

完美环球娱乐股份有限公司

备考审阅报告

信会师报字[2016]第 210002 号

完美环球娱乐股份有限公司

备考审阅报告及备考合并财务报表

(2014年1月1日至2015年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-95

备考审阅报告

信会师报字[2016]第 210002 号

完美环球娱乐股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的完美环球娱乐股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》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。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考财务状况以及 2014 年度、2015 年度 1-9 月的备考经营成果。

四、其他事项

本备考审阅报告仅供完美环球娱乐股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买上海完美世界网络技术有限公司 100% 股权的重大资产重组事项之目的而向其报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

二〇一六年一月五日

完美环球娱乐股份有限公司
 备考合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2015.09.30	2014.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	708,542,009.19	540,560,217.17
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	(二)	2,000,000.00	23,403,309.00
应收账款	(三)	975,413,510.05	1,006,659,657.24
预付款项	(四)	146,215,386.76	116,947,614.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)	2,221,393.27	5,629,392.32
应收股利			
其他应收款	(六)	38,643,142.61	794,180,369.29
买入返售金融资产			
存货	(七)	478,733,348.35	457,027,585.64
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	6,810,004.57	7,018,887.87
其他流动资产	(九)	382,702,024.50	585,767,834.57
流动资产合计		2,741,280,819.30	3,537,194,867.34
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(十)	89,947,961.51	44,668,211.03
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	462,484,690.82	27,518,392.67
投资性房地产			
固定资产	(十二)	318,150,382.61	283,068,967.51
在建工程	(十三)	67,876,195.21	915,846.61
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	196,789,139.36	215,836,109.13
开发支出	(十五)		
商誉	(十六)	164,204,731.67	164,560,720.15
长期待摊费用	(十七)	35,536,166.15	26,910,163.75
递延所得税资产	(十八)	64,187,678.28	27,422,263.56
其他非流动资产	(十九)	13,980,059.74	11,155,492.47
非流动资产合计		1,413,157,005.35	802,056,166.88
资产总计		4,154,437,824.65	4,339,251,034.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

完美环球娱乐股份有限公司
备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2015.09.30	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	（二十）	233,607,310.00	88,257,000.00
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			
应付账款	（二十一）	216,378,551.79	201,455,487.92
预收款项	（二十二）	127,302,565.61	143,184,158.56
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十三）	116,026,759.70	112,910,359.01
应交税费	（二十四）	139,159,587.07	129,648,718.35
应付利息	（二十五）	1,691,293.30	672,540.66
应付股利	（二十六）	48,228.34	44,379,859.34
其他应付款	（二十七）	545,038,994.52	225,784,091.58
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十八）	234,210,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	（二十九）	868,450,498.65	813,112,142.94
流动负债合计		2,481,913,788.98	1,769,404,358.36
非流动负债：			
长期借款	（三十）	634,858,650.00	267,310,000.00
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十八）	8,184,882.50	4,373,382.85
其他非流动负债	（三十一）	51,818,906.98	32,644,791.03
非流动负债合计		694,862,439.48	304,328,173.88
负债合计		3,176,776,228.46	2,073,732,532.24
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	（三十二）	847,139,114.30	2,072,565,829.64
少数股东权益	（三十三）	130,522,481.89	192,952,672.34
所有者权益合计		977,661,596.19	2,265,518,501.98
负债和所有者权益总计		4,154,437,824.65	4,339,251,034.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

完美环球娱乐股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2015 年 1-9 月	2014 年度
一、营业总收入		3,348,912,477.98	4,671,491,267.47
其中：营业收入	(三十四)	3,348,912,477.98	4,671,491,267.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,623,139,288.93	4,030,630,826.28
其中：营业成本	(三十四)	1,147,387,440.29	1,363,844,761.33
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	(三十五)	76,054,110.71	146,328,248.29
销售费用	(三十六)	476,778,834.55	817,216,767.81
管理费用	(三十七)	1,894,626,167.57	1,459,367,100.42
财务费用	(三十八)	18,082,059.98	-19,991,948.86
资产减值损失	(三十九)	10,210,675.83	263,865,897.29
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）	(四十)	100,745,896.11	107,107,669.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“”号填列）			
三、营业利润（亏损以“”号填列）		-173,480,914.84	747,968,110.54
加：营业外收入	(四十一)	93,035,055.11	90,000,469.23
其中：非流动资产处置利得		313,106.92	1,322,548.44
减：营业外支出	(四十二)	8,459,666.27	10,136,737.73
其中：非流动资产处置损失		5,068,538.16	4,465,661.59
四、利润总额（亏损总额以“”号填列）		-88,905,526.00	827,831,842.04
减：所得税费用	(四十三)	96,551,894.06	170,716,905.69
五、净利润（净亏损以“”号填列）		-185,457,420.06	657,114,936.35
归属于母公司所有者的净利润		-119,567,578.69	651,071,375.46
少数股东损益		-65,889,841.37	6,043,560.89
六、其他综合收益的税后净额		16,537,101.89	-26,877,039.48
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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		16,537,101.89	-26,877,039.48
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		16,537,101.89	-26,877,039.48
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		-168,920,318.17	630,237,896.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-103,030,476.80	624,194,335.98
归属于少数股东的综合收益总额		-65,889,841.37	6,043,560.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

完美环球娱乐股份有限公司 备考财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

完美环球娱乐股份有限公司（原名为浙江金磊高温材料股份有限公司）（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2010 年 2 月 22 日，由自然人陈连庆、陈根财、钱小妹、卫松根、姚锦海和严金章在原德清县金磊耐火有限公司基础上发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：330521000016931。2011 年 10 月在深圳证券交易所挂牌交易。

2014 年 12 月 8 日，中国证券监督管理委员会《关于核准浙江金磊高温材料股份有限公司重大资产重组及向石河子快乐永久股权投资有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可【2014】1322 号），核准本公司资产置换及发行 287,706,996.00 股股份向北京完美影视传媒有限责任公司（以下简称“完美影视”）全体股东购买完美影视 100% 的股权。

截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 487,706,996 股，注册资本为 487,706,996.00 元，本公司的母公司为石河子快乐永久股权投资有限公司，本公司的实际控制人为池宇峰。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 1 月 5 日批准报出。

(二) 公司行业性质

本公司属广播、电视、电影和影视录音制作业。

(三) 公司经营范围

本公司经营范围为：制作、发行动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目（广播电视节目及电视制作许可证有效期至 2017 年 2 月 3 日）；国产影片发行（电影发行许可证有效期至 2017 年 01 月 15 日）；组织文化艺术交流活动（不含演出）；代理、发布广告；代理进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(四) 公司注册地及办公地址

公司注册地：德清县钟管镇龙山路 117 号。

(五) 合并财务报表范围

截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京完美影视传媒有限责任公司
北京华美时空文化传播有限公司
北京完美蓬瑞影视文化有限公司
北京完美建信影视文化有限公司
北京鑫宝源影视投资有限公司
上海宝宏影视文化传媒有限公司
北京希世纪影视文化发展有限公司
北京景星圆影视文化有限公司
天津完美世界影视文化有限公司
天津超导影视文化有限公司
天津东晟影视文化有限公司
天津完美文化传播有限公司
天津昱文文化传播有限公司
德清完美影视文化传播有限公司
上海完美世界网络技术有限公司

注：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

1、交易概述

根据本公司与各交易对方签署的《发行股份购买资产协议》，本公司拟通过向完美世界（北京）数字科技有限公司和石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）以发行股份方式购买上海完美世界网络技术有限公司（以下简称“上海完美世界”）100% 股权。

参照北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字（2015）第 1426 号《评估报告》，经交易各方协商，交易标的完美世界 100% 股权的交易价格确定为 1,200,000 万元。本次交易的对价以发行股份方式支付。

本公司以第三届董事会第十六次会议决议公告日前 120 个交易日均价的 90%（19.53 元/股）为发行价格向完美世界（北京）数字科技有限公司和石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）发行股份，其中：完美世界（北京）数字科技有限公司 460,944,729 股，石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）153,494,594 股，合计 614,439,323

股（即标的股份，但标的股份股数以中国证监会最终核准的股数为准）。

2、交易标的基本情况

（1）上海完美世界网络技术有限公司

上海完美世界于 2008 年 11 月 14 日成立，最初注册资本为人民币 1,000.00 万元，系由完美世界（北京）网络技术有限公司独资设立；2014 年 7 月，股东由完美世界（北京）网络技术有限公司变更为完美世界（北京）数字科技有限公司；2015 年 7 月，申请增加注册资本 333.00 万元，全部由新股东石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）以现金出资，增资后注册资本变更为 1,333.00 万元；截止 2015 年 9 月 30 日，上海完美世界各股东实际出资额及股权比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例
完美世界（北京）数字科技有限公司	1000.00	75.02%
石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）	333.00	24.98%
合计	1333.00	100.00%

上海完美世界法人营业执照注册号：310110000474175；注册地：上海市杨浦区四平路 2500 号 22 楼 C-26 室；公司法定代表人：池宇峰。

上海完美世界所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业，主要从事网络游戏的开发、发行和运营。

三、备考合并财务报表的编制基础和假设

本公司以发行股份购买上海完美世界 100% 股权交易实施完成后的公司架构，编制了 2015 年 1-9 月和 2014 年度的备考合并财务报表。

（一）备考合并财务报表编制基础

本公司 2014 年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2015 年 3 月 28 日出具了信会师报字[2015]第 210347 号标准意见的审计报告；2015 年 1-9 月财务报表未经审计。上海完美世界 2015 年 1-9 月和 2014 年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并于 2016 年 1 月 4 日出具了信会师报字[2016]第 210001 号标准意见的审计报告。上海完美世界在编制 2015 年 1-9 月和 2014 年度的财务报表时，对上海完美世界的会计政策和会计估计中与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架构于 2014 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

(二) 备考合并财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，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，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2014 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- 1、公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- 2、本次重大资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

(三) 备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设 2014 年 1 月 1 日公司已经持有上海完美世界 100% 股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

3、本备考合并财务报表未考虑收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

4、本次发行股份购买资产构成同一控制下的企业合并，本次备考合并财务报表在编制的时候，从最终控制方的角度，其在企业合并发生前后能够控制的净资产价值量并没有发生变化，同一控制下的企业合并中不产生新的商誉因素，即不确认新的资产。对于因发行股份增加的净资产及支付的现金与上海完美世界按照账面净资产之间的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定调整所有者权益相关项目。

另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

5、实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易的合并日，以该合并日为基准日，在合并中取得的被合并方上海完美世界各项资产、负债应维持其在被合并方的原账面价值不变，作为今后纳入法定的合并财务报表的起点和基础。

6、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的上海完美世界 2014 年度、2015

年1-9月财务报表基础上，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”）及附注四所述主要会计政策和会计估计、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 备考财务报表主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2015 年 1-9 月、2014 年度的备考合并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 日止为一个会计年度。

(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

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：本公司在合并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。

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，冲减权益。

(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被投资方可分割的部分）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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以合并日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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。

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。

（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合并日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自合并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，对于合并日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在合并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。合并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合并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合并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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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合并日（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合并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) 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（从合并日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权

益项目转入处置当期损益。

(八) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，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；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）

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) 持有至到期投资

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。

(3) 应收款项

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。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将

公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

(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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备应收款项。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方应收款项	资产类型	以历史损失率为基础

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

关联方应收款项：历史损失率为零。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

2、 存货取得和发出的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。

销售库存商品，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：

A. 以一次性卖断全部著作权方式结算的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

B. 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、销售的影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内(主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内)，采用计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

C. 公司在拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

低值易耗品采用一次转销法；

(十一) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （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惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照合并日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，合并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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所

有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50.00	5.00	1.90
游戏设备	4.00	5.00	23.75
机器设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	4.00	5.00	23.75
运输设备	5.00-6.00	5.00	19.00-15.83
其他设备	4.00-5.00	5.00	23.75-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十五) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
游戏软件	2-5 年	预测游戏寿命
游戏引擎	5 年	预期收益年限
版权	3-20 年	合同期限
域名	20 年	预期收益年限

项 目	预计使用寿命	依据
商标	10年	预期收益年限
办公软件	5年	预期收益年限
艺人代理协议	5 年	预期收益年限
不竞争协议	7.4 年	预期收益年限

每年度终了，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。
经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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，每期末进行减值测试。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

本公司对技术可行性确立后的软件编码和测试等成本予以资本化。技术可行性确立标准为当公司完成所有必要的计划、设计、编码和测试活动从而确保该产品可以投入生产并且达成设计细节中包含的功能、特色和技术执行要求等。公司技术可行性具体时点为开始封闭测试时已经确立，因此从该时点对此后发生的软件编码和测试等成本予以资本化，资本化将在该产品已经可以向顾客发售时停止。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自合并日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

（二十二）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动][、是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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。初始采用按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入的确认原则：

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。

具体原则

公司销售商品收入确认的具体原则，根据业务类型的不同，本公司营业收入分为电影、电视剧收入、艺人经纪及服务业务收入、游戏运营收入、游戏授权收入、游戏其他收入及其他业务收入。

电影收入

1) 电影片票房分账收入

在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认。

2) 电影版权收入

在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

电视剧销售收入

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

植入广告收入

于首映、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

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

艺人经纪及相关服务业务收入即艺人代理服务收入。

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

游戏运营收入

游戏运营模式主要包括自主运营和游戏平台联合运营。收入在有充分证据证明游戏玩家与公司之间存在相关协议、公司已经依据上述协议向游戏玩家提供了相应的服务、与服务相关的交易价格可以确定或已经约定和相关的经济利益很可能流入本公司时予以确认。

本公司自主运营游戏模式下，游戏玩家可以从本公司的游戏点卡经销商处购得游戏点卡，也可以从本公司的官方运营网站上通过银行借记卡、信用卡、手机支付以及银行转账等方式购得游戏点卡。游戏玩家可以使用上述游戏点卡进入本公司的运营网络游戏中进行购买虚拟游戏道具。

本公司与游戏平台联合运营模式下，玩家通过游戏平台的宣传了解本公司游戏产品，直接通过游戏平台提供的游戏链接下载游戏软件，注册后进入游戏，并在游戏中购买游戏币或道具等虚拟物品。本公司负责游戏的维护、升级、客户服务等。游戏平台负责游戏推广及搭建收费渠道，并按协议约定的分成比例与本公司就游戏收入进行分成。

本公司在这两个运营模式下均构成主要责任方，收入应按照来自于最终玩家的收入总额确认。该等平台收取的分成款则确认为成本入账。

本公司主要通过游戏玩家在网络游戏中购买虚拟游戏道具取得在线网络游戏运营收入。游戏中的道具及升级功能使用游戏币购买，被视为增值服务并于道具生命周期或玩家生命期间(即平均玩家游戏停留期间)提供。所有游戏币均通过虚拟货币兑换取得，一旦玩家购买虚拟货币，所得款项即计列于递延收益，对于消耗型道具，于游戏道具消耗时确认为收益，对于耐久型道具，在游戏预定的道具使用周期内或玩家的生命周期内摊销确认收入。对于无法追踪道具实际消耗情况的，在玩家的生命周期内摊销确认收入。对应的平台分成成本按照

相应的模式计入成本中。

游戏授权收入

本公司许可第三方运营游戏，根据协议，在初始许可运营时，收取一次性的初始款项，并在后续运营期间，本公司持续提供后续服务，同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。

本公司在与交易相关的未来经济利益很可能流入本公司和收入能够可靠计量时确认收入。一次性的初始款项在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。合同或协议规定分期收取使用费的，应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

游戏其他收入

游戏其他收入主要包括：技术服务费收入、平台支持服务费收入、游戏周边产品收入等。公司在商品销售完成或提供技术服务完成时确认收入。

2、提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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的确认和计量原则

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。

(二十四) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3、 会计处理

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分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或

者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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,确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(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。

(二十七) 重大会计估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设,这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露,以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源如下:

1、除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

2、商誉减值

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

3、开发支出

确定资本化的金额时,管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

4、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、股份支付

在授予期权或限制性股票时,管理层必须对授予股份支付的公允价值进行估计,包括对股利率、无风险利率、限制性股票预计期限等。

6、道具生命周期或玩家生命周期

本公司游戏中的道具及升级功能使用游戏币购买,某些非消耗性道具在道具或玩家的生命周期内摊销确认为收入。本公司定期复核道具或玩家的生命期间,以决定将计入每个报告期的收入数额。道具或玩家的生命期间是本公司根据历史的玩家数据和消费行为而确定的。本公司将会定期跟踪玩家数据和消费行为,如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对收入进行调整。

7、成本结转

本公司电影、电视剧业务的成本结转采用“计划收入比例法”核算，即从首次确认销售收入之日起，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)，而采用“计划收入比例法”的核心问题是保证对预计总收入的预测的准确性、合理性，管理层主要依靠以往的销售业绩和行业经验，对发行的即将上映影视片节目的市场状况进行综合分析判断。在影视片发行期间，管理层在每个会计期末，将影视片实际销售状况与预测的销售收入总额进行比较，对以后期间该影视片预计销售收入进行重新预测和调整。影视片预计销售收入的估计变更可能对变更当期或以后期间的营业成本产生影响，且可能构成重大影响。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、境内公司

税种	计税依据	2015年1-9月	2014年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%	6%、17%
营业税	按应税营业收入计缴	5%	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5% (注)	25%、16.5% (注)

注：中国大陆公司所得税适用税率为 25%；中国香港地区公司所得税税率 16.50%。报告期内，由于地区差异及流转税营改增变化，境内公司不同类型游戏收入分别缴纳增值税及营业税，税率也有所不同，营改增前按 5%、3% 缴纳营业税，营改增后按 6%、17% 缴纳增值税。

2、境外公司

(1) 主要经营实体流转税税种及税率：

纳税主体名称	税种/计税依据	税率	
		2015年1-9月	2014年度
Perfect World Entertainment Inc. (USA)	Sales tax 销售税 / 按应税收入计缴	说明(1)	说明(1)
Runic Games, Inc. (USA)			
Cryptic Studios, Inc. (USA)			
Unknown Worlds Entertainment, Inc. (USA)			

纳税主体名称	税种/计税依据	税率	
		2015年1-9月	2014年度
Perfect World Europe B.V. (Netherlands)	Value-added tax 增值税 / 按应税收入 计缴	说明(2)	21%
Perfect World Universal Coöperatieve U.A. (Netherlands)			
C&C Media Co., Ltd. (Japan)	Consumption tax / 按应税收入计缴	8%	5%/8%
CCO Co., Ltd. (Japan)			
Perfect World Korea Co., Ltd.	Value-added tax 增值税 /按应税收入 计缴	10%	10%
Perfect World (Thailand) Co., Ltd.	Value-added tax 增值税 /按应税收入 计缴	7%	7%
Perfect Star Co., Ltd. (Malaysia)	Goods and services tax 商品和劳务税 / 按应税收入计缴	6%	6%
Perfect Play SDN. BHD. (Malaysia)			
Perfect World Games (Singapore) Pte. Ltd.	Goods and services tax 商品和劳务税 / 按应税收入计缴	7%	7%
Perfect World Interactive Technology Co., Ltd. (Taiwan)	Value-added tax 增值税 / 按应税收入 计缴	5%	5%

说明:

- (1) 美国销售税根据销售额在各州计征，计税依据和税率根据各州法规确定。
- (2) 2015 年 1 月 1 日起, 欧洲对通过电子途径在欧洲提供的内容和服务改为在消费者所属国家征税，税率根据各国法规确定。
- (3) 香港地区公司无流转税。

(2) 主要经营实体所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	
	2015 年 1-9 月	2014 年度
Perfect World Entertainment Inc. (USA)	15%-35%	15%-35%
Runic Games Inc. (USA)		
Cryptic Studios, Inc. (USA)		
Unknown Worlds Entertainment, Inc. (USA)		
Perfect World Europe B.V. (Netherlands)	20%-25%	20%-25%
Perfect World Universal Coöperatieve U.A. (Netherlands)		
C&C Media Co., Ltd. (Japan)	35.64%	38.01%/35.64%
CCO Co., Ltd. (Japan)		
Perfect World Korea Co., Ltd.	11%-24.2%	11%-24.2%
Perfect World (Thailand) Co., Ltd.	15%-20%	15%-20%
Perfect Star Co., Ltd. (Malaysia)	20%-25%	20%-25%
Perfect Play SDN. BHD. (Malaysia)	20%-25%	20%-25%
Perfect World Games (Singapore) Pte. Ltd.	17%	17%

纳税主体名称	所得税税率	
	2015 年 1-9 月	2014 年度
Perfect World Interactive Technology Co., Ltd.(Taiwan)	17%	17%

(二) 税收优惠

1、 增值税：

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

上海完美世界下属子公司成都完美时空网络技术有限公司自行开发的软件产品收入享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退的优惠政策。

上海完美世界下属子公司北京完美时空游戏软件有限公司、成都完美世界软件有限公司、上海完美时空软件有限公司主要提供软件技术开发服务，营改增前均按 5% 缴纳营业税，2012 年 9 月营改增试点开始后均按 6% 缴纳增值税，并根据财税[2013]37 号《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》，享受增值税免税优惠。

2、 所得税

（1）上海完美世界网络技术有限公司

根据财税【2008】1 号《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税【2012】27 号《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》和信部联产【2000】968 号《软件企业认定标准及管理办法》，2009 年和 2010 年免缴企业所得税，2011 年到 2013 年所得税减按 12.5% 计缴；

根据《中华人民共和国企业所得税法》和国科发火【2008】172 号《高新技术企业认定管理办法》，于 2013 年 11 月取得了《高新技术企业证书》，有效期三年，从 2014 年起所得税减按 15% 计缴。

（2）成都完美时空网络技术有限公司、合肥完美世界网络技术有限公司、北京完美时空游戏软件有限公司

根据财税【2008】1 号《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税【2012】27 号《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》和工信部联软【2013】64 号关于印发《软件企业认

定管理办法的通知》，该类公司经认定后从获利年度起享受两免三减半税收优惠政策。成都完美时空网络技术有限公司 2014 年和 2015 年免缴企业所得税，2016 年到 2018 年所得税减按 12.5% 计缴；合肥完美世界网络技术有限公司 2013 年和 2014 年免缴企业所得税，2015 年到 2017 年所得税减按 12.5% 计缴；北京完美时空游戏软件有限公司 2013 年和 2014 年免缴企业所得税，2015 年到 2017 年所得税减按 12.5% 计缴。其中，合肥完美世界网络技术有限公司根据国科发火【2008】172 号《高新技术企业认定管理办法》于 2013 年 7 月取得了《高新技术企业证书》，有效期三年。

(3) 北京完美时空数字娱乐技术有限公司

根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税【2008】1 号）、财税【2012】27 号《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》和信部联产〔2000〕968 号《软件企业认定标准及管理办法》，2010 年和 2011 年免缴企业所得税，2012 年到 2014 年所得税减按 12.5% 计缴。

(4) 上海完美时空软件有限公司、成都完美世界软件有限公司

上海完美时空软件有限公司和成都完美世界软件有限公司根据信部联产【2000】968 号《软件企业认定标准及管理办法》认定为软件企业，报告期内尚未进入符合免税条件的获利年度。

(三) 其他说明

无。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2015.9.30	2014.12.31
库存现金	1,090,033.43	674,427.53
银行存款	707,451,975.76	539,885,789.64
合计	708,542,009.19	540,560,217.17

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2015.9.30	2014.12.31
用于担保的定期存款或通知存款	202,100,000.00	20,000,000.00

注：详细情况见附注六、（四十四）。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2015.9.30	2014.12.31
银行承兑汇票	2,000,000.00	23,403,309.00

2、 期末公司不存在质押的应收票据

3、 期末公司不存在背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015.9.30				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	1,011,663,424.06	100.00	36,249,914.01	3.58	975,413,510.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,011,663,424.06	100.00	36,249,914.01	3.58	975,413,510.05

类别	2014.12.31				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	1,038,026,939.01	100.00	31,367,281.77	3.02	1,006,659,657.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,038,026,939.01	100.00	31,367,281.77	3.02	1,006,659,657.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015.9.30
----	-----------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	927,298,622.65	9,272,986.23	1.00
1-2 年	48,815,600.91	4,881,560.09	10.00
2-3 年	26,907,665.63	13,453,832.82	50.00
3 年以上	8,641,534.87	8,641,534.87	100.00
合计	1,011,663,424.06	36,249,914.01	

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	941,487,984.85	9,414,879.86	1.00
1-2 年	77,119,589.55	7,711,958.96	10.00
2-3 年	10,357,843.36	5,178,921.70	50.00
3 年以上	9,061,521.25	9,061,521.25	100.00
合计	1,038,026,939.01	31,367,281.77	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2014.1.1	本期计提	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
坏账准备	15,967,077.16	15,520,331.61		120,127.00	31,367,281.77

项目	2015.1.1	本期计提	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
坏账准备	31,367,281.77	4,882,632.24			36,249,914.01

3、 本报告期实际核销应收账款的情况。

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
实际核销的应收账款		120,127.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015.09.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	104,286,645.00	10.31	1,042,866.45
第二名	59,798,000.00	5.91	597,980.00
第三名	47,820,839.53	4.73	478,208.40
第四名	47,618,507.26	4.71	476,185.07
第五名	47,263,156.78	4.67	472,631.57
合计	306,787,148.57	30.33	3,067,871.49

单位名称	2014.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	73,809,525.00	7.11	738,095.25
第二名	68,808,290.47	6.63	688,082.90
第三名	57,735,224.20	5.56	577,352.24
第四名	51,950,000.00	5.00	519,500.00
第五名	48,020,985.61	4.63	480,209.86
合计	300,324,025.28	28.93	3,003,240.25

5、应收账款质押情况说明。

(1) 根据北京完美影视传媒有限责任公司与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订的编号为公高质字第 1400000183952-1 号应收账款最高额质押合同，以金额人民币壹仟柒佰叁拾陆万柒仟伍佰元浙江广播电视集团编号为 A-14031 号的《电视剧播映权预购合同书》(《青年医生》) 作为质押。截止 2015 年 9 月 30 日借款余额叁仟万元。

(2) 根据天津完美世界影视文化有限公司与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订的编号为公高质字第 1400000183952-2 号应收账款最高额质押合同，以编号为神犬奇兵 2014-002《电视剧《神犬奇兵》中国大陆独家首轮播映权转让协议》作为质押，和 (1) 共同为截止 2015 年 9 月 30 日借款余额柒佰玖拾万元借款提供质押。

(3) 根据天津完美文化传播有限公司与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订的编号为公高质字第 1400000183952-3 号应收账款最高额质押合同，以编号为神犬小七 2014-000《电视剧《神犬小七》中国大陆独家首轮播映权转让协议》作为质押。截止 2015 年 9 月 30 日借款余额叁仟贰佰捌拾万元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015.9.30		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	138,599,423.75	94.79	111,442,472.81	95.29
1 至 2 年	4,735,821.58	3.24	2,827,380.94	2.42
2 至 3 年	1,916,666.66	1.31	1,208,571.44	1.03
3 年以上	963,474.77	0.66	1,469,189.05	1.26
合计	146,215,386.76	100.00	116,947,614.24	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2015.09.30	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	22,494,256.99	15.38
第二名	19,083,900.00	13.05
第三名	11,550,000.00	7.90
第四名	9,000,000.00	6.16
第五名	7,468,145.53	5.11
合计	69,596,302.52	47.60

预付对象	2014.12.31	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	19,106,938.71	16.34
第二名	10,900,000.00	9.32
第三名	9,000,000.00	7.70
第四名	7,759,752.58	6.64
第五名	7,582,487.41	6.48
合计	54,349,178.70	46.48

(五) 应收利息

项目	2015.9.30	2014.12.31
定期及结构性存款	2,221,393.27	5,629,392.32
合计	2,221,393.27	5,629,392.32

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2015.9.30				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	43,014,161.46	100.00	4,371,018.85	10.16	38,643,142.61
其中：账龄组合	43,014,161.46	100.00	4,371,018.85	10.16	38,643,142.61
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	43,014,161.46	100.00	4,371,018.85	10.16	38,643,142.61

种类	2014.12.31				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	797,121,223.07	100.00	2,940,853.78	0.37	794,180,369.29
其中：账龄组合	33,871,095.23	4.25	2,940,853.78	8.68	30,930,241.45
关联方组合	763,250,127.84	95.75			763,250,127.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	797,121,223.07	100.00	2,940,853.78	0.37	794,180,369.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.9.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,099,622.25	350,996.22	1.00
1 至 2 年	1,401,177.31	140,117.73	10.00
2 至 3 年	5,266,914.01	2,633,457.01	50.00
3 年以上	1,246,447.89	1,246,447.89	100.00
合计	43,014,161.46	4,371,018.85	

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,451,065.55	184,510.65	1.00
1 至 2 年	12,765,129.29	1,276,512.93	10.00
2 至 3 年	2,350,140.39	1,175,070.20	50.00
3 年以上	304,760.00	304,760.00	100.00
合计	33,871,095.23	2,940,853.78	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2014.1.1	本期计提	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
坏账准备	2,858,053.36	82,800.42			2,940,853.78

项目	2015.1.1	本期计提	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
坏账准备	2,940,853.78	1,430,165.07			4,371,018.85

3、 本报告期无核销其他应收款的情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2015.9.30	2014.12.31
保证金及押金	12,613,645.66	15,716,614.54
非关联方往来款	8,256,123.88	7,015,818.44
关联方往来款		763,250,127.84
固定回报投资款		8,000,000.00
代垫款	21,566,989.70	2,739,923.46
其他	577,402.22	398,738.79
合计	43,014,161.46	797,121,223.07

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015.09.30	账龄	占其他应收合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	代垫款	10,000,000.00	1 年以内	23.25	100,000.00
第二名	代垫款	7,442,752.00	1 年以内	17.30	74,427.52
第三名	保证金及押金	3,649,413.56	1 年以内	8.48	36,494.14
第四名	保证金及押金	2,659,025.01	1 年以内	6.18	26,590.25
第五名	代垫款	2,083,333.33	1 年以内	4.84	20,833.33
合计		25,834,523.90		60.05	258,345.24

单位名称	款项性质	2014.12.31	账龄	占其他应收合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	关联方往来款	671,705,691.96	1 年以内	84.27	
第二名	关联方往来款	91,544,435.88	1 年以内	11.48	
第三名	固定回报投资款	8,000,000.00	1 年以内	1.00	80,000.00
第四名	保证金及押金	4,030,905.60	1 年以内	0.51	40,309.06
第五名	保证金及押金	3,534,378.23	1 年以内	0.44	35,343.78
合计		778,815,411.67		97.70	155,652.84

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2015.09.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,406,869.61		32,406,869.61
在产品	261,244,429.33		261,244,429.33
低值易耗品	60,498.62		60,498.62

项目	2015.09.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	185,021,550.79		185,021,550.79
合计	478,733,348.35		478,733,348.35

项目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,966,549.13		24,966,549.13
在产品	246,249,630.27		246,249,630.27
低值易耗品	57,517.95		57,517.95
库存商品	185,753,888.29		185,753,888.29
合计	457,027,585.64		457,027,585.64

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2015.09.30	2014.12.31
一年内到期的长期待摊费用	6,810,004.57	7,018,887.87

(九) 其他流动资产

项目	2015.9.30	2014.12.31
待摊费用	30,153,901.34	29,337,975.77
递延成本	145,892,479.30	108,276,610.35
结构性存款		320,000,000.00
定期存款	12,571,000.00	56,175,333.97
即征即退税款	26,690,311.57	10,299,849.80
理财产品	141,000,000.00	38,300,000.00
预缴及待抵扣税金	26,394,332.29	23,378,064.68
合计	382,702,024.50	585,767,834.57

注：1) 待摊费用主要为版权使用费、房租、保险费、代言费等。

2) 递延成本为联合运营业务的平台及研发商分成成本，按照收入的摊销确认模型同时计入相应的成本。

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015.9.30			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	89,947,961.51		89,947,961.51	44,668,211.03		44,668,211.03
其中：按公允价值计量						
按成本计量	89,947,961.51		89,947,961.51	44,668,211.03		44,668,211.03
合计	89,947,961.51		89,947,961.51	44,668,211.03		44,668,211.03

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2015 年 9 月 30 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
长城人寿保险股份有限公司		48,600,000.00		48,600,000.00					1.15	
AtomJack	4,895,180.91		4,895,180.91						10.00	
Art+CraftEntertainment, Inc.	9,178,020.94	363,431.03		9,541,451.97					15.00	
TikL Inc.	30,595,009.18	1,211,500.36		31,806,509.54					9.00	
合计	44,668,211.03	50,174,931.39	4,895,180.91	89,947,961.51						

2014 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持 股比例(%)	本期现 金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
AtomJack		4,895,180.91		4,895,180.91					10.00	
Art +Craft Entertainment, Inc		9,178,020.94		9,178,020.94					15.00	
TikL Inc.		30,595,009.18		30,595,009.18					9.00	
合计		44,668,211.03		44,668,211.03						

说明：可供出售金融资产报告期内的增减变动包括汇率变动影响。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	2014.1.1	本期增减变动							2014.12.31	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	汇率 变动			
1. 合营企业											
2. 联营企业											
苏州天魂网络科技有限公司	1,904,705.98			169,390.53					2,074,096.51		
上海游唐网络技术有限公司	19,299,599.38			907,621.16					20,207,220.54		
上海火麟网络科技有限公司	1,889,631.63			-167,043.97					1,722,587.66	1,722,587.66	
Double Damage		6,169,497.53		-1,042,750.06				-45,701.28	5,081,046.19		
DC PERFECT CO., LTD.		375,928.00		-227,006.45				7,107.88	156,029.43		
上海星麟网络技术有限公司	675,640.14		1,000,000.00	324,359.86							
小计	23,769,577.13	6,545,425.53	1,000,000.00	-35,428.93				-38,593.40	29,240,980.33	1,722,587.66	
合计	23,769,577.13	6,545,425.53	1,000,000.00	-35,428.93				-38,593.40	29,240,980.33	1,722,587.66	

被投资单位	2015.1.1	本期增减变动							2015.9.30	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	汇率变动			
1. 合营企业											
2. 联营企业											
上海星麟网络技术有限公司		934,954.69		-6,423.68					928,531.01		
苏州天魂网络科技有限公司	2,074,096.51		595,513.18	-145,250.33					1,333,333.00		
广州天牛网络科技有限公司		511,822.92		-30,685.50					481,137.42		
上海游唐网络技术有限公司	20,207,220.54		20,195,683.42	-11,537.12					0.00		
长沙乐通数码科技有限公司		2,301,606.14		-3,846.29					2,297,759.85		
北京鲸目峰娱网络科技有限公司		1,200,985.74		-45,390.92					1,155,594.82		
天津市队友科技有限公司		900,374.91		-12,699.42					887,675.49		
Double Damage	5,081,046.19			-930,701.25				175,973.21	4,326,318.15		
成都大神科技有限公司		714,467.35		-22,712.38					691,754.97		
DC PERFECT CO., LTD.	156,029.43			113,620.06				14,202.13	283,851.62		
北京方舟互联科技有限公司		2,221,191.08		-17,355.59					2,203,835.49		
祖龙(天津)科技有限公司		47,200,000.00		-1,843,650.10					45,356,349.90		
上海火麟网络科技有限公司	1,722,587.66								1,722,587.66	1,722,587.66	
天津艺龙网络科技有限公司		1,885,833.13		-22,603.89					1,863,229.24		
成都哆可梦网络科技有限公司		9,198,913.58		-125,643.35					9,073,270.23		
中国富创传媒集团		384,858,650.00		6,743,399.63					391,602,049.63		
小计	29,240,980.33	451,928,799.54	20,791,196.60	3,638,519.87				190,175.34	464,207,278.48	1,722,587.66	
合计	29,240,980.33	451,928,799.54	20,791,196.60	3,638,519.87				190,175.34	464,207,278.48	1,722,587.66	

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	游戏设备	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2014.1.1	106,850,195.50	223,464,474.29	14,879,190.00	15,337,680.32	4,812,857.85	72,740,969.19	438,085,367.15
(2) 本期增加金额	3,476,110.75	30,234,038.18	202,250.13	4,421,613.27	284,699.48	23,586,860.87	62,205,572.68
—购置	737,842.36	32,756,980.79	202,250.13	4,421,613.27	284,699.48	15,973,124.79	54,376,510.82
—在建工程转入	3,068,029.43					7,958,320.56	11,026,349.99
—汇率影响	-329,761.04	-2,522,942.61				-344,584.48	-3,197,288.13
(3) 本期减少金额		6,666,664.89		2,089,208.28	30,676.00	3,412,437.14	12,198,986.31
—处置或报废		6,666,664.89		2,089,208.28	30,676.00	3,412,437.14	12,198,986.31
(4) 2014.12.31	110,326,306.25	247,031,847.58	15,081,440.13	17,670,085.31	5,066,881.33	92,915,392.92	488,091,953.52
2. 累计折旧							
(1) 2014.1.1	6,877,552.80	79,629,898.09	7,647,482.95	7,101,188.81	2,409,552.50	39,574,962.78	143,240,637.93
(2) 本期增加金额	3,991,419.01	48,066,703.33	2,283,171.24	2,217,640.91	995,263.22	14,249,524.02	71,803,721.73
—计提	4,256,367.88	49,701,058.40	2,283,171.24	2,217,640.91	995,263.22	14,475,685.32	73,929,186.97
—汇率影响	-264,948.87	-1,634,355.07				-226,161.30	-2,125,465.24
(3) 本期减少金额		6,300,942.78		522,854.38	22,648.59	3,174,927.90	10,021,373.65
—处置或报废		6,300,942.78		522,854.38	22,648.59	3,174,927.90	10,021,373.65
(4) 2014.12.31	10,868,971.81	121,395,658.64	9,930,654.19	8,795,975.34	3,382,167.13	50,649,558.90	205,022,986.01
3. 减值准备							
(1) 2014.1.1							
(2) 本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	游戏设备	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2014.12.31							
4. 账面价值							
(1) 2014.12.31 账面价值	99,457,334.44	125,636,188.94	5,150,785.94	8,874,109.97	1,684,714.20	42,265,834.02	283,068,967.51
(2) 2014.1.1 账面价值	99,972,642.70	143,834,576.20	7,231,707.05	8,236,491.51	2,403,305.35	33,166,006.41	294,844,729.22

项目	房屋及建筑物	游戏设备	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2014.12.31	110,326,306.25	247,031,847.58	15,081,440.13	17,670,085.31	5,066,881.33	92,915,392.92	488,091,953.52
(2) 本期增加金额	61,267,574.56	22,021,233.82	5,099.00	357,500.85	313,724.10	18,480,699.22	102,445,831.55
—购置	2,401,630.66	20,865,889.61	5,099.00	357,500.85	313,724.10	17,663,829.50	41,607,673.72
—在建工程转入	58,328,862.08						58,328,862.08
—汇率影响	537,081.82	1,155,344.21				816,869.72	2,509,295.75
(3) 本期减少金额		1,647,540.44	10,259,172.00	2,516,668.77	2,775,356.33	6,153,752.90	23,352,490.44
—处置或报废		1,647,540.44			10,803.59	5,433,112.94	7,091,456.97
—处置子公司减少			10,259,172.00	2,516,668.77	2,764,552.74	720,639.96	16,261,033.47
(4) 2015.09.30	171,593,880.81	267,405,540.96	4,827,367.13	15,510,917.39	2,605,249.10	105,242,339.24	567,185,294.63
2. 累计折旧							
(1) 2014.12.31	10,868,971.81	121,395,658.64	9,930,654.19	8,795,975.34	3,382,167.13	50,649,558.90	205,022,986.01
(2) 本期增加金额	3,744,997.46	39,146,828.17	1,017,650.13	1,542,231.14	560,491.01	13,358,777.49	59,370,975.40
—计提	3,592,691.43	38,127,623.18	1,017,650.13	1,542,231.14	560,491.01	12,711,823.55	57,552,510.44

项目	房屋及建筑物	游戏设备	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
—汇率影响	152,306.03	1,019,204.99				646,953.94	1,818,464.96
(3) 本期减少金额		1,235,674.74	6,809,608.31	917,681.13	2,191,014.09	4,205,071.12	15,359,049.39
—处置或报废		1,235,674.74			10,803.59	3,657,827.98	4,904,306.31
—处置子公司减少			6,809,608.31	917,681.13	2,180,210.50	547,243.14	10,454,743.08
(4) 2015.09.30	14,613,969.27	159,306,812.07	4,138,696.01	9,420,525.35	1,751,644.05	59,803,265.27	249,034,912.02
3. 减值准备							
(1) 2014.12.31							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2015.09.30							
4. 账面价值							
(1) 2015.09.30 账面价值	156,979,911.54	108,098,728.89	688,671.12	6,090,392.04	853,605.05	45,439,073.97	318,150,382.61
(2) 2014.12.31 账面价值	99,457,334.44	125,636,188.94	5,150,785.94	8,874,109.97	1,684,714.20	42,265,834.02	283,068,967.51

- 2、 本报告期各期无暂时闲置的固定资产。
- 3、 本报告期各期无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4、 本报告期各期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 本报告期各期末无持有待售的固定资产情况。

6、 截止2015年9月30日无未办妥产权证书的固定资产。

7、 截止2015年9月30日受限的固定资产详见附注六、（四十四）中的说明。

（十三）在建工程

1、 在建工程情况

项目	2015.9.30			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购楼支出	66,936,786.61		66,936,786.61			
其他	939,408.60		939,408.60	915,846.61		915,846.61
合计	67,876,195.21		67,876,195.21	915,846.61		915,846.61

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2014.1.1	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2014.12.31	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
装修费	20,000,000.00	12,689,800.00	7,021,044.00	11,026,349.99	8,684,494.01		98.55	已完工				自筹

说明：其他减少为转入长期待摊费用（装修费）。

项目名称	预算数	2015.1.1	本期增加 金额	本期转入固定资产 金额	本期其他 减少金额	2015.9.30	工程累计投入占预 算比例(%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
软件园楼	153,151,649.70		125,746,549.67	58,328,862.08	480,900.98	66,936,786.61	82.11	未完工				自筹

说明：(1) 其他减少为收到预缴大楼契税及大修基金剩余部分的退回款。

(2) 工程累计投入占预算比例为总投入与预算的比重，总投入包括已经转固的工程投入。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	版权	游戏软件	商标	引擎	域名	办公软件	艺人代理协议	不竞争协议	合计
1. 账面原值									
(1) 2014.1.1	381,637,449.47	212,145,773.60	41,652,737.31	642,961.54	35,577,613.89	21,442,709.55	3,720,000.00	6,340,000.00	703,159,245.36
(2) 本期增加金额	17,081,763.29	19,811,087.18	50,000.00		12,500,000.00	4,493,848.31			53,936,698.78
—购置	20,874,825.63	12,295.78	50,000.00		12,500,000.00	4,774,562.25			38,211,683.66
—内部研发		19,171,501.88							19,171,501.88
—汇率变动	-3,793,062.34	627,289.52				-280,713.94			-3,446,486.76
(3) 本期减少金额	2,800,000.00	10,325,044.96	53,227.31			165,525.19			13,343,797.46
—处置	2,800,000.00	10,325,044.96	53,227.31			165,525.19			13,343,797.46
(4) 2014.12.31	395,919,212.76	221,631,815.82	41,649,510.00	642,961.54	48,077,613.89	25,771,032.67	3,720,000.00	6,340,000.00	743,752,146.68
2. 累计摊销									
(1) 2014.1.1	290,041,219.42	82,330,482.16	2,527,523.38	136,015.36	10,321,261.46	7,201,680.96	2,542,000.00	2,927,252.34	398,027,435.08
(2) 本期增加金额	49,631,082.89	45,632,992.15	266,143.89	115,653.12	5,147,539.21	3,944,162.38	744,000.00	856,756.80	106,338,330.44

项目	版权	游戏软件	商标	引擎	域名	办公软件	艺人代理协议	不竞争协议	合计
—计提	49,631,082.89	45,632,992.15	266,143.89	115,653.12	5,147,539.21	3,944,162.38	744,000.00	856,756.80	106,338,330.44
(3) 本期减少金额		10,325,044.96	29,275.05			47,070.86			10,401,390.87
—处置		10,325,044.96	29,275.05			47,070.86			10,401,390.87
(4) 2014.12.31	339,672,302.31	117,638,429.35	2,764,392.22	251,668.48	15,468,800.67	11,098,772.48	3,286,000.00	3,784,009.14	493,964,374.65
3. 减值准备									
(1) 2014.1.1			4,972,726.00						4,972,726.00
(2) 本期增加金额		4,052,895.16	24,926,041.74						28,978,936.90
—计提		4,052,895.16	24,926,041.74						28,978,936.90
(3) 本期减少金额									
—处置									
(4) 2014.12.31		4,052,895.16	29,898,767.74						33,951,662.90
4. 账面价值									
(1) 2014.12.31 账面价值	56,246,910.45	99,940,491.31	8,986,350.04	391,293.06	32,608,813.22	14,672,260.19	434,000.00	2,555,990.86	215,836,109.13
(2) 2014.1.1 账面价值	91,596,230.05	129,815,291.44	34,152,487.93	506,946.18	25,256,352.43	14,241,028.59	1,178,000.00	3,412,747.66	300,159,084.28
项目	版权	游戏软件	商标	引擎	域名	办公软件	艺人代理协议	不竞争协议	合计
1. 账面原值									
(1) 2015.1.1	395,919,212.76	221,631,815.82	41,649,510.00	642,961.54	48,077,613.89	25,771,032.67	3,720,000.00	6,340,000.00	743,752,146.68
(2) 本期增加金额	51,287,124.58	10,475,933.57	1,658,918.98	508,904.00	817,062.12	154,892.58			64,902,835.83

项目	版权	游戏软件	商标	引擎	域名	办公软件	艺人代理协议	不竞争协议	合计
—购置	51,287,124.58		500,000.00	508,904.00					52,296,028.58
—内部研发		6,518,685.61							6,518,685.61
—汇率变动		3,957,247.96	1,158,918.98		817,062.12	154,892.58			6,088,121.64
(3) 本期减少金额			50,000.00		19,590,000.00	5,440,916.14			25,080,916.14
—处置			50,000.00		19,590,000.00	5,440,916.14			25,080,916.14
(4) 2015.9.30	447,206,337.34	232,107,749.39	43,258,428.98	1,151,865.54	29,304,676.01	20,485,009.11	3,720,000.00	6,340,000.00	783,574,066.37
2. 累计摊销									
(1) 2015.1.1	339,672,302.31	117,638,429.35	2,764,392.22	251,668.48	15,468,800.67	11,098,772.48	3,286,000.00	3,784,009.14	493,964,374.65
(2) 本期增加金额	28,330,262.74	29,309,683.07	154,698.29	157,420.88	4,091,553.82	1,433,369.12	434,000.00	642,567.60	64,553,555.52
—计提	28,330,262.74	29,309,683.07	154,698.29	157,420.88	4,091,553.82	1,433,369.12	434,000.00	642,567.60	64,553,555.52
(3) 本期减少金额					1,127,750.00	4,556,916.06			5,684,666.06
—处置					1,127,750.00	4,556,916.06			5,684,666.06
(4) 2015.9.30	368,002,565.05	146,948,112.42	2,919,090.51	409,089.36	18,432,604.49	7,975,225.54	3,720,000.00	4,426,576.74	552,833,264.11
3. 减值准备									
(1) 2015.1.1		4,052,895.16	29,898,767.74						33,951,662.90
(2) 本期增加金额									
—计提									
(3) 本期减少金额									
—处置									
(4) 2015.9.30		4,052,895.16	29,898,767.74						33,951,662.90
4. 账面价值									

项目	版权	游戏软件	商标	引擎	域名	办公软件	艺人代理协议	不竞争协议	合计
(1) 2015.9.30 账面价值	79,203,772.29	81,106,741.81	10,440,570.73	742,776.18	10,872,071.52	12,509,783.57		1,913,423.26	196,789,139.36
(2) 2015.1.1 账面价值	56,246,910.45	99,940,491.31	8,986,350.04	391,293.06	32,608,813.22	14,672,260.19	434,000.00	2,555,990.86	215,836,109.13

说明:

根据公司收益法测算, 2014 年计提无形资产减值 28,978,936.90 元。

根据公司收益法测算, 游戏软件(降龙之剑) 全额计提减值准备。

(十五) 开发支出

项目	2014.1.1	本期增加金额	本期减少金额		2014.12.31	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
游戏及游戏相关技术		998,378,365.31	19,171,501.88	979,206,863.43		项目进入封闭测试	内部文件	

项目	2015.1.1	本期增加金额	本期减少金额		2015.9.30	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
游戏及游戏相关技术		840,894,785.86	6,518,685.61	834,376,100.25		项目进入封闭测试	内部文件	

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
		企业合并形成的	处置	
Cryptic Studios, Inc.	183,969,892.69	666,818.34		184,636,711.03
Global InterServ (Caymans) Inc.	110,606,000.00			110,606,000.00
Unknown Worlds Entertainment, Inc.	12,160,112.31	87,692.31		12,247,804.62
C&C Media Co., Ltd	120,551,825.41			120,551,825.41
Runic Games, Inc.	11,839,170.31			11,839,170.31
北京鑫宝源影视投资有限公司	66,525,117.77			66,525,117.77
上海宝宏影视文化传媒有限公司	57,971,050.44			57,971,050.44
北京希世纪影视文化发展有限公司	9,192,670.66			9,192,670.66
合计	572,815,839.59	754,510.65		573,570,350.24

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
		企业合并形成的	处置	
Cryptic Studios, Inc.	184,636,711.03			184,636,711.03
Global InterServ (Caymans) Inc.	110,606,000.00			110,606,000.00
Unknown Worlds Entertainment, Inc.	12,247,804.62			12,247,804.62
C&C Media Co., Ltd.	120,551,825.41			120,551,825.41
Runic Games, Inc.	11,839,170.31			11,839,170.31
北京鑫宝源影视投资有限公司	66,525,117.77			66,525,117.77
上海宝宏影视文化传媒有限公司	57,971,050.44			57,971,050.44
北京希世纪影视文化发展有限公司	9,192,670.66		9,192,670.66	
合计	573,570,350.24		9,192,670.66	564,377,679.58

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
C&C Media Co., Ltd.	120,551,825.41			120,551,825.41
Cryptic Studios, Inc.		184,636,711.03		184,636,711.03
Runic Games, Inc.		11,839,170.31		11,839,170.31
Unknown Worlds Entertainment, Inc.		12,247,804.62		12,247,804.62
北京鑫宝源影视投资有限公司	29,830,596.74			29,830,596.74
上海宝宏影视文化传媒有限公司	41,066,839.80			41,066,839.80
北京希世纪影视文化发展有限公司		8,836,682.18		8,836,682.18
合计	191,449,261.95	217,560,368.14		409,009,630.09

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
C&C Media Co., Ltd.	120,551,825.41			120,551,825.41
Cryptic Studios, Inc.	184,636,711.03			184,636,711.03

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
Runic Games, Inc.	11,839,170.31			11,839,170.31
Unknown Worlds Entertainment, Inc.	12,247,804.62			12,247,804.62
北京鑫宝源影视投资有限公司	29,830,596.74			29,830,596.74
上海宝宏影视文化传媒有限公司	41,066,839.80			41,066,839.80
北京希世纪影视文化发展有限公司	8,836,682.18		8,836,682.18	
合计	409,009,630.09		8,836,682.18	400,172,947.91

(1) 2010 年, 子公司 Perfect World Europe B.V.收购 C&C Media Co., Ltd. 100%的股权, 并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 1,750,800,000.00 日元确认为商誉。2013 年本公司根据收益法评估测试结果计提商誉减值 81,600,739.67 元, 截止 2013 年末, 已提完商誉减值。

(2) 2011 年, 子公司 Perfect World Entertainment Inc.收购 Cryptic Studios, Inc. 100%的股权, 并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 37,584,000.00 美元确认为商誉。公司进行了减值评估, 于 2014 年全额计提减值。

(3) 2010 年, 子公司 Perfect World Entertainment Inc.收购 Runic Games 74.47%的股权, 并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 1,871,600.00 美元确认为商誉, 2014 年本公司根据收益法评估测试结果全额计提减值。

(4) 2013 年, 本公司子公司 Perfect World Entertainment Inc.收购 Unknown Worlds Entertainment, Inc. 60%的股权, 并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 12,593,800.00 元确认为商誉, 2014 年本公司根据收益法测算结果全额计提减值。

(5) 报告期前, 原美国上市公司收购 Global InterServ (Caymans) Inc.。目前该标的公司的资产组及人员已经整合在公司的游戏业务板块中, 公司游戏业务经营良好, 该商誉无减值。

(6) 2010 年, 本公司收购北京鑫宝源影视投资有限公司及上海宝宏影视文化传媒有限公司各自 55%的股权, 并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 124,496,168.21 元确认为商誉, 根据北京中企华资产评估有限责任公司针对截至 2010 年 12 月 31 日商誉的减值测试评估报告, 本公司计提商誉减值 70,897,436.54 元。截止 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日两个报告时点, 经测试无需补提减值。

(7) 2011 年, 本公司收购北京希世纪影视文化发展有限公司, 支付的投资款与享有的被投资单位可辨认净资产公允价值 (收购日公允价值与账面价值相等) 之间的差额 9,192,670.66 元确认为商誉。2014 年 12 月 31 日, 根据已签订的转让北京希世纪影视文化发展有限公司股权的协议价格计提 8,836,682.18 元减值, 2015 年 6 月 5 日北京希世纪影视文化发展有限公司股权已全部转让。

(十七) 长期待摊费用

项目	2014.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
服务费	150,000.06	25,371,844.66	6,276,659.84		19,245,184.88	
装修费	1,912,416.98	10,572,344.01	3,246,228.28		9,238,532.71	
代理费	4,134,998.19	6,363,121.78	6,414,527.43	958,333.29	3,125,259.25	《这就是战争》购买产权转无形资产
其他	1,257,056.82	6,301,300.16	5,238,282.20		2,320,074.78	
小计	7,454,472.05	48,608,610.61	21,175,697.75	958,333.29	33,929,051.62	
减：一年内到期的长期待摊费用				7,018,887.87	7,018,887.87	
合计	7,454,472.05	48,608,610.61	21,175,697.75	7,977,221.16	26,910,163.75	

项目	2015.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.9.30	其他减少的原因
服务费	19,245,184.88		5,012,855.10		14,232,329.78	
装修费	9,238,532.71	248,238.00	2,969,245.32	166,266.23	6,351,259.16	
代理费	3,125,259.25	22,689,745.12	9,957,778.22		15,857,226.15	
其他	2,320,074.78	6,050,495.83	2,465,214.98		5,905,355.63	
小计	33,929,051.62	28,988,478.95	20,405,093.62	166,266.23	42,346,170.72	
减：一年内到期的长期待摊费用	7,018,887.87	5,199,396.27	5,242,013.34	166,266.23	6,810,004.57	
合计	26,910,163.75	23,789,082.68	15,163,080.28		35,536,166.15	

(十八) 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	2015.9.30		2014.12.31	
	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	25,249,975.06	6,240,208.14	24,177,909.11	6,035,856.49
内部交易未实现利润	1,429,612.67	357,403.17	906,026.05	226,506.52
可抵扣亏损	287,000,223.25	46,052,354.66	29,096,792.45	6,338,213.82
可抵扣暂时性差异-工资	3,425,489.77	856,372.45	3,425,489.77	856,372.45
折旧摊销	1,431,043.62	569,197.33	31,752.65	12,629.33
递延收益	84,616,607.44	9,262,236.83	109,912,347.12	13,952,684.95
预提费用	2,136,783.83	849,905.70		
合计	405,289,735.64	64,187,678.28	167,550,317.15	27,422,263.56

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2015.9.30	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,447,576.70	916,490.81
递延损益	54,856,213.11	7,268,391.69
合计	59,303,789.81	8,184,882.50

项目	2014.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	6,247,801.77	1,473,466.71
递延损益	19,536,192.85	2,899,916.14
合计	25,783,994.62	4,373,382.85

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2015.9.30	2014.12.31
资产减值准备	332.50	
可抵扣亏损	2,353,409.36	
合计	2,353,741.86	

(十九) 其他非流动资产

项目	2015.9.30	2014.12.31
预付长期资产购置款	13,980,059.74	11,155,492.47
合计	13,980,059.74	11,155,492.47

(二十) 短期借款

项目	2015.9.30	2014.12.31
质押借款	138,765,910.00	18,357,000.00
保证借款	94,841,400.00	69,900,000.00
合计	233,607,310.00	88,257,000.00

注：质押物详见附注六（四十四）、六（三）5；

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2015.9.30	2014.12.31
资产采购	10,766,785.66	10,851,479.84
代理分成	96,008,113.93	16,061,354.85
市场费用	76,136,123.58	113,984,094.50
IDC 费用	9,258,136.64	1,481,814.95
租金及物业费	6,700,369.71	4,209,812.00
宣发费及成本	6,058,575.90	41,346,947.66
其他	11,450,446.37	13,519,984.12
合计	216,378,551.79	201,455,487.92

2、 报告期，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2015.9.30	2014.12.31
已售出尚未充值点卡	54,873,948.35	63,440,688.36
影视剧销售	51,459,210.26	70,919,470.20
制片款		5,000,000.00
艺人经纪	2,870,700.00	2,331,000.00
其他	18,098,707.00	1,493,000.00
合计	127,302,565.61	143,184,158.56

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2015.09.30	未偿还或结转的原因
影视剧销售	5,000,000.00	电视剧未上映

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	103,085,492.40	1,310,548,873.47	1,303,719,342.38	109,915,023.49
离职后福利-设定提存计划	2,962,441.41	111,839,625.94	111,806,731.83	2,995,335.52
合计	106,047,933.81	1,422,388,499.41	1,415,526,074.21	112,910,359.01

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
短期薪酬	109,915,023.49	859,778,132.32	865,637,915.59	104,055,240.22
离职后福利-设定提存计划	2,995,335.52	87,903,180.79	78,926,996.83	11,971,519.48
合计	112,910,359.01	947,681,313.11	944,564,912.42	116,026,759.70

2、 短期薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	99,833,870.72	1,147,227,746.38	1,140,251,059.06	106,810,558.04
(2) 职工福利费	92,139.19	22,878,112.97	22,709,759.30	260,492.86
(3) 社会保险费	1,635,729.80	76,104,848.36	76,030,260.19	1,710,317.97
其中：医疗保险费	1,199,154.75	70,096,862.04	70,096,084.98	1,199,931.81
工伤保险费	219,024.83	2,480,542.72	2,420,831.04	278,736.51
生育保险费	217,550.22	3,527,443.60	3,513,344.17	231,649.65
(4) 住房公积金	984,078.00	48,252,624.37	48,716,958.37	519,744.00
(5) 工会经费和职工教育经费	200,834.33	11,652,067.96	11,599,023.76	253,878.53
(6) 其他	338,840.36	4,433,473.43	4,412,281.70	360,032.09
合计	103,085,492.40	1,310,548,873.47	1,303,719,342.38	109,915,023.49

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	106,810,558.04	733,683,116.06	750,903,235.91	89,590,438.19
(2) 职工福利费	260,492.86	23,165,377.15	22,986,556.82	439,313.19
(3) 社会保险费	1,710,317.97	57,877,766.30	53,899,173.73	5,688,910.54
其中：医疗保险费	1,199,931.81	53,011,715.17	49,400,532.68	4,811,114.30
工伤保险费	278,736.51	2,008,073.07	1,891,357.11	395,452.47
生育保险费	231,649.65	2,857,978.06	2,607,283.94	482,343.77
(4) 住房公积金	519,744.00	38,915,430.82	31,619,760.92	7,815,413.90
(5) 工会经费和职工教育经费	253,878.53	4,598,780.05	4,795,448.02	57,210.56
(6) 其他	360,032.09	1,537,661.94	1,433,740.19	463,953.84
合计	109,915,023.49	859,778,132.32	865,637,915.59	104,055,240.22

3、 设定提存计划列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	2,371,805.92	106,054,495.13	105,881,544.20	2,544,756.85
失业保险费	590,635.49	5,785,130.81	5,925,187.63	450,578.67
合计	2,962,441.41	111,839,625.94	111,806,731.83	2,995,335.52

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
基本养老保险	2,544,756.85	83,274,562.44	74,706,013.89	11,113,305.40
失业保险费	450,578.67	4,628,618.35	4,220,982.94	858,214.08
合计	2,995,335.52	87,903,180.79	78,926,996.83	11,971,519.48

(二十四) 应交税费

项目	2015.9.30	2014.12.31
企业所得税	77,606,137.68	68,933,391.68
营业税	6,130,828.17	6,449,905.22
增值税	38,586,464.70	41,986,184.44
城市维护建设税	2,595,202.17	3,141,513.95
教育费附加	1,635,163.92	2,021,290.28
地方教育费附加	223,991.12	229,710.74
个人所得税	11,296,050.48	4,420,063.65
其他	1,085,748.83	2,466,658.39
合计	139,159,587.07	129,648,718.35

(二十五) 应付利息

项目	2015.9.30	2014.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	1,424,280.79	543,156.22
短期借款应付利息	267,012.51	129,384.44
合计	1,691,293.30	672,540.66

(二十六) 应付股利

项目	2015.9.30	2014.12.31
丁芯	78.06	20,272,078.06
赵宝刚	97.58	14,090,097.58
赵宝刚（上海）影视文化工作室		7,200,000.00
滕华弢	48,052.70	48,052.70
白玉		692,408.00
上海聚星影视文化工作室		1,384,815.00
穆晓穗		346,204.00

项目	2015.9.30	2014.12.31
穆伟		346,204.00
合 计	48,228.34	44,379,859.34

(二十七) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2015.9.30	2014.12.31
关联方往来款	418,004,588.13	28,720,700.00
预提费用	6,956,020.18	8,310,686.12
保证金及押金	2,374,311.51	3,512,083.32
代收款	1,538,957.19	2,020,410.96
宣发费	22,979,239.20	21,613,136.08
合作分成款	48,808,101.99	75,583,520.15
利润分成款	23,689,303.83	16,484,974.37
固定回报投资款	11,000,000.00	38,799,132.99
其他	9,688,472.49	30,739,447.59
合 计	545,038,994.52	225,784,091.58

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2015.9.30	未偿还或结转的原因
合作分成款	5,966,430.17	未结算

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	2015.9.30	2014.12.31
一年内到期的长期借款	234,210,000.00	10,000,000.00

注：担保情况详见附注十（五）、3。

(二十九) 其他流动负债

项目	2015.9.30	2014.12.31
递延收入	868,450,498.65	813,112,142.94

(三十) 长期借款

项目	2015.9.30	2014.12.31
质押借款	634,858,650.00	
保证借款		267,310,000.00
合 计	634,858,650.00	267,310,000.00

注：质押物详见附注六（三）5、十（五）6。

(三十一) 其他非流动负债

项目	2015.9.30	2014.12.31
长期递延收入	51,818,906.98	32,644,791.03

(三十二) 归属于母公司股东权益

项目	2015.9.30	2014.12.31
归属于母公司股东权益	847,139,114.30	2,072,565,829.64

(三十三) 少数股东权益

项目	2015.9.30	2014.12.31
少数股东权益	130,522,481.89	192,952,672.34

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,317,183,151.29	1,139,485,957.17	4,632,591,901.21	1,360,071,145.61
其他业务	31,729,326.69	7,901,483.12	38,899,366.26	3,773,615.72
合计	3,348,912,477.98	1,147,387,440.29	4,671,491,267.47	1,363,844,761.33

(三十五) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
营业税	60,587,924.15	119,042,590.40
城建税	8,231,596.89	14,625,058.90
教育税附加	3,666,378.42	7,151,904.43
地方教育费附加	2,213,928.78	3,321,204.51
其他	1,354,282.47	2,187,490.05
合计	76,054,110.71	146,328,248.29

(三十六) 销售费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
市场费用	178,589,757.34	392,859,771.13
职工薪酬	150,928,170.44	217,489,484.51
网关手续费	53,124,370.59	77,865,340.64
广告宣传费用	21,424,629.35	43,592,210.20
房租及物业费	21,061,350.09	29,663,896.91
影视剧发行费用	15,266,727.05	18,270,269.32
股份支付费用	10,303,792.24	8,210,979.81
交通差旅费	5,806,534.32	7,184,958.97
外包费用	4,968,331.30	1,603,755.66

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
办公费	4,500,586.64	8,125,404.35
其他费用	7,315,348.96	7,208,721.94
业务招待费	2,427,017.26	3,199,277.53
物料消耗	1,062,218.97	1,942,696.84
合计	476,778,834.55	817,216,767.81

(三十七) 管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
股份支付费用	783,373,646.96	153,049,799.23
职工薪酬	710,596,375.34	1,041,814,378.40
委托开发费	160,213,445.04	
房租及物业费	79,920,181.74	93,670,158.44
服务费	30,314,038.03	45,866,441.69
外包费用	17,985,527.09	7,752,667.26
无形资产摊销	17,331,367.66	10,596,064.79
办公费	16,133,615.00	23,995,237.46
折旧费用	15,145,109.55	18,927,266.06
交通差旅费	13,204,308.04	18,162,527.54
利润提成	10,318,424.99	5,685,634.22
物料消耗	9,527,664.16	7,675,138.62
税金	10,191,757.47	6,670,857.99
光纤费	6,352,559.34	8,031,771.67
培训费	2,289,106.96	7,640,905.78
剧本损失费	2,101,190.47	
其他费用	9,627,849.73	9,828,251.27
合计	1,894,626,167.57	1,459,367,100.42

(三十八) 财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利息支出	30,279,220.97	15,359,519.71
合拍方固定回报	1,000,000.00	
减：利息收入	10,484,619.30	8,618,207.58
汇兑损益	-7,607,683.85	-29,338,447.39
手续费	4,895,142.16	2,605,186.40
合计	18,082,059.98	-19,991,948.86

(三十九) 资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
坏账损失	10,210,675.83	15,604,004.59

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
长期股权投资减值损失		1,722,587.66
无形资产减值损失		28,978,936.90
商誉减值损失		217,560,368.14
合计	10,210,675.83	263,865,897.29

(四十) 投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,568,978.58	-35,428.88
处置长期股权投资产生的投资收益	29,861,742.84	
定期、结构性存款及理财产品利息收入	67,315,174.69	107,143,098.23
合计	100,745,896.11	107,107,669.35

(四十一) 营业外收入

项目	发生额	
	2015 年 1-9 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	313,106.92	1,322,548.44
其中：固定资产处置利得	313,106.92	483,548.44
无形资产处置利得		839,000.00
政府补助	82,584,738.42	81,580,813.51
其他	10,137,209.77	7,097,107.28
合计	93,035,055.11	90,000,469.23

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	与资产相关/与收益相关
北京市科学技术委员会研发补贴		5,000,000.00	与收益相关
杨浦区财政补贴		3,068,000.00	与收益相关
北京市商务委员会技术出口贴息		2,100,000.00	与收益相关
北京市国有文化资产监督管理办公室文创资金		1,000,000.00	与收益相关
北京市科学技术成果转化项目		1,000,000.00	与收益相关
合肥创新产业园企业政策		961,100.00	与收益相关
北京市商务委员会补贴	2,000,000.00	600,000.00	与收益相关
中关村科技园区石景山园区管理委员技术改造创新资金	2,679,000.00		与收益相关
营业税补贴	5,414,000.00	6,163,000.00	与收益相关
增值税即征即退返还	24,784,922.90	38,402,574.70	与收益相关
中关村科技园区石景山园管理委员会招商引资政策款	11,875,000.00		与收益相关
成都高新区科技局专项补贴	1,100,000.00		与收益相关
成都经贸局补贴	1,100,000.00		与收益相关
招商引资政策款	1,690,000.00		与收益相关
其他	965,500.00	2,630,870.45	与收益相关
北京市优秀影视剧剧本奖		8,000,000.00	与收益相关
税收扶持资金		5,587,532.50	与收益相关
五个一工程		2,400,000.00	与收益相关
企业技术改造和创新资金一企一策	7,535,000.00		与收益相关
文创资金和财政贴息		1,300,000.00	与收益相关
2014 年度优秀电视剧暨剧本扶持项目	400,000.00		与收益相关
重点题材创作专项资金扶持	5,000,000.00		与收益相关

补助项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	与资产相关/与收益相关
天津文创资金	13,041,315.52		与收益相关
项目扶持资金	5,000,000.00		与收益相关
国际化高端影视导演人才聚合孵化平台		1,500,000.00	与收益相关
电影宣发补贴		1,000,000.00	与收益相关
华表奖		500,000.00	与收益相关
金鹰奖		100,000.00	与收益相关
上海市文化创意发展专项资金		100,000.00	与收益相关
其他奖励款		167,735.86	与收益相关
合计	82,584,738.42	81,580,813.51	

(四十二) 营业外支出

项目	发生额	
	2015 年 1-9 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	5,068,538.16	4,465,661.59
其中：固定资产处置损失	5,068,538.16	4,307,170.95
无形资产处置损失		158,490.64
对外捐赠	1,532,886.00	1,124,000.00
其他	1,858,242.11	4,547,076.14
合计	8,459,666.27	10,136,737.73

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
当期所得税费用	116,328,724.29	95,653,048.49
递延所得税费用	-19,776,830.23	75,063,857.20
合计	96,551,894.06	170,716,905.69

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利润总额	-88,905,526.00	827,831,842.04
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-22,226,381.50	206,957,960.52
子公司适用不同税率的影响	-3,135,757.62	-12,987,570.42
税收优惠	-87,965,612.36	-152,581,403.07
非应税收入的影响	-1,984,600.26	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,826,290.24	-1,993,975.48
海外收入代扣税金的影响	6,791,696.68	8,204,473.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-537,004.67
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	49,628,598.13	124,301,387.94
其他	5,617,660.75	-646,962.14
所得税费用	96,551,894.06	170,716,905.69

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015.09.30	受限原因
货币资金	202,100,000.00	为借款提供质押
固定资产	89,452,743.38	最高额抵押
合计	291,552,743.38	

说明：

(1) 截至 2015 年 9 月 30 日，本公司以汇丰银行北京分行人民币 82,100,000.00 元定期存款为质押，取得汇丰银行香港分行 1,070.00 万美金短期借款，期限为 1 年；以北京银行北京分行上地支行人民币 120,000,000.00 元定期存款为质押取得华美银行香港分行 6,050.00 万美金借款，期限 3 年。

(2) 子公司成都完美世界软件有限公司将所属房屋高新区天华二路 219 号 8 栋 1-9 层房产(含土地)作为抵押物，为招商银行股份有限公司北京分行的授信提供抵押担保，详见本附注十、(五)。

(3) 截至 2014 年 12 月 31 日，本公司以人民币 20,000,000.00 元银行定期存款为质押，取得(汇丰银行香港分行) 300 万美金短期借款，期限为 1 年。

(四十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2015 年 9 月 30 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			264,315,988.84
其中：美元	25,821,639.99	6.3613	164,259,198.48
欧元	6,162,268.55	7.1608	44,126,772.66
英镑	3,210.93	9.6465	30,974.31
卢布	19,076,286.09	0.0978	1,865,660.78
港币	9,088,250.66	0.8208	7,459,636.13
日元	240,099,186.00	0.0530	12,725,256.86
韩元	813,499,860.00	0.0053	4,311,549.26
台币	70,663,123.00	0.1934	13,666,247.99
泰铢	78,851,839.19	0.1751	13,806,957.04
新币	191,863.39	4.4691	857,454.37
马币	843,612.11	1.4299	1,206,280.96
应收账款			168,336,045.40
其中：美元	18,124,473.41	6.3613	115,295,212.74
欧元	6,932,906.32	7.1608	49,645,155.58
日元	32,897,616.65	0.0530	1,743,573.68
韩元	229,933,042.10	0.0053	1,218,645.12
台币	2,241,252.74	0.1934	433,458.28
其他应收款			7,199,201.99
其中：日元	76,591,167.00	0.0530	4,059,331.85
韩元	312,635,629.56	0.0053	1,656,968.84
马币	124,588.62	1.4299	178,149.27
泰铢	985,578.00	0.1751	172,574.71
台币	465,796.00	0.1934	90,084.94
美元	163,817.52	6.3613	1,042,092.38
短期借款			68,065,910.00
其中：美元	10,700,000.00	6.3613	68,065,910.00
应付账款			90,363,601.85
其中：美元	13,374,532.60	6.3613	85,079,414.23
欧元	573,501.30	7.1608	4,106,728.10
韩元	140,705,438.89	0.0053	745,738.83
台币	377,021.98	0.1934	72,916.05
泰铢	2,049,141.29	0.1751	358,804.64

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			5,014,958.53
其中：日元	240,975.00	0.0530	12,782.03
韩元	12,790,475.21	0.0053	67,789.52
泰铢	1,967,944.28	0.1751	344,587.04
台币	405,687.00	0.1934	78,459.86
美元	709,185.24	6.3613	4,511,340.08
长期借款			384,858,650.00
其中：美元	60,500,000.00	6.3613	384,858,650.00

2014 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			256,589,691.56
其中：美元	21,079,066.61	6.1190	128,982,808.61
欧元	8,769,495.39	7.4556	65,381,849.83
英镑	3,210.93	9.5040	30,516.79
卢布	8,284,786.59	0.1031	854,161.50
港币	1,681,861.87	0.7889	1,326,770.04
日元	437,618,709.00	0.0514	22,493,601.64
韩元	746,667,873.06	0.0056	4,181,340.09
台币	80,305,150.00	0.1933	15,522,985.50
泰铢	86,065,518.14	0.1892	16,283,596.03
马币	344,976.19	1.7625	608,020.53
新币	200,000.00	4.6202	924,041.00
应收账款			128,931,371.88
其中：美元	17,128,898.07	6.1190	104,811,727.29
欧元	2,430,923.45	7.4556	18,123,992.87
日元	50,425,447.82	0.0514	2,591,868.02
韩元	141,136,874.67	0.0056	790,366.50
台币	9,691,705.48	0.1933	1,873,406.67
泰铢	3,911,260.73	0.1892	740,010.53
其他应收款			7,870,479.27
其中：欧元	54,810.14	7.4556	408,642.48
日元	76,523,552.00	0.0514	3,933,310.57
韩元	488,740,800.00	0.0056	2,736,948.48
马币	139,034.64	1.7625	245,048.56
泰铢	1,043,578.00	0.1892	197,444.96

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
台币	518,402.00	0.1933	100,207.11
美元	40,672.84	6.1190	248,877.11
短期借款			18,357,000.00
其中：美元	3,000,000.00	6.1190	18,357,000.00
应付账款			22,741,351.04
其中：美元	2,951,749.12	6.1190	18,061,752.86
欧元	266,987.46	7.4556	1,990,551.69
港币	1,606,324.30	0.7889	1,267,229.24
韩元	153,966,462.50	0.0056	862,212.19
台币	407,617.02	0.1933	78,792.37
泰铢	2,541,293.28	0.1892	480,812.69
其他应付款			6,346,736.32
其中：欧元	199,784.17	7.4556	1,489,510.85
日元	578,340.00	0.0514	29,709.91
韩元	1,525,917.28	0.0056	8,558.87
台币	329,959.80	0.1933	63,781.23
美元	777,116.42	6.1190	4,755,175.46

2、 重要的境外经营实体境外主要经营地、记账本位币及选择依据

子公司名称	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据	本位币变更原因
Perfect World Entertainment Inc.	美国	美元	本国货币	无变更
Perfect World Europe B.V.	欧洲	欧元	本国货币	无变更
Cryptic Studios, Inc.	美国	美元	本国货币	无变更
Unknown Worlds Entertainment, Inc.	美国	美元	本国货币	无变更
Runic Games, Inc.	美国	美元	本国货币	无变更
C&C Media Co., Ltd.	日本	日元	本国货币	无变更
Perfect World Korea Co., Ltd.	韩国	韩元	本国货币	无变更

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

2015 年 1-9 月:

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
北京趣赢互动科技有限公司	2015/9/10	100,000.00	100.00	购买	2015/9/30	取得控制权	0	0

2、 合并成本及商誉

2015 年 1-9 月

项目	北京趣赢互动科技有限公司
合并成本	
—现金	100,000.00
—发行或承担的债务的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	100,000.00
商誉/合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京趣赢互动科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产		
非流动资产	100,000.00	100,000.00
流动负债		
非流动负债		
净资产	100,000.00	100,000.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	100,000.00	100,000.00

(二) 同一控制下企业（业务）合并

1、 本报告期发生的同一控制下企业（业务）合并

2015 年 1-9 月：

合并方式	被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	出售方	合并日	合并日的确定依据	工商变更日	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
企业合并	Perfect Freedom Company Limited	100%	完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/9/29	协议生效日	不适用	531,779,993.17	-43,044,812.41	688,029,162.59	-260,490,390.87
	成都完美时空网络技术有限公司	100%	完美世界（北京）软件有限公司	2015/7/23	协议生效日	2015/8/4	342,645,128.33	111,308,569.68	556,061,993.94	122,581,851.37
	成都完美世界软件有限公司	100%	完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/7/23	协议生效日	2015/8/6	16,029,328.75	-2,001,971.18	29,240,971.08	-1,540,857.65
	北京完美时空数字娱乐技术有限公司	100%	Perfect Online Holding Limited(Hong Kong)	2015/7/16	协议生效日	2015/8/3	186,971,121.29	14,270,909.31	534,090,795.14	62,206,881.15
	上海完美时空软件有限公司	100%	Perfect Online Holding Limited(Hong Kong)	2015/8/17	协议生效日	2015/9/21	35,468,400.00	-44,636,841.24	91,991,100.00	-13,930,119.85
	北京完美时空游戏软件有限公司	100%	完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/9/6	协议生效日	2015/9/17	174,691,540.00	118,708,908.85	431,992,622.80	291,272,327.63
	合肥完美世界网络技术有限公司	100%	完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/7/28	协议生效日	2015/8/6	107,572,885.18	48,754,887.12	394,807,214.84	185,536,218.17
	完美世界（重庆）互动科技有限公司	100%	完美世界（北京）软件有限公司	2015/3/30	协议生效日	2015/4/7	202,013,086.32	30,054,670.32	195,155,383.8	-110,176,537.62
	完美世界（北京）软件科技	100%	完美世界（北京）数	2015/3/6	协议生效日	2015/3/21		-23,527,981.69		43,082,648.51-

合并方式	被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	出售方	合并日	合并日的确定依据	工商变更日	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
	发展有限公司		字科技有限公司							
	天津亚克互动科技有限公司	100%	完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/4/2	协议生效日	2015/4/13		-303,479.91		-7,226,816.28
	重庆乐逍遥科技有限公司	51%	完美世界（北京）软件有限公司	2015/5/4	协议生效日	2015/5/11		-28,169,082.97		-37,196,960.78
业务合并	完美世界（北京）软件有限公司游戏业务		完美世界（北京）网络技术有限公司	2015/9/30	协议生效日		493,981,423.80	775,398,292.42	883,613,813.40	216,360,425.19
	完美世界（北京）网络技术有限公司游戏业务		完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/9/30	协议生效日		347,574,641.53	15,895,833.28	596,102,578.17	409,010,741.68
	完美世界（北京）数字科技有限公司游戏业务		完美世界（北京）数字科技有限公司	2015/9/30	协议生效日		198,093,925.04	-21,840,583.52	182,870,448.67	-18,728,899.08

注：（1）2015 年，公司进行了游戏类业务公司的重组，包含企业合并和业务合并两类。由于合并方与被合并方在合并前后较长的时间内均受池宇峰先生控制，故构成同一控制下的企业合并。上述企业合并的支付对价总额为 1,012,760,000.00 元，业务合并支付对价的总额为 157,081,900.00 元，共计 1,169,841,900.00 元。截止 2015 年 9 月 30 日，实际支付现金 42,500,000.00 元，由于合并方对池宇峰先生控制下的关联方企业往来余额为债权，各方签订了债权债务重组协议，将关联方的债权、债务进行了对冲，对冲后本公司尚欠关联方 364,091,772.16 元。在协议生效日，各方已经完成权利义务的转移，故以协议生效日作为合并日。

（2）对于 2015 年 9 月 30 日收购的完美世界（北京）软件有限公司、完美世界（北京）网络技术有限公司、完美世界（北京）数字科技有限公司与游戏相关的资产负债及业务，视同该业务合并与合并后的报告主体在以前期间一直存在，从报告期的期初将其资产、负债和经营成果纳入合并财务报表。在编制资产负债表时，期末资产负债按照约定购入内容并入，在编制比较期间资产负债表时也按照同口径纳入，期末合并对价与购买的资产负债净额的差异计入资本公积，比较期间由于无合并对价，将同口径并入的资产负债净额全部计入资本公积。在编制利润表时，与游戏业务相关的损益全部纳入报表。

2、 合并成本

(1) 企业合并

2015 年 1-9 月:

项目	成都完美时空网络技术 技术有限公司	完美世界（重庆）互 动 科技有限公司	成都完美世界软 件有限公司	完美世界（北京）软 件 科技发展有限公司	合肥完美世界网络 技术有限公司	重庆乐逍遥科技有 限 公司
合并成本	60,000,000.00	10,000,000.00	42,500,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	73,700,000.00
—现金	60,000,000.00	10,000,000.00	42,500,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	73,700,000.00
—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						
—或有对价						

项目	北京完美时空数字娱乐技术 有限公司	天津亚克互动科技 有限公司	北京完美时空游戏软件 有限公司	上海完美时空软件 有限公司	Perfect Freedom Company Limited
合并成本	19,280,000.00	10,000,000.00	149,000,000.00	100,000.00	628,180,000.00
—现金	19,280,000.00	10,000,000.00	149,000,000.00	100,000.00	628,180,000.00
—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					
—或有对价					

(2) 业务合并

项目	完美世界（北京）软件有限公司 (游戏相关业务)	完美世界（北京）网络技术有限公司 (游戏相关业务)	完美世界（北京）数字科技有限公司 (游戏相关业务)
合并成本	70,049,700.00	24,354,500.00	62,677,700.00
—现金	70,049,700.00	24,354,500.00	62,677,700.00
—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			
—或有对价			

3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 企业合并

2015 年 1-9 月

项目	成都完美时空网络技术 有限公司		完美世界（重庆）互动科技 有限公司		成都完美世界软件有限公司		完美世界（北京）软件科技 发展有限公司		合肥完美世界网络技术 有限公司		重庆乐逍遥科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：												
流动资产	308,345,254.24	84,263,780.97	209,796,660.66	172,252,833.70	9,823,948.59	18,389,751.94	11,479,448.21	1,479,448.21	285,840,744.98	291,902,772.21	59,602,221.21	59,940,677.82
非流动资产	47,153,228.71	59,603,490.99	13,814,636.00	8,322,355.19	94,384,729.61	96,923,610.55			10,145,353.06	13,455,787.54	11,989,053.90	13,339,324.87
资产总计	355,498,482.95	143,867,271.96	223,611,296.66	180,575,188.89	104,208,678.20	115,313,362.49	11,479,448.21	1,479,448.21	295,986,098.04	305,358,559.75	71,591,275.11	73,280,002.69
流动负债	251,216,918.63	158,257,904.01	286,964,383.92	273,982,946.48	68,651,208.40	78,058,489.52			61,951,284.75	122,329,010.20	27,095,327.86	614,972.47
非流动负债												
负债合计	251,216,918.63	158,257,904.01	286,964,383.92	273,982,946.48	68,651,208.40	78,058,489.52			61,951,284.75	122,329,010.20	27,095,327.86	614,972.47

完美环球娱乐股份有限公司
2014 年度至 2015 年 1-9 月
财务报表附注

项目	成都完美时空网络技术 有限公司		完美世界（重庆）互动科技 有限公司		成都完美世界软件有限公司		完美世界（北京）软件科技 发展有限公司		合肥完美世界网络技术 有限公司		重庆乐逍遥科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
归属于公司的所有者 权益合计	104,281,564.32	-14,390,632.05	-68,887,686.77	-97,399,299.70	35,557,469.80	37,254,872.97	11,479,448.21	1,479,448.21	234,034,813.29	183,029,549.55	21,864,440.65	36,997,738.92
归属于非控制性股 东的所有者权益			5,534,599.51	3,991,542.11							21,864,440.65	35,667,291.30
所有者权益合计	104,281,564.32	-14,390,632.05	-63,353,087.26	-93,407,757.59	35,557,469.80	37,254,872.97	11,479,448.21	1,479,448.21	234,034,813.29	183,029,549.55	44,495,947.25	72,665,030.22

续上表：

项目	北京完美时空数字娱乐技术有限公司		天津亚克互动科技有限公司		北京完美时空游戏软件有限公司		上海完美时空软件有限公司		Perfect Freedom Company Limited	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：										
流动资产	216,727,211.60	183,419,737.23	9,989,982.88	10,000,000.00	725,426,901.10	560,462,439.49	300,257,284.14	339,953,160.20	1,081,573,777.66	967,608,394.81
非流动资产	13,415,916.27	16,727,178.47			2,876,037.80	3,933,157.90	18,636,035.81	22,245,273.15	189,776,723.33	202,464,999.96
资产总计	230,143,127.87	200,146,915.70	9,989,982.88	10,000,000.00	728,302,938.90	564,395,597.39	318,893,319.95	362,198,433.35	1,271,350,500.99	1,170,073,394.77
流动负债	155,429,442.99	95,689,314.12	7,520,279.07	7,226,816.28	568,281,481.23	31,563.93	398,319,472.50	397,613,167.56	1,224,263,404.22	770,890,120.04
非流动负债									63,866,323.10	49,673,704.46
负债合计	155,429,442.99	95,689,314.12	7,520,279.07	7,226,816.28	568,281,481.23	31,563.93	398,319,472.50	397,613,167.56	1,288,129,727.32	820,563,824.50
归属于公司的所有者 权益合计	74,713,684.88	104,457,601.58	2,469,703.81	2,773,183.72	160,021,457.67	564,364,033.46	-79,426,152.55	-35,414,734.21	-27,147,977.12	333,079,124.31
归属于非控制性股 东的所有者权益									10,368,750.79	16,430,445.96
所有者权益合计	74,713,684.88	104,457,601.58	2,469,703.81	2,773,183.72	160,021,457.67	564,364,033.46	-79,426,152.55	-35,414,734.21	-16,779,226.33	349,509,570.27

(2) 业务合并:

项目	完美世界（北京）软件有限公司游戏相关业务		完美世界（北京）网络技术有限公司游戏相关业务		完美世界（北京）数字科技有限公司游戏相关业务	
	合并日	上期期末	合并日	合并日	上期期末	合并日
资产:						
流动资产	6,573,254.67	42,347,287.32	99,756,747.07	46,010,380.64	30,305,072.61	87,769,041.02
非流动资产	38,115,207.74	68,375,335.02	15,495,518.70	42,803,367.51	29,141,174.56	46,798,035.85
资产总计	44,688,462.41	110,722,622.34	115,252,265.77	88,813,748.15	59,446,247.17	134,567,076.87
流动负债	10,098,054.02	18,369,881.77	427,546,047.10	172,826,097.81	20,736,788.94	49,565,857.14
非流动负债	71,738.43	71,738.43	15,276,381.06	18,218,015.42		
负债合计	10,169,792.45	18,441,620.20	442,822,428.16	191,044,113.23	20,736,788.94	49,565,857.14
归属于公司的所有者权益合计	34,518,669.96	92,281,002.14	-327,570,162.39	-102,230,365.08	38,709,458.23	85,001,219.73
归属于非控制性股东的所有者权益						
所有者权益合计	34,518,669.96	92,281,002.14	-327,570,162.39	-102,230,365.08	38,709,458.23	85,001,219.73

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2015 年 1-9 月:

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
Perfect Entertainment Zone N.V.	176,854.64	100	股权转让	2015 年 9 月	转让协议	13,277,082.35
北京幻想纵横软件技术有限公司	63,613.00	100	股权转让	2015 年 9 月	转让协议	363,121.58
北京希世纪影视文化发展有限公司	8,300,000.00	55	出售	2015 年 6 月	股权转让手续已经办理完毕	3,787,764.59

续上表:

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的 比例	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日剩余 股权的公允价值	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日剩余股权 公允价值的确定方法及主 要假设	与原子公司股权投资相 关的其他综合收益转入 投资损益的金额
Perfect Entertainment Zone N.V.	0%	0	0		账面价值	
北京幻想纵横软件技术有限公司	0%	0	0		账面价值	
北京希世纪影视文化发展有限公司	0%	0	0		账面价值	

注：2015 年 9 月，Perfect World Interactive Entertainment Co., Ltd.将持有的 Perfect Entertainment Zone N.V.转让给同一实际控制人控制下的 Perfect World Co., Ltd.，Perfect World Games Online Limited 将持有的北京幻想纵横软件技术有限公司转让给同一实际控制人控制下的芜湖辉天盛世网络科技有限公司，转让价款已通过往来款抵消收回。

(四) 反向购买

1. 本期发生的反向购买基本情况。

2014 年 9 月 15 日，本公司召开 2014 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于签订<浙江金磊高温材料股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产协议>和<浙江金磊高温材料股份有限公司重大资产重组业绩补偿协议>的议案》及相关议案。根据该议案本公司以全部资产及负债（以下简称“置出资产”）与交易对方石河子快乐永久股权投资有限公司（以下简称“快乐永久”）、天津广济企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津嘉冠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津分享星光股权投资基金合伙企业（有限合伙）、浙江创新产业股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州凯泰成长创业投资合伙企业（有限合伙）、杭州凯泰创新投资合伙企业（有限合伙）、天津华景光芒创业投资合伙企业（有限合伙）、北京华创盛景投资中心（有限合伙）、深圳市鹏瑞投资集团有限公司所持有的完美影视 100% 股份（以下简称“置入资产”）的等值部分进行置换。置入资产作价超出置出资产作价的差额部分，由本公司依据完美影视全体股东各自持有的股份比例向其发行股份购买。完美影视全体股东同意将与本公司进行资产置换取得的置出资产由陈连庆、姚锦海指定的主体承接，陈连庆将所持有的本公司 31,463,387 股股份、姚锦海将持有的本公司 2,812,500 股股份按交易对方持有完美影视的股权比例转让予完美影视全体股东作为其受让置出资产的支付对价。

根据中企华评报字（2014）第 1190 号《资产评估报告》，以 2014 年 4 月 30 日为评估基准日，完美影视 100% 股权评估价值为 272,622.50 万元。根据坤元资产评估公司出具的（2014）第 247 号《资产评估报告》，以 2014 年 4 月 30 日为评估基准日，置出资产评估价值为 52,238.94 万元。

2014 年 12 月 8 日经中国证监会《关于核准浙江金磊高温材料股份有限公司重大资产重组及向石河子快乐永久股权投资有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]1322 号），核准公司本次重大资产重组及向快乐永久等交易对方发行 287,706,996 股股份购买相关资产。

本次交易完成后，本公司的实际控制人变更为池宇峰。

2. 反向购买并不构成业务判断及依据

因本次资产重组后实际控制人发生变更，本公司将全部的资产及负债置出。依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定，因此本次重大资产重组为不构成业务的反向购买。

3. 合并日的确定

2014 年 12 月 8 日，取得中国证券监督管理委员会关于本次重组的核准。

2014 年 12 月 9 日，完美影视 100% 股权过户到 本公司名下。

2014 年 12 月 9 日，本公司、完美影视全体股东、陈连庆、姚锦海签署了《交割确认书》。

本公司确定合并日为 2014 年 12 月 9 日。

4. 合并成本的确定方法

合并成本为本公司在合并日为取得被购买方的控制权而发行的权益性证券等的公允价值，具体计算过程如下：

步骤	项目	金额	计算过程
1	置入资产净资产公允价值	2,726,225,000.00	
2	置入资产股本情况	330,000,000.00	
3	置入资产每股公允价值	8.26	3=1/2
4	重组完成后占上市公司的持股比例	58.99%	
5	模拟发行的股份	229,400,053.00	5=2/4-2
6	合并成本	1,895,139,873.48	6=3*5

5. 购买方业绩承诺情况

根据本公司与快乐永久等签署的《盈利预测补偿协议》及其补充协议，快乐永久等承诺，利润补偿期间为 2014 年至 2016 年，标的资产扣除非经常性损益后归属于母公司净利润分别为 17,500 万元、24,000 万元、30,000 万元。

完美影视 2014 年度实现扣除非经常性损益的归属于母公司所有者的净利润为 188,221,441.29 元。股东快乐永久等对本公司重大资产重组过程中置入资产（完美影视 100% 股权）的 2014 年度业绩承诺实现。

(五) 其他原因的合并范围变动

2014 年，通过新设方式成立重庆祖龙娱乐科技有限公司、重庆热点互动科技有限公司、重庆闲游娱乐科技有限公司。天津东晟影视文化有限公司、天津完美文化传播有限公司、天津昱文文化传播有限公司。

2015 年 9 月，通过新设方式成立、德清完美影视文化传播有限公司。

八、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

2015 年 9 月 30 日

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京华美时空文化传播有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京完美蓬瑞影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京完美建信影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京景星圆影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
天津完美世界影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津超导影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津东晟影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津完美文化传播有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津昱文文化传播有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
德清完美影视文化传播有限公司	300 万	浙江	影视	100.00		设立
北京鑫宝源影视投资有限公司	1000 万	北京	影视	55.00		非同一控制下企业合并
上海宝宏影视文化传媒有限公司	300 万	上海	影视	55.00		非同一控制下企业合并
上海完美世界网络技术有限公司	1333 万	上海	游戏	100.00		同一控制下合并

注：北京君竹影视文化有限公司更名为北京景星圆影视文化有限公司

2014 年 12 月 31 日

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京华美时空文化传播有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京完美蓬瑞影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京完美建信影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
北京君竹影视文化有限公司	1000 万	北京	影视	100.00		设立
天津完美世界影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津超导影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津东晟影视文化有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津完美文化传播有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
天津昱文文化传播有限公司	300 万	天津	影视	100.00		设立
北京鑫宝源影视投资有限公司	1000 万	北京	影视	55.00		非同一控制下企业合并
上海宝宏影视文化传媒有限公司	300 万	上海	影视	55.00		非同一控制下企业合并
北京希世纪影视文化发展有限公司	600 万	北京	影视	55.00		非同一控制下企业合并
上海完美世界网络技术有限公司	1000 万	上海	游戏	100.00		同一控制下合并

2、 重要的非全资子公司

2014 年 12 月 31 日:

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	备注
Runic Games, Inc.	25.53	-3,231,073.71		21,918,759.55	见说明
重庆祖龙娱乐科技有限公司	49.00	33,822,471.73		38,722,471.73	见说明
重庆乐逍遥科技有限公司	49.00	35,667,291.30		35,767,291.30	见说明
重庆热点互动科技有限公司	49.00	36,243,847.33		36,343,847.33	见说明
北京鑫宝源影视投资有限公司	45.00	18,334,390.50		44,567,108.41	
上海宝宏影视文化传媒有限公司	45.00	2,788,571.31		10,409,693.50	

说明：公司为通过上海完美世界控制的重要的非全资子公司。

2015 年 9 月 30 日:

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	备注
Runic Games, Inc.	25.53	-2,171,964.40		19,746,795.15	见说明
重庆祖龙娱乐科技有限公司	49.00	-31,528,300.23		7,194,171.50	见说明
重庆乐逍遥科技有限公司	49.00	-22,859,685.27		12,907,606.03	见说明
重庆热点互动科技有限公司	49.00	-12,982,289.56		23,361,557.77	见说明
北京鑫宝源影视投资有限公司	45.00	7,994,991.72		52,562,100.13	
上海宝宏影视文化传媒有限公司	45.00	-141,957.71		10,267,735.79	

说明：公司为通过上海完美世界控制的重要的非全资子公司。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债信息

子公司名称	2014.12.31					
	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
Runic Games, Inc.	75,354,605.33	3,169,631.66	78,524,236.99	3,001,191.93	845,921.16	3,847,113.08
重庆祖龙娱乐科技有限公司	79,665,183.32	59,385.07	79,724,568.39	845,542.77		845,542.77
重庆乐逍遥科技有限公司	59,940,677.82	13,339,324.87	73,280,002.69	614,972.47		614,972.47
重庆热点互动科技有限公司	73,690,124.06	197,581.57	73,887,705.63	658,643.33		658,643.33
北京鑫宝源影视投资有限公司	204,371,968.81	4,636,545.29	209,008,514.10	111,313,912.83		111,313,912.83
上海宝宏影视文化传媒有限公司	58,901,539.32	1,265,896.55	60,167,435.87	37,929,567.52		37,929,567.52

子公司名称	2015.09.30					
	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
Runic Games, Inc.	70,073,638.70	3,132,115.95	73,205,754.65	3,445,486.63	879,417.92	4,324,904.55
重庆祖龙娱乐科技有限公司	21,264,034.79	7,068,344.15	28,332,378.94	13,796,823.18		13,796,823.18
重庆乐逍遥科技有限公司	43,551,499.89	10,426,775.21	53,978,275.10	27,965,655.05		27,965,655.05
重庆热点互动科技有限公司	56,326,100.97	7,384,619.68	63,710,720.65	16,976,126.85		16,976,126.85
北京鑫宝源影视投资有限公司	190,463,001.14	3,283,892.91	193,746,894.05	77,801,189.12		77,801,189.12
上海宝宏影视文化传媒有限公司	21,283,243.24	1,263,393.68	22,546,636.92	301,259.95		301,259.95

(2) 损益表

子公司名称	2015 年度			2014 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
Runic Games, Inc.	11,435,439.70	-8,646,296.51	-8,646,296.51	23,672,885.76	-20,330,324.24	-20,330,324.24

子公司名称	2015 年度			2014 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
重庆祖龙娱乐科技有限公司		-64,343,469.86	-64,343,469.86		-35,271,974.38	-35,271,974.38
重庆乐逍遥科技有限公司	20,804,965.53	-51,494,304.78	-51,494,304.78		-37,196,960.78	-37,196,960.78
重庆热点互动科技有限公司	16,150,059.00	-30,253,036.79	-30,253,036.79		-38,569,928.70	-38,569,928.70
北京鑫宝源影视投资有限公司	47,301,369.11	18,251,103.66	18,251,103.66	141,254,725.53	41,463,430.60	41,463,430.60
上海宝宏影视文化传媒有限公司	-558,156.41	7,508.62	7,508.62	13,591,069.46	6,677,052.13	6,677,052.13

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

2014 年 12 月 31 日:

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	
上海火麟网络科技有限公司	中国苏州高新区	苏州高新区竹园路 209 号 A5016 室	游戏业务	15.00		权益法
上海游唐网络技术有限公司	中国上海市	上海市虹口区广纪路 738 号 2 幢 426 室	游戏业务	20.00		权益法
苏州天魂网络科技有限公司	中国苏州高新区	苏州高新区竹园路 209 号 A5016 室	游戏业务	15.00		权益法
Double Damage	美国	美国	游戏业务	32.50		权益法
上海星麟网络技术有限公司	中国上海	上海市杨浦区四平路 2500 号 22 楼 B-16 室	游戏业务	22.00		权益法
DC PERFECT CO., LTD.	美国	美国	游戏业务	49.00		权益法

2015 年 09 月 30 日:

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	
上海星麟网络技术有限公司	中国上海市杨浦区	上海市杨浦区四平路 2500 号 22 楼 B-16 室	游戏业务	22.00		权益法
苏州天魂网络科技有限公司	中国苏州高新区	苏州高新区竹园路 209 号 A5016 室	游戏业务	10.10		权益法
广州天牛网络科技有限公司	广州市天河区	广州市天河区中海康城花园紫罗兰街 11 号 23A 房	游戏业务	12.75		权益法
上海游唐网络技术有限公司	中国上海市	上海市虹口区广纪路 738 号 2 幢 426 室	游戏业务	20.00		权益法
长沙乐通数码科技有限公司	长沙市芙蓉区	长沙市芙蓉区五一大道 235 号湘域中央花苑 3 号栋 1708 房	游戏业务	22.51		权益法
北京鲸目峰网络科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区中关村南大街乙 12 号院 1 号楼 21 层 2509	游戏业务	18.00		权益法
天津市队友科技有限公司	天津华苑产业区	天津华苑产业区华天道 8 号海泰信息广场 B 座 901 室	游戏业务	15.00		权益法
Double Damage	美国	美国	游戏业务	32.50		权益法
成都大神科技有限公司	成都高新区	成都高新区紫竹北街 85 号 1 幢 1 层 40 号	游戏业务	8.51		权益法
DC PERFECT CO., LTD.	美国	美国	游戏业务	49.00		权益法
北京方舟互联科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区中关村南大街 5 号 1 区 689 楼 11 层 1118	游戏业务	10.00		权益法
祖龙（天津）科技有限公司	天津市	天津市武清区京津科技谷产业园高王路西侧 2 号孵化器 6 号楼 202 室	游戏业务	30.00		权益法
上海火麟网络科技有限公司	中国苏州高新区	苏州高新区竹园路 209 号 A5016 室	游戏业务	15.00		权益法
天津艺龙网络科技有限公司	天津市河西区	天津市河西区宾馆南道 5 号 A 区 302	游戏业务	10.00		权益法
中国富创传媒集团	北京	开曼群岛	投资控股		18.80	权益法

注：根据增资协议，公司将以货币资金 143,016,691.00 元增资祖龙（天津）科技有限公司，持有其 30% 的股份。增资款分三期出资，双方约定公司在全部缴清第三笔增资溢价款之前，仅按照其实缴的增资款及增资溢价款相对应的股权比例在目标公司行使其股东权利及承担股东责任，即在第一笔增资溢价款缴清时，公司享有 10% 目标公司权益；在第二笔增资溢价款缴清时，公司享有 20% 目标公司权益；在第三笔增资溢价款缴清时，公司享有 30% 目标公司权益。截止 2015 年 9 月 30 日，第一次增资 47,200,000.00 元已经完成。由于后续增资尚未完成，按照双方约定，公司只享有增资祖龙（天津）科技有限公司 10% 的所有者权益。

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	2015 年 1-9 月	
	中国富创传媒集团	
流动资产	547,305,594.85	
非流动资产	94,236,709.78	
资产合计	641,542,304.63	
流动负债	143,895,118.39	
非流动负债	13,038,459.03	
负债合计	156,933,577.42	
少数股东权益	47,141,353.70	
归属于母公司股东权益	437,467,373.54	
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉	19,384,512.90	
对联营企业权益投资的账面价值	12,014,098.72	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	773,134,699.44	
净利润	66,532,851.59	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	66,532,851.59	
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	72,880,962.16	27,518,392.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-23,298,199.88	1,995,636.07
—其他综合收益		
—综合收益总额	-23,298,199.88	1,995,636.07

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责

任，但是董事会已授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过负责部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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) 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) 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。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以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。

报告期内，公司未向银行取得借款。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元等外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2015.9.30											
	美元	欧元	英镑	卢布	港币	日元	韩元	台币	泰铢	马币	新币	合计
货币资金	164,259,198.48	44,126,772.66	30,974.31	1,865,660.78	7,459,636.13	12,725,256.86	4,311,549.26	13,666,247.99	13,806,957.04	1,206,280.96	857,454.37	264,315,988.84
应收账款	115,295,212.74	49,645,155.58				1,743,573.68	1,218,645.12	433,458.28				168,336,045.40
其他应收款	1,042,092.38					4,059,331.85	1,656,968.84	90,084.94	172,574.71	178,149.27		7,199,201.99
其他应付款	4,511,340.08					12,782.03	67,789.52	78,459.86	344,587.04			5,014,958.53
应付账款	85,079,414.23	4,106,728.10					745,738.83	72,916.05	358,804.64			90,363,601.85
短期借款	68,065,910.00											68,065,910.00
长期借款	384,858,650.00											384,858,650.00
合计	823,111,817.91	97,878,656.34	30,974.31	1,865,660.78	7,459,636.13	18,540,944.42	8,000,691.57	14,341,167.12	14,682,923.43	1,384,430.23	857,454.37	988,154,356.61

项目	2014.12.31											
	美元	欧元	英镑	卢布	港币	日元	韩元	台币	泰铢	马币	新币	合计
货币资金	128,982,808.61	65,381,849.83	30,516.79	854,161.50	1,326,770.04	22,493,601.64	4,181,340.09	15,522,985.50	16,283,596.03	608,020.53	924,041.00	256,589,691.56
应收账款	104,811,727.29	18,123,992.87				2,591,868.02	790,366.50	1,873,406.67	740,010.53			128,931,371.88
其他应收款	248,877.11	408,642.48				3,933,310.57	2,736,948.48	100,207.11	197,444.96	245,048.56		7,870,479.27
其他应付款	4,755,175.46	1,489,510.85				29,709.91	8,558.87	63,781.23				6,346,736.32
应付账款	18,061,752.86	1,990,551.69			1,267,229.24		862,212.19	78,792.37	480,812.69			22,741,351.04
短期借款	18,357,000.00											18,357,000.00
合计	275,217,341.33	87,394,547.72	30,516.79	854,161.50	2,593,999.28	29,048,490.14	8,579,426.13	17,639,172.88	17,701,864.21	853,069.09	924,041.00	440,836,630.07

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 0.5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 0.5% 合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	2015.9.30	2014.12.31
上升 0.5%	4,114,718.00	1,376,311.48
下降 0.5%	-4,114,718.06	-1,376,311.71

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或贬值 0.5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 0.5% 合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	2015.9.30	2014.12.31
上升 0.5%	489,338.59	437,230.65
下降 0.5%	-489,338.63	-437,230.59

(3) 其他价格风险

无。

(三) 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。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
石河子快乐永久股权投资有限公司	石河子	股权投资	100 万	25.06	25.06

本公司最终控制方池宇峰。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(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本附注“八、在其他主体中的权益”。

(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
赵宝刚（上海）影视文化工作室	间接持有本公司超过 5% 股份的股东
完美世界（北京）软件有限公司	同一实际控制人
董事、经理、财务总监等高管人员	关键管理人员
Perfect World Co., Ltd.	实际控制人控制公司
Perfect Online Holding Limited(Hong Kong)	实际控制人控制公司
完美世界（北京）软件有限公司	实际控制人控制公司
北京智珠网络技术有限公司	实际控制人参股公司
乐道互动（天津）科技有限公司	控股股东控股公司
芜湖辉天盛世网络科技有限公司	控股股东全资子公司
重庆星游传媒有限公司	控股股东控股公司
完美世界（北京）软件有限公司	实际控制人控制公司
完美世界（北京）网络技术有限公司	实际控制人控制公司
完美世界（北京）数字科技有限公司	实际控制人控制公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1--9 月	2014 年度
赵宝刚（上海）影视文化工作室	导演费、策划服务费	8,638,300.00	27,985,000.00
乐道互动（天津）科技有限公司	技术开发费	160,052,232.59	
上海游唐网络技术有限公司	著作权		8,000,000.00
北京智珠网络技术有限公司	广告费	4,044,150.00	9,264,795.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1--9 月	2014 年度
乐道互动（天津）科技有限公司	运维费	4,245,282.90	
芜湖辉天盛世网络科技有限公司	信息服务费收入	9,500,788.58	13,310,335.10
重庆星游传媒有限公司	域名转让	18,508,500.00	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2015 年 1--9 月	2014 年度
完美世界（北京）软件有限公司	房屋	45,524,010.13	59,867,964.21

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

池宇峰控制的境内公司完美世界（北京）软件有限公司及完美世界（北京）数字科技有限公司与招商银行北京分行签订人民币贷款协议，取得授信额度合计 27 亿元人民币。池宇峰及相关各方与招商银行北京分行签署协议对前述贷款提供 27 亿元最高额质押和抵押担保，质押物/抵押物包括本公司 100% 的股权和境内子公司的股权及成都完美世界软件有限公司持有的房屋所有权和土地使用权。

报告期内，公司为 Perfect World Co., Ltd. 私有化贷款提供 8 亿元人民币的存单质押担保，截至 2015 年 9 月 30 日该关联担保已解除。

本公司作为被担保方：

2015 年 9 月 30 日：

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
池宇峰	53,900,000.00	2014.6.30	2016.6.24	否
池宇峰	50,000,000.00	2014.8.22	2016.8.22	否
池宇峰	30,000,000.00	2014.12.16	2015.12.16	否
池宇峰	7,900,000.00	2014.12.19	2015.12.19	否
池宇峰	45,000,000.00	2014.9.12	2016.6.12	否
池宇峰	30,000,000.00	2015.1.6	2015.12.28	否
池宇峰	22,800,000.00	2015.2.3	2016.2.3	否
池宇峰	10,000,000.00	2015.2.13	2016.2.13	否
池宇峰	14,841,400.00	2015.2.28	2016.2.27	否
池宇峰	50,000,000.00	2015.3.13	2016.3.11	否
池宇峰	250,000,000.00	2015.6.29	2017.6.29	否
北京完美影视传媒有限责任公司，池宇峰	45,000,000.00	2014.9.1	2016.3.1	否
北京完美影视传媒有限责任公司，池宇峰	40,310,000.00	2014.10.28	2016.9.9	否

2014 年 12 月 31 日：

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
池宇峰	77,000,000.00	2014.6.30	2016.6.24	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
池宇峰	60,000,000.00	2014.8.22	2016.8.22	否
池宇峰	30,000,000.00	2014.12.16	2015.12.16	否
池宇峰	7,900,000.00	2014.12.19	2015.12.19	否
池宇峰	45,000,000.00	2014.9.12	2016.6.12	否
北京完美影视传媒有限责任公司, 池宇峰	10,000,000.00	2013.8.30	2015.2.28	否
北京完美影视传媒有限责任公司, 池宇峰	45,000,000.00	2014.9.1	2016.3.1	否
北京完美影视传媒有限责任公司, 池宇峰	40,310,000.00	2014.10.28	2016.9.9	否
北京完美影视传媒有限责任公司, 池宇峰	32,000,000.00	2014.9.22	2015.9.21	否

4、公司向同一实际控制人购买股权及购买游戏业务

2015 年, 上海完美世界对实际控制人控制下相关公司或游戏业务进行了合并, 交易价款合计 116,984.19 万元, 具体信息参见本附注“七、合并范围的变更 (二) 同一控制下企业 (业务) 合并”。

5、关键管理人员薪酬

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
关键管理人员薪酬	20,804,700.00	34,052,250.00

注: 关键管理人员薪酬为完美环球娱乐股份有限公司与上海完美世界管理层薪酬合计数;

6、天津嘉冠企业管理咨询合伙企业 (有限合伙) 与交银国际信托有限公司签订股权质押合同, 以其合法持有的完美环球娱乐股份有限公司 2668 万股上市流通股票, 为北京完美影视传媒有限责任公司贰亿伍仟万元借款提供质押。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2015.9.30		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	完美世界 (北京) 软件有限公司	50,000.00		671,755,691.96	
	Perfect World Co., Ltd.			91,544,435.88	

说明: 报告期内, 为提高资金使用效率, 上海完美世界及其子公司资金实行集中管理, 上海完美世界及其子公司资金通过完美世界 (北京) 软件有限公司集中归集并统一购买定期存款、理财产品等短期投资产品

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		2015.9.30	2014.12.31
应付账款			
	完美世界（北京）软件有限公司		212,145.34
其他应付款			
	Perfect Online Holding Limited(Hong Kong)	149,100,000.00	
	完美世界（北京）软件有限公司	17,780,081.91	
	Perfect World Co., Ltd.	243,202,697.88	
	乐道互动（天津）科技有限公司	5,201,108.34	
	石河子快乐永久股权投资有限公司	2,720,700.00	28,720,700.00

十一、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付

1、 本公司子公司上海完美世界期权的授予

该期权的授予为原美国上市公司 Perfect World Co., Ltd.实行的期权计划，2015 年 7 月，Perfect World Co., Ltd.实现私有化退市，相关期权计划按加速行权处理。

(1) 期权授予的总体情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		200,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	16,002,655 股	1,770,090 股
公司本期失效的各项权益工具总额	9,040,065 股	1,784,005 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		\$0.020-\$5.528 62-1610 天
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

(2) 期权的公允价值确定

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工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	根据最新取得的可行权职工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
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	588,571,294.86	531,852,809.95
本期以权益结算的股份支付确认的费用	56,718,484.90	47,425,408.90

总额

2、 本公司子公司上海完美世界对重庆祖龙娱乐科技有限公司等 4 家公司溢价增资

2014 年，公司与关键员工共同合资成立新公司（重庆祖龙娱乐科技有限公司、重庆乐逍遥科技有限公司、重庆热点互动科技有限公司、重庆闲游娱乐科技有限公司），公司均处于控制地位。公司的溢价出资金额按照少数股东享有的股权比例部分确认为股份支付费用，共计 11,529.10 万元。

3、 本公司子公司上海完美世界股东石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）对上海完美世界出资

2015 年 7 月，石河子市骏扬股权投资合伙企业（有限合伙）对本公司出资 8 亿元，其中 333 万元计入公司股本，79,667 万元计入资本公积，该合伙企业为公司高管及核心技术人员持股平台，参考游戏业务海外私有化退市时的市场估值，公司一次性确认股份支付费用 73,757.61 万元。

(二) 以现金结算的股份支付情况

无。

(三) 股份支付的修改、终止情况

无

(四) 其他

本公司第三届董事会第九次审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定 2015 年 7 月 3 日为授予日，授予 134 名核心经营管理人员、业务骨干人员共计 165 万份股票期权，按照行权价 29.14 元/股，定向发行人民币普通股股票。

行权安排：自授权日起每满 12 个月即有 25% 的股票期权可以行权，直至自授权日起满 48 个月全部可以行权，行权期截止至授权日起满十年的交易日当日止。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：260,442.85 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：260,442.85 元

十二、承诺及或有事项

1、本公司与钱雁秋、何静、吴玉江及上海霞光万丈影视文化工作室签订了《独家合作协议》，协议约定在独家合作期限内，钱雁秋、何静、吴玉江及上海霞光万丈影视文化工作室与本公司进行独家合作；根据约定在本公司成立内部独立核算利润中

心“钱雁秋工作室”、“何静吴玉江制片人工作室”，在独家服务期限内的每个自然年度，如果工作室净利润在扣除项目应收未收款项和以往年度累计亏损后还有盈余，钱雁秋、何静、吴玉江及上海霞光万丈影视文化工作室可按一定比例进行利润提成。

2、本公司及子公司分别同滕华弢、上海羽吟影视文化工作室，刘江及上海刘江影视文化工作室，郭靖宇、上海娜宇影视文化工作室及上海长如影视文化工作室，文章及上海路路影视文化工作室，马策及上海东晟影视文化工作室，签订《独家合作协议》，约定在独家合作期限内与本公司及子公司独家合作。

根据《独家合作协议》签订《利润分成协议》，约定在独家合作期限内，根据其相应子公司的业绩情况支付一定比例的利润分成。

3、2015 年 2 月 1 日，本公司及子公司与文章及上海路路影视文化工作室签订了终止协议，终止了独家合作及根据相应子公司的业绩利润分成。

十三、资产负债表日后事项

截止报告日止，公司无需要披露的日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为：境内分部、境外分部，本公司的各个报告分部在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照合理比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

2015 年 1-9 月：

项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
主营收入	2,263,918,539.39	531,779,993.17	-1,498,048.59	2,794,200,483.97
主营成本	657,693,439.45	198,142,251.20	-11,979,321.12	843,856,369.53

2014 年度：

项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
----	------	------	-------	----

主营收入	3,028,174,052.83	688,029,162.59	-7,888,352.82	3,708,314,862.60
主营成本	626,814,998.02	286,360,604.67	-19,909,782.12	893,265,820.57

十五、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
非流动资产处置损益	30,207,217.70	-12,993.34
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）	36,390,315.52	30,654,138.81
委托他人投资或管理资产的损益	883,016.44	3,305,826.75
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	434,383,201.81	513,912,986.82
股份支付成本	-775,572,110.37	-115,290,973.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,274,836.76	998,343.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,787,764.59	-8,836,682.18
小计	-261,645,757.55	424,730,646.89
所得税影响额	-15,465,799.76	-7,556,742.61
少数股东权益影响额	-2,834,621.42	-6,134,354.39
合计	-279,946,178.73	411,039,549.89

完美环球娱乐股份有限公司

(加盖公章)

二〇一六年一月五日