



ST 龙视星

NEEQ:833605

黑龙江龙视星传媒股份有限公司

HeiLongjiang Loongstar Media Co. Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

1、2018 年 2 月，公司将地铁视讯节目进行改版，发挥自身设备、人力、编播优势，开发新节目，根据广告客户的需求，自制拍摄各类型节目，满足广告业主的需求，提高了地铁视讯节目的售卖价值。



2、2018 年 6-7 月，公司承办 2018 龙塔啤酒节项目，此次啤酒节持续时间长、参展商家品质高、赞助品牌满意度佳，打造了一场口碑良好、具有较高水准的市民狂欢盛宴。



3、2018 年 12 月，公司参与哈尔滨融创游乐园的冬季营销策划推广及执行项目的竞标工作，并成功中标，项目内容包括融创游乐园冬季项目活动物料采买、租赁、现场布置，演艺人员招募组织、演出，活动流程策划。成功策划组织了开园仪式、圣诞猜想、花样跨年夜等活动。



目 录

第一节	声明与提示	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和财务指标摘要	6
第四节	管理层讨论与分析	8
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
龙视星传媒、股份公司、本公司、公司	指	黑龙江龙视星传媒股份有限公司
章程、公司章程	指	《黑龙江龙视星传媒股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	黑龙江龙视星传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江龙视星传媒股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江龙视星传媒股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
推荐主办券商、主办券商	指	东北证券股份有限公司
审计机构、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华审字[2019] 004820 号《审计报告》
媒体	指	是指传播信息的媒介,通俗的说就是宣传的载体或平台,能为信息的传播提供平台的就可以称为媒体了,至于媒体的内容,应该根据国家现行的有关政策,结合广告市场的实际需求不断更新,确保其可行性、适宜性和有效性。
广告	指	为了某种特定的需要,通过一定形式的媒体,公开而广泛地向公众传递信息的宣传手段。
户外广告	指	在室外的公共空间,利用公共、自有或他人所有的建筑物、构筑物、场地、空间等向受众传达信息而设立的广告形式,也指此类广告媒体。
广告主	指	为推销商品或者提供服务,自行或者委托他人设计、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人。
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 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。

公司负责人陈宇、主管会计工作负责人陈宇及会计机构负责人（会计主管人员）石岩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司连续亏损、净资产为负、负债总额大于资产总额的风险	公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度扣除非经常性损益后的净利润分别为 -41,019,652.56 元、-57,961,673.29 元和 -67,248,902.07 元。造成公司连续亏损的主要原因是作为公司重点拓展的户外广告业务地铁广告项目在报告期内按原协议记入成本，导致大额成本计入报告期，但所拥有的广告资源基本处于停刊状态。截至公司 2018 年报告期末的净资产为 -150,115,774.92 元，造成公司净资产为负的主要原因是哈尔滨地铁一号线平面、视讯广告媒体资源按原协议计入成本较大，双方处于协商阶段未支付成本对应的款项，导致负债总额增加和净资产为负。
营运资金不足的风险	公司 2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 -1,946,930.45 元，经营活动获取现金的能力较弱，2018 年末公司流动负债为 170,588,816.19 元，而流动资产仅为 19,777,568.57 元，公司面临营运资金不足的风险。公司经营活动产生的现金流量净额为负的主要原因是公司为获取广告资源投入了大量的资金(包括预付款和保证金)及连续亏损导致。
宏观经济波动的风险	广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益，因此广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，广告需求也出现了大幅增长。由于大多数广告客户将

	广告支出作为一项软性支出,在经济低迷时期,客户可能会削减其广告投放,从而导致整体广告投放需求的减少,进而影响公司的业务和经营。
广告经营风险	广告业务作为公司的主营业务,是公司目前和未来的主要收入来源。在广告经营业务中,如果发布的广告出现重大违规内容,如涉及虚假宣传、欺骗性宣传、违反广告法规定的相关内容等,被执法部门追究,不仅公司要蒙受名誉损失和经济处罚,客户也会因此受到牵连。
市场竞争风险	随着我国广告业的蓬勃发展及市场的逐步开放,广告行业逐渐形成全国性的市场,并有越来越多的国际广告公司进入,国内广告行业的竞争日趋激烈。
客户集中的风险	公司的收入主要来源于黑龙江省,存在营业收入地域集中的风险;另外公司目前主要从哈尔滨地铁集团有限公司取得广告代理权,存在一定的主要合同依赖风险。
同业竞争风险	公司主要从事户外广告业务(包括地铁及空间范围)。从广告播放的载体和客户群体等方面来说,关联企业与公司从事的户外广告业务存在着显著的不同,不构成同业竞争。唯一一家构成同业竞争的关联方黑龙江龙视数字移动传媒有限责任公司(以下简称“数字移动”),是本公司实际控制人黑龙江广播电视台控制的公司。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

注：本期与上期相比删除了公司发展较快带来的管理风险和税收优惠政策变化的风险。变化原因如下：
 1、公司近一年发展速度趋缓，公司发展较快带来的管理风险消除；
 2、根据《财政部、税务总局、中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税〔2019〕16号)，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。2018年12月31日之前已完成转制的企业，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。公司税收优惠政策变化的风险已消除。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江龙视星传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Heilongjiang Loongstar Media Co., Ltd.
证券简称	ST 龙视星
证券代码	833605
法定代表人	王建华
办公地址	哈尔滨哈尔滨经开区南岗集中区汉水路 430 号 3 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈宇
职务	董事会秘书
电话	0451-58894326
传真	0451-59994328
电子邮箱	761038427@qq.com
公司网址	www.longshixing.com
联系地址及邮政编码	哈尔滨经开区南岗集中区汉水路 430 号 3 层
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 01 月 03 日
挂牌时间	2015 年 09 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-87 文化艺术业-871-文艺创作与表演-8710 文艺创作与表演
主要产品与服务项目	户外广告(包括地铁及空间广告)、演出经纪业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黑龙江广播影视传媒集团有限公司
实际控制人	黑龙江广播电视台

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91230199665689682E	否
注册地址	哈尔滨经开区南岗集中区汉水路 430 号 3 层	否
注册资本	1,000 万元	否

五、 中介机构

主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘明泉、凌忠峰
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司第二届董事会第一次会议于 2019 年 1 月 23 日审议并通过选举王建华为公司董事长，并由王建华担任公司法定代表人，聘任刘丽敏为公司董事会秘书。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,044,580.70	19,800,615.43	-29.07%
毛利率%	-421.51%	-257.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-66,413,970.70	-57,385,572.85	-15.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-67,248,902.07	-57,961,673.29	-16.02%
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）	56.81%	104.32%	-
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）	57.52%	105.37%	-
基本每股收益	-6.64	-5.74	-15.68%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	20,473,041.27	23,758,265.62	-13.83%
负债总计	170,588,816.19	107,460,069.84	58.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	-150,115,774.92	-83,701,804.22	-79.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-15.01	-8.37	-79.33%
资产负债率%（母公司）			-
资产负债率%（合并）	833.24%	452.31%	-
流动比率	0.12	0.21	-
利息保障倍数	-477.95	-137.70	-

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	-1,946,930.45	2,858,468.58	-168.11%
应收账款周转率	7.47	3.48	-
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%	-13.83%	-51.66%	-
营业收入增长率%	-29.07%	-57.97%	-
净利润增长率%	-15.73%	-49.99%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
财政补贴收入	
资产处置收益	
其它	834,931.37
非经常性损益合计	834,931.37
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	834,931.37

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于 R 文化、体育和娱乐业-87 文化艺术业-871-文艺创作与表演-8710 文艺创作与表演行业。
主营业务为：户外广告（包括地铁及空间广告）、演出经纪业务。

公司主要产品及服务：

1、户外广告代理：接受广告主委托，为其提供户外广告策划、设计、制作、执行、代理媒体发布等服务并收取相应佣金的业务。该业务向客户收取服务费和媒体代理佣金，广告代理成本包括人力成本和媒体购买成本。

2、户外广告媒体经营：在公司租赁的媒体上为广告主发布户外广告并收取广告费的业务，通过销售广告空间以获取收入。户外广告媒体经营业务具有租赁媒体期限较长、独家经营的特点，其成本主要包括媒体资源租赁成本及后期运营维护成本，其利润主要源自取得的广告费收入。

3、演艺经纪业务：从事承接策划、执行、录制播出各种商业晚会、企业年会、产品发布、行业展会等商业活动，以及居间、行纪或代理等演出经纪业务，并收取服务费用。

公司的客户类型：户外广告客户类型为各行业广告主，涉及到的范围非常广泛，涵盖房地产、汽车、食品等各个行业门类的广告主。演艺经纪业务客户类型为企事业单位和政府机构、个人。

公司的服务销售模式：公司通过建立数个拥有广泛企事业单位资源的销售团队，分别负责广告代理业务、媒体经营业务及演艺经纪业务的客户开发及维护。通过主动走访、客户介绍、户外媒体广告位上的招商热线等方式获得业务机会。根据客户需求为客户提供广告代理、媒体经营、演艺经纪等服务。

本报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度未有变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一）经营计划

（一）财务运营状况

截至2018年12月31日，公司总资产20,473,041.27元，较期初减少13.83%。负债总额170,588,816.19元，较期初增加58.75%。净资产-150,115,774.92元，公司连续亏损，负债总额已大于资产总额。

（二）业务经营情况

报告期内,公司实现营业收入 14,044,580.70 元,同比下降 29.07%;营业成本 73,244,483.20 元,同比增加 3.52%,净利润为-66,413,970.70 元,同比下降 15.73%。

报告期内,公司收入及利润较上年同期下降。具体原因如下:

1、公司与地铁集团协调解决资源费问题,暂时处于停刊状态。因暂时未能达成书面协议,按原协议计入成本,故导致报告期成本较大。根据公司与哈尔滨地铁集团有限公司、沈阳美兰达文化传媒有限公司签订《哈尔滨地铁一号线 1、2 期工程站内灯箱、梯眉、梯牌广告经营权转让三方协议》约定公司取得自 2016 年 5 月 31 日至 2023 年 5 月 31 日止的哈尔滨地铁一号线 1、2 期共计 18 个站点站内灯箱广告及梯眉、梯牌 100%经营权。该项目共计入报告期成本金额 62,549,691.46 元,占报告期总成本 85.40%。

2018 年,公司在媒体资源影响力提升、业务能力拓展、核心竞争力培养、规范化管理等方面均取得了长足进步。主要工作如下:

1、哈西吊旗项目收入较上年有明显增幅,该媒体资源于 2017 年 6 月续签两年合同,本年处于合同延续中期。媒体价值持续提升,公司与原广告代理公司客户关系维系良好,积极吸引优质客户投放;加之哈西高铁客流不断增加,哈西吊旗项目在原有基础上带来了产值增量。目前上刊品牌有:索菲亚衣柜、欧派家居、生活家地板、好莱客家居、东风日产汽车、史密斯热水器。

2、2018 龙塔啤酒节于 6 月 14 日开幕,历时 32 天。打造了一场口碑良好、具有高水准的市民狂欢盛宴。该项目由哈啤冠名,吸引了众多知名企业在啤酒节现场举办专场活动。该项目成为企业宣传展示的优质平台。公司库存篷房、舞台等大活动设备得到有效利用,利用好资源优势,发挥产业融合发展优势,扩大宣传、撬动市场、拉动消费、推进供给侧改革,树立啤酒节惠民、安全、高品质的良好形象。

3、在日常视讯节目制作中,注重以抓住乘客兴趣为切入点,吸引乘客眼球,充分利用乘客乘车以及候车的时间段,提高地铁电视关注度。在节目制作上,部门严把质量关,内容导向与国家要求宣传口径一致。在广告招商方面,设计多种广告植入方式,如小专题节目、角标、游走字幕、节目冠名等,为广告主投放广告提供多种搭配可能。

4、随着招商客户资源累积,部分客户延续投放地铁广告。争取到了肯德基、海澜之家、京东商城、欧派、TATA 木门、LEE、海宁皮革城、全友家私等知名品牌客户的延续投放。

5、龙视星尝试拓展全新的经营范围,为客户提供全套的宣传推广代理服务,包括广告宣传投放、品牌推广、活动策划执行、广告画面设计制作、新媒体宣传等相关宣传推广服务,参与哈尔滨融创游乐园

的冬季营销策划推广及执行项目。

2018 年运营中不足之处：

1、户外媒体广告客户拓展和储备不足

随着互联网的不断发展，新媒体行业迎来黄金发展期，面对自媒体的压力，地铁媒体受到一定的冲击。在此行业背景下，公司因成本问题与资源方处于协商阶段，报告期内未能正常运营，导致客户拓展和储备不足，运营能力受限。

2、文化产业及演艺市场萧条，利润偏低

最近几年，国家从上至下整体控制各类节日庆典，以至于各地政府、国企、央企、学校等，在重大节日庆典和特殊仪式上，一律从简，演艺市场萧条。

面对经营中不足之处，采取以下应对措施：

1、打造持续性的地铁媒体客户渠道，在客户有众多媒体选择的前提下，打造不断递进持续提质的市场推广行为，积攒客户口碑，获取媒体竞争优势。通过系列节庆特色品牌活动，助推媒体影响力提高，获得更多客户的认可和投放。

2、顺应市场环境变化，加强演艺营销管理。面向台内外市场出租舞台、音响等演出设备，参与设备支持工作。继续传统业务，演出策划执行，专题拍摄，栏目制作，演艺经纪活动。利用现有舞美、灯光、音箱、录制等硬件设备、人力资源创造收益。

（三）现金流量情况

报告期内，经营活动现金净流入金额为-1,946,930.45 元， 现金及现金等价物净增加额为-1,964,810.45 元。主要原因由于支付哈尔滨铁路战车文化传媒有限公司哈西吊旗资源使用费 4,000,000.00 元，该项目广告位已出租，客户采用分期付款方式，导致资金流净值为负。

（二）行业情况

党的十九大不仅为中华民族伟大复兴的“中国梦”描绘了宏伟蓝图，也为我国广告业的持续健康发展指明了前进的方向。党的十九大报告提出，要将文化产业发展作为国民经济支柱性产业，广告业作为文化产业的重要组成部分，也将成为国家重点支持和发展的行业。2018 年广告主提高营销预算的比例明显高于前几年，整体增量趋势稳固。。地铁广告有稳定的受众群；走廊、站台和车内广告效果各不相同，画面、标题吸引人的广告易受关注；与流行时尚相关、与日常生活相关。地铁广告与其他媒体相比更具有不可抗拒的吸引力，它将成为重要的媒体，增量趋势明显。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,201,211.95	5.87%	3,166,022.40	13.33%	-62.06%
应收票据与应收账款	2,912,146.84	14.22%	1,308,107.02	5.51%	122.62%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	147,178.90	0.72%	217,670.44	0.92%	-32.38%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项	2,081,924.94	10.14%	202,490.22	0.85%	928.16%
其它应收款	13,582,284.84	66.34%	18,160,332.98	76.44%	-25.21%
无形资产	326,353.67	1.59%	375,694.69	1.58%	-13.19%
长期待摊费用	221,940.13	1.08%	327,694.69	1.38%	-32.27%
应付票据及应付账款	160,321,274.60	783.08%	98,458,195.64	414.42%	62.83%
预收账款	2,272,143.30	11.10%	1,967,642.40	8.28%	15.48%
其他应付款	7,274,315.86	35.53%	6,076,739.98	25.58%	19.71%
资产总计	20,473,041.27	-	23,758,265.62	-	-13.83%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据与应收账款

2018年末应收票据与应收账款较上年度同期增长122.62%，主要原因是公司销售过程中回款时间较长所导致。

2、预付款项

2018年末预付款项较上年同期增长928.16%，主要原因是预付哈尔滨铁路站车文化传媒有限公司哈西吊旗项目资源使用费，部分预付款项已转入主营业务成本等相关科目。

3、应付票据及应付账款

2018年末应付票据及应付账款较上年同期增长62.83%，主要原因是公司与哈尔滨地铁集团有限公司就经营费问题处于协商阶段，导致报告期内公司未向哈尔滨地铁集团有限公司支付款项。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	14,044,580.70	-	19,800,615.43	-	-29.07%
营业成本	73,244,483.20	521.51%	70,751,966.19	357.32%	3.52%
毛利率%	-421.51%	-	-257.32%	-	-
管理费用	2,545,514.79	18.12%	2,705,799.17	13.67%	-5.92%
研发费用					
销售费用	-		-		
财务费用	136,444.36	0.97%	395,774.23	2.00%	-65.52%
资产减值损失	5,088,428.59	36.23%	3,521,162.64	17.78%	44.15%
其他收益	3,253.00	0.02%	500,000.00	2.53%	-99.35%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益			35,502.80	0.18%	
汇兑收益					
营业利润	-67,248,902.07	-478.82%	-57,426,170.49	-290.02%	-17.10%
营业外收入	1,018,545.00	7.25%	40,597.64	0.21%	2,408.88%
营业外支出	183,613.63	1.31%			
净利润	-66,413,970.70	-472.88%	-57,385,572.85	-289.82%	-15.73%

项目重大变动原因：

1、资产减值损失

2018年末资产减值损失较上年同期上涨44.15%，主要原因是计提哈尔滨地铁集团有限公司保证金坏账准备，由于账龄增加，2018年账龄为4-5年，计提比例为80%，计提比例增长导致坏账准备金额变大。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	14,044,580.70	19,800,615.43	-29.07%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	73,244,483.20	70,751,966.19	3.52%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
广告业务	12,408,043.81	88.35%	17,371,370.17	87.73%

演出经纪业务	1,636,536.89	11.65%	2,429,245.26	12.27%
--------	--------------	--------	--------------	--------

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：**广告业务**

2018年度，广告业务收入金额为12,408,043.81元，占本年收入总额的88.35%，去年同期占收入总额的87.73%，占总体收入比重增加的主要原因是在本年度内公司积极拓展除地铁广告外其他方式的广告收入如啤酒节活动广告收入，原有的哈尔滨西站吊旗项目、哈西灯箱项目收入较去年有较大的增长，其他原因是演出经纪业务收入额降幅较大。

演出经纪业务

2018年度，演出经纪业务收入金额为1,636,536.89元，占本年收入总额的11.65%，去年同期占收入总额的12.27%，下降的主要原因是由于政府、企事业单位压缩经费开支，所开展活动减少，公司承接的业务相减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	南京路铁广告有限公司	2,142,452.83	15.25%	否
2	安徽省博达传媒有限公司	1,677,765.41	11.95%	否
3	黑龙江新洋科技有限公司	1,466,441.51	10.44%	否
4	哈尔滨宇昂广告有限公司	1,288,758.48	9.18%	否
5	艾欧史密斯（中国）热水器有限公司	1,257,861.60	8.96%	否
合计		7,833,279.83	55.78%	-

应收账款联动分析：

截至2018年12月31日，公司应收账款2,912,146.84元，较上期上涨122.62%。

应收账款期末余额前五名客户分别为：哈尔滨宇昂广告有限公司745,199.99元，占及应收账款期末余额的26.99%；黑龙江新洋科技有限公司650,000.00元，占应收账款期末余额的23.54%；哈尔滨市振业房地产开发有限公司332,400.00元，占应收账款期末余额的12.04%；哈尔滨世通华纳文化传媒有限公司248,336.94元，占应收账款期末余额的8.99%；哈尔滨铭晟文化旅游管理有限公司200,426.92元，占应收账款期末余额的7.26%。

公司主要客户中哈尔滨宇昂广告有限公司、黑龙江新洋科技有限公司产生应收账款，其他均无欠款，我公司已加大应收账款催款工作，并已取得成效。公司将继续坚持此项工作。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	哈尔滨地铁集团有限公司	62,406,492.42	85.20%	否
2	哈尔滨站车文化传媒有限公司	3,773,584.92	5.15%	否
3	哈尔滨哈西新发展资产管理有限责任公司	1,225,360.95	1.67%	否
4	黑龙江蜜柚文化传播有限责任公司	291,262.14	0.40%	是
5	黑龙江亚布力国际广电中心有限责任	288,590.61	0.39%	是

公司			
合计	67,985,291.04	92.81%	-

应付账款联动分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司应付账款 160,321,274.60 元，较上期上涨 62.83%。

应付账款前四名客户分别为：哈尔滨地铁集团有限公司 160,203,346.47 元，占应付账款期末余额的 99.93%；哈尔滨梅地亚文化传播有限公司 59,660.19 元，占应付账款期末余额的 0.04%；哈尔滨盛世一家文化传媒有限公司 45,689.32 元，占应付账款期末余额的 0.03%；黑龙江德治律师事务所 12,578.62 元，占应付账款期末余额的 0.01%。

公司正按照资源使用情况及项目推进情况履行合同义务。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,946,930.45	2,858,468.58	-168.11%
投资活动产生的现金流量净额	-17,880.00	-15,980.00	-11.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-15,034,558.33	

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额 2018 年度为-1,946,930.45 元，较上年同期减少 4,805,399.03 元，主要原因是收入的减少和销售后应收账款的增加 1,788,932.32 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额 2018 年度为-17,880.00 元，较上年同期减少 1,900.00 元，主要原因是 2018 年度购建固定资产等支付部分资金。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额 2018 年度没有发生，本年度没有筹资活动。

（四）投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五）非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：带与持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见

董事会就非标准审计意见的说明：

经大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2018 年的财务状况及经营成果的审计，出具了带与持续经相关的营重大不确定性段落无保留意见审计报告。公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度连续三年亏损，2016 年度发生净亏损 38,259,652.46 元，2017 年度发生净亏损 57,385,572.85 元，2018 年度发生净亏损 66,413,970.70 元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司流动负债高于资产总额 150,115,774.92 元，资产负债率为 833.24%。这些事项或情况，表明存在可能导致对龙视星传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

2018 年度公司持续亏损，净资产为负。主要原因在于：公司以经营户外广告为主业，2018 年度哈尔滨地铁一号线平面、视讯广告媒体资源按原协议计入成本较大，报告期内公司无法拓展新的广告业务，未产生预期收益，造成在上述业务上的巨额亏损。

针对以上情况，未来公司一方面将坚持积极开拓地铁媒体客户，加大营销力度，提高广告资源上刊率，竭尽全力采取多种融资渠道，保证公司取得持续生产的现金流；另一方面减少各项费用支出，尽快扭亏为盈。

具体如下：

1. 公司积极处理哈尔滨地铁一号线 1、2 期媒体资源经营成本问题。在继续经营的同时，公司将利用原有积累的客户资源，以及对地铁媒体的运营熟悉程度和基础，科学合理规划布局，整合资源和渠道。凭借地铁媒体资源，以精准的媒体投放、专业的营销策划、高效的增值品牌服务，致力打造省内最具传播力的户外媒体服务平台。

2. 拓展新项目，增加盈利能力。2019 年计划新拓展演艺设备租赁业务、大活动执行等，以增加公司盈利能力。借鉴啤酒节、融创乐园冬季营销策划执行项目的经验，打造系列活动、直播及现场执行、设备租赁等业务。以歌唱祖国+啤酒狂欢为推广交流平台，让黑龙江企业与全国各大企业充分融合互通，建立合作契机，为打造投资营商新环境助力。

3. 公司将贯彻以人为本，制度第一的文化理念，严格推行激励与约束机制，进一步挖掘内部创新潜力。优化内部机构设置，整合原有业务流程，建立健全指标分级分管和预算管理制度，使公司各种经营要素围绕公司发展计划有机联动。

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

本公司自报告期末起 12 个月存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况如下：

本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度连续三年亏损，2016 年度发生净亏损 38,259,652.46 元，2017 年度发生净亏损 57,385,572.85 元，2018 年度发生净亏损 66,413,970.70 元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司流动负债高于资产总额 150,115,774.92 元，资产负债率为 833.24%。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司消除重大疑虑的措施：

1. 公司积极处理哈尔滨地铁一号线 1、2 期媒体资源经营成本问题。在继续经营的同时，公司将利用原有积累的客户资源，以及对地铁媒体的运营熟悉程度和基础，科学合理规划布局，整合资源和渠道。凭借地铁媒体资源，以精准的媒体投放、专业的营销策划、高效的增值品牌服务，致力打造省内最具传播力的户外媒体服务平台。

2. 拓展新项目，增加盈利能力。2019 年计划新拓展演艺设备租赁业务、大活动执行等，以增加公司盈

利能力。借鉴啤酒节、融创乐园冬季营销策划执行项目的经验，打造系列活动、直播及现场执行、设备租赁等业务。以歌唱祖国+啤酒狂欢为推广交流平台，让黑龙江企业与全国各大企业充分融合互通，建立合作契机，为打造投资营商新环境助力。

3. 公司将贯彻以人为本，制度第一的文化理念，严格推行激励与约束机制，进一步挖掘内部创新潜力。优化内部机构设置，整合原有业务流程，建立健全指标分级分管和预算管理制度，使公司各种经营要素围绕公司发展计划有机联动。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

近年来，交通工具媒体广告，尤其是机场和地铁广告，经历了最快的市场规模增长。随着新基础设施的建设，新地铁路线已遍及中国，而现有的机场亦进行了扩充、改进和翻新，刺激了这两个户外广告市场分部的发展。机场和地铁广告市场预计将继续急速发展，而航空和地铁亦继续发展及成为更重要和方便的交通工具。同时，移动设施/应用程序及互联网在机场和地铁的连结改善将为广告客户在这两个市场分部创造更多的广告机会。随着中国经济发展、收入水平增加以及城市化发展，更多人乘坐高铁、地铁线路及其他形式交通工具出行，中国户外广告市场将持续稳定增长。随着更多广告客户以符合成本效益的方式选择户外广告，以有效锁定高流动性的城市受众，预计户外广告将占广告开支总额的更大比例。

(二) 公司发展战略

公司以户外广告、演艺经纪两大业务板块为支柱，辅以节目制作、品牌推广咨询服务等外延业务。充分发掘现有资源潜力，力保现有项目有效运营，积极拓展活动执行、设备租赁等新项目，实现业务转型升级和业绩增量。凭借公司已积累的丰富运营经验，争取更大的市场占有率。公司以精准的媒体投放、专业的营销策划、高效的品牌增值服务，致力于打造省内最具传播力的户外媒体服务平台。在互联网+时代背景下，布局内容生产、广告运营等媒体核心产业，寻求更大的媒体融合、资本运营市场发展空间。

(三) 经营计划或目标

1、龙视星传媒现经营哈尔滨地铁电视、灯箱、梯楣、梯牌、贴类，以及哈尔滨西站候车厅吊旗等优质广告媒体资源。2019 年公司户外广告将采取直营和 4A 公司合作运营相结合的方式，争取在短时间内，实现客户的大面积覆盖。

2、利用现有资源拓展演艺业务和活动执行，面向市场出租舞台、音响等演出设备，参与设备支持工作。继续开展演艺传统业务，演出策划执行，专题拍摄，栏目制作，演艺经纪活动。利用现有舞美、灯光、音箱、录制等设备、人力资源创造收益。

(四) 不确定性因素

1、目前，世界经济增速放缓，复苏存在不稳定、不确定因素，一些国家宏观政策调整带来变数。行业内市场竞争日趋激烈，企业成本上升。公司目前户外媒体经营处于起步期，相关媒体资源未建立稳定的客

户基础，收入还不稳定。

2、人员的不确定性：公司部分销售业务人员到岗时间较短，处于培训与适应期，对公司的发展和经营带来一定的影响。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

报告期内，公司主要承受了如下风险，但公司都通过积极的应对措施将不利风险降到最低。

1、公司连续亏损、净资产为负、负债总额大于资产总额的风险

公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度扣除非经常性损益后的净利润分别为-41,019,652.56 元、-57,961,673.29 元和-67,248,902.07 元。造成公司连续亏损的主要原因是作为公司重点拓展的户外广告业务地铁广告项目在报告期内按原协议记入成本，导致大额成本计入报告期，但所拥有的广告资源基本处于停刊状态。截至公司 2018 年报告期末的净资产为-150,115,774.92 元，造成公司净资产为负的主要原因是哈尔滨地铁一号线平面、视讯广告媒体资源按原协议计入成本较大，双方处于协商阶段未支付成本对应的款项，导致负债总额持续增加，最终导致负债总额增加和净资产为负。

公司的应对措施：

(1) 加大营销力度，通过提高广告资源上刊率增加收入，为公司的持续发展提供保证。

(2) 积极与媒体资源方协商降低媒体资源使用费或改变媒体资源费计费方式，以降低成本；同时压缩各项费用开支，尽快降低亏损或停亏。

(3) 公司内部建立了与业务性质和规模相适应的组织结构，公司将各项业务主体划分为不同的部门，并要求各部门严格执行预算管理制度，加强成本费用的控制，从而进一步改善公司盈利能力一般的问题。

2、营运资金不足的风险

公司 2018 年度经营活动产生的现金流量净额为-1,946,930.45 元，经营活动获取现金的能力较弱，2018 年末公司流动负债为 170,588,816.19 元，而流动资产仅为 19,777,568.57 元，公司面临营运资金不足的风险。公司经营活动产生的现金流量净额为负的主要原因是公司为获取广告资源投入了大量的资金(包括预付款和保证金)及连续亏损导致。

公司的应对措施：

针对已经获取的广告资源加大推广力度，提升资源利用率，以获取更多的广告收入和经营现金流量。另外公司搭建多元化的融资渠道，提高自身的综合融资能力，通过打通银行融资渠道，为项目进行融资。

3、宏观经济波动风险

广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益，因此广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，广告需求也出现了大幅增长。由于大多数广告客户将广告支出作为一项软性支出，在经济低迷时期，客户可能会削减其广告投放，从而导致整体广告投放需求的减少，进而影响公司的业务和经营。

公司的应对措施：

公司主要媒体资源随着业务拓展，不断增多，这些媒体资源所面对的客户也不一样，快消品和大众消费品在经济增长减速，宏观经济下滑的前提下，传统媒体会受影响，户外的平面媒体和新媒体是这类产品首选，不是选择不投放广告，而是要选择既节约成本又能达到宣传目的的媒体，另外，一些大的品牌广告也都会选择目标人群相对匹配的媒体资源来宣传，我们现有的媒体是客户定位比较精准，高到达的几种媒体，客户反响和认知程度也比较好，符合不同要求的客户群体。

4、广告经营风险

广告业务作为公司的主营业务，是公司目前和未来的主要收入来源。在广告经营业务中，如果发布的广告出现重大违规内容，如涉及虚假宣传、欺骗性宣传、违反广告法规定的相关内容等，被执法部门追究，不仅公司要蒙受名誉损失和经济处罚，客户也会因此受到牵连；另外户外广告需服从市政规划，在经营中可能面临广告牌被临时拆除或替换公益广告的风险。

公司的应对措施：

公司针对虚假广告风险，专门设定媒介部，确保所有广告发布之前经过严格的审核，通过多层级审核人员一致同意后，方可对外发布。另外，公司针对难以确认其合法合规性产品，也会咨询外部专家和当地工商局的意见，以符合《中华人民共和国广告法》的规定：广告应当真实、合法，不得含有虚假的内容，不得欺骗和误导消费者。对于敏感行业审慎对待，并按照政府规定的程序及时进行申报。

5、市场竞争风险

随着我国广告业的蓬勃发展及市场的逐步开放，广告行业逐渐形成全国性的市场，并有越来越多的国际广告公司进入，国内广告行业的竞争日趋激烈。

公司的应对措施：

扩大在黑龙江省内户外广告资源的占比，与 4A 级广告公司合作黑龙江市场，立足区域市场，先成为黑龙江省内户外广告市场的领先者，再逐渐向其他细分市场拓展。

6、客户集中的风险

公司的收入全部来源于黑龙江省，存在营业收入地域集中的风险；另外公司目前主要从哈尔滨地铁集团有限公司、沈阳美兰达文化传媒有限公司取得广告代理权，存在一定的主要合同依赖风险。

公司的应对措施：由于公司主营业务的调整 14 年开始与哈尔滨地铁集团有限公司合作，从 15 年开始陆续与哈尔滨铁路站车文化传媒有限公司合作，与哈尔滨市政合作，开发其他的户外广告媒体，目前做大省内市场，开发全国客户，在户外广告行业稳固省内地位，待条件成熟时向全国扩张；争取多元化的广告资源，降低对上游客户的依赖性。

7、同业竞争风险

公司主要从事户外广告业务（包括地铁及空间范围）。从广告播放的载体和客户群体等方面来说，关联企业与公司从事的户外广告业务存在着显著的不同，不构成同业竞争。唯一一家构成同业竞争的关联方数字移动，其实际控制人黑龙江广播电视台。

公司的应对措施：

实际控制人黑龙江广播电视台已经出具承诺会对数字移动进行监管，保证不从事会与公司构成同业竞争的业务。针对现存同业竞争的数字移动出具了重组方案，予以解决。为避免潜在的同业竞争，黑龙江广播电视台承诺龙视星传媒将秉承户外广告及演艺经纪业务作为发展、整合本台下属相关资产的唯一平台的战略规划部署，持续推进龙视星传媒在户外广告及演艺经纪业务方面的整合。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,180,000.00	417,053.24
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	80,000.00	0
6. 其他	67,000.00	68,079.34

注：1. 公司于 2018 年 4 月 25 日披露了《关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告》，预计 2018

年度与黑龙江广播电视台发生员工午餐费 200,000.00 元，报告期内实际发生 42,929.61 元；预计与黑龙江广电物业管理有限责任公司发生物业费、水电费 280,000.00 元，报告期内实际发生 85,533.02 元；预计与黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司发生接受劳务关联交易金额为 700,000.00 元，报告期内实际发生 288,590.61 元；预计与黑龙江广播影视传媒集团有限公司发生房屋租赁费 67,000.00 元，报告期内实际发生 68,079.34 元；预计与黑龙江广播影视传媒集团有限公司发生接受财务资助交易 20,000,000.00 元，报告期内实际未发生；预计与哈尔滨龙广云绿电子商务股份有限公司、黑龙江月亮湾电视城有限责任公司发生购买商品交易共计 80,000.00 元，报告期内实际未发生。

2. “其他”指公司与关联方发生的房屋租赁交易 68,079.34 元，超出预计金额部分 1079.34 元，公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对该笔关联交易进行了追认，详见公司公告 2019-024 号。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
黑龙江广播电视台	广告业务	75,377.35	已事后补充履行	2019 年 4 月 24 日	2019-024
黑龙江蜜柚文化传播有限责任公司	会展服务费	291,262.14	已事后补充履行	2019 年 4 月 24 日	2019-024
黑龙江雪托帮体育文化传播有限公司	文化艺术交流费	36,893.20	已事后补充履行	2019 年 4 月 24 日	2019-024
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司	演出经纪业务	77,257.08	已事后补充履行	2019 年 4 月 24 日	2019-024
黑龙江广播电视台物业管理服务中心	水费、电费	24,714.79	已事后补充履行	2019 年 4 月 24 日	2019-024

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易是公司业务发展及开展日常经营所需，不存在损害公司和其他非关联股东的利益的情况，不会对公司产生不利影响。具体情况如下：

1、报告期内，公司与黑龙江广播电视台签订《2018 世界杯啤酒节文化活动日承办合同》，发生制作费 68,773.58 元，与黑龙江广播电视台签订《哈尔滨西客站地下灯箱广告制作协议》，发生制作费 6,603.77 元，共计 75,377.35 元。公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对前述关联交易进行了追认，详见公司公告 2019-024 号。

2、报告期内，公司与黑龙江蜜柚文化传播有限责任公司签订《会展服务合同》，发生会展服务费 291,262.14 元，公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对该笔关联交易进行了追认，详见公司公告 2019-024 号。

3、报告期内，公司与黑龙江雪托帮体育文化传播有限公司签订《2018 世界杯啤酒节文化活动日承办合同》，发生文化艺术交流费 36,893.20 元，公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对该笔关联交易进行了追认，详见公司公告 2019-024 号。

4、报告期内，公司与黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司签订《2018 世界杯啤酒节文化节摊位媒体发布合同》，发生演出经纪业务费 77,257.08 元，公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对该笔关联交易进行了补充追认，详见公司公告 2019-024 号。

5、报告期内，公司与黑龙江广播电视台物业管理服务中心发生水费、电费共计 24,714.79 元，公司已于 2019 年 4 月 22 日召开的第二届董事会第四次会议对该笔关联交易进行了补充追认，详见公司公告 2019-024 号。

(四) 承诺事项的履行情况

1、承诺事项一

承诺人：控股股东、实际控制人及存在广告业务但没有构成同业竞争的关联方

承诺事项：控股股东及存在广告业务但没有构成同业竞争的关联方出具《避免同业竞争的承诺函》、实际控制人出具《关于同业竞争的解决措施及避免同业竞争的承诺函》，不从事与公司构成同业相竞争业务，保证公司的业务独立性。对存在同业竞争公司制定了重组方案，实际控制人承诺履行。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东、实际控制人及其关联方认真履行承诺，未出现违反承诺情形。

2、承诺事项二

承诺人：公司全体股东及实际控制人

承诺事项：承诺将严格执行《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金的管理办法》中有关股东及其他关联方的约束性条款。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东、实际控制人及其关联方认真履行承诺，未出现违反承诺情形。

3、承诺事项三

承诺人：公司控股股东、实际控制人

承诺事项：控股股东及实际控制人出具《关于规范关联交易的承诺函》，承诺不以任何理由和方式非法占用龙视星的资金及其他任何资产，并尽可能避免其直接或间接与龙视星之间进行关联交易。对不可避免的关联交易，严格遵守相关规定，并经合法的决策程序，遵照一般市场交易规则，依法与龙视星进行关联交易。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东、实际控制人及其关联方认真履行承诺，上述承诺正在履行。

4、承诺事项四

承诺人：公司控股股东及实际控制人

承诺事项：控股股东及实际控制人出具《履行披露的承诺事项的承诺》。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东、实际控制人及其关联方认真履行承诺，未出现违反承诺情形。

5、承诺事项五

承诺人：公司控股股东黑龙江广播影视传媒集团有限公司

承诺事项：2016 年 8 月，公司控股股东黑龙江广播影视传媒集团有限公司承诺当公司在经营过程中需控股股东提供财务支持时，控股股东将提供最高额度人民币 6,000 万元的财务资助，直至公司获得偿还该等财务资助的部分或全部后仍能保持正常的经营能力。

履行情况：截至本报告出具之日，公司控股股东认真履行承诺，未出现违反承诺情形。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	3,333,332	33.33%		3,333,332	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	3,333,332	33.33%		3,333,332	33.33%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,666,668	66.67%		6,666,668	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	6,666,668	66.67%		6,666,668	66.67%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		10,000,000	-	0.00	10,000,000	-
普通股股东人数						2

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黑龙江广播影视传媒集团有限公司	9,500,000	0	9,500,000	95%	6,333,334	3,166,666
2	黑龙江龙之脉文化旅游投资有限公司	500,000	0	500,000	5%	333,334	166,666
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	6,666,668	3,333,332

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：黑龙江广播影视传媒集团有限公司持有黑龙江龙之脉文化旅游投资有限公司 100% 股权。

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东：黑龙江广播影视传媒集团有限公司

成立时间：2009 年 11 月 10 日

注册资金：234,897,500.00 元

法定代表人：杨晶

住所：黑龙江省哈尔滨市南岗区汉水路 428、430 号

经营范围：时政新闻以外的专题、专栏、综艺、动画、电视剧（基础资质）。设计、制作、代理、发布国内外广告，旅游投资，酒店管理，大型文化艺术交流。（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）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：黑龙江广播电视台

开办资金：122,334 万元

举办单位：黑龙江省人民政府

法定代表人：杨晶

住所：哈尔滨市南岗汉水路 333 号

宗旨和业务范围：宣传党的路线、方针、政策，围绕中央和我省的中心工作开展新闻宣传，承担传输中央、省广播电视节目工作，制作播出新闻、文艺、专题等广播电视节目，为社会提供公共文化服务，承担《黑龙江广播电视报》编辑出版、发行工作，承担省委、省政府交办的其他工作。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郭锡哲	董事长	男	1969年2月	硕士	2015年5月18日-2018年5月17日	否
牟海燕	董事	女	1963年10月	本科	2015年5月18日-2018年5月17日	否
赵文博	董事	男	1980年9月	本科	2015年5月18日-2018年5月17日	否
于皓	董事	男	1972年10月	硕士	2015年5月18日-2018年5月17日	否
王建华	董事	男	1967年9月	本科	2015年5月18日-2018年5月17日	否
许冰	总经理	男	1977年9月	本科	2015年5月18日-2018年1月18日	是
陈宇	董事会秘书	女	1973年7月	专科	2017年5月9日-2018年5月17日	是
刘雪珩	财务总监	女	1980年7月	专科	2017年5月9日-2018年5月17日	是
滕威	监事会主席	女	1975年3月	本科	2015年5月18日-2018年5月17日	否
李春宇	监事	男	1977年9月	硕士	2015年5月18日-2018年5月17日	否
汪琦	职工监事	女	1981年3月	硕士	2017年4月19日-2018年5月17日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

注：1、公司第一届董事会、监事会及高级管理人员的任期于2018年5月17日届满。因公司董事、监事、高级管理人员换届工作需要筹备，为了保持工作的连续性，公司决定董事会、监事会延期换届，同时公司高级管理人员的任期也相应顺延（公告编号：2018-040）。

2、公司2019年第一次临时股东大会于2019年1月23日审议通过，选举王建华、郭新宇、李映天、郭子龙、刘丽敏为公司第二届董事会董事，选举张娜、石岩为公司第二届监事会监事，任职期限三年，自股东大会决议之日起生效。公司2019年职工代表大会第一次会议于2019年1月7日审议通过，选举汪琦为公司职工代表监事，任职期限三年，自职工代表大会审议通过之日起生效。

3、公司第二届董事会第一次会议于2019年1月23日审议并通过选举王建华为公司董事长，聘任陈宇为公司副总经理，聘任刘雪珩为公司财务负责人，聘任刘丽敏为公司董事会秘书。第二届监事会第一次会议于2019年1月23日审议通过选举张娜为公司监事会主席。

4、2019年2月20日，公司监事石岩辞职。2019年3月14日，公司召开2019年第三次临时股东大会

选举李莉为公司监事

5、2019年3月8日，公司财务总监刘雪珩辞职。2019年3月18日，公司召开第二届董事会第三次会议，任命石岩为公司财务总监。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事郭锡哲、王建华、于皓、赵文博、牟海燕，监事滕威、李春宇为实际控制人黑龙江广播电视台的职员。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
-	-	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许冰	总经理	离任	无	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	3
行政及后勤人员	3	3
财务人员	3	3
编导	14	8
策划及平面设计	13	4
业务员	9	9
员工总计	46	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	34	23
专科	8	5
专科以下	3	1
员工总计	46	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

公司重视人才的引进，通过人才招聘会、网络招聘等方式吸纳优秀专业人才，提供相匹配的职位和福利待遇，并对新引进人才给予持续文化、专业上的引导与培养。

2、员工培训

公司建立了完善的培训体系，对不同层次人员搭建科学合理培训平台，采用内部培训与外部培训、全员培训与重点培训相结合，在培训工作中取得了良好的收效。

3、员工薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》，办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；公司加强内部管理，提高员工工作效率；公司进一步修正完善薪酬管理制度和绩效考核制度；公司员工薪酬根据员工能力、岗位价值、工作绩效、等因素进行不定期调整。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司第一届董事会第十七次会议于 2018 年 4 月 24 日审议通过了新修订的《信息披露事务管理制度》，并制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

公司根据《公司法》及其它相关法律法规、《公司章程》规定，建立了股东大会、董事会、监事会和高管层“三会一层”的法人治理结构，同时制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了规定。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关管理制度也保护了公司资产的安全、完整，使各项生产和经营管理活动得以顺利进行，保证公司的有效运作。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，也没有损害股东、债权人及第三人合法权益的情况，已做出的三会决议均能得到切实的执行。公司股东、董事、监事均符合《公司法》以及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。公司完善了股东保护相关制度，注重知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股

东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则作了明确规定，在制度设计上确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了投资者关系管理制度，细化投资者参与公司管理及股东权利保护相关事项，保护投资者的合法权利。报告期内，历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范，会议决议记录完整。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司 2018 年度存在部分关联交易未履行事前审议程序的情形，公司已事后进行追认。公司今后将严格按照《公司章程》、《关联交易管理办法》等制度规定，严格履行重大事项决策程序，提高公司治理的规范性。除此之外，公司重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。截止报告期末，公司及公司股东、董事、监事和高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

无。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	1、2018 年 4 月 5 日, 召开第一届董事会第十七次会议, 审议通过了《关于公司<2017 年董事会工作报告>的议案》、《关于公司<2017 年总经理工作报告>的议案》、《关于公司<2017 年年度报告及其摘要>的议案》、《关于公司<2017 年度财务决算报告>的议案》、《关于公司 2017 年利润分配方案的议案》、《关于控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年审计机构的议案》、《黑龙江龙视星传媒股份有限公司董事会关于对 2017 年度审计意见涉及事项的专项说明》、《关于修改公司章程的议案》、《关于追认偶发性关联交易的议案》、《公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于制定<年报信息披露重大差错责任追究制度>的议案》、《关于未弥补亏损达实收股本总额三分

		<p>之一的议案》、《关于修订〈信息披露事务管理制度〉的议案》、《关于提请召开公司 2017 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2018 年 8 月 23 日, 召开第一届董事会第十八次会议, 审议通过《关于公司〈2018 年半年度报告〉的议案》、《关于未弥补亏损达实收股本总额三分之一的议案》、《关于提请召开公司〈2018 年第一次临时股东大会〉的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2018 年 4 月 5 日, 召开第一届监事会第七次会议, 审议通过了《关于公司〈2017 年监事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2017 年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于公司〈2017 年度财务决算报告〉的议案》、《公司 2017 年利润分配方案的议案》、《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明的议案》、《黑龙江龙视星传媒股份有限公司监事会关于对 2017 年度审计意见涉及事项的专项说明》、《公司 2018 年度财务预算报告的议案》。</p> <p>2、2018 年 8 月 23 日, 召开第一届监事会第八次会议, 审议通过关于《2018 年半年度报告》的议案。</p>
股东大会	21	<p>1、2018 年 5 月 15 日, 召开 2017 年度股东大会, 审议通过了《关于公司〈2017 年董事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2017 年监事会工作报告〉的议案》、《关于公司〈2017 年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于公司〈2017 年度财务决算报告〉的议案》、《公司 2017 年利润分配方案的议案》、《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易议案》、《关于续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年审计机构的议案》、《黑龙江龙视星传媒股份有限公司董事会关于对 2017 年度审计意见涉及事项的专项说明的议案》、《黑龙江龙视星传媒股份有限公司监事会关于对 2017 年度审计意见涉及事项的专项说明的议案》、《关于追认偶发性关联交易的议案》、《公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案》。</p> <p>2、2018 年 9 月 20 日, 召开 2018 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于未弥补亏损达实收股本总额三分之一的议案》。</p>

1、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会和监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议事项均符合法律法规要求。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断健全规范公司的治理结构，股东大会、董事会和监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律以及中国证监会有关法律法规的要求，严格履行各自职责，公司重大经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司治理的实际情况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。公司将及时有效地吸收多方有助于改善公司治理的意见和建议，并根据公司实际需求不断改进公司治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，切实有效地保护投资者权益。公司投资者关系管理工作严格遵守《公司法》、《证券法》等有关法律、法规及全国中小企业股份转让系统有关业务规则的规定。报告期内，公司严格按照投资者关系管理制度处理好与投资者的关系，公司通过信息披露和交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、财务、资产等方面均具有独立性。公司设有媒资管控部、招商业务部、企划部、财务部、综合行政部，拥有独立的业务流程系统，按公司内部有关部门流程规定完成，不受任何股东单位和关联方的干预。公司的业务独立于股东单位及其他关联方，具备独立营运所需的场所、设施、人员、机构，具有面向市场独立开展业务的能力。公司设有独立的财务部门，建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有较规范的财务会计制度。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，继续完善公司财务管理体系。3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险管控制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018年4月24日，公司第一届董事会第十七次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》要求规范年报披露行为，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]004820 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	刘明泉、凌忠峰
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

大华审字[2019]004820 号

黑龙江龙视星传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黑龙江龙视星传媒股份有限公司（以下简称龙视星传媒）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙视星传媒 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于龙视星传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，龙视星传媒 2016 年度、2017 年度、2018 年度连续三年亏损，2016 年度发生净亏损 38,259,652.46 元，2017 年度发生净亏损 57,385,572.85 元，2018 年度发生净亏损 66,413,970.70 元，截止 2018 年 12 月 31 日，龙视星传媒流动负债高于资产总额 150,115,774.92 元，资产负债率为 833.24%。这些事项或情况，表明存在可能导致对龙视星传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

龙视星传媒管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，龙视星传媒管理层负责评估龙视星传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙视星传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙视星传媒的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙视星传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙视星传媒不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：刘明泉
中国注册会计师：凌忠峰
二〇一九年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 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	五、注释 1	1,201,211.95	3,166,022.40
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			
应收票据及应收账款	五、注释 2	2,912,146.84	1,308,107.02
其中：应收票据	五、注释 2	222,000.00	340,000.00
应收账款	五、注释 2	2,690,146.84	968,107.02
预付款项	五、注释 3	2,081,924.94	202,490.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	13,582,284.84	18,160,332.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,777,568.57	22,836,952.62
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	五、注释 5	147,178.90	217,670.44
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	五、注释 6	326,353.67	375,947.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 7	221,940.13	327,694.69
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		695,472.70	921,313.00
资产总计		20,473,041.27	23,758,265.62
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			
应付票据及应付账款	五、注释 8	160,321,274.60	98,458,195.64
其中：应付票据			
应付账款	五、注释 8	160,321,274.60	98,458,195.64
预收款项	五、注释 9	2,272,143.30	1,967,642.40
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、注释 10	339,209.48	100,245.97
应交税费	五、注释 11	381,872.95	857,245.85
其他应付款	五、注释 12	7,274,315.86	6,076,739.98
其中：应付利息			
应付股利			
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		170,588,816.19	107,460,069.84
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			

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		170,588,816.19	107,460,069.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 13	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、注释 14	2,174,494.15	2,174,494.15
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	五、注释 15	-162,290,269.07	-95,876,298.37
归属于母公司所有者权益合计		-150,115,774.92	-83,701,804.22
少数股东权益			
所有者权益合计		-150,115,774.92	-83,701,804.22
负债和所有者权益总计		20,473,041.27	23,758,265.62

法定代表人：王建华主管会计工作负责人：陈宇会计机构负责人：石岩

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、注释 16	14,044,580.70	19,800,615.43
其中：营业收入	五、注释 16	14,044,580.70	19,800,615.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,296,735.77	77,762,288.72
其中：营业成本	五、注释 16	73,244,483.20	70,751,966.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 17	281,864.83	387,586.49
销售费用		-	-
管理费用	五、注释 18	2,545,514.79	2,705,799.17
研发费用		-	-
财务费用	五、注释 19	136,444.36	395,774.23
其中：利息费用	五、注释 19	138,666.17	413,728.09
利息收入	五、注释 19	5,688.37	22,799.48
资产减值损失	五、注释 20	5,088,428.59	3,521,162.64
加：其他收益	五、注释 21	3,253.00	500,000.00
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 22	-	35,502.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,248,902.07	-57,426,170.49
加：营业外收入	五、注释 23	1,018,545.00	40,597.64
减：营业外支出	五、注释 24	183,613.63	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,413,970.70	-57,385,572.85
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,413,970.70	-57,385,572.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,413,970.70	-57,385,572.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-66,413,970.70	-57,385,572.85
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-66,413,970.70	-57,385,572.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		-66,413,970.70	-57,385,572.85
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（元/股）		-6.64	-5.74
（二）稀释每股收益（元/股）		-6.64	-5.74

法定代表人：王建华主管会计工作负责人：陈宇会计机构负责人：石岩

（三）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		13,492,589.20	21,931,723.30
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	五、注释 25	491,977.42	611,926.12
经营活动现金流入小计		13,984,566.62	22,543,649.42
购买商品、接受劳务支付的现金		10,053,412.06	11,510,805.07
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,240,073.60	5,304,735.13
支付的各项税费		1,106,291.31	1,042,500.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 25	1,531,720.10	1,827,140.41
经营活动现金流出小计		15,931,497.07	19,685,180.84
经营活动产生的现金流量净额		-1,946,930.45	2,858,468.58
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		17,880.00	15,980.00
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		17,880.00	15,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,880.00	-15,980.00
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			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			34,558.33
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			5,000,000.00
筹资活动现金流出小计			15,034,558.33
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		-1,964,810.45	-12,192,069.75
加：期初现金及现金等价物余额		3,166,022.40	15,358,092.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,201,211.95	3,166,022.40

法定代表人：王建华 主管会计工作负责人：陈宇 会计机构负责人：石岩

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期											少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,174,494.15						-95,876,298.37		-83,701,804.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,174,494.15						-95,876,298.37		-83,701,804.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-66,413,970.70		-66,413,970.70
（一）综合收益总额											-66,413,970.70		-66,413,970.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,174,494.15							-162,290,269.07	-150,115,774.92

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,174,494.15						-38,490,725.52		-26,316,231.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,174,494.15						-38,490,725.52		-26,316,231.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-57,385,572.85		-57,385,572.85
（一）综合收益总额											-57,385,572.85		-57,385,572.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,174,494.15							-95,876,298.37	-83,701,804.22

法定代表人：王建华 主管会计工作负责人：陈宇 会计机构负责人：石岩

黑龙江龙视星传媒股份有限公司 2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

黑龙江龙视星传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2008 年 1 月 3 日；注册资本：壹仟万元；法定代表人：王建华；注册地址：哈尔滨市经开区南岗集中区汉水路 430 号 3 层。

(二) 公司历史沿革

本公司前身为黑龙江龙视演艺经纪有限公司，成立于 2008 年 1 月 3 日，成立时注册资本为人民币 100.00 万元，黑龙江电视台以货币出资 100.00 万元，占注册资本的 100%。由黑龙江中实德会计师事务所有限公司出具了黑中会验字[2007]011 号验资报告。

2010 年 3 月 12 日，根据公司股东会决议、章程修正案及黑龙江省财政厅于 2010 年 3 月 8 日出具的黑财行资[2010]3 号“省财政厅关于同意黑龙江电视台对所属企业进行增资和股权重组的批复”，股东由黑龙江电视台变更为黑龙江龙视文化传媒集团有限公司。

2014 年 10 月 24 日，根据公司股东会决议及章程修正案，变更注册资本为 1,000.00 万元，其新增注册资本 900.00 万元，由黑龙江龙视文化传媒集团有限公司认缴 850.00 万元，由黑龙江龙视旅游投资有限公司认缴 50.00 万元。黑龙江龙誉会计师事务所有限公司出具了黑龙誉会验字[2014]第 A009 号和[2014]第 A010 号验资报告。变更后的股权结构为黑龙江龙视文化传媒集团有限公司持股比例 95.00%，黑龙江龙视旅游投资有限公司持股比例 5%。

2015 年 4 月 29 日，经全体股东一致决议同意，公司以 2015 年 2 月 28 日为基准日，由原黑龙江龙视演艺经纪有限公司整体变更成立黑龙江龙视星传媒股份有限公司。黑龙江龙视星传媒股份有限公司申请登记的注册资本为人民币 10,000,000.00 元，由黑龙江龙视演艺经纪有限公司全体股东以其拥有的黑龙江龙视演艺经纪有限公司截至 2015 年 2 月 28 日（改制基准日）止净资产 12,174,494.15 元缴纳，按 1：0.8214 的比例折合股份总额为 10,000,000.00 元，净资产大于股本部分 2,174,494.15 元计入资本公积。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 5 月 20 日出具了大华验字[2015]000435 号验资报告。

本公司的母公司黑龙江龙视文化传媒集团有限公司于 2015 年 12 月 18 日更名为黑龙江广播影视传媒集团有限公司，以下内容涉及黑龙江龙视文化传媒集团有限公司的事项均变更为黑龙江广播影视传媒集团有限公司；本公司的最终实际控制人黑龙江电视台与黑龙江人民广播电台合并组建黑龙江广播电视台，并已于 2015 年 12 月 10 日取得黑龙江省事业单位登记管理局核发的事业单位法人登记证，以下内容涉及黑龙江电视台的事项均变更为黑龙江广播电视台。本公司股东黑龙江龙视旅游投资有限公司于 2016 年 9 月 8 日更名为黑龙江龙之脉文化旅游投资有限公司。

(三) 经营范围

本公司经营范围：按广播电视节目制作经营许可证核定的范围从事：时政新闻以外的专题、专栏、综艺、动画、电视剧(基础资质)(有效期至 2020 年 06 月 19 日)；按营业性演出许可证核定的范围从事：演出组织，演出制作，演出营销，演出居间，演出代理，演出行纪，演员签约，演员推广，演员代理，其他(演出经纪业务)（有效期至 2020 年 10 月 10 日）。设计、制作、发布、代理国内广告业务；文化艺术交流活动策划（不含教育培训）；会议及展览展示服务；票务代理服务；影视设备租赁。包装装潢印刷品和其他印刷品印刷经营。

(四) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属文化创意服务行业，主要产品和服务为户外媒体广告及演艺经纪服务业。主要业务板块：1.户外媒体。业务重点定位于地铁、铁路、机场等媒体广告，并以此类交通工具作为媒体资源的目标，通过销售广告空间获取收入。媒体资源还包括广告牌及大厦创意广告，运用新科技、新创意广告牌及大厦创意广告，获得广告收入。2.演艺经纪业务。业务重点定位于组织策划有影响力的大型综艺晚会和演艺庆典活动。本公司在国内拥有强大的明星演艺资源，与全国各大电视台及各大演出团体均建立了优质的合作关系，通过为客户完成一揽子策划、经纪服务而获得收入。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本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

本公司自报告期末起 12 个月存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况如下：

本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度连续三年亏损，2016 年度发生净亏损 38,259,652.46 元，2017 年度发生净亏损 57,385,572.85 元，2018 年度发生净亏损 66,413,970.70 元，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司流动负债高于资产总额 150,115,774.92 元，资产负债率为 833.24%。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司消除重大疑虑的措施：

1. 公司积极处理哈尔滨地铁一号线 1、2 期媒体资源经营成本问题。在继续经营的同时，

公司将利用原有积累的客户资源，以及对地铁媒体的运营熟悉程度和基础，科学合理规划布局，整合资源和渠道。凭借地铁媒体资源，以精准的媒体投放、专业的营销策划、高效的品牌增值服务，致力打造省内最具传播力的户外媒体服务平台。

2. 拓展新项目，增加盈利能力。2019 年计划新拓展演艺设备租赁业务、大活动执行等，以增加公司盈利能力。借鉴啤酒节、融创乐园冬季营销策划执行项目的经验，打造系列活动、直播及现场执行、设备租赁等业务。以歌唱祖国+啤酒狂欢为推广交流平台，让黑龙江企业与全国各大企业充分融合互通，建立合作契机，为打造投资营商新环境助力。

3. 公司将贯彻以人为本，制度第一的文化理念，严格推行激励与约束机制，进一步挖掘内部创新潜力。优化内部机构设置，整合原有业务流程，建立健全指标分级分管和预算管理制度，使公司各种经营要素围绕公司发展计划有机联动。

三、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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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，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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）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。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

（七） 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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

（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金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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，记入当期损益，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。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

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：年末余额占应收款项年末余额 10%以上的应收款项。

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：

根据信用风险特征组合确定的计提方法

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备

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）	0	0
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

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九) 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。主要包括周转材料、库存商品等。

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

错误!未找到引用源。将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即**错误!未找到引用源。**已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指**错误!未找到引用源。**与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

错误!未找到引用源。对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一) 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三 / (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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或

协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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，同时确认投资收益。

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。

(十二) 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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75
舞台设备	直线法	5	5	19.00
家具用具	直线法	5	5	19.00

(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。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。

（十四）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

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	依据
软件	10 年	预计合理使用年限

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

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十五）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。

（十六）长期待摊费用

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。

（十七）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和年金计划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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日聘请独立精算师使用特定方法（如：预期累计福利单位法）进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）收入

1. 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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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。

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. 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。

（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。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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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）经营租入资产

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）经营租出资产

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) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 列报格式变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

项目	资产负债表	
	调整前	调整后
应收票据	340,000.00	
应收账款	968,107.02	
应收票据及应收账款		1,308,107.02
应付账款	98,458,195.64	
应付票据及应付账款		98,458,195.64

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务收入和应税服务收入	6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据国办发[2014]15 号文，经营性文化事业单位转制为企业免征企业所得税。文件执行期限 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

根据财税〔2014〕84 号文，经营性文化事业单位转制为企业，继续享受免征企业所得税的政策。文件执行期限 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

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)

注释1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,493.94	3,020.21
银行存款	1,197,718.01	3,163,002.19
其他货币资金		
合计	1,201,211.95	3,166,022.40

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

种类	年末余额	年初余额
----	------	------

应收票据	222,000.00	340,000.00
应收账款	2,690,146.84	968,107.02
合计	2,912,146.84	1,308,107.02

1. 应收票据的分类

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	222,000.00	340,000.00
合计	222,000.00	340,000.00

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无

4. 应收票据其他说明

无

5. 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	2,761,428.17	100.00	71,281.33	100.00	2,690,146.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,761,428.17	100.00	71,281.33	100.00	2,690,146.84

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,000,959.76	100.00	32,852.74	100.00	968,107.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,000,959.76	100.00	32,852.74	100.00	968,107.02

应收账款分类的说明：

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,588,768.72		0
1—2 年			10
2—3 年	133,692.45	40,107.73	30
3—4 年			50
4—5 年	38,967.00	31,173.60	80
5 年以上			100
合计	2,761,428.17	71,281.33	—

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	828,300.31		0
1—2 年	133,692.45	13,369.24	10
2—3 年			30
3—4 年	38,967.00	19,483.50	50
4—5 年			80
5 年以上			100
合计	1,000,959.76	32,852.74	—

6. 本期收回或转回的坏账准备情况

无

7. 本报告期内无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

8. 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

9. 报告年末应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

10. 年末应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
哈尔滨宇昂广告有限公司	非关联方客户	745,199.99	26.99	
黑龙江新洋科技有限公司	非关联方客户	650,000.00	23.54	
哈尔滨市振业房地产开发有限公司	非关联方客户	332,400.00	12.04	
哈尔滨世通华纳文化传媒有限公司	非关联方客户	248,336.94	8.99	
哈尔滨铭晟文化旅游管理有限公司	非关联方客户	200,426.92	7.26	

合计		2,176,363.85	78.82
----	--	--------------	-------

11. 本报告期内无终止确认的应收账款情况。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,886,792.46	90.63	37,544.59	18.54
1-2 年	37,544.59	1.80	164,945.63	81.46
2-3 年	157,587.89	7.57		
合计	2,081,924.94	100.00	202,490.22	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债权单位名称	年末余额	未结算原因
沈阳美兰达文化传媒有限公司	157,587.89	预付资源使用费对应的税金，待取得发票时结转
合计	157,587.89	

3. 按预付对象归集的年末余额前三名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
哈尔滨铁路站车文化传媒有限公司	非关联客户	1,886,792.46	90.63	2018 年 12 月	预付合同约定的资源使用费，发生时结转
沈阳美兰达文化传媒有限公司	非关联客户	157,587.89	7.57	2016 年 10 月	预付资源使用费对应的税金，待取得发票时结转
哈尔滨地铁集团有限公司	非关联客户	37,544.59	1.80	2017 年 2 月	资源使用费
合计		2,081,924.94	100.00	—	—

注释4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	13,582,284.84	18,160,332.98
应收利息		
应收股利		
合计	13,582,284.84	18,160,332.98

1. 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	23,984,682.76	100.00	10,402,397.92	100.00	13,582,284.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,984,682.76	100.00	10,402,397.92	100.00	13,582,284.84

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	23,512,730.90	100.00	5,352,397.92	100.00	18,160,332.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,512,730.90	100.00	5,352,397.92	100.00	18,160,332.98

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	482,284.84		0
1—2 年			10
2—3 年	12,000,000.00	3,600,000.00	30
3—4 年	8,000,000.00	4,000,000.00	50
4—5 年	3,500,000.00	2,800,000.00	80
5 年以上	2,397.92	2,397.92	100
合计	23,984,682.76	10,402,397.92	——

续：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,332.98		0
1—2 年	12,000,000.00	1,200,000.00	10
2—3 年	8,000,000.00	2,400,000.00	30
3—4 年	3,500,000.00	1,750,000.00	50
4—5 年			80
5 年以上	2,397.92	2,397.92	100

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	23,512,730.90	5,352,397.92	-----

2. 本期收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	年末余额	年初余额
保证金	23,500,000.00	23,500,000.00
代缴社保款	2,397.92	2,397.92
备用金	482,284.84	10,332.98
合计	23,984,682.76	23,512,730.90

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项内容	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
哈尔滨地铁集团有限公司	保证金	23,500,000.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	97.98	10,400,000.00
哈尔滨哈西新发展资产管理有限责任公司	保证金	354,823.32	1 年以内	1.48	
侯超	保证金借款	55,000.00	1 年以内	0.23	
李响	备用金	24,200.00	1 年以内	0.10	
刘丽敏	备用金	16,406.00	1 年以内	0.07	
合计		23,950,429.32		99.86	10,400,000.00

注释5. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	舞台设备	家具用具	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 年初余额	98,450.00	174,830.32	258,995.84	957,595.10	1,489,871.26
2. 本期增加金额		7,948.28		8,660.00	16,608.28
购置		7,948.28		8,660.00	16,608.28
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

项目	舞台设备	家具用具	运输工具	电子设备	合计
融资租出					
其他转出					
4. 年末余额	98,450.00	182,778.60	258,995.84	966,255.10	1,506,479.54
二. 累计折旧					
1. 年初余额	88,849.52	131,434.42	172,398.30	879,518.58	1,272,200.82
2. 本期增加金额	4,677.99	15,940.19	38,619.06	27,862.58	87,099.82
本期计提	4,677.99	15,940.19	38,619.06	27,862.58	87,099.82
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
年末余额	93,527.51	147,374.61	211,017.36	907,381.16	1,359,300.64
三. 减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 年末余额					
四. 账面价值合计					
1. 年末账面价值	4,922.49	35,403.99	47,978.48	58,873.94	147,178.90
2. 年初账面价值	9,600.48	43,395.90	86,597.54	78,076.52	217,670.44
2. 年末无暂时闲置的固定资产					
3. 年末无通过融资租赁租入的固定资产					
4. 年末无通过经营租赁租出的固定资产					
5. 年末无未办妥产权证书的固定资产					
6. 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产					
项目			金额	备注	
年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值			1,220,898.55		

注释6. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值合计				
1. 年初余额			484,306.77	484,306.77
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 年末余额			484,306.77	484,306.77
二. 累计摊销				
1. 年初余额			108,358.90	108,358.90
2. 本期增加金额			49,594.20	49,594.20
计提			49,594.20	49,594.20
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 年末余额			157,953.10	157,953.10
三. 减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 年末余额				
四. 账面价值合计				
1. 年末账面价值			326,353.67	326,353.67
2. 年初账面价值			375,947.87	375,947.87

注释7. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	年末余额
哈尔滨西站东广场地下公共空间灯箱光源改造服务	327,694.69		105,754.56		221,940.13
合计	327,694.69		105,754.56		221,940.13

注释8. 应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	160,321,274.60	98,458,195.64
合计	160,321,274.60	98,458,195.64

1. 应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
应付演出制作费		250,000.00
应付广告代理费	160,203,346.47	98,093,752.78
应付广告制作费	105,349.51	101,942.86
应付费用	12,578.62	12,500.00
合计	160,321,274.60	98,458,195.64

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额中账龄超过一年的金额	未偿还的原因
哈尔滨地铁集团有限公司	97,796,854.05	尚未结算款
合计	97,796,854.05	

3. 按应付单位归集的年末余额前四名的应付账款情况

单位名称	年末余额	性质或内容	未偿还的原因
哈尔滨地铁集团有限公司	160,203,346.47	广告代理费	尚未结算款
哈尔滨梅地亚文化传播有限公司	59,660.19	广告制作费	尚未结算款
哈尔滨盛世一家文化传媒有限公司	45,689.32	广告制作费	尚未结算款
黑龙江德治律师事务所	12,578.62	应付费用	尚未结算款
合计	160,321,274.60		

注释9. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收广告费	2,272,143.30	1,967,642.40
合计	2,272,143.30	1,967,642.40

1. 账龄超过一年的重要预收账款

无。

2. 按预收单位归集的年末余额前五名的预收账款情况

单位名称	年末余额	性质或内容	未偿还的原因
安徽省博达传媒有限公司	913,429.55	广告费	尚未结算款
南京路铁广告有限公司	887,320.79	广告费	尚未结算款
哈尔滨昱红广告有限责任公司	181,132.08	广告费	尚未结算款
黑龙江亚龙文化传媒有限公司	139,460.92	广告费	尚未结算款
艾欧史密斯（中国）热水器有限公司	106,666.70	广告费	尚未结算款
合计	2,228,010.04		

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	100,245.97	3,129,508.17	2,890,544.66	339,209.48
离职后福利-设定提存计划		339,849.19	339,849.19	
合计	100,245.97	3,469,357.36	3,230,393.85	339,209.48

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	96,020.83	1,979,932.63	1,740,279.46	335,674.00
职工福利费		231,149.56	231,149.56	
社会保险费		181,259.50	181,259.50	
其中：医疗保险费		164,243.23	164,243.23	
工伤保险费		6,806.91	6,806.91	
生育保险费		10,209.36	10,209.36	
住房公积金		191,200.00	191,200.00	
工会经费和职工教育经费	4,225.14	37,964.07	38,653.73	3,535.48
辞退福利		508,002.41	508,002.41	
合计	100,245.97	3,129,508.17	2,890,544.66	339,209.48

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险		331,774.99	331,774.99	
失业保险费		8,074.20	8,074.20	
合计		339,849.19	339,849.19	

注释11. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

增值税	329,031.80	698,536.99
城市维护建设税	7,589.32	48,897.58
教育费附加	3,252.56	20,956.12
地方教育费附加	2,168.38	13,970.74
其他税费	39,830.89	74,884.42
合计	381,872.95	857,245.85

注释12. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	7,274,315.86	6,076,739.98
应付利息		
应付股利		
合计	7,274,315.86	6,076,739.98

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	121,980.00	1,183,250.00
非金融机构借款	4,891,625.35	4,764,537.85
其他	2,260,710.51	128,952.13
合计	7,274,315.86	6,076,739.98

2. 年末余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

单位名称	年末余额	款项性质或内容
黑龙江电视广告公司	767,835.61	借款
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	6,383,500.25	借款及房租款
合计	7,151,335.86	

3. 按应付单位归集的年末余额前五名的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	款项性质或内容
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	6,383,500.25	借款、利息、房租
黑龙江电视广告公司	767,835.61	借款利息
黑龙江海鑫盛世国际广告有限公司	100,000.00	保证金
哈尔滨灵动互通传媒有限公司	14,480.00	保证金
北京瑞麒麟会展策划服务有限公司	7,500.00	保证金
合计	7,273,315.86	

注：（1）其他应付款--黑龙江电视广告公司 767,835.61 元为以前年度自黑龙江电视广告公司借款形成的借款利息，截至 2017 年 12 月 31 日借款本金均已偿还。

（2）根据黑龙江广播影视传媒集团有限公司与本公司于 2016 年 1 月 16 签订的《借款

协议》，本公司向黑龙江广播影视传媒集团有限公司借款 20,000,000.00 元，用于支付媒体资源使用费，借款期限为 1 年，双方约定借款期限内年利率比照同期银行贷款利率执行，本公司于 2016 年 2 月 2 日收到该借款。本公司于 2016 年 12 月 28 日偿还黑龙江广播影视传媒集团有限公司借款 8,500,000.00 元，剩余借款 11,500,000.00 元双方于 2017 年 3 月 20 日签订补充协议，将修改为无固定期限。具体修改为“公司可以随时还款，债权人可以催告公司在合理期限内还款”借款利率仍为比照同期银行贷款利率执行。

本公司与黑龙江广播影视传媒集团有限公司于 2017 年 2 月 7 日签订还款协议，本公司以对黑龙江峰威伟业房地产开发集团有限公司的应收账款 8,488,400.00 元，偿还自黑龙江广播影视传媒集团有限公司的借款 8,488,400.00 元。

本公司与黑龙江广播影视传媒集团有限公司于 2017 年 6 月 17 日签订车辆买卖协议，将本公司别克牌轿车转让给对方，成交价 60,000.00 元，款项偿还自黑龙江广播影视传媒集团有限公司的借款 60,000.00 元。

本公司 2018 年增加确认其他应付款--黑龙江广播影视传媒集团有限公司 2,052,500.00 元，为黑龙江广播影视传媒集团有限公司于 2014 年 12 月代本公司支付给哈尔滨哈西新发展资产管理有限责任公司的哈尔滨西站东广场地下公共空间灯箱广告、墙体广告首年广告经营权及保证金。

注释13. 股本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00
黑龙江龙之脉文化旅游投资有限公司	500,000.00			500,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

注释14. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	2,174,494.15			2,174,494.15
其他				
合计	2,174,494.15			2,174,494.15

注释15. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-95,876,298.37	-38,490,725.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期发生额	上期发生额
调整后年初未分配利润	-95,876,298.37	-38,490,725.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-66,413,970.70	-57,385,572.85
所有者权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		
应付现金股利或利润		
年末未分配利润	-162,290,269.07	-95,876,298.37

注释16. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	14,044,580.70	73,244,483.20	19,800,615.43	70,751,966.19
其他业务				
合计	14,044,580.70	73,244,483.20	19,800,615.43	70,751,966.19

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	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
广告业务	12,408,043.81	69,972,619.45	17,371,370.17	65,911,588.47
演出经纪业务	1,636,536.89	3,271,863.75	2,429,245.26	4,840,377.72
合计	14,044,580.70	73,244,483.20	19,800,615.43	70,751,966.19

3. 2018 年度公司前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
南京路铁广告有限公司	2,142,452.83	15.25%
安徽省博达传媒有限公司	1,677,765.41	11.95%
黑龙江新洋科技有限公司	1,466,441.51	10.44%
哈尔滨宇昂广告有限公司	1,288,758.48	9.18%
艾欧史密斯（中国）热水器有限公司	1,257,861.60	8.96%
合计	7,833,279.83	55.78%

注释17. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,988.00	35,974.85
教育费附加	2,137.71	15,417.80

税种	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,425.14	10,278.54
文化建设事业费	270,470.48	315,202.30
印花税	1,043.50	8,913.00
其他	1,800.00	1,800.00
合计	281,864.83	387,586.49

注释18. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	621,656.96	849,496.50
职工福利费	107,746.30	157,951.74
职工社会保险费	273,177.51	253,498.69
业务招待费	57,863.25	38,488.77
差旅费	56,986.23	72,702.96
办公杂费	11,357.66	59,892.36
邮电通讯费	38,510.12	82,469.07
车辆消耗费	79,589.06	89,118.07
市内交通费	10,012.48	13,014.95
房屋及场地费	92,794.13	80,407.47
培训费	1,881.00	4,848.30
折旧费	87,099.82	159,134.17
无形资产摊销	49,594.20	49,594.20
工会经费	11,056.96	19,267.36
聘请中介机构费	381,635.21	637,643.68
外部劳务费	3,301.89	29,558.00
辞退福利	508,002.41	
其他费用	153,249.60	108,712.88
合计	2,545,514.79	2,705,799.17

注释19. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	138,666.17	413,728.09
减：利息收入	5,688.37	22,799.48
银行手续费	3,466.56	4,845.62
合计	136,444.36	395,774.23

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	5,088,428.59	3,521,162.64
合计	5,088,428.59	3,521,162.64

注释21. 其他收益**1.其他收益明细**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		500,000.00
代扣代缴个税手续费返还	3,253.00	
合计	3,253.00	500,000.00

2.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级文化产业重点扶持资金		500,000.00	与收益相关
合计		500,000.00	

注释22. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益		35,502.80
合计		35,502.80

注释23. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,545.00	40,219.61
违约金收入	1,002,000.00	
其他		378.03
合计	1,018,545.00	40,597.64

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	16,545.00	40,219.61	与收益相关
合计	16,545.00	40,219.61	

注释24. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
养老保险滞纳金	8,196.63		8,196.63
违约金	175,417.00		175,417.00
	183,613.63		183,613.63

注释25. 现金流量表项目注释**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
银行存款利息收入	5,688.37	22,799.48
备用金偿还	52,791.05	48,529.00
收到保证金款或保证金返还	413,700.00	
收到财政补贴	16,545.00	540,219.61
其他	3,253.00	378.03
合计	491,977.42	611,926.12

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
管理费用	989,003.54	1,822,294.79
银行手续费	2,716.56	4,845.62
支付及退还保证金	540,000.00	
合计	1,531,720.10	1,827,140.41

3. 支付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
偿还借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

注释26. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-66,413,970.70	-57,385,572.85
加: 资产减值准备	5,088,428.59	3,521,162.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,099.82	159,134.17
无形资产摊销	49,594.20	49,594.20
长期待摊费用摊销	105,754.56	105,754.56
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)		-35,502.80
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)	138,666.17	413,728.09
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)		
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)		

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,844,082.84	7,485,846.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,153,414.07	48,544,323.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,946,930.45	2,858,468.58
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		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,201,211.95	3,166,022.40
减：现金的年初余额	3,166,022.40	15,358,092.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,964,810.45	-12,192,069.75

2. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,201,211.95	3,166,022.40
其中：库存现金	3,493.94	3,020.21
可随时用于支付的银行存款	1,197,718.01	3,163,002.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,201,211.95	3,166,022.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	黑龙江省哈尔滨市	文化传媒	23,489.75	95.00	95.00

本公司最终控制方是黑龙江广播电视台。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黑龙江广播电视台	最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黑龙江广播电视网络股份有限公司	共同受黑龙江广播电视台控制
黑龙江电视广告公司	共同受黑龙江广播电视台控制
北京龙视嘉华国际传媒广告有限公司	共同受黑龙江广播电视台控制
黑龙江龙广传媒股份有限公司	共同受黑龙江广播电视台控制
黑龙江龙视萌盟达传媒有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙网视传媒有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视购物绿色食品有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视通信有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江都市传媒有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江龙之脉文化旅游投资有限公司	同一控制下子公司
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江月亮湾电视城有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江龙塔国际旅游有限公司	同一控制下子公司
黑龙江呼兰河影视城发展有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视健康产业投资有限公司	同一控制下子公司
黑龙江省广视网络技术开发有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视人才服务有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视购电视购物有限责任公司	同一控制下子公司
北京龙视万象传媒有限公司	同一控制下子公司
北京龙视百纳文化传媒有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视旅游汽车服务有限公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视国际旅行社有限公司	同一控制下子公司
黑龙江蜜柚文化传播有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江龙视东方电视购物有限公司	同一控制下子公司
黑龙江梦之城影视产业园有限公司	同一控制下子公司
黑龙江广电物业管理有限责任公司	同一控制下子公司
黑龙江金源野农业有限公司	同一控制下子公司
黑龙江雪托帮体育文化传播有限公司	同一控制下子公司
哈尔滨冰都四季文化传媒有限公司	控股股东参股企业
黑龙江龙视珠江文化传播有限公司	控股股东参股企业
黑龙江龙视数字移动传媒有限责任公司	黑龙江广播电视网络股份有限公司控制企业
黑龙江广视文化发展有限公司	黑龙江广播电视网络股份有限公司控制企业
黑龙江北极文化传媒有限责任公司	黑龙江广播电视网络股份有限公司参股企业
黑龙江北方文化产权交易所有限公司	黑龙江广播电视网络股份有限公司参股企业
北京吉视汇通科技有限责任公司	黑龙江广播电视网络股份有限公司参股企业

(三) 关联方交易

1. 定价政策

关联方交易按照市场价格定价。

2. 提供劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占营业收入金额的比例	金额	占营业收入金额的比例
黑龙江广播电视台	广告业务	75,377.35	0.54%		
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司	演出经纪业务	77,257.08	0.55%		
合计		152,634.43	1.09%		----

3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司	场租费等	288,590.61	283,108.87
黑龙江广播电视台物业管理服务中心	水费、电费	24,714.79	15,569.97
黑龙江广播电视台	职工餐费	42,929.61	188,415.00
哈尔滨龙广云绿电子商务股份有限公司	费用		11,600.00
黑龙江蜜柚文化传播有限责任公司	会展服务费	291,262.14	
黑龙江广电物业管理有限责任公司	活动物业服务费	85,533.02	
黑龙江雪托帮体育文化传播有限公司	文化艺术交流费	36,893.20	
合计		769,923.37	498,693.84

4. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	2,951,600.00	2016年2月2日	无固定到期日	同期银行贷款利率
合计	2,951,600.00			

注：2016年2月2日，本公司向黑龙江广播影视传媒集团有限公司借款20,000,000.00元，用于支付地铁集团灯箱梯牌梯楣的承包费，借款期限为1年，双方约定借款期限内年利率为同期银行贷款利率，本公司已于2016年12月28日偿还8,500,000.00元。剩余借款11,500,000.00元双方于2017年3月20日签订补充协议，修改为无固定期限，具体修改为“公司可以随时还款，债权人可以催告公司在合理期限内还款”，实际借款利率仍为比照同期银行贷款利率执行。

本公司与黑龙江广播影视传媒集团有限公司于2017年2月7日签订还款协议，本公司以对黑龙江峰威伟业房地产开发集团有限公司的应收账款8,488,400.00元，偿还自黑龙江广播影视传媒集团有限公司的借款8,488,400.00元。

本公司与黑龙江广播影视传媒集团有限公司于2017年6月17日签订车辆买卖协议，将

本公司别克牌轿车转让给对方，成交价 60,000.00 元，款项偿还自黑龙江广播影视传媒集团有限公司的借款 60,000.00 元。

5. 关联租赁情况

出租方	承租方	租赁资产情况	租赁面积	租赁资产涉及金额(元)	租赁起始日	租赁终止日
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	本公司	房屋	20 平米	68,079.34	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日

6. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	年末余额	年初余额
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司	15,000.00	
合计	15,000.00	

(2) 应付账款

关联方名称	年末余额	年初余额
黑龙江亚布力国际广电中心有限责任公司		250,000.00
合计		250,000.00

(3) 其他应付款

关联方名称	年末余额	年初余额
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	6,383,500.25	4,123,770.74
黑龙江电视广告公司	767,835.61	767,835.61
合计	7,151,335.86	4,891,606.35

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		35,502.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入	1,018,545.00	40,597.64
除上述各项之外的其他营业外支出	183,613.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	834,931.37	576,100.44

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	--	-6.64	-6.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	--	-6.22	-6.22

续：

报告期利润	上期发生额		
	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	--	-5.74	-5.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	--	-5.80	-5.80

法定代表人：王建华 主管会计工作负责人：陈宇 会计机构负责人：石岩

黑龙江龙视星传媒股份有限公司

二〇一九年四月二十二日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。