



奋斗传媒

NEEQ:833198

北京奋斗致远文化传媒股份有限公司
(Beijing Fendouzhiyuan Culture Media Co., LTD.)

半年度报告

2017

公司半年度大事记



《英男说大亨》项目组成员由于近 10 多年来通过各种财经访谈、创投节目制作工作，对国内外商业大亨们有着比较深入的研究及了解，所以 2017 年开始，探索制作《英男说大亨》节目，每年从福布斯富豪 500 强中选出 52 位世界的商界大亨，讲述他们的经营理念、商业抉择和经济逻辑，帮助更多有创业理想的人触及梦想，追求更加幸福及更加有价值的生活。

同时，刘英男自己创业过程中也在不断尝试这些大亨的成功法则，希望可以跟大家分享自己对这些商界大亨的研究和心得，通过深入浅出、旁征博引、不失趣味性的方式方法，给创业路上的朋友提供有启迪价值的创业方法。

该节目预计 2017 年 9 月全网音频同步上线，通过喜马拉雅、蜻蜓、考拉等多个渠道播出。



《每日创投资讯》是一档关注创业投资领域的财经类音频节目，每周一至周六在喜马拉雅、优听、微信公众号等多渠道播出，致力于为创业者提供最新鲜的营养早餐。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	7

二、非财务信息

第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	14

三、财务信息

第七节 财务报表	16
第八节 财务报表附注	27

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	北京奋斗致远文化传媒股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 公司《2017 年半年度报告》。
	2. 载有法定代表人、财务负责人签名并盖章的会计报表。
	3. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京奋斗致远文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Fendouzhiyuan Culture Media Co., LTD.
证券简称	奋斗传媒
证券代码	833198
法定代表人	刘英男
注册地址	北京市石景山区石景山路 22 号长城大厦 A 座 520 室
办公地址	北京市朝阳区朝阳路 85 号铜牛电影文化产业园 2 号楼
主办券商	民族证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张文君
电话	010—85804851
传真	010—85804851—896
电子邮箱	fendouzhiyuan@126.com
公司网址	www.fendoumedia.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区朝阳路 85 号铜牛电影文化产业园 2 号楼 100022

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-27
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	R86 广播、电视、电影和影视录音制作业
主要产品与服务项目	影视节目制作和发行、活动策划制作以及广告运营等业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,075,000
控股股东	刘英男
实际控制人	刘英男
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上期同期	增减比例
营业收入	7,957,960.29	7,039,313.13	13.05%
毛利率	80.05%	64.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	64,395.98	-1,648,728.13	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	57,606.67	-2,250,500.33	
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.31%	-30.86	
加权平均净资产收益率归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.27%	-42.12	
基本每股收益	0.01	-0.33	

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	27,186,567.05	34,842,391.86	-21.97%
负债总计	5,605,292.96	13,357,521.11	-58.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,213,253.56	21,004,254.66	1.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	3.91	-72.34%
资产负债率（母公司）	11.95%	23.24%	-
资产负债率（合并）	20.62%	38.34%	-
流动比率	202.68%	172.48%	-
利息保障倍数	14.62	148.13	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上期同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,601,871.64	-2,584,009.65	-
应收账款周转率	3.82	5.73	-
存货周转率	0.39	1.47	-

四、成长情况

	本期	上期同期	增减比例
总资产增长率	-21.96%	109.04%	-
营业收入增长率	13.05%	-26.46%	-
净利润增长率	-	-1320.69%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事影视节目制作和发行、活动策划制作以及广告运营等业务。根据证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754—2011），公司所处行业属于电影和影视节目制作（R8630）。

公司电视节目制作的商业模式可概括为：公司为企业嘉宾制作谈话推广类电视节目。公司组织自身力量完成企业嘉宾的接洽，电视节目内容的策划、撰稿、拍摄及后期制作，最终完成电视节目的制作，在节目播出后实现盈利。

公司业务内容以制作电视节目为主并提供技术服务，电视节目主要为专题对象类访谈节目，针对特定的主题进行访谈。制作的访谈节目嘉宾主要为企业嘉宾，相关节目以方便帮助企业提升在全国范围内的知名度，为企业提供品牌传播、渠道建设一站式服务；另一方面帮助观众了解不同的嘉宾和企业背后的故事，掌握最新的商业、经济咨询。自成立以来，公司运作的电视栏目《奋斗》、《给你一个亿》等给不同需求的企业嘉宾提供配套服务，从而帮助企业实现品牌影响力的提升、行业知名度的提高，为企业快速开发营销网络、开拓市场提供平台。

公司的商业模式具体特征如下：

（1）采购模式：公司采购内容主要包括设备采购、专业配套服务及节目播出服务采购三类。

（2）制作模式：公司电视节目的制作模式为：由公司人员完成电视节目制作主要的文字创作、拍摄和后期制作工作。

（3）销售模式：公司制作的节目在行业中有较高的知名度及影响力，栏目的制作质量和宣传效果在业内受到广泛好评。

（4）盈利模式：公司电视节目制作业务主要通过给客户提供节目制作、发布及联播，收取相应的节目制作费获得收益；创业训练营主要是通过为创业者提供创业方面的培训获取收益。

报告期内，报告期末至披露日，公司主营业务内容未发生变化，依然是沿用以往的生产、销售模式，商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

截止到 2017 年 6 月 30 日，公司总资产 27,186,567.05 元，较本年期初的 34,842,391.86 元减少了 21.97%，主要原因为预付账款来票减少资产，且预付客户减少，公司具有资金主动权。总负债

5,605,292.96 元，较本年期初的 13,357,521.11 元减少了 58.04%，主要原因为预收账款随着节目制作进度及播出，转变为收入。归属于挂牌公司股东的净资产 21,213,253.56 元，较本年期初的 21,004,254.66 元增加了 1.00%，主要由于资产和负债的整体减少，且利润有所增加导致。

报告期内，公司实现营业收入 7,957,960.29 元，较去年同期的 7,039,313.13 元增加了 13.05%。营业成本 1,587,499.09 元，较去年同期的 2,518,683.56 元减少 36.97%。

公司 2017 年上半年归属于挂牌公司股东的净利润 64,395.98 元，较去年同期的 -1,648,728.13 元增加了 1,696,243.82 元，实现扭亏为盈。公司本期经营活动产生的现金流量净额为 1,601,871.64 元，较去年同期大幅度增加。

公司盈利状况改善的主要原因为公司控股子公司樊语文化的主营业务的利润率较高，发展速度较快。樊语文化的主要收入来源于樊登读书会项目，该项目依托著名的北京交通大学应用传播学研究所所长、北京大学总裁班签约讲师以及 IBM 领导力认证高级讲师樊登老师所讲的“和樊登老师每年读 50 本书”涉及人们生活以及工作等方面的课程，同时自营相关衍生增值服务，深入开展线上线下北京读书会项目，2017 年上半年会员增长数超过 3 万人，随着人们阅读兴趣的攀升，预计会员数量本年有望突破会员总人数 15 万人，并形成稳定的增长收入来源，不受季节性或行业波动影响。

报告期内公司主营产品不存在明显的行业波动或季节性、周期性等特征。报告期内，公司在产品种类，供应商及客户、销售渠道、收入成本结构等方面均没有发生重大变化。

三、风险与价值

（一）监管风险

国家对电视节目内容监管较为严格，根据 2013 年 12 月 7 日修订的《广播电视管理条例》的规定，国家对电视节目的制作、进口、发行等环节实行许可制度，并禁止出租、出借、出卖、转让或变相转让广播电视节目制作许可证。并同时规定电视台播放节目需要对电视节目内容进行播前审查、重播审查等。同时，广电总局等监管部门未来可能对以收取节目制作费为收入来源的形式公司进行政策调整，因此公司未来可能存在一定的监管及政策风险。

应对措施：公司严格按照国家对电视节目制作机构相应的许可规定制作、发行本公司栏目，安排专业人员对制作的栏目进行责编，并将播出栏目提供到播出频道进行审查。

（二）宏观经济风险

经济周期的波动性，将会影响公司电视节目制作市场的持续发展。近些年，宏观经济增长速度开始放缓，将会导致目标客户缩减广告资金的投入，包括直接参加电视栏目推广品牌或者在电视栏目中投放

广告，这将对公司的发展带来不利影响。

应对措施：及时掌握国家政策及法规，并通过综合分析来决定公司是否需要做相应调整，尽量把风险降到最小。

（三）市场竞争风险

随着“制播分离”政策不断贯彻和落实，民间电视节目制作机构，制作的电视节目都迅速发展。虽然电视节目制作行业总体存在供不应求的现状，新的企业希望进入这一具有良好发展前景的市场，未来与公司直接竞争的企业以及相似的电视节目也会越来越多，因此公司未来面临着较大的竞争。

应对措施：公司不断加大新节目研发投入和市场开发力度，使公司的制作水平保持相对先进性，提高公司的市场占有率。

（四）实际控制人不当控制风险

公司实际控制人刘英男持有公司 64.55%的股权，处于绝对控股的地位。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，有可能存在实际控制人对公司的经营决策、认识财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。

应对措施：公司建立健全各项规章制度，明确股东会、董事会、监事会职责，保障小股东权益，即使全面披露公司各项信息，接受社会监督，降低实际控制人控制不当风险。

（五）公司治理风险

公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。未来随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理提出更高的要求。公司未来经营可能存在因公司治理不适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的情况。

应对措施：完善公司的各种规章制度；公司一方面引进高管人才，一方面注重内部有潜力员工的培养，逐步建成一只适应公司发展需要的先进管理团队。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	四、二（一）
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	
是否存在日常性关联交易事项	否	
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-06-01	0	0.5	26

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

北京奋斗致远文化传媒股份有限公司 2016 年年度权益分派方案已获 2017 年 4 月 20 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过，并于 2017 年 6 月 1 日实施完毕。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
刘英男	公司向北京银行新源支行申请综合授信额度，刘英男作为公司股东用自己的房产为此次贷款提供抵押担保，并为此次贷款提供连带责任担保。	3,800,000	是
总计	-	3,800,000	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2017 年 6 月 13 日公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于关联方刘英男为北京奋斗致远文化传媒股份有限公司银行贷款提供担保的议案》，并经公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

本次关联担保为公司的纯受益行为，有助于缓解公司资金紧张的状况，公司无需向关联方支付对价，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在公司和其他股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响，公司也不会因此关联交易而对关联方产生依赖。

（三）承诺事项的履行情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均已完成报告期内或持续到 2017 年 6 月 30 日已披露的承诺，做到合法合规经营，具体如下：

1、关于避免同业竞争的承诺

公司董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，本报告期内的公司董事、监事及高级管理人员不存在同业竞争的情况。

2、关于关联交易的承诺

公司董事、监事及高级管理人员出具了《关于关联交易承诺函》，本报告期内的关联资金往来金额不大，未对公司及其他股东产生重大不利影响。

报告期内承诺人无违反承诺的事项发生。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	1,812,916	32.96%	4,804,227	6,617,143	32.96%
	其中：控股股东、实际控制人	925,000	16.82%	2,451,250	3,376,250	16.82%
	董事、监事、高管	186,250	3.39%	493,562	679,812	3.39%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,687,084	67.04%	9,770,773	13,457,857	67.04%
	其中：控股股东、实际控制人	2,625,000	47.73%	6,956,250	9,581,250	47.73%
	董事、监事、高管	558,750	10.16%	1,480,688	2,039,438	10.16%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,500,000	-	14,575,000	20,075,000	-
普通股股东人数		5				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘英男	3,550,000	9,407,500	12,957,500	64.55%	9,581,250	3,376,250
2	北京盛世永泰投资管理中心（有限合伙）	755,000	2,000,750	2,755,750	13.73%	1,837,169	918,581
3	刘洋	500,000	1,325,000	1,825,000	9.09%	1,368,750	456,250
4	北京紫马投资管理中心（有限合伙）	450,000	1,192,500	1,642,500	8.18%	-	1,642,500
5	樊登	245,000	649,250	894,250	4.45%	670,688	223,562
合计		5,500,000	14,575,000	20,075,000	100.00%	13,457,857	6,617,143

前十名股东间相互关系说明：

报告期内，刘英男为盛世永泰的合伙人之一，认缴 72.6% 的出资额。同时，刘英男是盛世永泰执行事务合伙人。除上述情况以外，公司和其他股东之间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东及实际控制人情况

控股股东：刘英男：男，1972 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民大

学，硕士学历。工作经历：1994 年 9 月至 1999 年 5 月，于烟台天宇信息技术工程公司担任电视监控工程师；1999 年 5 月至 2000 年 10 月，于长春电视台担任节目制作；2000 年 10 月至 2009 年 10 月，于中央电视台先后担任《实话实说》节目后期制作、《小崔说事》节目编导、策划、《我的长征》节目编导、网站策划、广告客户经理；2009 年 12 月至 2015 年 3 月，于北京奋斗致远文化传媒有限责任公司先后担任《奋斗》、《给你一个亿》、《商界传奇》栏目制片人、执行董事及经理。现任公司董事长兼总经理。任期为 2015 年 3 月 24 日至 2018 年 3 月 23 日。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未有变动，均为自然人刘英男。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘英男	董事长、总经理	男	45	硕士	2015.3.24-2018.3.23	是
樊登	董事	男	41	博士	2015.3.24-2018.3.23	否
刘洋	董事、财务总监	男	45	本科	董事任期：2015.3.24-2018.3.23； 财务总监任期 2016.4.22-2018.3.23	否
徐广成	董事	男	49	本科	2015.3.24-2018.3.23	是
孙然	董事	女	36	本科	2016.4.22-2018.3.23	是
李丽华	监事会主席	女	34	大专	2015.3.24-2018.3.23	是
薛欧	监事	女	33	本科	2015.3.24-2018.3.23	是
赵华明	监事	男	34	大专	2015.3.24-2018.3.23	是
张文君	董事会秘书	女	30	大专	2015.3.24-2018.3.23	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘英男	董事长、总经理	3,550,000	9,407,500	12,957,500	64.55%	0
刘洋	董事、财务总监	500,000	1,325,000	1,825,000	9.09%	0
樊登	董事	245,000	649,250	894,250	4.45%	0
合计	-	4,295,000	11,381,750	15,676,750	78.1%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	57	61

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	4,061,458.63	2,864,649.66
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	六、2	162,628.00	895,628.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,901,572.60	2,264,000.00
预付款项	六、4	1,211,148.02	11,347,582.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	256,018.44	462,498.14
买入返售金融资产			
存货	六、6	3,586,949.13	4,590,676.99
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、7	181,152.70	613,736.46
流动资产合计		11,360,927.52	23,038,771.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	100,000.00	100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,421,033.52	1,756,613.22
在建工程			
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	六、10	9,590,538.42	2,654,854.06
开发支出	六、11	428,000.00	3,000,000.00
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,248,159.37	1,248,159.37
递延所得税资产	六、13	32,208.22	38,293.34
其他非流动资产	六、14	3,005,700.00	3,005,700.00
非流动资产合计		15,825,639.53	11,803,619.99
资产总计		27,186,567.05	34,842,391.86
流动负债：			
短期借款	六、15		10,000.00
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	六、16	1,780,600.00	675,955.10
预收款项	六、17	2,588,286.85	10,783,847.25
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18		3,841.80
应交税费	六、19	17,706.11	544,510.34
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、20	1,218,700.00	1,339,366.62
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			
其他流动负债			
流动负债合计		5,605,292.96	13,357,521.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,605,292.96	13,357,521.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	20,075,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	163,618.20	14,463,618.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	95,945.56	95,945.56
一般风险准备			
未分配利润	六、24	878,689.80	944,690.90
归属于母公司所有者权益合计		21,213,253.56	21,004,254.66
少数股东权益		368,020.53	480,616.09
所有者权益合计		21,581,274.09	21,484,870.75
负债和所有者权益总计		27,186,567.05	34,842,391.86

法定代表人： 刘英男 主管会计工作负责人： 刘洋 会计机构负责人： 刘洋

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		316,669.12	230,305.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		162,628.00	895,628.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,901,572.60	3,176,272.60
预付款项		1,137,669.02	7,240,619.95
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	256,018.44	572,971.14
存货		3,111,570.48	3,428,086.95
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			14,884.22
流动资产合计		6,886,127.66	15,558,768.65
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,000.00	100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,811,979.47	1,811,979.47
投资性房地产			
固定资产		1,357,733.57	1,715,642.99
在建工程			
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		6,382,732.18	1,151,648.98
开发支出		428,000.00	3,000,000.00
商誉			
长期待摊费用		1,248,159.37	1,248,159.37
递延所得税资产		30,567.07	36,652.19
其他非流动资产		3,005,700.00	3,005,700.00
非流动资产合计		14,364,871.66	12,069,783.00
资产总计		21,250,999.32	27,628,551.65
流动负债：			
短期借款			10,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期			

损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		304,100.00	361,060.00
预收款项		1,337,800.00	3,053,876.00
应付职工薪酬			
应交税费		17,706.11	3,355.33
应付利息			
应付股利			
其他应付款		880,300.00	2,993,145.50
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,539,906.11	6,421,436.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,539,906.11	6,421,436.83
所有者权益：			
股本		5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,671,979.47	14,671,979.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		95,945.56	95,945.56
未分配利润		-1,556,831.82	939,189.79
所有者权益合计		18,711,093.21	21,207,114.82
负债和所有者权益合计		21,250,999.32	27,628,551.65

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,957,960.29	7,039,313.13
其中：营业收入	六、25	7,957,960.29	7,039,313.13
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		7,866,459.25	9,176,779.44
其中：营业成本	六、25	1,587,499.09	2,518,683.56
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	六、26	36.33	9,607.67
销售费用	六、27	1,230,553.46	3,112,781.20
管理费用	六、28	5,041,065.27	3,535,039.68
财务费用	六、29	7,305.10	-4,541.10
资产减值损失			2,093.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、30	40,567.45	-129,367.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	-5,223.45	-
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）			-
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,845.04	-2,263,718.81
加：营业外收入	六、32	8,000.28	602,000.72
其中：非流动资产处置利得			-
减：营业外支出	六、33	12.86	228.52
其中：非流动资产处置损失			-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		134,832.46	-1,661,946.61
减：所得税费用	六、34	-6,085.12	-13,218.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		140,917.58	-1,648,728.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			-
归属于母公司所有者的净利润		64,395.98	-1,648,728.13
少数股东损益		76,521.60	-
六、其他综合收益的税后净额			-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			-

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			-
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		140,917.58	-1,648,728.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,395.98	-
归属于少数股东的综合收益总额		76,521.60	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.01	-0.33
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：刘英男 主管会计工作负责人：刘洋 会计机构负责人：刘洋

注：税金及附加减少原因为本公司进项税额留抵较多，相应缴纳增值税及附加税较少。

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	4,009,055.63	6,534,784.83
减：营业成本	十三、4	1,971,283.17	2,377,174.13
税金及附加		-23.67	9,366.45
销售费用		1,026,859.70	3,090,849.70
管理费用		3,506,035.59	2,847,097.31
财务费用		2,837.52	-7,842.98
资产减值损失			5,104.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		40,567.45	-129,367.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-5,223.45	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
其他收益			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,462,592.68	-1,916,332.21
加：营业外收入		8,000.19	602,000.17
其中：非流动资产处置利得			-
减：营业外支出			228.52
其中：非流动资产处置损失			-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,454,592.49	-1,314,560.56
减：所得税费用		-6,085.12	-13,218.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,448,507.37	-1,301,342.08

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		-2,448,507.37	-1,301,342.08
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.12	-0.26
(二) 稀释每股收益		-0.12	-0.26

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		10,593,434.40	9,205,275.31
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	六、35	495,006.48	3,211,459.83
经营活动现金流入小计		11,088,440.88	12,416,735.14
购买商品、接受劳务支付的现金		4,615,021.47	1,086,184.46
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		3,551,691.75	4,530,373.89
支付的各项税费		132,297.49	1,147,004.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	1,187,558.53	8,237,182.35
经营活动现金流出小计		9,486,569.24	15,000,744.79
经营活动产生的现金流量净额		1,601,871.64	-2,584,009.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		733,000.00	-
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		733,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,128,062.67	759,958.38
投资支付的现金			100,000.00
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			-
投资活动现金流出小计		1,128,062.67	859,958.38
投资活动产生的现金流量净额		-395,062.67	-859,958.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			10,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计			15,010,000.00
偿还债务支付的现金		10,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-
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			-
筹资活动现金流出小计		10,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	15,010,000.00
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		1,196,808.97	11,566,031.97
加：期初现金及现金等价物余额		2,864,649.66	5,015,462.47
六、期末现金及现金等价物余额		4,061,458.63	16,581,494.44

法定代表人：刘英男 主管会计工作负责人：刘洋 会计机构负责人：刘洋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		3,808,222.97	6,742,701.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		436,529.98	4,378,770.72
经营活动现金流入小计		4,244,752.95	11,121,472.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,552,015.56	1,304,121.46
支付给职工以及为职工支付的现金		2,471,010.77	4,442,781.37
支付的各项税费		2,536.86	1,142,100.06
支付其他与经营活动有关的现金		415,826.43	6,786,837.19
经营活动现金流出小计		4,441,389.62	13,675,840.08
经营活动产生的现金流量净额		-196,636.67	-2,554,367.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		733,000.00	-
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		733,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		450,000.00	759,958.38
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		450,000.00	859,958.38
投资活动产生的现金流量净额		283,000.00	-859,958.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金			-
发行债券收到的现金			10,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计			15,010,000.00
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计			-
筹资活动产生的现金流量净额			15,010,000.00
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		86,363.33	11,595,673.82
加：期初现金及现金等价物余额		230,305.79	4,031,016.93

六、期末现金及现金等价物余额		316,669.12	15,626,690.75
----------------	--	------------	---------------

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上期度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上期度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上期度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

北京奋斗致远文化传媒股份有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京奋斗致远文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京奋斗致远文化传媒有限公司，于 2009 年 12 月 04 日设立，2015 年 2 月 20 日，有限公司股东会决议以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更为北京奋斗致远文化传媒股份有限公司，公司于 2015 年 3 月 31 日经北京市工商行政管理局石景山分局核准变更登记，并取得了 110107012461559 号企业法人营业执照。公司整体变更为股份公司后，股东及股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	占注册资本的比例（%）
刘英男	3,500,000.00	70.00
北京盛世永泰投资管理中心（有限合伙）	755,000.00	15.10
刘洋	500,000.00	10.00
樊登	245,000.00	4.90
合计	5,000,000.00	100.00

上述股改变更业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚会 B 验字（2015）

031 号《验资报告》审验。

2016 年 3 月,北京奋斗致远文化传媒股份有限公司股票发行的新增注册资本及股本已经由亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审验。并出具亚会 B 验字(2016)0438 号《验资报告》。2016 年 7 月 13 日,全国中小企业股份转让系统出具《关于北京奋斗致远文化传媒股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函【2016】5065 号)确认公司本次股票发行 500,000 股,其中限售 0 股,不予限售 500,000 股。新增股本后,股东及股权结构如下:

股东名称	出资金额(元)	占注册资本的比例(%)
刘英男	3,500,000.00	63.64
北京盛世永泰投资管理中心(有限合伙)	755,000.00	13.73
刘洋	500,000.00	9.09
樊登	245,000.00	4.45
张杰	50,000.00	0.91
北京紫马投资基金管理有限公司	450,000.00	8.18
合计	5,500,000.00	100.00

本公司 2016 年年度权益分派方案为:以公司现有总股本 5,500,000 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 0.500000 股,同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 26.000000 股(其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 26.000000 股,不需要纳税;以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股,需要纳税)。【注:个人股东、投资基金持股 1 个月(含 1 个月)以内,每 10 股补缴税款 0.100000 元;持股 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的,每 10 股补缴税款 0.050000 元;持股超过 1 年的,不需补缴税款。】

分红前本公司总股本为 5,500,000 股,分红后总股本增至 20,075,000 股,各股东持股比例不变。

本次权益分派权益登记日为:2017 年 5 月 31 日,除权除息日为:2017 年 6 月 1 日。

本次分派对象为:截止 2017 年 5 月 31 日下午全国中小企业股份转让系统收市后,在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司(以下简称“中国结算北京分公司”)登记在册的本公司全体股东。投资者 R 日(R 日为权益登记日)买入的证券,享有相关权益;对于投资者 R 日卖出的证券,不享有相关权益。

新增股本后,股东及股权结构如下:

股东名称	出资金额(元)	占注册资本的比例(%)
刘英男	12,775,000.00	63.64
北京盛世永泰投资管理中心(有限合伙)	2,755,750.00	13.73

刘洋	1,825,000.00	9.09
樊登	894,250.00	4.45
张杰	182,500.00	0.91
北京紫马投资基金管理有限公司	1,642,500.00	8.18
合 计	20,075,000.00	100.00

公司法定代表人为刘英男，注册资本 2007.50 万元，实际控制人为刘英男。公司注册地址：北京市石景山区石景山路 22 号长城大厦 A 座 520 室。

2、经营范围

本公司经营范围：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；组织文化艺术交流活动（演出除外）；经济信息咨询；设计、制作、代理发布广告；技术开发、技术转让；会议服务；承办展览展示活动。

3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第 1 届董事会第 11 次会议于 2017 年 8 月 22 日批准。

4、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例%	表决权比例%
中视梦工坊（北京）文化传媒有限公司	有限公司	100.00	100.00
北京奋斗创客网络科技有限公司	有限公司	93.76	93.76
北京樊语文化传媒有限公司	有限公司	54.00	54.00

注：

① 北京奋斗创客网络科技有限公司成立时注册资本 300 万元，本公司持股 100%，实际出资 10 万元。

2016 年 10 月 7 日公司会决议注册资本增加到 2500 万元，其中：本公司认缴 2344 万元，持股比例 93.76%，迟忠波认缴 125 万元，马瑞认缴 12.5 万元，李晓英认缴 12.5 万元，胡发刚认缴 6 万元，合计持股 6.24%。

本公司实际出资 10 万元，马瑞实际缴纳 12.5 万元，李晓英实际缴纳 12.5 万元，胡发刚实际缴纳 1 万元，新增股东实际缴纳共计 26 万元，合计实缴 36 万元。本公司实际缴纳 10 万元，占实收资本的 27.78%，其他股东实际出资 26 万元，占实收资本的 72.22%。根据协议，股东按照认缴比例享有权益。

② 北京樊语文化传媒有限公司，注册资本 300 万元，其中：袁钰淞认缴 93 万元，持

股 31%，李冰认缴 180 万元，持股 60%，其他自然人股东 5 人认缴 27 万元，持股 9%，袁钰淞实际缴纳 30 万元，其他股东均为出资。

2016 年 12 月 12 日，公司与北京樊语文化传媒有限公司股东李冰签《股权转让协议》，协议规定：李冰同意将其持有的 54%股权转让给公司，自签订之日起，办理股权交割；2016 年 12 月 31 日完成资产移交手续。由于李冰未实际出资，本公司亦未出资。根据协议，股东按照认缴比例享有权益。

二、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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。除某些金融工具和投资性房地产外，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

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、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 2017 年 06 月 30 日合并及公司的财务状况及 2017 年 06 月 30 日合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司属于广播、电视、电影和影视录音制作行业，主要经营活动为制作、发行动画片、专题片、电视综艺。本公司及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项具体会计政策和会计估计，详见本附注

四、18“收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率

变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A**.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B**.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合

收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为市场价。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂

钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
1 合并范围内的公司	报表合并范围内公司间的应收款项
2 账龄组合	账龄状态

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
1 合并范围内的公司	不计提坏账准备
2 账龄组合	账龄分析法

a、组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括尚在录制过程中的节目及低值易耗品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。库存商品发出商品等领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本

与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

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

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则

作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括泰国展展位费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 收入确认的具体方法、

本公司收入为节目制作费收入以及创业训练营培训收入，收入确认的具体方法如下：

节目制作收入于节目制作完成并播出后确认收入；培训收入于培训完成后确认收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，

并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、重要会计政策、会计估计的变更

本季度重要会计政策、会计估计未发生变更。

22、前期会计差错更正

本季度无前期会计差错更正。

23、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
中视梦工坊(北京)文化传媒有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
北京奋斗创客网络科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。
北京樊语文化传媒有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 居民企业间股息、红利等权益性投资免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、《财政部国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税 [2009] 60号)、《财政部国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》(财税 [2009] 69号)、《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》(国税函 [2010] 79号)、《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》(国家税务总局公告2011年第34号)，居民企业间股息、红利等权益性投资免征企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司于2016年12月22日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201611002170，该政策的有效期限为三年，自2016年度起，本公司企业所得税减按15%税率计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，期初指 2017 年 01 月 01 日，期末指 2017 年 06 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	463,051.90	272,208.03
银行存款	3,596,666.62	2,590,701.52
其他货币资金	1,740.11	1,740.11
合计	4,061,458.63	2,864,649.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
公允价值合计	162,628.00	895,628.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	162,628.00	895,628.00
成本合计	162,628.00	1,000,502.37
其中：债务工具投资		
权益工具投资	162,628.00	1,000,502.37
公允价值变动损益合计	40,567.45	-104,874.37
其中：债务工具投资		
权益工具投资	40,567.45	-104,874.37

注：本公司的交易性金融资产为购买的股票，期末按照收盘价作为公允价值进行确认，本期公允价值变动对当期损益的影响为 40,567.45 元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60
其中：账龄组合	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60

(续)

类别	期初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,377,450.00	100.00	113,450.00	4.77	2,264,000.00
其中：账龄组合	2,377,450.00	100.00	113,450.00	4.77	2,264,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,377,450.00	100.00	113,450.00	4.77	2,264,000.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,011,458.00	109,885.40	5.46
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,011,458.00	109,885.40	5.46

(2) 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款情况

单位名称	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
四川中盟兄弟文化传播有限公司	1,923,058.00	96,152.90	95.61
北京广播学院音像教材出版社	88,400.00	13,732.50	4.39
合计	2,011,458.00	109,885.40	100.00

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,211,148.02	100.00	11,347,582.62	100.00
合计	1,211,148.02	100.00	11,347,582.62	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
北京鸿吉科技有限公司	428,000.00	35.34	1 年以内	尚未到结算期
北京星影联盟投资管理有限公司	386,513.12	31.91	1 年以内	尚未到结算期
北京新影联物业管理有限公司	128,155.34	10.58	1 年以内	尚未到结算期
北京硅谷方圆科技有限公司	53,032.00	4.38	1 年以内	尚未到结算期
北京铜牛信息科技股份有限公司	38,207.56	3.15	1 年以内	尚未到结算期
合计	1,033,908.02	85.36		

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款					
其中：账龄组合	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	495,086.25	100.00	32,588.11	6.58	462,498.14
其中：账龄组合	495,086.25	100.00	32,588.11	6.58	462,498.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	495,086.25	100.00	32,588.11	6.58	462,498.14

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,150.00	107.50	5.00
1 至 2 年	263,256.55	26,325.66	10.00
2 至 3 年	20,200.00	3,154.95	15.62
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	285,606.55	29,588.11	9.68

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京星影联盟投资管理有限公司	非关联方	213,256.55	1-2 年以内	74.67	21,325.66
北京惠众天下文化传媒有限公司	非关联方	50,000.00	1-2 年以内	17.51	5,000.00
深圳市网智安科技有限公司	非关联方	20,000.00	2-3 年以内	7.00	3,114.96
北京数字王府井科技有限公司	非关联方	2,000.00	1 年以内	0.70	100.00
北京东方盛世国庆商贸中心	非关联方	200.00	2-3 年以内	0.07	40.00
合计	—	285,456.55	—	99.95	29,580.62

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	132,956.80		132,956.80
自制半成品及在产品	3,453,992.33		3,453,992.33
合计	3,586,949.13		3,586,949.13

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	132,956.80		132,956.80
自制半成品及在产品	4,457,720.19		4,457,720.19
合计	4,590,676.99		4,590,676.99

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	181,152.70	613,736.46
合计	181,152.70	613,736.46

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其他						
合计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

注：公司以 10 万元人民币认购北京观众筹网络科技有限公司旗下的娱客众筹咖啡厅 1% 的股权，以一年为期限，如公司想退出北京观众筹网络科技有限公司可以保证按照保底价格 12 万元被回购其全部股份。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	370,954.33	319,008.55	2,228,308.16	2,918,271.04

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
2、本期增加金额	8,500.00		30,528.21	39,028.21
(1) 购置	8,500.00		30,528.21	39,028.21
3、本期减少金额				
4、期末余额	379,454.33	319,008.55	2,258,836.37	2,957,299.25
二、累计折旧				
1、期初余额	79,872.63	191,535.60	890,249.59	1,161,657.82
2、本期增加金额	59,834.46	22,743.84	253,001.40	335,579.70
(1) 计提	59,834.46	22,743.84	253,001.40	335,579.70
3、本期减少金额				
4、期末余额	139,707.09	214,279.44	1,143,250.99	1,497,237.52
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	231,247.24	104,729.11	1,085,057.17	1,421,033.52
2、期初账面价值	291,081.70	127,472.95	1,338,058.57	1,756,613.22

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	商标注册费	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,717,360.38	1,600.00	
2、本期增加金额	7,407,641.08		2,718,960.38
(1) 购置及研发	7,407,641.08		7,407,641.08
3、本期减少金额			7,407,641.08
4、期末余额	10,125,001.46	1,600.00	
二、累计摊销			10,126,601.46
1、期初余额	63,647.99	458.33	
2、本期增加金额	471,856.72	50.00	64,106.32
(1) 计提	471,856.72	50.00	471,906.72
3、本期减少金额			471,906.72
4、期末余额	535,504.71	558.33	
三、减值准备			536,063.04
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			

项目	软件	商标注册费	合计
1、期末账面价值	9,589,496.75	1,041.67	9,590,538.42
2、期初账面价值	2,653,712.39	1,141.67	2,654,854.06

注：因取得相应知识产权，开发支出结转无形资产，导致今年无形资产增加金额较大。

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
企业工作流智能管理系统	3,000,000.00		428,000.00	3,000,000.00		428,000.00
合计	3,000,000.00		428,000.00	3,000,000.00		428,000.00

注：开发支出因取得相应软件著作权结转无形资产。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
办公楼装修	1,248,159.37	-	-	-	1,248,159.37
合计	1,248,159.37	-	-	-	1,248,159.37

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	174,154.00	26,123.10	146,038.11	22,562.18
交易性金融资产公允价值变动	40,567.45	6,085.12	104,874.37	15,731.16
合计	214,721.45	32,208.22	250,912.48	38,293.34

14、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
字画	3,005,700.00	3,005,700.00
合计	3,005,700.00	3,005,700.00

注：书法作品 26 幅，国画 16 幅，油画 39 幅。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	10,000.00
合计	-	10,000.00

注：本公司借款由北京首创融创投资担保有限公司担保。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含 1 年）	1,780,600.00	425,117.10
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		250,838.00
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		
5 年以上		
合计	1,780,600.00	675,955.10

(2) 前五大应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京启创卓越科技有限公司	650,000.00	未到结算期
北京北龙宏达电子技术有限公司	60,000.00	未到结算期
亚裔视通（北京）文化传媒有限公司	20,000.00	未到结算期
北京巨鹿文化传媒有限公司	19,000.00	未到结算期
北京微印相科技有限公司	15,000.00	未到结算期
合计	764,000.00	

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,563,098.85	9,838,199.25
1-2 年	1,025,188.00	881,748.00
2-3 年		63,900.00
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合计	2,588,286.85	10,783,847.25

(2) 按预收对象归集的期末余额前五名预收款情况

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
上海赢度信息技术有限公司	1,025,188.00	1 年以内	节目制作费
徐彪	500,000.00	1 年以内	节目制作费
浙江瑞欧纳化妆品有限公司	250,000.00	1 年以内	节目制作费
财付通支付科技有限公司客户备付金	221,991.25	1 年以内	节目制作费
安徽纳古文化传媒有限公司	112,800.00	1 年以内	节目制作费
合计	2,109,979.25		

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,841.80	2,899,269.37	2,903,111.17	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,841.80	2,899,269.37	2,903,111.17	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,841.80	2,899,269.37	2,903,111.17	
2、职工福利费		12,492.60	12,492.60	
3、社会保险费		599,880.76	599,880.76	
其中：医疗保险费		171,422.16	171,422.16	
工伤保险费		761.94	761.94	
生育保险费		13,240.31	13,240.31	
4、住房公积金		191,952.00	191,952.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,841.80	3,889,019.14	3,892,860.94	-

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,664.11	540,865.17
个人所得税	3,042.00	3,042.00
城市维护建设税		351.84
教育费附加		150.80
地方教育费附加		100.53
合计	17,706.11	544,510.34

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	977,400.00	1,098,066.62
关联方借款	241,300.00	241,300.00
股权投资款		
合计	1,218,700.00	1,339,366.62

(2) 按对象归集的期末余额前五名应付款情况

债权人名称	与本公司关系	期末金额	账龄	性质或内容
北京盛世永泰投资管理中心(有限合伙)	关联方	241,300.00	3-4 年	借款

广州博融智库咨询股份有限公司	非关联方	100,000.00	2-3 年	保证金
广东博深咨询有限公司	非关联方	100,000.00	2-3 年	保证金
河南弘基股权投资基金管理有限公司	非关联方	100,000.00	2-3 年	保证金
彭湘	非关联方	100,000.00	1-2 年以内	保证金
合计		641,300.00		

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00		27,500.00	14,300,000.00		14,575,000.00	20,075,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	14,380,000.00		14,300,000.00	80,000.00
其他资本公积	83,618.20			83,618.20
合计	14,463,618.20			163,618.20

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,945.56			95,945.56
合计	95,945.56			95,945.56

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	944,690.90	1,080,004.54
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	944,690.90	1,080,004.54
加: 本期归属于母公司股东的净利润	64,395.98	-1,648,728.13
其他转入	144,602.92	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,848.52
转作股本的普通股股利	275,000.00	
期末未分配利润	878,689.80	-579,572.11

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,957,960.29	1,587,499.09	7,039,313.13	2,518,683.56
其他业务				
合计	7,957,960.29	1,587,499.09	7,039,313.13	2,518,683.56

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
奋斗栏目	1,609,713.21	406,682.44	1,203,030.77
给你一个亿栏目	566,585.82	159,584.80	407,001.02
直通新三板	1,047,169.81	293,215.59	753,954.22
樊登读书会	3,718,553.71	539,371.69	3,179,182.02
奋斗大讲堂	197,921.70	20,240.43	177,681.27
唐山记忆	456,037.73	130,881.59	325,156.14
外拍	94,339.62	37,522.55	56,817.07
其他收入	267,638.69		267,638.69
合计	7,957,960.29	1,587,499.09	6,370,461.20

(2) 主营业务类别:

续

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
奋斗栏目	4,554,090.49	1,771,502.74	2,782,587.75
给你一个亿栏目	235,849.06	172,573.21	63,275.85
商界传奇栏目	1,641,090.57	341,651.52	1,299,439.05
创业训练营项目	9,415.09	6,541.00	2,874.09
时代风向标栏目	141,509.43	84,905.66	56,603.77
直通新三板栏目	457,358.49	141,509.43	315,849.06
合计	7,039,313.13	2,518,683.56	4,520,629.57

(3) 收入前五名客户统计

客户名称	与本公司关系	本期金额	占收入总额比例
上海黄豆网络科技有限公司	非关联方	3,699,278.23	46.49%
北京方和科技有限责任公司	非关联方	943,396.23	11.85%
深圳皓海文化传媒有限公司	非关联方	443,664.15	5.58%
上海赢度信息技术有限公司	非关联方	392,241.51	4.93%
杭州亦庄科技有限公司	非关联方	313,860.38	3.94%
合计		5,792,440.50	72.79%

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-25.47	5,133.64
教育费附加	-10.92	2,684.42
地方教育费附加	-7.28	1,789.61
印花税	60.00	
合计	36.33	9,607.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金及附加	357,710.64	2,105,433.09
福利费		4,493.00
办公费		30,097.10
差旅费	4,026.59	137,376.01
业务招待费	300.00	13,780.96
交通费		16,471.50
发行费用		
授权牌制作费	4,538.37	46,075.47
通讯费		4,381.31
占频费		533,018.85
会议费	48,060.77	20,487.48
场租费	80,000.00	
业务宣传费	735,917.09	201,166.43
合计	1,230,553.46	3,112,781.20

注：由于公司内部员工部门调整，导致销售费用和管理费用工资相应调整。

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金及附加	2,533,984.98	910,528.50
福利费	20,669.60	628,535.47
办公费	168,612.61	159,860.26
招待费	12,939.00	11,540.90
交通费	48,186.02	16,844.68
折旧与摊销	713,373.81	127,426.41
汽车费用		11,415.31
房租水电费	1,267,056.06	923,609.38
通讯费	800.00	9368.04
维修费		
税费		
咨询费	22,063.15	174,922.15
快递费	20,843.25	49,852.19

项目	本期发生额	上期发生额
网站服务费		4,160.38
差旅费	66,826.50	81,406.50
培训费	9,169.00	12,000.00
摊销装修费		
评估费	9,708.74	10,000.00
审计费		94339.61
会议费		23,811.04
商标注册费	600.00	2,400.00
信用评级费		283,018.86
券商督导费	47,169.81	
微信认证费	583.02	
查询服务费	2,507.08	
保险费	3,154.72	
公证费	3,660.38	
宽带费	12,735.84	
印刷费	950.00	
场租费	75,471.70	
合计	5,041,065.27	3,535,039.68

注：由于公司内部员工部门调整，导致销售费用和管理费用工资相应调整。

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184.22	78.95
减：利息收入	-2,013.33	-13216.18
手续费及其他	9,134.21	8,596.13
合计	7,305.10	-4,541.10

30、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,567.45	-
合计	40,567.45	-

31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产金融资产取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-5,223.45	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-5,223.45	

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
新三板股改补助		600,000.00	
企业促进信用会补助		2,000.00	
经济合同罚没收入	8,000.00		8,000.00
其他	0.28	0.72	0.28
合计	8,000.28	602,000.72	8,000.28

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	12.86	228.52	12.86
罚金			
合计	12.86	228.52	12.86

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	26,103.74
递延所得税费用	-6,085.12	-39,322.22
合计	-6,085.12	-13,218.48

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		300,000.00
利息收入	2,013.33	13,216.18
其他	492,993.15	2,898,243.65
合计	495,006.48	3,211,459.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		60,280.80
员工备用金		
退押金、保证金	40,000.00	90,000.00
支付各项销售费用、管理费用等	1,138,240.10	8,078,305.42

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	9,318.43	8,596.13
其他		
合计	1,187,558.53	8,237,182.35

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	140,917.58	-1,648,728.13
加：资产减值准备		2,093.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	335,579.7	192,495.01
无形资产摊销	471,906.72	50.00
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		-129,367.90
财务费用（收益以“一”号填列）	7,305.10	-4,541.10
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		-25,856.14
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,003,727.86	-1,110,009.54
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	362,427.40	704,427.00
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-719,992.72	-564,571.88
经营活动产生的现金流量净额	1,601,871.64	-2,584,009.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,061,458.63	16,581,494.44
减：现金的期初余额	2,864,649.66	5,015,462.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,196,808.97	11,566,031.97

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	463,051.90	412,587.28
可随时用于支付的银行存款	3,596,666.62	15,898,083.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,740.11	270,823.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	本期发生额	上期发生额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,061,458.63	16,581,494.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中视梦工坊(北京)文化传媒有限公司	北京	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0138房间	文化传媒	100.00		控股合并
北京奋斗创客网络科技有限公司	北京	北京市石景山区鲁谷东街21号北京喜相逢酒店8302室	文化传媒	93.76		控股合并
北京樊语文化传媒有限公司	北京	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0264房间	文化传媒	54.00		同一控制下控股合并

注：

①公司 2016 年收购北京樊语文化传媒有限公司股东李冰 54%股权。

②公司控股股东、实际控制人刘英男妻子袁钰淞持有北京樊语文化传媒有限公司 31%股权。

③公司控股股东、实际控制人刘英男与妻子袁钰淞为一致行动人。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	162,628.00			162,628.00
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	162,628.00			162,628.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的交易性金融资产中的上市公司、已挂牌新三板企业股票投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控制人

刘英男为公司的控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京奋斗投资管理中心（有限合伙）	实际控制人刘英男投资企业
刘洋	股东、董事、财务总监
樊登	股东、董事
北京盛世永泰投资管理中心（有限合伙）	股东
李丽华	监事
赵华明	监事
薛欧	监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联方资金拆借

无

（3）关联方担保交易

公司向北京银行新源支行申请综合授信额度，刘英男作为公司股东用自己的房产为此次贷款提供抵押担保，并为此次贷款提供连带责任担保。

2017年6月13日公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于关联方刘英男为北京奋斗致远文化传媒股份有限公司银行贷款提供担保的议案》，并经公司2017年第二次临时股东大会审议通过。

本次关联担保为公司的纯受益行为，有助于缓解公司资金紧张的状况，公司无需向关联方支付对价，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在公司和其他股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响，公司也不会因此关联交易而对关联方产生依赖。

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	350,000.00	300,000.00

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
北京盛世永泰投资管理中心（有限合伙）	241,300.00	241,300.00
合计	241,300.00	241,300.00

十、承诺及或有事项

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2017年06月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1（合并范围内组合）					
组合 2（账龄组合）	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60
信用风险特征组合小计	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,011,458.00	100.00	109,885.40	5.46	1,901,572.60

(续)

类别	期初余额				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款项					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1（合并范围内组合）	1,000,000.00	30.43			1,000,000.00
组合 2（账龄组合）	2,286,158.00	69.57	109,885.40	4.81	2,176,272.60
信用风险特征组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,286,158.00	100.00	109,885.40	3.34	3,176,272.60

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,011,458.00	109,885.40	5.46
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,011,458.00	109,885.40	5.46

(2) 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款情况

单位名称	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
四川中盟兄弟文化传播有限公司	1,923,058.00	96,152.90	95.61
北京广播学院音像教材出版社	88,400.00	13,732.50	4.39
合计	2,011,458.00	109,885.40	100.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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					
其中：组合 1（合并范围内组合）					
组合 2（账龄组合）	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44
信用风险特征组合小计	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	285,606.55	100.00	29,588.11	9.68	256,018.44

(续)

类别	期初余额				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					
其中：组合 1（合并范围内组合）	190,973.00	31.69			190,973.00
组合 2（账龄组合）	411,586.25	68.31	29,588.11	7.19	381,998.14
信用风险特征组合小计	602,559.25	100.00	29,588.11	4.91	572,971.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	602,559.25	100.00	29,588.11	4.91	572,971.14

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,150.00	107.50	5.00
1 至 2 年	263,256.55	26,325.66	10.00
2 至 3 年	20,200.00	3,154.95	15.62
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	285,606.55	29,588.11	9.68

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京星影联盟投资管理有限公司	非关联方	213,256.55	1-2 年以内	74.67	21,325.66
北京惠众天下文化传媒有限公司	非关联方	50,000.00	1-2 年以内	17.51	5,000.00
深圳市网智安科技有限公司	非关联方	20,000.00	2-3 年以内	7.00	3,114.96
北京数字王府井科技有限公司	非关联方	2,000.00	1 年以内	0.70	100.00
北京东方盛世国庆商贸中心	非关联方	200.00	2-3 年以内	0.07	40.00
合计	—	285,456.55	—	99.95	29,580.62

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,811,979.47		1,811,979.47	1,811,979.47		1,811,979.47
合计	1,811,979.47		1,811,979.47	1,811,979.47		1,811,979.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中视梦工坊（北京）文化传媒有限公司	1,811,979.47			1,811,979.47		
北京奋斗创客网络科技有限公司						
北京樊语文化传媒有限公司						
合计	1,811,979.47			1,811,979.47		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,009,055.63	1,971,283.17	6,534,784.83	2,377,174.13
其他业务				
合计	4,009,055.63	1,971,283.17	6,534,784.83	2,377,174.13

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-5,223.45	
合计	-5,223.45	

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,987.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,987.42	
所得税影响额	1,198.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,789.31	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.31	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.27	0.01	0.01

北京奋斗致远文化传媒股份有限公司

2017 年 08 月 22 日