

证券代码：832233

证券简称：阿法贝

主办券商：长江证券



阿法贝

NEEQ:83223

南京阿法贝文化创意股份有限公司

(Nanjing Alphabet Culture&Creative Crop.,Ltd)



半年度报告

2016

公司半年度大事记



2016年6月21日，阿法贝乐园 2.0 版本在 Appstore 正式发布。随后 Android 版本在腾讯应用宝、百度手机、91 等国内主流应用市场上架，在三星、华为、小米等市场占有率较高的安卓手机应用商店上架。

公司结合新浪微博、腾讯进行线上的品牌推广，提高阿法贝乐园品牌的知名度。并推出一系列的转发赠会员活动，提高注册会员量。下半年，阿法贝乐园将尝试更多的线上、线下推广渠道，举办线下活动，吸引用户会员，促进 VIP 会员的转化。

配合阿法贝乐园 2.0 版本上线，公司研发了绘本图书、毛绒玩具、生活用品三个品类的产品，并以阿法贝乐园礼盒的形式搭配平台会员卡的销售。目前产品已完成设计，进入生产打样阶段。所有产品将在苏宁易购阿法贝乐园 C 店首推销售。

目录

目录	2
声明与提示	4
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.....	8
第四节重要事项	11
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
第七节财务报表	16
第八节财务报表附注.....	26

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：	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有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	南京阿法贝文化创意股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Alphabet Culture&Creative Crop.,Ltd
证券简称	阿法贝
证券代码	832233
法定代表人	何春美
注册地址	南京高新技术产业开发区南京软件园一号楼三层 C 座
办公地址	南京高新技术产业开发区星火路 11 号动漫大厦 A 座 7 楼
主办券商	长江证券股份有限公司
会计师事务所	不适用(未经审计)

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	何春兰
电话	025-68193416
传真	025-68172963
电子邮箱	eface@126.com
公司网址	www.njafb.com
联系地址及邮政编码	南京高新技术产业开发区星火路 11 号动漫大厦 A 座 7 楼

三、运营概况

单位：股

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 年 4 月 16 日
行业（证监会规定的行业大类）	R87 文化艺术业
主要产品与服务项目	原创动漫创作、编剧、导演、动漫形象设计
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	13,000,000
控股股东	Blue and White Limited
实际控制人	何春美
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

注：本节所有信息均应填写披露日近期的信息，尤其注意普通股总股本。

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	371,392.77	188,261.88	97.27%
毛利率	100.00%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,928,498.25	-2,914,091.55	33.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,928,498.47	-2,913,842.44	7.41%
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）	-73.66%	-25.00%	-
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）	-73.66%	-25.00%	-
基本每股收益	-0.15	-0.08	_____

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	9,888,886.68	11,096,414.07	-10.88%
负债总计	6,306,617.52	5,585,646.66	12.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,582,269.16	5,510,767.41	-35.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	0.42	-33.33%
资产负债率	63.77%	50.34%	-
流动比率	1.28	1.58	-
利息保障倍数	_____	_____	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-831,607.30	-3,145,693.57	-
应收账款周转率	_____	2.04	-
存货周转率	_____	_____	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.88%	-17.96%	-
营业收入增长率	97.27%	-95.86%	-
净利润增长率	-33.82%	-116.73%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司处于文化创意行业，是以文化创意为核心的多元化产业发展企业。

公司的商业模式是“原创影视动漫+互联网运营+应用软件研发+文化演艺数字化开发”。

原创影视动漫：公司专业从事原创动漫创作、编剧、导演、动漫形象设计，并作为制片方通过委托第三方制作与发行的方式，取得收入，合同约定阿法贝或其子公司最终拥有动画片成片的著作权。此外，影视动漫方面公司也在向多屏化发展，在原有的电视动画的基础上发展动画大电影、动画微电影、手机动画等各种载体的作品。

互联网运营：公司将过去十年累积的原创动画 IP 与软件相融合，将传统教育与互联网结合，开发“阿法贝教育游戏平台”。为每个有孩子的家庭创造一个“家庭互动早教中心”，为孩子提供丰富多元的内容，精彩纷呈的互动，激发孩子对学习的兴趣，促进孩子智力的开发与能力的提升。公司通过线上 vip 会员包年的销售、独立 APP 销售及线下全家游戏体验馆的形式取得收益。

应用软件研发：公司着力开发娱乐游戏类应用软件，从人的需求出发，开发功能型软件和手机游戏，方便生活、愉悦生活。

文化演艺数字化开发：为保护和传承统戏曲文化，公司与江苏省演艺集团合作，运用公司自身企划、创意、动漫设计和软件开发方面的优势，将江苏省演艺集团自主知识产权的戏曲项目进行数字化转化、互联网音像出版、作开发一系列的儿童戏曲学习软件。

报告期内，公司的商业模式较上年度末未发生较大的变化。

二、经营情况

本报告期内，公司营业收入 371,392.77 元，较上年同期增长 97.27%，营业收入均由“阿法贝乐园”儿童教育平台产生的 vip 年费收入；营业利润-2,118,903.13 元，较上年同期增加 30.38%，营业利润有所增长是由于本期“阿法贝乐园”儿童教育平台在 6 月正式上线，该项目已进入第一阶段线上 VIP 会员包年模式，已陆续为公司带来收益所致；本期资产总

额 9,888,886.68 元,较上年末减少 10.88%,资产总额减少主要是由于本期用于支付市场推广及销售布局的资金有所增加所致;本期经营活动产生的现金流量净额为-831,607.30 元,较上期减少 73.56%,主要系本期收到关联方财务资助有所增加及支付中介机构费用有所减少所致;本期投资活动产生的现金流量净额为-13,841.70 元,全部主要用于固定资产的购置,较上期减少主要是上期有对外投资购买银行理财产品 1,000,000.00 元(挂牌前购买)所致。

公司自 2014 年研发项目“阿法贝乐园”儿童教育游戏平台于 2016 年 6 月开始正式上线,此项目主要将阿法贝公司累计十多年的原创动漫 IP 与软件融合,给家庭创造一个“家庭互动早教中心”,目前该项目处于开发的第一阶段即线上 VIP 会员包年的销售形式。配合阿法贝乐园的上线,公司研发了绘本图书、毛绒玩具、生活用品三个品类的产品,并以阿法贝乐园礼盒的形式搭配平台会员卡的销售。目前产品已完成设计,进入生产打样阶段。所有产品将在苏宁易购阿法贝乐园 C 店首推销售。

阿法贝乐园上线不到两周即为公司带来收入,随着该项目的,内容不断丰富、功能不断优化,有望在收获第一批种子用户的基础上,不断累积新用户,提高用户的粘度和活跃度,提高 VIP 会员转化率,逐步增加营收。

三、风险与价值

一) 消费者偏好风险

动漫是以创意为核心,以动画、漫画为表现形式,其创作过程中必然融入编剧、导演、制作人员等的主观偏好、风格、价值观等。如何将消费者的喜好与导演、编剧等偏好、风格、价值观以恰当方式融合,并以新颖的动画、漫画等形式呈现出来,成为原创动漫产业成功与否最关键的因素。

公司有丰富的动画创作经验及优秀的动画团队,在动画脚本立项前就对动画市场进行细分,锁定目标观众以减低消费者偏好的风险。

二) 著作权侵权风险

动漫产业最核心的价值是动漫形象、动漫作品版权等著作权相关无形资产,著作权相关无形资产创设过程中存在创意难度大、资金投入多、技术含量高、制作成本高、复制成本低的特点,因此,动漫产品很容易被复制、盗版、侵权。虽然我国制定有《著作权法》等法律法规和司法解释,但由于我国知识产权保护机制不完善,公众知识产权意识薄弱,

侵权维权成本较高等情况存在，动漫企业知识产权保护有待进一步完善。

公司所有作品均在完成稿之后便向版权部门申请认定著作权以保护公司所创作形象的知识产权。

三) 研发风险

随着公司的业务拓展转型及新一代软件信息技术的发展，公司原有技术和产品也存在更新的需要。若公司的研发项目没能顺利推进、推进不够及时或核心人才流失，将无法保持核心技术的领先优势，从而阻碍公司业务的进一步发展。

公司在未来的经营发展中将始终重视技术研发，注重研发人员的薪酬设计、绩效评估和晋升通道的建设。公司与技术人员签订保密协议，在法律上保证核心技术不流失；同时公司积极培养后备人才，提高研发部门的抗离职风险能力。

四) 研发周期长的风险

儿童教育游戏平台的开发是以创意为核心，覆盖语言、数理逻辑、科学、艺术、社会五大领域，相较于独立主题的 APP 产品，美术制作、软件研发、测试迭代工作量大，开发周期长，资金投入大。

2016 年，阿法贝乐园研发团队已经采用 Lura 语言进行平台内容的开发，无需提交 APP Store 审核，就能实现对平台内容物的实时更新，内容开发与更新的周期实现自主调控。

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	否	_____
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(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	_____
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	否	四、二(二)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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
何春美	财务资助	975,000.00	是
总计	-	975,000.00	-

本次关联交易是为了解决公司临时的资金需求，支持公司发展。

本次关联交易能补充公司的流动资金，有助于公司业务发展，有利于公司的生产经营，对公司持续发展产生积极影响。

（二）承诺事项的履行情况

全体股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺，在报告期内均严格履行以下承诺，未有违背承诺事项：

- 1、公司管理层关于避免同业竞争的承诺；
- 2、公司管理层关于诚信状况的书面申明；
- 3、与公司不存在利益冲突情况的说明；
- 4、限售承诺履行情况说明。

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,000,000	100.00%		13,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,037,000	84.90%		11,037,000	84.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数						

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	B&W(萨摩亚)	11,037,000		11,037,000	84.90%	11,037,000	
2	Pitaya(香港)	1,937,000		1,937,000	14.90%	1,937,000	
3	南京幸福糖	13,000		13,000	0.10%	13,000	
4	富兰德林(上海)	13,000		13,000	0.10%	13,000	
合计		13,000,000	0	13,000,000	100.00%	13,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东 Pitaya（香港）、富兰德林（上海）最终实际控制人均为刘芳荣。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为 B&W（萨摩亚），持有本公司 84.90%的股份，至本期持股情况无变化；

B&W（萨摩亚）

成立时间	2013年12月 24日	法定股本	1 美元	已发行股本	1 美元
董事	何春美	注册 地址	Offshore chamber,P.O.Box217,Apia,Samoa		
股东构成及 控制情况	何春美（HO, CHUN-MEI） 持有 100%股权		业务性质	法团（CORP）	

（二）实际控制人情况

何春美持有 BW(萨摩亚) 100%的股份，为本公司实际控制人。

何春美女士，董事长兼总经理，1962 年 11 月生，女，汉族，中国台湾籍，无境外永久 居留权，大学毕业；1986 年-1999 年，任蓝与白唱片有限公司企划部经理；1999 年-2000 年 任职于春水堂科技娱乐有限公司；2000 年-2002 年任地心科技股份有限公司董事长；2002 年 05 月-2006 年 06 月任蓝与白多媒体软件（南京）有限公司董事长；2006 年 06 月-2014 年 8 月历任南京阿法贝文化创意有限公司核心技术人员、董事长；2014 年 8 月至今任南京 阿法贝文化创意股份有限公司董事长兼总经理。2002 年-至今任南京师范大学动画专业客座 教授；2006 年-至今任东南大学动画专业客座教授。何春美女士是南京市动漫协会副会长， 曾获选 2008 年南京优秀十大文化企业家。

报告期内，公司实际控制人持有本公司 84.90%的股份，未发生变动。

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
何春美	董事长、总经理	女	54	本科	2014年8月1日至2016年9月30日	是
高耀栋	董事、总导演	男	64	大专	2014年8月1日至2016年7月14日	是
何明辉	董事、副总经理	男	59	本科	2014年8月1日至2016年9月30日	是
宋娟	董事	女	38	本科	2014年8月1日至2016年8月31日	是
蔡政展	董事	男	36	本科	2015年7月31日至2015年9月30日	是
夏天	监事会主席	男	38	大专	2014年8月1日至2016年8月31日	是
钱晶晶	监事	女	29	本科	2014年8月1日至2016年8月31日	是
梁明涛	监事	女	29	大专	2015年7月14日至2016年12月31日	是
张露	财务总监	女	35	大专	2014年8月1日至2016年9月30日	是
何春兰	董事会秘书	女	52	本科	2014年8月1日至2016年9月30日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

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
何春美	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
高耀栋	董事、总导演	0	0	0	0.00%	0
何明辉	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
宋娟	董事	0	0	0	0.00%	0
蔡政展	董事	0	0	0	0.00%	0

夏天	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
钱晶晶	监事	0	0	0	0.00%	0
梁明涛	监事	0	0	0	0.00%	0
张露	财务总监	0	0	0	0.00%	0
何春兰	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计		0	0	0	0.00%	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
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
无	_____	<u>选择一项</u>	_____	_____

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	34	32

核心员工变动情况：

本公司尚无董事会提名并由股东大会批准的核心员工。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

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	注释 1	468,639.99	1,314,088.99
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	注释 2	337,925.61	266,531.33
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	注释 3	158,565.97	79,376.95
买入返售金融资产			
存货	注释 4	6,637,832.74	6,330,155.76
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	注释 5	48,168.54	48,168.54
流动资产合计		7,651,132.85	8,038,321.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	注释 6	885,730.09	941,605.03
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	注释 7	1,351,214.73	2,116,082.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 8	809.01	404.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,237,753.83	3,058,092.50
资产总计		9,888,886.68	11,096,414.07
流动负债：			
短期借款			
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	注释 9	93,469.47	79,626.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 10	10,000.00	7,785.00
应交税费	注释 11	21,182.43	1,577.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释 12	5,865,298.96	4,989,990.37
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		5,989,950.86	5,078,980.00
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	注释 8	316,666.66	506,666.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		316,666.66	506,666.66
负债合计		6,306,617.52	5,585,646.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 13	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 14	114,616.27	114,616.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 15	-9,532,347.11	-7,603,848.86
归属于母公司所有者权益合计		3,582,269.16	5,510,767.41
少数股东权益			
所有者权益合计		3,582,269.16	5,510,767.41
负债和所有者权益总计		9,888,886.68	11,096,414.07

法定代表人：何春美

主管会计工作负责人：张露

会计机构负责人：姚姗

（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		456,090.31	1,204,379.64
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			
预付款项		337,595.61	266,531.33

应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 1	143,931.35	65,095.42
存货		1,783,282.74	1,475,605.76
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		35,059.29	35,059.29
流动资产合计		2,755,959.30	3,046,671.44
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	注释 2	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		700,096.57	725,012.47
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		24,149.20	25,598.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		734.34	332.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,724,980.11	10,750,942.73
资产总计		13,480,939.41	13,797,614.17
流动负债：			
短期借款			
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		93,469.47	79,626.72
预收款项			
应付职工薪酬		10,000.00	7,785.00
应交税费		23,210.04	1,328.44
应付利息			
应付股利			
其他应付款		7,508,190.37	7,096,190.37
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		7,634,869.88	7,184,930.53
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		0.00	0.00
负债合计		7,634,869.88	7,184,930.53
所有者权益：		13000000	13000000
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		114,616.27	114,616.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-7,268,546.74	-6,501,932.63
所有者权益合计		5,846,069.53	6,612,683.64
负债和所有者权益合计		13,480,939.41	13,797,614.17

（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		371,392.77	188,261.88
其中：营业收入	注释 16	371,392.77	188,261.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,490,295.90	3,247,214.92
其中：营业成本		0.00	
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加			2,679.15
销售费用	注释 17	1,430.00	9,090.20
管理费用	注释 18	2,486,065.89	3,237,905.21
财务费用	注释 19	1,183.91	-6,101.75
资产减值损失	注释 20	1,616.10	-4,029.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			7,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,118,903.13	-3,043,610.58
加：营业外收入	注释 21	0.86	0.53
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			249.64
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,118,902.27	-3,043,859.69
减：所得税费用	注释 22	-190,404.02	-129,768.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,928,498.25	-2,914,091.55
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		-1,928,498.25	-2,914,091.55
少数股东损益			
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		-1,928,498.25	-2,914,091.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,928,498.25	-2,914,091.55
归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.15	-0.08
（二）稀释每股收益		-0.15	-0.08

法定代表人：何春美

主管会计工作负责人：张露

会计机构负责人：姚姗

（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	注释 3	370,614.16	0.00
减：营业成本		0.00	0.00
营业税金及附加		0.00	65.99
销售费用		1,430.00	9,090.20
管理费用		1,133,948.48	1,896,081.50
财务费用		643.98	-6,547.61
资产减值损失		1,608.89	-240.09
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）		0.00	7,671.23
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）		-767,017.19	-1,890,778.76
加：营业外收入		0.86	0.52
其中：非流动资产处置利得		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	99.64
其中：非流动资产处置损失		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-767,016.33	-1,890,877.88
减：所得税费用		-402.22	59,284.61
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-766,614.11	-1,950,162.49
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		-766,614.11	-1,950,162.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.06	-0.15

(二) 稀释每股收益		-0.06	-0.15
------------	--	-------	-------

(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		393,676.34	387,676.98
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	注释 22	875,959.94	68,935.54
经营活动现金流入小计		1,269,636.28	456,612.52
购买商品、接受劳务支付的现金		133,491.74	464,453.84
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		1,753,222.67	1,978,289.36
支付的各项税费			84,026.95
支付其他与经营活动有关的现金		214,529.17	1,075,535.94
经营活动现金流出小计		2,101,243.58	3,602,306.09
经营活动产生的现金流量净额		-831,607.30	-3,145,693.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			7,671.23
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		0.00	1,007,671.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,841.70	49,211.16
投资支付的现金			
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		13,841.70	49,211.16
投资活动产生的现金流量净额		-13,841.70	958,460.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
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		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-845,449.00	-2,187,233.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,314,088.99	5,939,774.64
六、期末现金及现金等价物余额		468,639.99	3,752,541.14

法定代表人：何春美

主管会计工作负责人：张露

会计机构负责人：姚姗

(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		392,851.01	0.00
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金		555,927.02	66,094.70
经营活动现金流入小计		948,778.03	66,094.70
购买商品、接受劳务支付的现金		133,491.74	464,453.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,224,493.51	1,484,852.28
支付的各项税费		0.00	61,259.87
支付其他与经营活动有关的现金		329,836.41	1,002,380.94
经营活动现金流出小计		1,687,821.66	3,012,946.93
经营活动产生的现金流量净额		-739,043.63	-2,946,852.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			7,671.23
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			1,007,671.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,245.70	49,211.16
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		9,245.70	49,211.16
投资活动产生的现金流量净额		-9,245.70	958,460.07
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			
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			
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			
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		-748,289.33	-1,988,392.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,204,379.64	5,472,211.35
六、期末现金及现金等价物余额		456,090.31	3,483,819.19

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年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年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. 上年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

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

南京阿法贝文化创意股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为南京阿法贝文化创意有限公司（曾用名“南京阿法贝多媒体有限公司”，以下简称“有限公司”），由吴巧云、宋娟、陶菁菁、夏天于 2006 年 7 月 11 日共同出资组建，成立时注册资本为人民币 300 万元。后经多次股权转让，陶菁菁出资 180 万元，占注册资本的 60%；宋娟出资 70.4 万元，占注册资本的 23.47%；夏天出资 49.6 万元，占注册资本的 16.53%。

2014 年 3 月 20 日，有限公司及自然人股东陶菁菁、宋娟、夏天与 Blue and White Limited（萨摩亚）（以下简称“BW 公司”）签定增资扩股协议，“BW 公司”以货币资金对有限公司增资人民币 1,000 万元。该事项于 2014 年 3 月 26 日经南京市投资促进委员会宁投外资批[2014]第 14014 号批复。有限公司于 2014 年 4 月 21 日收到“BW 公司”认缴的增资款 1,000 万元人民币，并业经南京九泓会计师事务所（普通合伙）以泓会验字（2014）7-009 号验资报告验证。2014 年 4 月 23 日，有限公司在南京市工商行政管理局对上述变更进行了登记并换领了注册号为 320191000017647 的企业法人营业执照。此次变更后，有限公司变更为中外合资企业，注册资本及实收资本均变更为 1300 万元人民币，其中：“BW 公司”出资 1000

万元，占注册资本的 76.92%；陶菁菁出资 180 万元，占注册资本的 13.85%，宋娟出资 70.4 万元，占注册资本的 5.41%，夏天出资 49.6 万元，占注册资本的 3.82%。

2014 年 4 月 25 日，经有限公司股东会决议，自然人股东陶菁菁将其持有的有限公司 13.85% 股权中 7.98% 转让给“BW 公司”、0.01% 转让给南京幸福糖广告设计有限公司、0.01% 转让给富兰德林咨询（上海）有限公司、5.67% 转让给 Pitaya Limited（香港）；宋娟、夏天分别将其持有的有限公司 5.41%、3.82% 的股权全部转让给 Pitaya Limited（香港），该事项业经南京市投资促进委员会于 2014 年 5 月 28 日以宁投外资批[2014]第 14031 号文予以批准。有限公司于 2014 年 5 月 30 日完成上述股东变更的工商登记手续，变更后的股东出资比例如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
BW 公司	1,103.70	84.90
Pitaya Limited（香港）	193.70	14.90
南京幸福糖广告设计有限公司	1.30	0.10
富兰德林咨询（上海）有限公司	1.30	0.10
合计	1,300.00	100.00

2、股份制改制情况

2014 年 7 月 25 日，经有限公司股东会决议，本公司整体变更设立为股份有限公司，同意将本公司经审计的 2014 年 5 月 31 日净资产折合股本 1,300.00 万元，净资产额超过注册资本的部分计入资本公积金。2014 年 8 月 17 日，南京市投资促进委员会以宁投外资批[2014]14052 号对变更事宜予以批复。于 2014 年 8 月 18 日领取了南京市工商行政管理局核发的变更后的营业执照。公司注册资本为 1,300.00 万元人民币，股份总额为 1,300 万股，每股面值 1 元。上述出资情况业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 8 月 20 日以大华验字[2014]000328 号验资报告审验。各股东持股情况如下：

股东	持股（万元）	出资比例（%）
BW 公司	1,103.70	84.90
Pitaya Limited（香港）	193.70	14.90
南京幸福糖广告设计有限公司	1.30	0.10
富兰德林咨询（上海）有限公司	1.30	0.10
合计	1,300.00	100.00

2015 年 3 月 20 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意南京阿法贝文化创意股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]900 号）批准，本公司于 2015 年 4 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：832233。

注册地址：南京高新技术产业开发区南京软件园一号楼三层 C 座。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：卡通形象设计；动漫设计、制作；电脑图文、动态影像和视
频设计制作；摄影、摄像服务；多媒体软件开发和服务；数据处理服务；玩具、日用品批发。
(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请)。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主营业务是原创动漫创作、编剧、导演、动漫形象设计等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 8 月 11 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
本公司	本公司		1		
徐州百吉堂多媒体有限公司	百吉堂公司	全资子公司	2	100	100

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有

者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致, 如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内, 若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的, 则不调整合并资产负债表期初数; 将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内, 本公司处置子公司以及业务, 则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 在合并财务报表中, 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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素, 将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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。

（九） 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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，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。

(3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，

遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或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等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因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) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 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；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据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确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上应收账款和金额在 50 万元以上其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司将应收款项按款项性质分为销售及服务款、保证金及押金和其他应收款项。本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备；销售及服务款、保证金及押金和其他应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2	2
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. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单笔金额 100 万元以下的应收账款和单笔金额 50 万元以下的其他应收款，若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦应单项进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

报告期内本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、产成品（库存商品）、在产品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

本公司自制的动漫影视作品的会计处理为：动漫影视作品发生的所有设计制作费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中分明细核算，当动漫影视作品完成制作并达到预定可使用状态时，按公司为该动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—产成品—动漫影视作品”。

“存货—产成品—动漫影视作品”成本在首次播放时起三年内按每一动漫影视作品当期所实现的销售收入占预计总收入的比例进行摊销，同时结转营业成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。存在上述一种或多种情形，并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

- (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	10	4.50
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
办公电子设备	年限平均法	5	10	18.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 无形资产与开发支出

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,包括土地使用权和软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
著作权	3-10
软件	3-10

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。

长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

摊销方法：平均年限法。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
租入固定资产改良支出	3 年

（十八） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司商品销售主要包括：自行设计和制作的动漫影视产品。

商品销售收入确认的具体方法：

自行设计和制作的动漫影视产品销售收入：在动漫完成摄制并经电影电视行政主管部门审查取得发行许可证，及电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，获取了收取货款权利，相关经济利益很可能流入本公司时确认。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司提供劳务主要包括：受托设计和制作的动漫影视产品。

提供劳务收入确认的具体方法：

受托设计和制作的动漫影视产品：依合同约定，在获取客户签署的阶段验收报告或对产品验收后，获取了收取劳务款权利时确认收入。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

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。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 主要会计政策、会计估计变更

本公司本期无主要会计政策、会计估计变更情况。

五、税项

(一) 流转税及附加税费

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
增值税	动漫制作、信息服务收入	6%	
	动漫周边产品销售收入	17%	
城市维护建设税	应交流转税税额	7%	
教育费附加	应交流转税税额	3%	
地方教育附加	应交流转税税额	2%	

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

公司名称	税率	备注
徐州百吉堂多媒体有限公司	25%	

(三) 个人所得税

员工从本公司取得的工资薪金所得应缴的个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	28,086.35	65,002.98
银行存款	440,553.64	1,249,086.01
其他货币资金	-	-
合 计	468,639.99	1,314,088.99
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金余额期末较期初减少 64.34%，主要系 2014 年-2016 年均处于“阿法贝乐园”项目的研发阶段，公司无收入，所以支出均来源于公司注册资金所致。

注释 2. 预付款项

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	337,925.61	100	266,531.33	100
1 至 2 年				
合 计	337,925.61	100	266,531.33	100

无账龄一年以上的预付账款，本期末较期初增加 26.79%的主要原因为预付项目开发费、预付仓库及员工宿舍房屋租金。

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	金额	占应收账款 总额比例
砌禾数位动画股份有限公司	非关联方	194,800.61	57.65%
南京圆梦信息科技有限公司	非关联方	85,000.00	25.15%
南京盘城纸品有限公司	非关联方	39,395.00	11.66%
朱仁贵	非关联方	18,400.00	5.44%
航天信息	非关联方	330.00	10%
合 计		337,925.61	100%

注释 3. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

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	161,802.01	100	3,236.04	2	158,565.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	161,802.01	100	3,236.04	2	158,565.97

(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	80,996.89	100	1,619.94	2	79,376.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	80,996.89	100	1,619.94	2	79,376.95

其他应收款分类的说明:

- (1) 其他应收款期末较期初增加 99.76%主要系本期员工借用差旅备用金增加所致,
- (2) 本公司期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (3) 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	161,802.01	3,236.04	2%
合计	161,802.01	3,236.04	2%

2、本报告期内无实际核销的其他应收款

3、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
员工借款、备用金	100,371.74	35,918.39
房屋租赁押金	44,600.00	
社保费用及公积金费用个人应交未交款	16,308.77	
其他	521.50	3,478.5
合 计	161,802.01	80,996.89

4、期末余额主要系员工借款及备用金。

5、按其他应收对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款 总额比例
严家明	非关联方	80,000.00	49.44%
南京盘城纸品有限公司	非关联方	20,000.00	12.36%
南京软件园	非关联方	20,000.00	12.36%
王浦	非关联方	6,606.00	4.08%
高婉	非关联方	6,120.74	3.78%
合 计		132,726.74	82.02%

注释 4. 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
在产品	6,637,832.74		6,637,832.74
产成品			
合 计	6,637,832.74		6,637,832.74

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	6,330,155.76		6,330,155.76
产成品			
合 计	6,330,155.76		6,330,155.76

注释 5. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	48,168.54	48,168.54
合 计	48,168.54	48,168.54

注释 6. 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	708,570.00	398,031.00	1,401,689.99	2,508,290.99
2、本期增加金额	-	-	13,841.70	13,841.70
(1) 购置	-	-	13,841.70	13,841.70
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	708,570.00	398,031.00	1,415,531.69	2,522,132.69
二、累计折旧				
1、期初余额	232,795.08	358,227.9	975,662.98	1,556,685.96
2、本期增加金额	168,28.56	-	52,888.08	69,716.64
(1) 计提	168,28.56	-	52,888.08	69,716.64
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	249,623.64	358,227.7	1028,551.06	1,636,402.6
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	458,946.36	39,803.10	386,980.63	885,730.09
2、期初账面价值	475,774.92	39,803.10	426,027.01	941,605.03

期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产。

注释 7. 无形资产

1、无形资产情况

项 目	《百吉学堂》系列动画著作权	《米粒木匠》系列动画著作权	软件及其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,240,000.00	2,320,000.00	97,355.07	4,657,355.07
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	2,240,000.00	2,320,000.00	97,355.07	4,588,979.07
二、累计摊销				
1、期初余额	1,244,444.44	1,288,888.89	7,939.26	2,541,272.59
2、本期增加金额	373,333.34	386,666.67	4,867.74	764,867.75
3、本期减少金额				

项 目	《百吉学堂》系 列动画著作权	《米粒木匠》系列动 画著作权	软件及其他	合 计
4、期末余额	1,617,777.78	1,675,555.56	12,807.00	3,306,140.34
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	622,222.22	644,444.44	84,548.07	1,351,214.73
2、期初账面价值	995,555.56	1,031,111.11	89,415.81	2,116,082.48

中和资产评估有限公司于2014年7月24日出具对百吉堂公司以2014年5月31日为基准日的中和评报字(2014)第BJV2046号资产评估报告书确定百吉堂2014年5月31日知识产权-动画相关著作权4,560,000.00元,本公司在合并财务报表时,对该等著作权按直线法在3年内进行摊销。

注释 8. 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
资产减值准备	3,236.04	809.01	1,619.94	404.99
合 计	3,236.04	809.01	1,619.94	404.99

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
著作权评估增值	1,266,666.66	316,666.66	2,026,666.67	506,666.66
合 计	1,266,666.66	316,666.66	2,026,666.67	506,666.66

递延所得税资产余额期末较期初增加 99.76%，主要系其他应收款坏账准备增加，导致可抵扣性差异增加所致。

递延所得税负债余额期末较期初减少 37.5%，主要系随无形资产摊销，导致应纳税暂时性差异减少所致。

注释 9. 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付动漫制作费	75,000.00	75,000.00

项 目	期末余额	期初余额
应付公摊水电费	16,837.47	
应付其他款项	1,632.00	4,626.72
合 计	93,469.47	79,626.72

应付账款余额期末较期初增加 17.38%，主要系办公室公摊部分水电费尚未支付所致。

注释 10. 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	7,785.00	1,651,712.25	1,649,497.25	10,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		103,725.42	103,725.42	
合 计	7,785.00	1,755,437.67	1,753,222.67	10,000.00

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	7,785.00	1,496,114.26	1493889.26	10,000.00
2、职工福利费		60,304.20	60,304.20	
3、社会保险费		50,075.79	50,075.79	
其中：医疗保险费		45,188.85	45,188.85	
工伤保险费		2,443.47	2,443.47	
生育保险费		2,443.47	2,443.47	
4、住房公积金		45,218.00	45,218.00	
合 计	7,785.00	1,651,712.25	1,649,497.25	10,000.00

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		96,395.27	96,395.27	
2、失业保险费		7,330.15	7,330.15	
合 计		103,725.42	103,725.42	

注释 11. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	22,274.26	
个人所得税	-1,091.83	1,577.91
合 计	21,182.43	1,577.91

应交税费余额期末较期初增加 1242.44%主要系本期收入增加，导致应交增值税亦增加所致。

注释 12. 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
房租及管理费	630,000.00	630,000.00
关联方往来——何春美	5,225,000.00	4,350,000.00
其他	10,298.96	9,990.37
合 计	5,865,298.96	4,989,990.37

其他应付款期末较期初增加 17.54%主要系关联方——何春美往来有所增加所致。

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐州市市级机关事务管理局	630,000.00	合同约定前三年免租金，尚未到结算期。
合 计	630,000.00	

注释 13. 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	13,000,000.00						13,000,000.00

注释 14. 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（股本溢价）	114,616.27			114,616.27
合 计	114,616.27			114,616.27

注释 15. 未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-9,123,848.87
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	-7,603,848.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,928,498.25
期末未分配利润	-9,532,347.11

注释 16. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	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	370,614.16	-	188,261.88	-
其他业务	778.61	-	-	-
合 计	371,392.77	-	188,261.88	-

注释 17. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	36.00	2,157.90
样品费	500.00	6,243.30
差旅费		689.00
其他	894.00	
合 计	1430.00	9,090.20

注释 18. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费、会务费	33,504.82	23,191.22
业务招待费		965.00
差旅费	57,845.40	64,147.35
人员费用	695,069.83	706,291.14
折旧费、摊销费	826,947.89	851,556.48
房租、物业费、装修费	89,143.09	33,450.00
中介机构服务费		551,708.83
研发费	756,171.36	770,898.01
其他	273,83.50	235,697.18
合 计	2,486,065.89	3,237,905.21

管理费用发生额本期较上期减少 23.22%，主要系研发费及人员费用减少所致。

注释 19. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	959.94	5,178.80
手续费及其他	2,143.85	-922.95
合 计	1,183.91	-6,101.75

注释 20. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,616.10	-4,029.12
合 计	1,616.10	-4,029.12

注释 21. 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
其他	0.86	0.53	0.86
合 计	0.86	0.53	0.86

注释 22. 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		59,224.58
递延所得税费用	-190,404.02	-188,992.72
合 计	-190,404.02	-129,768.14

注释 23. 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
利息收入	959.94	5,178.80
财政补贴收入		
关联方往来款	875,000.00	
其他		63,756.74
合 计	875,959.94	68,935.54

(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
办公费	33,540.82	23,191.22
业务招待费		965.00
差旅费	57,845.40	64,147.35
参展费		

项 目	本期发生额	上期发生额
房租、装修费	89,143.09	33,450.00
中介机构费		551,708.83
研发费用		
关联方往来款		
外单位往来款		136,921.33
其他	33,999.86	265,152.21
合 计	214,529.17	1,075,535.94

注释 24. 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	-1,925,498.24	-1,011,296.32
加：资产减值准备	1,616.10	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,716.64	90,107.52
无形资产摊销	764,867.75	1,448.94
长期待摊费用摊销	-	
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）	-	
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）	-404.02	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-190,000.00	-190,000.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-307,676.98	-530,287.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-185,914.13	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	944,685.58	
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-831,607.30	-3,145,693.57
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	468,639.99	3,752,541.14
减：现金的期初余额	1,314,088.99	5,939,774.64
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	-845,449.00	-2,187,233.50

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	468,639.99	1,314,088.99
其中：库存现金	28,086.35	65,002.98
可随时用于支付的银行存款	440,553.64	1,249,086.01
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	468,639.99	1,314,088.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
徐州百吉堂多媒体有限公司	江苏徐州	江苏徐州	广播电视节目制作	100		非同一控制下企业合并取得

(三) 关联方及关联交易

1、本企业的控制人情况

母公司名称	注册地	法人代表	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	本企业最终控制方

Blue and White Limited	萨摩亚	何春美	法团 (CORP)	1 美元	84.9%	84.9%	何春美
------------------------	-----	-----	-----------	------	-------	-------	-----

何春美为本公司最终实质控制人。

2、本企业的子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
徐州百吉堂多媒体有限公司	有限责任公司	江苏徐州	何春美	广播电视节目制作	1000 万元人民币	100	100	55934537-6

3、关联交易情况

(1) 存在关联关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。

(2) 关联方资金往来

本年本公司及百吉堂公司分别收到实际控制人何春美 65.5 万元、32 万元资金资助，均为无偿使用。

(3) 关联方往来

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	何春美	5,225,000.00	4,350,000.00

七、母公司财务报表项目注释

注释 1. 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					

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 (%)	
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	146,868.72	100	2,937.37	2	143,931.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	146,868.72	100	2,937.37	2	143,931.35

(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	66,423.9	100	1,328.48	2	65,095.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	66,423.9	100	1,328.48	2	65,095.42

1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

2) 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	21,947.28	2,937.37	2
合 计	21,947.28	2,937.37	2

(2) 本期无实际核销的其他应收款

(3) 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
员工借款、备用金	92,066.5	21,345.40
房屋租赁押金	44,600.00	41,600.00
社保费用及公积金费用个人应交未交款	9,680.72	
其他	521.5	3,478.50
合 计	146,868.72	66,423.90

注释 2. 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	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(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
徐州百吉堂多媒体有限公司	10,000,000.00		-	10,000,000.00		
合 计						

注释 3. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,614.16			
其他业务				
合 计	370,614.16			

八、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.86	
减：所得税影响额	-0.22	
合计	0.22	

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	-73.66%	-0.15	-0.15

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-73.66%	-0.15	-0.15

南京阿法贝文化创意股份有限公司

2016 年 8 月 12 日