	3,209.69		
负债	8,801,640.57	862,759.44	35,742,525.64	
应付账款	7,801,309.16	578,792.61	34,405,341.52	
应付职工薪酬	101,675.22	283,966.83		
应交税费	898,656.19		1,337,184.12	
净资产	2,085,785.70	1,667,327.84	9,334,074.34	
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,085,785.70	1,667,327.84	9,334,074.34	

(续上表)

项 目	上海瑞盟公司	天时利和公司
-----	--------	--------

	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	3,733,829.74	1,488,385.63	214,852.98	1,030.30
应收款项		2,850,000.00	307,918.12	
存货	267,806.90	62,687.15		
固定资产			5,003.62	
负债				
应付款项	709,396.85	1,568,600.00	1,033,012.04	1,610.00
应付职工薪酬	170,620.46	13,100.00	111,164.21	
净资产	3,121,619.33	2,819,372.78	-616,401.53	-579.70
减：少数股东权益				
取得的净资产	3,121,619.33	2,819,372.78	-616,401.53	-579.70

## 2. 其他原因的合并范围变动

### 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2015年度				
杭州玩多网络科技有限公司	公司清算	2015年12月16日	150,917.88	-150,905.74

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

##### (1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海魄力广告传媒有限公司	上海市	上海市	广告业	100.00		设立
上海求真广告有限公司	上海市	上海市	广告业	95.00	5.00	设立
广州飞睿广告有限公司	广州市	广州市	广告业	100.00		设立
浙江思美广告有限公司	宁波市	宁波市	广告业	100.00		设立

浙江华意纵驰营销企划有限公司	杭州市	杭州市	广告业	100.00		非同一控制下 企业合并
南京全力广告有限公司	南京市	南京市	广告业	95.00	5.00	非同一控制下 企业合并
浙江视动力影视娱乐有限公司	金华市	金华市	广告业	90.00	10.00	非同一控制下 企业合并
杭州朗极科技有限公司 (以下简称杭州朗极公司)	杭州市	杭州市	广告业	75.00		非同一控制下 企业合并
科翼文化公司	上海市	上海市	文化 传媒业	80.00		非同一控制下 企业合并
上海瑞盟[注 1]	上海市	上海市	文化 传媒业		80.00	非同一控制下 企业合并
北京天时利和[注 1]	北京市	北京市	文化 传媒业		80.00	非同一控制下 企业合并
北京爱德康赛广告有限公司	北京市	北京市	广告业	100.00		非同一控制下 企业合并
无锡耐特康赛传媒有限公司[注 2]	无锡市	无锡市	广告业		100.00	非同一控制下 企业合并
无锡爱德康赛广告有限公司[注 2]	无锡市	无锡市	广告业		100.00	非同一控制下 企业合并
北京爱玛威科技有限公司[注 2]	北京市	北京市	广告业		100.00	非同一控制下 企业合并
北京千数风景科技有限公司[注 2]	北京市	北京市	广告业		100.00	非同一控制下 企业合并

[注 1]：上海瑞盟、北京天时利和系科翼文化公司 100%控股的子公司。

[注 2]：无锡耐特康赛传媒有限公司、无锡爱德康赛广告有限公司、北京爱玛威科技有限公司和北京千数风景科技有限公司系北京爱德康赛广告有限公司 100%控股的子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2016 年 1-3 月	2015 年度
杭州朗极公司	25%	-197,750.72	388,452.09
科翼文化公司	20%	1,799,750.25	77,908.91

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东 权益余额
	2016 年 1-3 月	2015 年度	
杭州朗极公司			1,143,331.81
科翼文化公司			3,592,294.36

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
杭州朗极公司	9,888,396.23	414,335.05	10,302,731.28	5,729,404.00		5,729,404.00
科翼文化公司	27,160,813.38	4,208,883.21	31,369,696.59	13,408,224.78		13,408,224.78

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
杭州朗极公司	12,791,881.14	174,189.44	12,966,070.58	7,601,740.41		7,601,740.41
科翼文化公司	19,720,882.48	4,263,842.44	23,984,724.92	15,022,004.37		15,022,004.37

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州朗极公司	16,819,675.25	-791,002.89	-791,002.89	-280,699.74
科翼文化公司	21,870,467.75	8,998,751.26	8,998,751.26	7,310,849.41

(续上表)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州朗极公司	55,566,384.71	1,553,808.38	1,553,808.38	1,439,525.63
科翼文化公司[注]	4,581,933.86	389,544.54	389,544.54	1,392,006.20

[注]：科翼文化公司于2015年12月纳入本公司合并报表范围。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
舟山华映	舟山	舟山	投资管理	71.428		权益法核算
思美复聚	宁波	宁波	股权投资	30		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016.3.31/2016年1-3月	2015.12.31/2015年度

	舟山华映	思美复聚	思美复聚
流动资产	47,743.28	6,949,805.99	4,495,806.59
非流动资产	70,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
资产合计	70,047,743.28	24,949,805.99	22,495,806.59
流动负债	50,000.00	50,000.00	
非流动负债			
负债合计	50,000.00	50,000.00	
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	69,997,743.28	24,899,805.99	22,495,806.59
按持股比例计算的净资产份额	49,998,388.06	7,469,941.80	6,748,741.98
调整事项			750,000.00
其他股东未出资			750,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	49,998,388.06	7,469,941.80	7,498,741.98
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值			
营业收入	0.00	0.00	0.00
净利润	-2,256.72	-96,000.60	-4,193.41
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-2,256.72	-96,000.60	-4,193.41
本期收到的来自联营企业的股利			

## (二) 被重组方

### 1. 在重要子公司中的权益

#### (1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京品书公司	北京	北京	阅读业务	100		同一控制企业合并
霍尔果斯观达公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视制作	100		同一控制企业合并

上海瑞盟公司	上海	上海	综艺宣传	100		同一控制企业合并
北京天时利和公司	北京	北京	综艺宣传	100		同一控制企业合并

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险和流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年3月31日,本公司应收账款具有特定信用风险集中的特点,本公司应收账款的40.73%(2015年12月31日:51.98%)源于余额前五名客户,本公司前五名客户主要为有良好声誉的大型企业。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	

应收票据	50,992,905.17	50,992,905.17			50,992,905.17
小 计	50,992,905.17	50,992,905.17			50,992,905.17

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	93,856,132.14	93,856,132.14			93,856,132.14
小 计	93,856,132.14	93,856,132.14			93,856,132.14

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算等融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00		
应付账款	363,094,991.28	363,094,991.28	363,094,991.28		
其他应付款	309,494,528.33	309,494,528.33	309,494,528.33		
小 计	832,589,519.61	832,589,519.61	832,589,519.61		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	13,500.00	13,500.00	13,500.00		
应付票据	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00		
应付账款	404,223,862.43	404,223,862.43	404,223,862.43		
其他应付款	2,417,728.86	2,417,728.86	2,417,728.86		

小 计	459,655,091.29	459,655,091.29	459,655,091.29		
-----	----------------	----------------	----------------	--	--

## 十、关联方及关联交易

### (一) 重组方关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

朱明虬持有本公司 46.32%的股权，同时持有本公司股东昌吉州首创投资有限合伙企业 42.987%的股权，朱明虬为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

##### (1) 本公司的联营企业

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波思美复聚股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之参股企业
舟山华映华美股权投资合伙企业	本公司之参股企业

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱明虬	100,000,000.00	2015.6.18	2016.6.17	否[注]

[注]：截至 2016 年 3 月 31 日，本公司在该担保合同项下期末应付票据余额为 60,000,000.00 元（其中本公司已缴纳 6,000,000.00 元保证金）。

##### (2) 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
关键管理人员报酬	299.22	1,382.57

### (二) 被重组方的关联方情况

#### 1. 观达影视公司

(1) 观达影视公司最终控制方是周丹、沈璐、严俊杰。

(2) 观达影视公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与观达影视公司关系
周丹	观达影视公司股东
沈璐	观达影视公司股东
严俊杰	观达影视公司股东
上海爱其影视文化工作室	严俊杰亲属控制之工作室
上海懿果影视文化工作室	沈璐亲属控制之工作室
上海艾薇影视文化工作室	周丹亲属控制之工作室
芒果影视文化（湖南）有限公司	与观达影视公司股东芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）受同一方最终控制
上海芒果互娱科技有限公司	芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资之公司
湖南广播电视台卫视频道	与观达影视公司股东芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）受同一方最终控制

(3) 关联交易情况

1) 接受劳务和购买商品

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
上海爱其影视文化工作室	策划费		22,978,806.20
上海懿果影视文化工作室	策划费		30,822,154.58
上海艾薇影视文化工作室	策划费及电视剧分账费	336,503.82	2,814,110.00
合计		336,503.82	56,615,070.78

2) 提供劳务和销售商品

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
芒果影视文化有限公司	电视剧销售	24,905,660.38	75,839,847.77
上海芒果互娱科技有限公司	版权出售		485,493.06
湖南广播电视台卫视频道	电视剧销售		47,830,188.69
合计		24,905,660.38	124,155,529.52

3) 关联方股权转让

2015年12月18日，经霍尔果斯观达公司股东会决议同意，周丹、沈璐、严俊杰将其持有的霍尔果斯观达公司100.00%股权作价300.00万元转让给观达影视公司。

(4) 关联方应收应付款项

1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016. 3. 31		2015. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	芒果影视文化有限公司	13,200,000.00	660,000.00		
	湖南广播电视台卫视频道	8,710,000.00	435,500.00	26,000,000.00	1,300,000.00
小计		21,910,000.00	1,095,500.00	26,000,000.00	1,300,000.00
其他应收款					
	周丹	6,039,723.85	301,986.19	2,917,723.85	145,886.19
小计		6,039,723.85	301,986.19	2,917,723.85	145,886.19

2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016. 3. 31	2015. 12. 31
应付账款			
	上海艾薇影视文化工作室	1,555,179.56	
小计		1,555,179.56	
预收账款	上海艾薇影视文化工作室		661,636.33
小计			661,636.33

2. 掌维科技公司

(1) 掌维科技公司的母公司情况

张子钢直接持有掌维科技公司 71.50%的股权，同时持有公司股东杭州鼎维投资管理合伙企业（有限合伙）68.90%的股份，张子钢为掌维科技公司的实际控制人。

(2) 掌维科技公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(3) 掌维科技公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州品书网络科技有限公司[注]	受同一实际控制人控制

[注]：杭州品书网络科技有限公司已于 2015 年 12 月 15 日办妥工商注销手续。

(4) 关联交易情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年
杭州品书网络科技有限公司	信息服务	59,994.00
小 计		59,994.00

2) 掌维科技公司及北京品书与关联方张子钢之间存在资金往来，2015 年度结算关联方资金使用费 69,351.63 元。

3) 关联方股权转让

2015 年 7 月 17 日，掌维科技公司与张子钢签订《股权转让协议书》，张子钢将其持有的北京品书 100%股权转让给掌维科技公司，转让价款 1,000,032.00 元。上述股权转让事宜北京品书公司已于 2015 年 8 月 5 日办妥工商变更登记手续。

4) 关联方车位转让

2015 年 5 月 12 日，掌维科技公司与张子钢签订《银色港湾地下车库有偿转让合同》，掌维科技公司将其拥有的位于银色港湾小区 2 个车位转让给张子钢，转让价格 28 万元。

(5) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张子钢	342,768.56	58,150.97	342,768.56	58,150.97
小 计		342,768.56	58,150.97	342,768.56	58,150.97

3. 科翼文化公司

(1) 科翼文化公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
思美传媒股份有限公司	杭州	广告代理	88,289,509.00	80.00	80.00

(2) 科翼文化公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与科翼文化公司关系
陆惠斐	科翼文化公司股东
邓翀	科翼文化公司股东
上海迪赫影视文化工作室	受陆惠斐亲属控制

上海晓丰影视文化工作室	受邓翀亲属控制
上海奥臻影视文化有限公司	最近 12 个月内受陆惠斐亲属控制
蒋榕海	陆慧斐之配偶
卢小丰	邓翀之配偶

(3) 关联交易情况

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度
上海迪赫影视文化工作室	营销服务		8,427,358.49
上海晓丰影视文化工作室	营销服务		672,000.00
上海奥臻影视文化有限公司	营销服务	2,270,357.95	7,468,382.34
合 计		2,270,357.95	16,567,740.83

(4) 关联股权转让

1) 2015 年 6 月 30 日，经上海瑞盟公司股东会决议同意，蒋榕海、邓翀将其持有的上海瑞盟公司 100%股权转让给科翼文化公司；同日，蒋榕海、邓翀与科翼文化公司签订《股权转让协议》，约定股权转让价格按照经评估净资产 309.16 万元确定。

2) 2015 年 9 月 1 日，经北京天时利和公司股东会决议同意，卢小丰、蒋榕海将其持有的北京天时利和公司 100%股权转让给科翼文化公司；2015 年 9 月 7 日，卢小丰、蒋榕海与科翼文化公司签订《出资转让协议》，约定股权转让价格按照经评估净资产 45.51 万元确定。

(5) 关联方应收应付款项

1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海奥臻影视文化有限公司	208,278.58		446,712.00	
小 计		208,278.58		446,712.00	
其他应收款	蒋榕海	10,000.00	500.00		
小 计		10,000.00	500.00		

2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.3.31	2015.12.31
应付账款	上海奥臻影视文化有限公司	27,600.00	27,600.00

小 计		27,600.00	27,600.00
其他应付款	蒋榕海	224,810.00	224,810.00
小 计		224,810.00	224,810.00

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

项 目	2016年1-3月	2015年度
公司本期授予的各项权益工具总额		限制性股票 2,970,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额		限制性股票 2,970,000 股
公司本期失效的各项权益工具总额		
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		首次授予的限制性股票自授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后可分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30%、40%；第二次授予的限制性股票自授予日起 24 个月后、36 个月后可分别申请解锁所获授限制性股票总量的 50%、50%。

#### 2. 其他说明

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会出具的《关于思美传媒股份有限公司股权激励计划意见的函》（上市部函〔2015〕13 号），本公司授予激励对象限制性股票 297 万股。2015 年 2 月 16 日，公司授予首期限限制性股票 267 万股，每股授予价格为 28.08 元，其中计入股本 2,670,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）72,303,600.00 元；2015 年 11 月 13 日，公司第二次授予限制性股票 30 万股，每股授予价格为 25.76 元，其中计入股本 300,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）7,428,000.00 元。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

#### 1. 重组方以权益结算的股份支付情况

##### (1) 明细情况

项 目	2016年1-3月	2015年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予日市价减去组合期权的价值的方法确定限制性股票的公允价值。	

可行权权益工具数量的确定依据	公司预计激励对象离职可能性较小，并且预计能达到可行权条件，预计可行权权益工具数量的最佳估计为 2,970,000 股	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,229,090.99	21,444,191.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,229,090.99	21,444,191.79

(2) 其他说明

1) 向 66 名激励对象授予限制性股票在授予日的公允价值为：

解锁期	解锁股份数	每股公允价值与认购价格差	公允价值与认购价格差总额
第一次解锁	801,000	17.36	13,903,486.05
第二次解锁	801,000	12.49	10,003,863.64
第三次解锁	1,068,000	9.67	10,324,085.35

2) 向 4 名激励对象授予限制性股票在授予日的公允价值为：

解锁期	解锁股份数	每股公允价值与认购价格差	公允价值与认购价格差总额
第一次解锁	150,000	18.65	2,796,945.00
第二次解锁	150,000	13.89	2,083,260.00

3) 公司估计可解锁的限制性股票数量为本期期末发行在外的数量，计算公司限制性股票成本在各年度摊销情况如下：

年份	限制性股票激励成本
2015	21,444,191.79
2016	12,741,256.17
2017	4,639,411.95
2018	286,780.13
合计	39,111,640.04

4) 根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，本公司按照限制性股票的等待解锁期持有数量进行分期摊销，作为以权益结算的股份支付换取职工服务的支出。2015 年摊销 21,444,191.79 元计入管理费用，相应增加资本公积 21,444,191.79 元。2016 年 1-3 月摊销 4,229,090.99 元计入管理费用，相应增加资本公积 4,229,090.99 元。

2. 被重组方以权益结算的股份支付情况

2015年8月杭州鼎维投资管理合伙企业(有限合伙)对掌维科技公司的出资,符合企业会计准则关于股份支付的规定,在报告期内按照股份支付准则进行会计处理,计入2015年度管理费用及资本公积6,519,583.77元。

2015年12月,杭州鼎维投资管理合伙企业(有限合伙)中张子钢转让3.5%的股权予新员工,符合企业会计准则关于股份支付的规定,在报告期内按照股份支付准则进行会计处理,计入2015年度管理费用及资本公积814,976.80元。

上述合计计入2015年度管理费用及资本公积7,334,560.57元。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 募集资金使用情况

项 目	项目投资总额 (万元)	募集资金承诺投资 (万元)	实际已投入资金 (万元)
媒介传播研发中心	2,523.92[注]	2,523.92[注]	2,523.92
扩大媒介代理规模	20,000.00	20,000.00	20,059.05
永久补充流动资金	5,035.08	5,035.08	5,208.89
合 计	27,559.00	27,559.00	27,791.86

[注]:公司将募集资金投资项目之一“媒介传播研发中心项目”截至2014年12月31日节余资金5,059.50万元(含利息收入24.42万元)永久补充流动资金,实际永久补充流动资金5,208.89万元(含上述节余募集资金2015年度利息收入149.39万元)用于公司日常营运资金周转。

#### 2. 经营租赁

公司以后年度将支付的不可撤销最低租赁付款额如下:

剩余租赁期	金 额
1年以内	6,592,697.45
1-2年	6,245,364.93
2-3年	6,442,543.89
3年以上	57,682,092.13
小 计	76,962,698.40

#### 3. 收购科翼文化公司80%股权

经 2015 年 12 月 8 日公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过，本公司决定向科翼文化公司股东上海巧瞰投资管理中心（有限合伙）以现金 40,000 万元购买其持有的科翼文化公司 80%的股权。上述股权转让已于 2015 年 12 月 14 日办妥工商变更登记手续。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司已支付股权转让款 24,000 万元。本公司将于科翼文化公司 2016 年度业绩及 2017 年度业绩经审计并由本公司指定的具有证券从业资格的会计师事务所出具专项审核意见后的 10 个工作日内分别支付剩余的股权转让款 10,000 万元和 6,000 万元。若科翼文化公司 2016 年度、2017 年度未完成业绩承诺导致上海巧瞰投资管理中心（有限合伙）履行业绩补偿义务，本公司在支付剩余股权转让款时将先行扣除业绩补偿金额，以扣除后的净额支付。

#### 4. 收购北京爱德康赛广告有限公司 100%股权

经 2015 年 8 月 12 日公司第三届董事会第十八次会议、2015 年 9 月 1 日公司 2015 年第二次临时股东大会及 2016 年 1 月 8 日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过，本公司以发行股份并支付现金的方式收购刘申等 3 位股东所持北京爱德康赛广告有限公司（以下简称爱德康赛公司）100%股权，并向特定对象非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易的现金对价。上述股权转让已于 2016 年 3 月 9 日办妥工商变更登记手续。本公司将于北京爱德康赛广告有限公司 2015 年度业绩及 2016 年度业绩经审计并由本公司指定的具有证券从业资格的会计师事务所出具专项审核意见后的 10 个工作日内分别支付股权转让款 4,350.00 万元和 2,900.00 万元。

#### （二）或有事项

本公司无重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### （一）发行股份并募集配套资金

经中国证券监督管理委员会《关于核准思美传媒股份有限公司向刘申等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2016〕350 号）核准，本公司获准向刘申和西藏爱信威诚投资管理中心（有限合伙）发行人民币普通股（A 股）股票 2,431,661 股及支付现金购买北京爱德康赛广告有限公司 100%股权，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 59.63 元；本公司获准向朱明虬、吴红心等五名发行对象非公开发行人民币普通股（A 股）股票 4,640,740 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 62.49 元，可募集资金总额为

289,999,842.60 元。上述发行股票事项业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2016〕96号）。

（二）本公司控股股东、实际控制人朱明虬将所持有的本公司 430,000 股股份进行了质押式回购交易，质押开始日为 2016 年 4 月 6 日，质押到期日为 2018 年 4 月 5 日，质权人为华泰证券（上海）资产管理限公司。

（三）2016 年 3 月 27 日，杭州朗极科技有限公司股东会决议：1. 新增注册资本 100 万元，其中本公司认缴出资 75 万元；2. 更名为浙江创识灵锐网络传媒技术有限公司。上述事项，已于 2016 年 4 月 15 日办妥工商变更登记手续。

（四）2016 年 5 月 27 日，本公司 2015 年度股东大会审议通过《关于公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，以公司总股本 95,361,910 股为基数，每 10 股转增 20 股，每 10 股派发现金股利 1.50 元（含税），本次股利分配总额为 14,304,286.50 元，剩余未分配利润结转至以后年度分配。

（五）2016 年 4 月 11 日，观达影视公司股东舟山青春旋风股权投资合伙企业（有限合伙）、周丹、沈璐、严俊杰与上海鹿捷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，舟山青春旋风股权投资合伙企业（有限合伙）将持有的观达影视公司 2,057,500.00 元出资额、周丹将持有的观达影视公司 240,000.00 元出资额、沈璐将持有的观达影视公司 180,000.00 元出资额、严俊杰将持有的观达影视公司 180,000.00 元出资额转让给上海鹿捷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。观达影视公司已于 2016 年 6 月 8 日办妥工商变更手续。

#### **十四、其他重要事项**

（一）2015 年 5 月 22 日，本公司 2014 年度股东大会审议通过《关于使用部分项目节余募集资金永久补充流动资金的议案》，本公司将募集资金投资项目之一“媒介传播研发中心项目”截至 2014 年 12 月 31 日节余资金 5,059.50 万元永久补充流动资金，用于公司日常营运资金的周转。公司本期实际永久补充流动资金 52,088,886.57 元（含上述节余募集资金 2015 年度利息收入 1,493,848.44 元）。

#### **（二）分部信息**

##### **1. 报告分部的确定依据与会计政策**

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营

分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

### 行业分部

#### (1) 2016 年 1-3 月

项目	媒介代理	影视投资	掌上阅读	综艺推广	分部间抵销	合计
主营业务收入	669,742,273.69	34,358,839.60	30,152,319.54	21,870,467.75		756,123,900.58
主营业务成本	591,580,478.71	25,349,184.11	16,972,074.86	7,619,549.07		641,521,286.75
资产总额	3,565,267,389.14	146,080,125.21	55,807,401.11	27,967,899.92		3,795,122,815.38
负债总额	1,240,264,773.55	111,032,768.62	21,279,556.56	13,408,224.78		1,385,985,323.51

#### (2) 2015 年度

项目	媒介代理	影视投资	掌上阅读	综艺推广	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,482,887,661.79	171,929,003.54	46,739,163.56	75,142,751.00		2,776,698,579.89
主营业务成本	2,202,296,565.32	118,554,241.65	24,560,193.04	43,896,740.44		2,389,307,740.45
资产总额	3,040,988,963.70	151,355,923.05	37,659,135.37	20,494,950.75	30,800,000.00	3,219,698,972.87
负债总额	743,738,712.29	103,666,241.57	7,924,828.31	15,022,004.37	30,800,000.00	839,551,786.54

(三) 本公司收购掌维科技公司后形成的商誉金额为 485,802,019.45 元；掌维科技公司财务报表按本公司执行的会计政策和会计估计调整并考虑按公允价值调增的无形资产摊销后，2015 年度和 2016 年 1-3 月归属于母公司净利润分别为 3,864,296.36 元和 8,751,784.09 元，如掌维科技公司未来年度未能完成《掌维科技收购协议》中掌维科技公司股东承诺的净利润，将对本公司未来年度盈利产生较大影响。

本公司收购观达影视公司后形成的商誉金额为 886,916,572.54 元；观达影视公司财务报表按本公司执行的会计政策和会计估计调整并考虑按公允价值调增的库存商品及成本结转后，2015 年度和 2016 年 1-3 月归属于母公司净利润分别为 30,340,271.29 元和 6,731,891.85 元，如观达影视公司未来年度未能完成《观达影视收购协议》中观达影视公

司股东承诺的净利润，将对本公司未来年度盈利产生较大影响。

本公司收购科翼文化公司后形成的商誉金额为 393,141,459.19 元；科翼文化公司财务报表按本公司执行的会计政策和会计估计调整并考虑按公允价值调增的无形资产摊销后，2015 年度和 2016 年 1-3 月归属于母公司净利润分别为 13,621,877.03 元和 8,998,751.26 元，如科翼文化公司未来年度未能完成《科翼文化收购协议》中科翼文化公司股东承诺的净利润，将对本公司未来年度盈利产生较大影响。

## 十五、其他补充资料

### （一）非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	70,875.34	1,335,638.31	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		80,325.81	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,265,612.00	7,265,951.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		69,351.63	
委托他人投资或管理资产的损益	895,853.59	2,228,203.78	
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		5,762,260.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,999.98	513,082.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-7,334,560.57	
小 计	7,190,340.95	9,920,253.32	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	1,770,934.37	2,875,199.60	
少数股东权益影响额(税后)	28,125.00	-32,192.49	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,391,281.58	7,077,246.21	

### （二）被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

本公司与掌维科技公司、观达影视公司在账龄分析法下的分年度坏账准备计提比例不一致，若上述会计估计按本公司的会计估计执行，对利润总额、净利润及归属于母公司所有者

净利润影响情况如下：

2015 年度

单 位	利润总额	净利润	归属于母公司所有者净利润
掌维科技公司	233,437.92	190,476.93	190,476.93
观达影视公司	0.00	0.00	0.00
合 计	233,437.92	190,476.93	190,476.93

2016 年 1-3 月

单 位	利润总额	净利润	归属于母公司所有者净利润
掌维科技公司	491,355.69	350,824.75	350,824.75
观达影视公司	0.00	0.00	0.00
合 计	491,355.69	350,824.75	350,824.75

思美传媒股份有限公司

二〇一六年八月一日