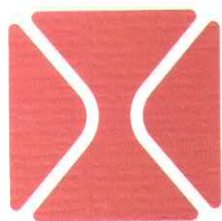


与金影视文化传播（北京）股份有限公司

2015 年度财务报表审计报告



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

www.xhcpas.com

方金影视文化传播（北京）股份有限公司
2015 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	3—4 页
2、利润表	5 页
3、现金流量表	6 页
4、所有者权益变动表	7—8 页
5、财务报表附注	9—40 页

北京兴



审 计 报 告

[2016]京会兴审字第 03040027 号

方金影视文化传播(北京)股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的方金影视文化传播(北京)股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2015年12月31日的资产负债表,2015年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,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计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
沈延红



中国·北京
二〇一六年六月一日

中国注册会计师：
史继欣



资产负债表

2015-12-31

编制单位：方金影视文化传播（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,146,271.16	133,441.77
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			
应收账款	五、（二）	8,633,750.00	4,130,600.00
预付款项	五、（三）	27,186,000.00	11,090,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（四）	139,460.00	34,310,931.51
存货	五、（五）	47,348,668.90	10,100,006.00
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	五、（六）	193,253.78	
流动资产合计		86,647,403.84	59,764,979.28
非流动资产：			
可供出售金融资产			
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	五、（七）	6,960,903.33	8,779,080.37
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（八）	43,540.00	
递延所得税资产	五、（九）	162,812.50	54,350.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,167,255.83	8,833,430.37
资产总计		93,814,659.67	68,598,409.65

资产负债表（续）

2015-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十）	8,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	90,000.00	
预收款项	五、（十二）	21,250,000.00	17,490,150.00
应付职工薪酬	五、（十三）	147,595.62	39,000.00
应交税费	五、（十四）	5,938,582.43	2,655,069.27
应付利息	五、（十五）	531,249.99	
应付股利			
其他应付款	五、（十六）	30,971,932.38	25,350,000.00
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		66,929,360.42	55,534,219.27
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		66,929,360.42	55,534,219.27
所有者权益：			
股本	五、（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十八）	2,646,483.25	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十九）	1,382,110.89	374,453.57
未分配利润	五、（二十）	12,856,705.11	2,689,736.81
所有者权益合计		26,885,299.25	13,064,190.38
负债和所有者权益总计		93,814,659.67	68,598,409.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：李景阳

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：袁江平

利润表

2015年度

编制单位：方金影视文化传播（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（二十一）	32,078,297.87	12,870,388.36
减：营业成本	五、（二十一）	7,425,368.64	4,035,448.73
营业税金及附加	五、（二十二）	28,288.99	12,673.40
销售费用		-	
管理费用	五、（二十三）	5,148,852.41	2,519,769.55
财务费用	五、（二十四）	812,139.97	379,353.72
资产减值损失	五、（二十五）	433,850.00	217,400.00
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,229,797.86	5,705,742.96
加：营业外收入	五、（二十六）	0.01	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,229,797.87	5,705,742.96
减：所得税费用	五、（二十七）	4,408,689.00	1,961,207.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,821,108.87	3,744,535.72
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			
3. 其他			
（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		13,821,108.87	3,744,535.72
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.38	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		1.38	0.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：李景阳

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：袁江平

现金流量表

2015年度

编制单位：方金影视文化传播（北京）股份有限公司

单位：人民币元

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		39,549,573.59	17,767,250.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）	4,666,323.11	24,650,676.08
经营活动现金流入小计		44,215,896.70	42,417,926.08
购买商品、接受劳务支付的现金		38,697,898.74	21,755,175.19
支付给职工以及为职工支付的现金		1,804,386.28	544,293.13
支付的各项税费		2,355,741.30	26,287.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）	4,502,142.60	28,841,361.76
经营活动现金流出小计		47,360,168.92	51,167,117.78
经营活动产生的现金流量净额		-3,144,272.22	-8,749,191.70
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		66,747.00	827,800.00
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		66,747.00	827,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-66,747.00	-827,800.00
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		8,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（二十八）	8,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		16,500,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,151.39	375,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,276,151.39	375,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,223,848.61	9,625,000.00
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		3,012,829.39	48,008.30
加：期初现金及现金等价物余额		181,450.07	133,441.77
六、期末现金及现金等价物余额		3,194,279.46	181,450.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：李景阳

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：袁江平

所有者权益变动表
2015年度

2016年度											单位：人民币元
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	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	374,453.57	2,689,736.81	13,064,190.38
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	374,453.57	2,689,736.81	13,064,190.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,646,483.25	-	-	-	1,007,657.32	10,166,968.30	13,821,108.87
（一）综合收益总额										13,821,108.87	13,821,108.87
（二）所有者投入和减少资本	-										
1. 股东投入普通股											
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	-										
1. 提取盈余公积									1,382,110.89	-1,382,110.89	
2. 对所有者（或股东）的分配									1,382,110.89	-1,382,110.89	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-				2,646,483.25				-374,453.57	-2,272,029.68	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）					374,453.57				-374,453.57		
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他（公司改制所有者权益折股溢价转入）					2,272,029.68					-2,272,029.68	
（五）专项储备	-										
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	2,646,483.25	-	-	-	1,382,110.89	12,856,705.11	26,885,299.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：李景阳

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：袁江平

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：方金影视文化传播（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	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	10,000,000.00									-680,345.34	9,319,654.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00										

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：李景阳

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：袁江平

方金影视文化传播（北京）股份有限公司

2015年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式、地址

- （1） 中文名称：方金影视文化传播（北京）股份有限公司
- （2） 法人代表：李景阳
- （3） 设立日期：2006 年 05 月 11 日
- （4） 公司地址：北京市海淀区紫竹院路广源闸 5 号七层西区 55
- （5） 注册资本：1000 万元
- （6） 营业执照号：91110108788992008W

（二）历史沿革

股份公司的前身是有限公司，有限公司成立于 2006 年 05 月 11 日。2015 年 11 月 26 日，股份公司召开创立大会暨第一次临时股东大会，代表 1,000 万股股份的股东出席了会议，占公司股份总数的 100%，并形成决议，决定公司整体变更的基准日为 2015 年 09 月 30 日，有限公司经审计账面净资产为 13,079,283.25 元，整体变更后申请登记的注册资本为 1,000 万元（每股面值 1 元，折合股份 1,000 万股），由有限公司 3 名股东作为发起人股东，以其拥有的截至 2015 年 09 月 30 日有限公司的净资产认购。2015 年 06 月 29 日，北京市工商行政管理局海淀分局下发了（京海）名称变核（内）“字[2015]第 0025127 号”的《企业名称变更核准通知书》，核准公司名称变更为方金影视文化传播（北京）股份有限公司。2015 年 12 月 30 日，公司取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的统一社会信用代码为 91110108788992008W 的《企业法人营业执照》。

营业范围：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（广播电视节目及电视剧制作许可证有效期至 2017 年 01 月 13 日）；文艺表演。组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；版权转让、版权代理；电脑动画设计；机械设备租赁（不含汽车租赁）；文艺创作；摄影扩印服务；个人经纪代理服务；项目投资；会议服务；设计、制作、代理、发布广告。文艺表演、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以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 6 月 01 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础,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》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(以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司在持续经营假设前提下编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(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

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指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及价值变动风险很小的投资。

(五) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的, 将其划分为: 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。

(1) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及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。

(2) 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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资, 作为可供出售金融资产列报, 按成本进行后续计量。

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, 将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

(3) 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

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。

若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产(不含应收款项)减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,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

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,将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

① 债务人发生严重财务困难;

- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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。

(七) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	金额 100 万元及以上的应收账款、金额 50 万元及以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	以账龄作为划分依据
组合 2	押金、保证金、关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

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(%)
----	-------------	--------------

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）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

（八） 存货

1、存货的分类

存货均为影视剧类存货。

影视剧类存货分为原材料、在产品、库存商品等。原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。

2、取得和发出存货的计价方法

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

(1)联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

(2)受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

(3)在委托摄制业务中，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

(2)采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。具体结转方法见（二十八）收入。

(3)公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

(4)公司在尚拥有影视剧著作权时,在库存商品中象征性保留 1 元余额。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备,具体如下:

(1)原材料:公司原材料主要核算影视剧成本,当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触,而导致其较长时间难以立项时,应提取减值准备。

(2)在产品:公司影视产品投入制作后,因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触,而导致其较长时间难以取得发行(放映)许可证时,应提取减值准备。

(3)库存商品:公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法,过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面价值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场,则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制,其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)低值易耗品采用一次转销法;

(九) 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。固定资产分类为:机器设备、办公设备。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提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
办公设备	年限平均法	5	0	20

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

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。

(十) 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、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费,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按期初期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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。

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

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

(2) 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

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。

(十二) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定

受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1)企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2)企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 收入

1、销售商品收入的确认

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

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- (1)已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- (2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1)利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2)使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

(1)影视剧行业

公司的商品销售收入主要包括电影制作发行及其衍生收入等,具体收入、成本确认方法如下:

①电视剧销售收入

公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同,即公司在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过,取得《电视剧发行许可证》后,电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方,相关经济利益很可能流入公司时确认收入。收入确认的具体时点通常为电视剧母带移交的日期,金额为双方签订的合同金额。

②电影票房分账收入及版权收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后,电影于院线,影院上线后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入;电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》后、母带已经交付给买方,相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

③成本结转方法

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点,根据《电影企业会计核算办法》(财会 2004 19 号)及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后,采用计划收入比例法作为每期结转成本的会计核算方法。

计划收入比例法是指公司从首次确认销售收入之日起,在成本配比期内,以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数,计算确定本期应结转的相应成本。公司由影视片的主创、销售和财务等专业人员,结合以往的经验 and 数据,对发行或播映的影视作品的市场状况,本着谨慎原则进行预测,并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上,计算其各期应结转的销售成本。计算公式为:

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额
x100%

本期(月)应结转成本额=本期(月)影视剧销售收入额 x 计划成本率

在影视剧配比期内,因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时,公司将及时重新预测,依据实际情况调整影响影视剧成本配比期内的预计销售收入总额,使预测收入的方法更科学,结果更准确。

(十五) 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益。

(2)用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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, 可以按应收金额予以确认和计量。

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 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, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 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暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减, 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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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, 递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十七) 租赁

1、经营租赁会计处理

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

承租了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。

(十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方:

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人;
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业;
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述第 9、12 项情形之一的个人;
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。

(十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

上述会计政策变更的累积影响数如下:

2014 年,财政部修订了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》,以及颁布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等具体准则,并自 2014 年 7 月 1 日起施行。

根据相关规定,本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行上述企业会计准则,并按照相关规定做好了新旧会计准则的衔接工作。

公司执行新修订的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》,以及颁布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等具体准则不会对公司 2015 年 12 月 31 日的资产负债表,2015 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及财务报表附注列示产生影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值税应税收入	3%、6%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%

税种	计税依据	税率(%)
地方教育附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

依据《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 号的规定, 对电影企业转让电影版权收入免征增值税, 减免期限为 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

本公司 2015 年 6 月之前增值税税率为 3%, 2015 年 6 月至今增值税税率为 6%。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,454.17	29,812.43
银行存款	3,129,816.99	103,629.34
其他货币资金	--	--
合计	3,146,271.16	133,441.77
其中: 存放在境外的款项总额	--	--

(二) 应收账款

1、应收账款分类及披露

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(%)	
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	9,285,000.00	100.00	651,250.00	7.01	8,633,750.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	9,285,000.00	100.00	651,250.00	7.01	8,633,750.00

续表 1

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(%)	

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应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,348,000.00	100.00	217,400.00	5.26	4,130,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	4,348,000.00	100.00	217,400.00	5.26	4,130,600.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,545,000.00	277,250.00	5
1-2 年	3,740,000.00	374,000.00	10
2-3 年	--	--	--
3-4 年	--	--	--
4-5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	9,285,000.00	651,250.00	--

2、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	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
万众英画文化传播有限公司	非关联方	3,500,000.00	1-2 年	37.69
北京盛唐国际货运代理有限公司	非关联方	2,345,000.00	1 年以内	25.26
青春派（北京）文化传媒有限公司	非关联方	2,100,000.00	1 年以内	22.62
北京京酿调味品有限公司	非关联方	1,100,000.00	1 年以内	11.85
北京阳光新锐文化发展有限公司	非关联方	240,000.00	1-2 年	2.58
合计	--	9,285,000.00	--	100.00

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	27,186,000.00	100.00	11,090,000.00	100.00
1-2 年	--	--	--	--
2-3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
合计	27,186,000.00	100.00	11,090,000.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
<冰之下>摄制组	非关联方	22,900,000.00	84.23	2015 年 9-12 月	影片委托摄制款
浙江东阳谊鸿丰隆影视传媒有限公司	非关联方	1,224,000.00	4.50	2015 年 12 月	电影款
北京同人时代文化传播有限公司	非关联方	1,200,000.00	4.41	2015 年 5 月	电影投资款
青春年华(北京)文化传媒有限公司	非关联方	600,000.00	2.21	2015 年 7 月	剧本费
上海琴想文化创意工作室	非关联方	460,000.00	1.69	2015 年 12 月	未完工制作费
合计		26,384,000.00	97.04	--	--

(四) 其他应收款

1、其他应收款披露分类

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 (%)	
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	139,460.00	100	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	139,460.00	100	--	--	--

续表 1

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	34,310,931.51	100	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	34,310,931.51	100	--	--	--

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	139,360.00	34,310,931.51
押金	100.00	--
合计	139,460.00	34,310,931.51

3、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	款项的性质	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
北京我想文化传媒有限公司	暂借款	100,000.00	1 年内	71.71	--
陈磊	暂借款	30,960.00	1 年内	22.20	--
严继辉	暂借款	8,400.00	1 年内	6.02	--
其他	押金	100.00	1 年内	0.07	--
合计	--	139,460.00	--	100.00	--

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	--	--	--	--	--	--
在产品	37,723,639.27	--	37,723,639.27	10,100,000.00	--	10,100,000.00
库存商品	9,625,029.63	--	9,625,029.63	6.00	--	6.00
合计	47,348,668.90	--	47,348,668.90	10,100,006.00	--	10,100,006.00

存货余额主要的影视作品情况:

项目名称	拍摄或者制作进度	期末余额	占全部存货余额的比例
<冰之下>	80%	37,617,939.27	79.45%

项目名称	拍摄或者制作进度	期末余额	占全部存货余额的比例
<古墓兽影>	100%	9,625,023.63	20.33%
合计	--	47,242,962.90	99.78%

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	193,253.78	
合计	193,253.78	

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	12,293,690.00	89,560.00	12,383,250.00
2.本期增加金额	5,352.00	8,687.00	14,039.00
(1)购置	5,352.00	8,687.00	14,039.00
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	12,302,377.00	94,912.00	12,397,289.00
二、累计折旧			
1.期初余额	3,568,345.63	35,824.00	3,604,169.63
2.本期增加金额	1,813,768.85	18,447.19	1,832,216.04
(1)计提	1,813,768.85	18,447.19	1,832,216.04
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	5,382,114.48	54,271.19	5,436,385.67
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1)计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,920,262.52	40,640.81	6,960,903.33
2.期初账面价值	8,725,344.37	53,736.00	8,779,080.37

(八) 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	期末余额
网络费		52,708.00	9,168.00		43,540.00

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计		52,708.00	9,168.00		43,540.00

(九) 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

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
资产减值准备	651,250.00	162,812.50	217,400.00	54,350.00
合计	651,250.00	162,812.50	217,400.00	54,350.00

(十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	--	--
抵押借款	8,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	--	--
信用借款	--	--
合计	8,000,000.00	10,000,000.00

短期借款分类的说明：注 1：本公司于 2015 年 12 月 29 日与中国民生银行股份有限公司总行营业部、宁波华山伟业投资合伙企业（有限合伙）签订委托贷款合同，宁波华山伟业投资合伙企业（有限合伙）委托中国民生银行股份有限公司总行营业部向本公司贷款 800 万元，贷款期限 2015 年 12 月 29 日至 2016 年 3 月 29 日，贷款年利率：15%。

注 2：本公司 2014 年 6 月 24 日与北京银行股份有限公司沙滩支行签署 1000 万元抵押借款合同，借款期限 2014 年 6 月 24 日至 2015 年 6 月 24 日，利率以提款日同期基准利率为基础，上浮 25%后确定合同利率，抵押物为电影《古墓兽影》版权。该笔借款公司已分别于 2015 年 3 月 31 日和 2015 年 6 月 24 日各还款 500 万元，银行借款已经还清。

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
制作费	90,000.00	--
合计	90,000.00	--

其他说明：期末无账龄超过 1 年的应付账款。

(十二) 预收款项

1、预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
投资款、制作费	21,250,000.00	17,490,150.00
合计	21,250,000.00	17,490,150.00

2、预收账款主要单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收账款总额的比例（%）
青春派（北京）文化传媒有限公司	非关联方	7,500,000.00	1 年以内	35.29
北京我想旅游文化有限公司	非关联方	5,800,000.00	1 年以内	27.29
北京尚丰影视传媒有限公司	非关联方	4,850,000.00	1 年以内	22.82
瑞宝矿业有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	14.12
华娱时代影业投资（北京）股份有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	0.48
合计	--	21,250,000.00	--	100.00

其他说明：期末无一年以上预收账款。

（十三）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	39,000.00	1,488,888.80	1,597,484.42	147,595.62
二、离职后福利-设定提存计划		117,336.24	117,336.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	39,000.00	1,606,225.04	1,714,820.66	147,595.62

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,000.00	1,279,286.69	1,387,882.31	147,595.62
二、职工福利费	--	99,777.11	99,777.11	--
三、社会保险费		87,745.00	87,745.00	
其中：医疗保险费		77,169.30	77,169.30	
工伤保险费		4,250.58	4,250.58	
生育保险费		6,325.12	6,325.12	
四、住房公积金		22,080.00	22,080.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	39,000.00	1,488,888.80	1,597,484.42	147,595.62

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		111,748.80	111,748.80	
2.失业保险费		5,587.44	5,587.44	
3.企业年金缴费				
合计		117,336.24	117,336.24	

（十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		215,650.46

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,912,803.54	2,411,137.47
个人所得税	1,000,631.32	750.06
城市维护建设税	14,669.42	16,059.91
教育费附加	6,286.89	6,882.82
地方教育附加	4,191.26	4,588.55
合计	5,938,582.43	2,655,069.27

(十五) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
其他应付款债务应付利息	531,249.99	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	531,249.99	

其他说明：本公司与金泰富资本管理有限公司签订可转股债权投资协议，金额 8,500,000.00 元，协议约定金泰富资本管理有限公司无论行使还是放弃置换权，均有权获得债券期利息回报（按投资额的 10% 支付年息，按天计息）。

(十六) 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
暂借款	22,471,932.38	25,350,000.00
债转股投资款	8,500,000.00	
合计	30,971,932.38	25,350,000.00

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
骏羿投资(北京)有限公司	400,000.00	
合计	400,000.00	

3、其他应付款前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
金泰富资本管理有限公司	暂借款	8,500,000.00	1 年内	27.44
李景阳	暂借款	7,471,932.38	1 年内	24.12
任晓倩	暂借款	5,000,000.00	1 年内	16.14
北京泰璟投资管理有限公司	暂借款	5,000,000.00	1 年内	16.14
张博骁	暂借款	3,000,000.00	1 年内	9.69
合计	--	28,971,932.38	--	93.53

(十七) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李景阳	10,000,000.00	--	--	--	-9,000,000.00	-9,000,000.00	1,000,000.00
北京往日时光影视文化传播中心（有限合伙）	--	--	--	--	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
永康五色影业有限公司	--	--	--	--	7,500,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00
合计	10,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00

（十八）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	--	2,646,483.25	--	2,646,483.25
其他资本公积	--	--	--	--
合计	--	2,646,483.25	--	2,646,483.25

2、其他说明

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的[2015]京会兴验字第 03010230 号审计报告，本公司在挂牌改制前以 2015 年 9 月 30 日为基准日的净资产为 12,646,483.25 元（其中：实收资本 10,000,000.00 元，盈余公积 374,453.57 元，未分配利润 2,272,029.68 元），经北京国融兴华资产评估师事务所有限责任公司评估，出具国融兴华评报字[2015]第 060010 号资产评估报告，经评估后的净资产价值为 1,266.47 万元，评估增值 1.82 万元。本公司净资产以不高于审计值且不高于评估值按 1:1.26 折股，折股 1000 万元。将盈余公积和未分配利润 2,646,483.25 元转入资本公积。

（十九）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	374,453.57	1,382,110.89	374,453.57	1,382,110.89
任意盈余公积	--	--	--	--
储备基金	--	--	--	--
企业发展基金	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合计	374,453.57	1,382,110.89	374,453.57	1,382,110.89

其他说明：转入资本公积的说明见“五（十七）”。

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,689,736.81	-680,345.34

项目	本期	上期
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	2,689,736.81	-680,345.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,821,108.87	3,744,535.72
减：提取法定盈余公积	1,382,110.89	374,453.57
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他（改制转入资本公积）	2,272,029.68	--
期末未分配利润	12,856,705.11	2,689,736.81

其他说明：转入资本公积的说明见“五（十七）”。

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	32,078,297.87	7,425,368.64	10,783,009.72	3,733,226.31
其他业务	--	--	2,087,378.64	302,222.42
合计	32,078,297.87	7,425,368.64	12,870,388.36	4,035,448.73

2、主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电影收入	24,566,937.73	4,842,793.29	9,350,000.00	3,128,301.06
其他媒体业务收入	5,435,888.44	1,639,179.12	1,433,009.72	604,925.25
咨询服务收入	2,075,471.70	943,396.23		
合计	32,078,297.87	7,425,368.64	10,783,009.72	3,733,226.31

3、主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电影收入	24,566,937.73	4,842,793.29	9,350,000.00	3,128,301.06
其他媒体业务收入	5,435,888.44	1,639,179.12	1,433,009.72	604,925.25
咨询服务收入	2,075,471.70	943,396.23		
合计	32,078,297.87	7,425,368.64	10,783,009.72	3,733,226.31

4、收入前五名情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
额济纳胡杨英雄文化有限公司	10,000,000.00	31.17
北京天坤文化传播有限公司	8,050,900.00	25.10
北京盛唐国际货运代理有限公司	3,398,058.25	10.59
青春派（北京）文化传媒有限公司	3,000,000.00	9.35

我想旅游文化有限公司	2,641,509.43	8.23
合计	27,090,467.68	84.44

(二十二) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	--	--
城市维护建设税	16,501.91	7,392.82
教育费附加	7,072.25	3,168.35
地方教育附加	4,714.83	2,112.23
合计	28,288.99	12,673.40

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	196,818.77	91,383.17
办公费	142,995.18	164,186.86
社会保险和住房公积金	227,161.24	130,666.07
交通费	20,136.10	4,942.00
业务招待费	110,228.00	45,909.70
水电费	2,840.00	5,586.06
物业取暖费	18,299.80	38,601.16
工资及福利费	1,492,759.42	421,770.72
通讯费	14,927.22	600.00
快递费	2,919.00	457.00
折旧费	1,832,216.54	1,510,917.08
税费	767.23	--
其他	77,402.00	55,500.00
维修费	21,023.57	7,091.73
租赁费	677,739.00	--
财产保险	--	1,828.00
活动服务费	41,311.00	40,330.00
宣传费	17,650.00	--
加油及停车费	42,485.53	--
住宿费	12,003.00	--
中介机构费	197,169.81	--
合计	5,148,852.41	2,519,769.55

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	807,401.38	375,000.00
减：利息收入	1,301.98	676.08
利息净支出	806,099.40	374,323.92
手续费支出	5,577.00	4,439.80
其他	463.57	590.00
合计	812,139.97	379,353.72

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	433,850.00	217,400.00
合计	433,850.00	217,400.00

(二十六) 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
非流动资产处置利得合计	--	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--	--
无形资产处置利得	--	--	--
债务重组利得	--	--	--
非货币性资产交换利得	--	--	--
接受捐赠	--	--	--
政府补助	--	--	--
其他	0.01	--	0.01
合计	0.01	--	0.01

(二十七) 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	4,517,151.50	2,015,557.24
递延所得税费用	-108,462.50	-54,350.00
合计	4,408,689.00	1,961,207.24

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,229,797.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,557,449.47
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	-159,783.27
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,022.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
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	--
所得税费用	4,408,689.00

(二十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入-其他	0.01	--
活期银行存款利息	1,308.41	676.08

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,667,631.51	24,650,000.00
合计	4,666,323.11	24,650,676.08

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	1,618,027.98	456,415.68
银行手续费	6,047.00	5,029.80
往来款	2,878,067.62	28,379,916.28
合计	4,502,142.60	28,841,361.76

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债转股款	8,500,000.00	
合计	8,500,000.00	

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,264,750.55	3,744,535.72
加：资产减值准备	433,850.00	217,400.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,832,216.04	1,813,139.50
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	9,168.00	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	807,401.38	375,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-108,462.50	-54,350.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-39,386,562.83	-6,971,698.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,138,471.51	-43,817,916.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,864,895.63	35,944,698.30
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-3,144,272.22	-8,749,191.70
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,146,271.16	133,441.77

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	133,441.77	85,433.47
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	3,012,829.39	48,008.30

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,146,271.16	133,441.77
其中：库存现金	16,454.17	29,812.43
可随时用于支付的银行存款	3,129,816.99	103,629.34
可随时用于支付的其他货币资金		--
可用于支付的存放中央银行款项		--
存放同业款项		--
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	3,146,271.16	133,441.77
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
永康五色影业 有限公司	浙江省	广播电视节 目制作，版 权代理等	500 万元	75	75

(二) 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
北京往日时光影视文化传播中心（有限合伙）	股东
李景阳	股东、董事、董事长
李兴	董事、总经理、董事会秘书
任国义	董事、副总经理
邵云	董事
万玛才旦	董事
陈磊	财务总监
袁江平	监事
陈斌	监事
朱丽	监事
中锂集团有限公司	股东李景阳控股企业
骏羿投资（北京）有限公司	董事李兴控股企业
骏羿影视文化传媒（北京）有限公司	董事李兴控股企业
北京东方嘉银国际投资管理有限公司	董事邵云控股企业
北京国大荣耀资产管理有限公司	董事邵云控股企业

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
骏羿投资(北京)有限公司	《古墓兽影》发行费	市场价	400,000.00	10,000,000.00

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
李景阳	房屋	--	--

关联租赁情况说明：本公司使用李景阳位于北京市朝阳区广渠路 28 号珠江帝景 201 号楼 1005 室的房子办公，因为李景阳为公司董事长，所以给本公司无偿使用。使用日期为六年（2012 年 6 月至 2018 年 6 月）

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李景阳	--	--	18,950,681.51	--
其他应收款	陈磊	30,960.00	--	15,360,250.00	--

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李景阳	7,471,932.38	--
其他应付款	骏羿投资(北京)有限公司	400,000.00	25,050,000.00
其他应付款	陈磊	400,000.00	--

七、承诺及或有事项

(一) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(二) 其他

八、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	
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）	--	
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	0.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
所得税影响额	--	
少数股东权益影响额	--	
合计	--	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	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	69.19	1.38	1.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	69.19	1.38	1.38

方金影视文化传播（北京）股份有限公司

二〇一六年六月一日

注册编号: 110000100097
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 1999年6月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013

2011

2010

2015

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

2101

2102

2103

2104

2105

2106

2107

2108

2109

2110

2111

2112

2113

2114

2115

2116

2117

2118

2119

2120

2121

2122

2123

2124

2125

2126

2127

2128

2129

2130

2131

2132

2133

2134

2135

2136

2137

2138

2139

2140

2141

2142

2143

2144

2145

2146

2147

2148

2149

2150

2151

2152

2153

2154

2155

2156

2157

2158

2159

2160

2161

2162

2163

2164

2165

2166

2167

2168

2169

2170

2171

2172

2173

2174

2175

2176

2177

2178

2179

2180

2181

2182

2183

2184

2185

2186

2187

2188

2189

2190

2191

2192

2193

2194

2195

2196

2197

2198

2199

2200

2201

2202

2203

2204

2205

2206

2207

2208

2209

2210

2211

2212

2213

2214

2215

2216

2217

2218

2219

2220

2221

2222

2223

2224

2225

2226

2227

2228

2229

2230

2231

2232

2233

2234

2235

2236

2237

2238

2239

2240

2241

2242

2243

2244

2245

2246

2247

2248

2249

2250

2251

2252

2253

2254

2255

2256

2257

2258

2259

2260

2261

2262

2263

2264

2265

2266

2267

2268

2269

2270

2271

2272

2273

2274

2275

2276

2277

2278

2279

2280

2281

2282

2283

2284

2285

2286

2287

2288

2289

2290

2291

2292

2293

2294

2295

2296

2297

2298

2299

2300

2301

2302

2303

2304

2305

2306

2307

2308

2309

2310

2311

2312

2313

2314

2315

2316

2317

2318

2319

2320

2321

2322

2323

2324

2325

2326

2327

2328

2329

2330

2331

2332

2333

2334

2335

2336

2337

2338

2339

2340

2341

2342

2343

2344

2345

2346

2347

2348

2349

2350

2351

2352

2353

2354

2355

2356

2357

2358

2359

2360

2361

2362

2363

2364

2365

2366

2367

2368

2369

2370

2371

2372

2373

2374

2375

2376

2377

2378

2379

2380

2381

2382

2383

2384

2385

2386

2387

2388

2389

2390

2391

2392

2393

2394

2395

2396

2397

2398

2399

2400

2401

2402

2403

2404

2405

2406

2407

2408

2409

2410

2411

2412

2413

2414

2415

2416

2417

2418

2419

2420

2421

2422

2423

2424

2425

2426

2427

2428

2429

2430

2431

2432

2433

2434

2435

2436

2437

2438

2439

2440

2441

2442

2443

2444

2445

2446

2447

2448

2449

2450

2451

2452

2453

2454

2455

2456

2457

2458

2459

2460

2461

2462

2463

2464

2465

2466

2467

2468

2469

2470

2471

2472

2473

2474

2475

2476

2477

2478

2479

2480

2481

2482

2483

2484

2485

2486

2487

2488

2489

2490

2491

2492

2493

2494

2495

2496

2497

2498

2499

2500

2501

2502

2503

2504

2505

2506

2507

2508

2509

2510

2511

2512

2513

2514

2515

2516

2517

2518

2519

2520

2521

2522

2523

2524

2525

2526

2527

2528

2529

2530

2531

2532

2533

2534

2535

2536

2537

2538

2539

2540

2541

2542

2543

2544

2545

2546

2547

2548

2549

2550

2551

2552

2553

2554

2555

2556

2557

2558

2559

2560

2561

2562

2563

2564

2565

2566

2567

2568

2569

2570

2571

2572

2573

2574

2575

2576

2577

2578

2579

2580

2581

2582

2583

2584

2585

2586

2587

2588

2589

2590

2591

2592

2593

2594

2595

2596

2597

2598

2599

2600

2601

2602

2603

2604

2605

2606

2607

2608

2609

2610

2611

2612

2613

2614

2615

2616

2617

2618

2619

2620

2621

2622

2623

2624

2625

2626

2627

2628

2629

2630

2631

2632

2633

2634

2635

2636

2637

2638

2639

2640

2641

2642

2643

2644

2645

2646

2647

2648

2649

2650

2651

2652

2653

2654

2655

2656

2657

2658

2659

2660

2661

2662

2663

2664

2665

2666

2667

2668

2669

2670

2671

2672

2673

2674

2675

2676

2677

2678

2679

2680

2681

2682

2683

2684

2685

2686

2687

2688

2689

2690

2691

2692

2693

2694

2695

2696

2697

2698

2699

2700

2701

2702

2703

2704

2705

2706

2707

2708

2709

2710

2711

2712

2713

2714

2715

2716

2717

2718

2719

2720

2721

2722

2723

2724

2725

2726

2727

2728

2729

2730

2731

2732

2733

2734

2735

2736

2737

2738

2739

2740

2741

2742

2743

2744

2745

2746

2747

2748

2749

2750

2751

2752

2753

2754

2755

2756

2757

2758

2759

2760

2761

2762

2763

2764

2765

2766

2767

2768

2769

2770

2771

2772

2773

2774

2775

2776

2777

2778

2779

2780

2781

2782

2783

2784

2785

2786

2787

2788

2789

2790

2791

2792

2793

2794

2795

2796

2797

2798

2799

2800

2801

2802

2803

2804

2805

2806

2807

2808

2809

2810

2811

2812

2813

2814

2815

2816

2817

2818

2819

2820

2821

2822

2823

2824

2825

2826

2827

2828

2829

2830

2831

2832

2833

2834

2835

2836

2837

2838

2839

2840

2841

2842

2843

2844

2845

2846

2847

2848

2849

2850

2851

2852

2853

2854

2855

2856

2857

2858

2859

2860

2861

2862

2863

2864

2865

2866

2867

2868

2869

2870

2871

2872

2873

2874

2875

2876

2877

2878

2879

2880

2881

2882

2883

2884

2885

2886

2887

2888

2889

2890

2891

2892

2893

2894

2895

2896

2897

2898

2899

2900

2901

2902

2903

2904

2905

2906

2907

2908

2909

2910

2911

2912

2913

2914

2915

2916

2917

2918

2919

2920

2921

2922

2923

2924

2925

2926

2927

2928

2929

2930

2931

2932

2933

2934

2935

2936

2937

2938

2939

2940

2941

2942

2943

2944

2945

2946

2947

2948

2949

2950

2951

2952

2953

2954

2955

2956

2957

2958

2959

2960

2961

2962

2963

2964

2965

2966

2967

2968

2969

2970

2971

2972

2973

2974

2975

2976

2977

2978

2979

2980

2981

2982

2983

2984

2985

2986

2987

2988

2989

2990

2991

2992

2993

2994

2995

2996

2997

2998

2999

3000

3001

3002

3003

3004

3005

3006

3007

3008

3009

3010

3011

3012

3013

3014

3015

3016

3017

3018

3019

3020

3021

3022

3023

3024

3025

3026

3027

3028

3029

3030

3031

3032

3033

3034

3035

3036

3037

3038

3039

3040

3041

3042

3043

3044

3045

3046

3047

3048

3049

3050

3051

3052

3053

3054

3055

3056

3057

3058

3059

3060

3061

3062

3063

3064

3065

3066

3067

3068

3069

3070

3071

3072

3073

3074

3075

3076

3077

3078

3079

3080

3081

3082

3083

3084

3085

3086

3087

3088

3089

3090

3091

3092

3093

3094

3095

3096

3097

3098

3099

3100

3101

3102

3103

3104

3105

3106

3107

3108

3109

3110

3111

3112

3113

3114

3115

3116

3117

3118

3119

3120

3121

3122

3123

3124

3125

3126

3127

3128

3129

3130

3131

3132

3133

3134

3135

3136

3137

3138

3139

3140

3141

3142

3143

3144

3145

3146

3147

3148

3149

3150

3151

3152

3153

3154

3155

3156

3157

3158

3159

3160

3161

3162

3163

3164

3165

3166

3167

3168

3169

3170

3171

3172

3173

3174

3175

3176

3177

3178

3179

3180

3181

3182

3183

3184

3185

3186

3187

3188

3189

3190

3191

3192

3193

3194

3195

3196

3197

3198

3199

3200

3201

3202

3203

3204

3205

3206

3207

3208

3209

3210

3211

3212

3213

3214

3215

3216

3217

3218

3219

3220

3221

3222

3223

3224



姓名 史继欣
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-03-22
Date of birth
工作单位 北京永勤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 230804198803221829
Identity card No.



BICPA

证书编号 110003250012
No. of certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute (BICPA)
发证日期 2014年 05月 12日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

编号:No.101707431



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅供报告附件使用

证书序号: 000442

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王全洲



证书号: 10

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

证书序号: NO. 019738

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称:

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

王全洲

办公场所:

北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000010

注册资本(出资额):

4800万元

批准设立文号:

京财会计许可(2013) 0060号

批准设立日期:

2013-10-10