（上接A13版）

3、合并利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	390,456,488.76	771,101,980.27
其中:营业收入	390,456,488.76	771,101,980.27
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	429,118,503.01	523,455,014.67
其中:营业成本	191,119,958.98	363,843,170.40
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,435,063.56	2,518,203.60
销售费用	41,148,714.66	58,619,666.99
管理费用	25,875,075.01	30,370,382.41
财务费用	31,783,132.50	16,645,847.27
资产减值损失	136,756,558.30	51,457,744.00
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）	52,677,578.16	-5,219,953.57
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	14,015,563.91	242,427,012.03
加:营业外收入	14,919,638.99	51,731,422.77
减:营业外支出	117,236.81	23,884.06
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	28,817,966.02	294,134,550.72
减:所得税费用	11,899,178.10	31,182,260.12
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	16,918,787.92	262,952,290.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	16,918,787.92	262,952,290.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	21,704,306.56	267,779,489.09
少数股东损益	-4,785,518.64	-4,827,198.49
六、其他综合收益的税后净额	3,028,141.35	-16,126,878.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,028,141.35	-16,126,878.10
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	3,028,141.35	-16,126,878.10
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	3,028,141.35	-16,126,878.10
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	19,946,929.27	246,825,412.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,732,447.91	251,652,610.99
归属于少数股东的综合收益总额	-4,785,518.64	-4,827,198.49
八、每股收益:		
（一）基本每股收益	0.0123	0.2421
（二）稀释每股收益	0.0123	0.2421

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为:0.00元,上期被合并方实现的净利润为:0.00元。

法定代表人:吴冰 主管会计工作负责人:吴冰 会计机构负责人:李季

4、母公司利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	0.00
减:营业成本	0.00	0.00
税金及附加		
销售费用		
管理费用	1,176,493.22	2,144,541.01
财务费用	27,236,688.81	17,740,285.49
资产减值损失	2,280.00	-252.31
加:公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-28,415,462.03	-19,884,574.19
加:营业外收入	58,809.07	67,317.15
减:营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-28,356,652.96	-19,817,257.04
减:所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-28,356,652.96	-19,817,257.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-28,356,652.96	-19,817,257.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-28,356,652.96	-19,817,257.04
七、每股收益:		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	380,622,996.43	906,850,013.15
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	25,900,860.60	70,901,202.89
经营活动现金流入小计	406,523,857.03	977,751,216.04
购买商品、接受劳务支付的现金	518,743,827.36	774,287,519.65
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	41,675,733.03	53,555,818.73
支付的各项税费	93,010,120.13	97,306,355.75
支付其他与经营活动有关的现金	25,254,021.00	34,575,904.57
经营活动现金流出小计	678,683,701.52	959,725,598.70
经营活动产生的现金流量净额	-272,159,844.49	18,025,617.34
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,105.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		3,105.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	148,947.85	1,528,636.25
投资支付的现金	259,083,000.00	23,840,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	4,111,221.65	
投资活动现金流出小计	263,343,169.50	25,368,636.25
投资活动产生的现金流量净额	-263,343,169.50	-25,365,530.97
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	74,827,700.00	391,068,494.00
发行债券收到的现金		400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	74,827,700.00	791,068,494.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	650,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,522,898.05	23,632,471.79
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		3,662,400.00
筹资活动现金流出小计	129,522,898.05	677,294,871.79
筹资活动产生的现金流量净额	-54,695,198.05	113,773,622.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,924,242.87	-1,429,603.40
五、现金及现金等价物净增加额	-588,273,969.17	105,004,105.18
加:期初现金及现金等价物余额	723,494,748.40	283,371,317.72
六、期末现金及现金等价物余额	135,220,779.23	388,375,422.90

6、母公司现金流量表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还	58,809.07	67,317.15
收到其他与经营活动有关的现金	4,196,170.81	388,691,509.54
经营活动现金流入小计	4,254,979.88	388,758,826.69
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	487,697.99	524,807.52
支付的各项税费	646,420.43	470,424.62
支付其他与经营活动有关的现金	25,458,732.11	701,516,222.42
经营活动现金流出小计	26,592,850.53	702,511,454.56
经营活动产生的现金流量净额	-22,337,870.65	-313,752,627.87
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	50,000,000.00	350,000,000.00
发行债券收到的现金		400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	750,000,000.00
偿还债务支付的现金		400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,403,333.33	17,520,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,994,722.22
筹资活动现金流出小计	25,403,333.33	421,514,722.22
筹资活动产生的现金流量净额	24,596,666.67	328,485,277.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	2,258,796.02	14,732,649.91
加:期初现金及现金等价物余额	8,314,522.52	772,285.72
六、期末现金及现金等价物余额	10,573,318.54	15,504,935.63

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位:元

项目	本期										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		7,723,844.54		102,192,266.02		2,745,933,826.08	192,414,507.6	3,106,943,282.91
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		7,723,844.54		102,192,266.02		2,745,933,826.08	192,414,507.6	3,106,943,282.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							3,028,141.35				-11,922,542.94	-4,785,518.64	-13,679,920.23
（一）综合收益总额							3,028,141.35				21,704,306.56	-4,785,518.64	19,946,929.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-33,626,849.50		-33,626,849.50
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-33,626,849.50		-33,626,849.50
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		10,751,985.89		102,192,266.02		2,734,011,283.14	187,628,988.72	3,092,263,362.68

上年金额

单位:元

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		43,032,311.72		102,192,266.02		2,076,828,937.43	200,091,757.77	2,479,824,111.85
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		43,032,311.72		102,192,266.02		2,076,828,937.43	200,091,757.77	2,479,824,111.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-16,126,878.10				168,226,316.24	-4,827,198.49	147,272,239.65
（一）综合收益总额							-16,126,878.10				267,779,489.09	-4,827,198.49	246,825,412.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-99,553,172.85		-99,553,172.85
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-99,553,172.85		-99,553,172.85
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	73,948,803.00				-16,289,964.09		26,905,433.62		102,192,266.02		2,245,055,253.67	195,264,558.28	2,627,096,351.50

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位:元

项目	本期									
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,769,834,184.00				3,924,384,088.73					25,497,707.12	221,569,526.28	5,941,285,506.13
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,769,834,184.00				3,924,384,088.73					25,497,707.12	221,569,526.28	5,941,285,506.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-61,983,502.46	-61,983,502.46
（一）综合收益总额											-28,356,652.96	-28,356,652.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-33,626,849.50	-33,626,849.50
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-33,626,849.50	-33,626,849.50
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,769,834,184.00				3,924,384,088.73					25,497,707.12	159,586,023.82	5,879,302,003.67

上年金额

单位:元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,769,834,184.00				4,588,071,907.73					25,497,707.12	221,569,526.28	5,941,285,506.13
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,106,146,365.00				4,588,071,907.73					25,497,707.12	271,236,362.06	5,990,952,341.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-119,370,429.89	-119,370,429.89
（一）综合收益总额											-19,817,257.04	-19,817,257.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-99,553,172.85		-99,553,172.85
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配											-99,553,172.85		-99,553,172.85
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,106,146,365.00				4,588,071,907.73					25,497,707.12	151,865,932.17	5,871,581,912.02

三、公司基本情况

1、公司登记资料

公司名称:印纪娱乐传媒股份有限公司

法定代表人:吴冰

注册资本:1,769,834,184元

注册号:915100007547015831H

公司成立日期:2003年8月22日

住所:四川省遂宁市蓬江南路666号

经营范围:制作、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧;影视娱乐文化信息咨询;制作、代理、发布户内外各类广告及影视广告;企业形象策划,公关咨询;公共关系专业培训。（在取得相关行政许可后,按许可部门核定的经营项目开展经营活动,未取得相关行政许可的,不得开展经营活动）。（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）

2、公司的历史沿革

印纪娱乐传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司）,原名四川高金食品股份有限公司（以下简称高金食品）。高金食品系经四川省人民政府“川府函（2003）183 号文”批准,由高达明、金翔宇、邓江、陈林、唐桂英共同发起设立,于 2003 年 8 月 22 日在四川省工商行政管理局登记注册,总部位于四川省遂宁市。

根据高金食品 2014 年第三次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川高金食品股份有限公司重大资产重组及向肖文 苏零发行股份购买资产的批复》（证监许可（2014）1142号）,及《关于核准豁免肖文苏及一致行动人要约收购四川高金食品股份有限公司股份义务的批复》（证监许可（2014）1143号）批准,高金食品向印纪影视娱乐传媒有限公司（以下简称印纪影视）全体股东非公开发行人民币普通股97,496,365 股（A 股）(每股面值 1 元,发行价为 5.98 元/股),并进行资产置换,取得印纪影视 100%股权。变更后公司注册资本为 110,614.6365 万元,总股本为 110,614.6365 万股。

2015 年 1 月 5 日,公司完成工商变更登记手续并取得由四川省遂宁市工商行政管理局换发的营业执照,公司名称由“四川高金食品股份有限公司”变更为“印纪娱乐传媒股份有限公司”。经公司申请,并经深圳证券交易所核准,自 2015 年 1 月 15 日起,公司证券简称由“高金食品”变更为“印纪传媒”,证券代码仍为“002143”。

公司现持有变更后统一社会信用代码为 91510900754701583H 的营业执照,注册资本为人民币 110,614.6365 万元,折 110,614.6365 万股(每股面值 1 元),其中有限售条件的流通股 A 股 88,128.0667万股,无限售条件的流通股 A 股 22,486.5798万股。公司股票已于2007 年 7 月 20 日在深圳证券交易所挂牌交易。

根据2016年度股东大会决议,本公司以2015年12月31日总股本1,106,146,365股为基数,以资本公积转增股本,每10股转增6股,合计转增663,687,819股,转增股本后公司总股本变更为1,769,834,184股,每股面值1元,注册资本变更为1,769,834,184元。上述资本公积转增股本已办理了工商变更登记。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属广告传媒及影视行业。主要经营活动为:影视剧、影视广告、户内外各类广告、影视娱乐文化信息的制作、代理和销售。主要产品或提供的劳务:整合营销服务和影视剧的投资、制作、发行及衍生业务。

4、本财务报告于2018年8月1日第届第四十三次董事会批准外报出。

5、本期的合并报表范围及其变化情况

本公司纳印纪影视、浙江天弘光耀传媒有限公司、四川印纪影视传媒有限公司、DMG（Hong Kong）Group Limited 等9家公司纳入本期合并财务报表范围。与上期相比,本期纳入合并报表范围的减少了星光布拉格（北京）影院投资管理有限公司及其下属子公司共计6家公司。详细见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）,以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司及各子公司从事广告传媒及影视业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况及2018年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并:

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额,调整资本公积（股本溢价）;资本公积（股本溢价）不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并:

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确入为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2））,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按照持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注六、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、(2)）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指