



北京攀高动画
PANGAO
证券代码：872509

攀高股份

NEEQ：872509

北京攀高文化传媒股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记



公司 3D 动画电影项目《千鸟岭的除夕》开始启动,完成剧本及前期概念设计。并与中影集团、华夏电影等机构开始合作事宜。



公司启动并完成了与中影年年（北京）文化传媒有限公司合作项目大电影《血色苍穹》的前期开发。

电影主题公社-第一家自营店业态规划



电影公社室内商街项目, 已完前期规划及设计。

亲子文化空间加盟店



亲子连锁店项目, 已完前期规划及设计。



室内主题公园项目, 已完前期规划及设计。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、攀高股份	指	北京攀高文化传媒股份有限公司
主办券商、长城国瑞	指	长城国瑞证券有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京攀高文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京攀高文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京攀高文化传媒股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	《北京攀高文化传媒股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
亚太（集团）会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
世纪星尊	指	北京世纪星尊文化传媒有限公司
佰事行	指	北京佰事行文化中心（有限合伙）
奥飞娱乐	指	奥飞娱乐股份有限公司
厦门博芮	指	厦门博芮投资股份有限公司
天津世纪梦	指	天津世纪梦动画设计有限公司
上海早鸟	指	上海早鸟文化投资管理中心（有限合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
审计报告	指	亚会B审字（2019）第1575号

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。

公司负责人华音、主管会计工作负责人顾爽及会计机构负责人（会计主管人员）顾爽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项无保留审计意见审计报告，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
（一）动画制作对外协的依赖风险	公司定位为动画作品的开发、制片及运营公司，在动画制作方面采用“制片管理+外协代工”的生产模式。公司负责核心内容的策划设计，将中后期制作环节通过外协的方式进行外包，并由公司内部的制片团队进行制片管理。公司2018年度外协采购成本占当期成本总额比例超过95%。尽管公司采取外协代工的模式符合公司的业务定位以及成本优化策略，但随之而来的便是增加了对外协加工商一定程度的依赖。一旦外协加工商的动画制作质量或进度出现问题，将会对公司经营造成不利影响。
（二）公司治理风险	2017年9月，有限公司整体变更为股份公司后，公司建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度。由于股份公司成立后运行时间较短，公司管理层的规范管理意识尚需提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步认识、理解和熟悉。因此股份公司设立初期，公司存在一定的治理风险。
（三）公司内部控制风险	公司虽然已经逐步建立健全了公司治理机制，制定了与企业发展相适应的内部控制制度，但是随着公司经营规模的不断扩大，业务范围的不扩张，子公司的不断增加，公司的内部管理机制可能存在一定的滞后性。特别是在公司股份进入全国股转系统挂牌后，新的制度对公司治理和管理都提出了更高的要求，如果公司管理层不能及时提升对于新制度、新环境的认识和理解水平，完善公司内部控制和管理制度，公司将面临一定的内

	部控制风险。
(四) 作品收益风险	公司自创立以来,积极储备优质的动漫 IP,预计将于 2019 年陆续完成并在网络新媒体、院线等播出渠道销售。但作品是否能被市场及受众喜爱、能否产生良好的盈利收入无法预知,在投资回报方面具有较大的不确定性,可能会对公司的经营产生一定的风险。
(五) 大客户集中风险	2018 年度公司前五名客户累计销售量占当期销售总额的比重为 94.34%。因为动画影片制作行业有严格的档期要求,且公司承制的多为知名 IP 改编的精品动画作品,业务周期长且对制作工艺、作品品质要求很高。报告期内公司平均每年完成 1 至 2 部大型动画影片的开发、制片及运营工作,故客户较为集中。若公司无法维护主要客户的关系或不能继续开发新客户,公司盈利情况可能会受到影响。
(六) 存货减值风险	截至 2018 年 12 月 31 日公司存货账面价值为 2,514.18 万元,存货占期末总资产的比例为 60%,2018 年度公司存货周转率为 1.36。存货数量大且周转慢与动画行业的特点有关,动画作品从最初的创意、开发、运营到最终实现变现往往要经历漫长的周期,因此存货周转较为缓慢。如公司未来在该存货相关的播映收入、后产品开发收入上达不到预期,将会存在存货减值风险,削弱公司未来的盈利能力。
(七) 诉讼风险	华青传奇(北京)文化传媒有限公司起诉本公司、华音与北京世纪星尊文化传媒有限公司借款合同纠纷案件。
(八) 仲裁风险	影都文化投资发展有限公司、攀高股份、北京世纪元通网络科技有限公司、北京央漫影业科技中心(有限合伙)关于动画电影《绿树林家族》联合投资合同纠纷仲裁案件。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京攀高文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Pangao media Co.,LTD
证券简称	攀高股份
证券代码	872509
法定代表人	华音
办公地址	北京市朝阳区网信大厦 B 座 608 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	华音
职务	董事长、信息披露事务负责人
电话	010-56147035

传真	010-56147035
电子邮箱	13911212220@163.com
公司网址	www.pangaoart.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区网信大厦 B 座 608 室. 100027
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	北京市朝阳区网信大厦 B 座 608 室董事会秘书办公室

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	2010 年 4 月 27 日
挂牌时间	2017 年 12 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”之“R864 电影和影视节目发行”
主要产品与服务项目	动画作品的开发、制片及运营
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	世纪星尊
实际控制人及其一致行动人	华音

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	9111011655488643X7	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号	是
注册资本（元）	2000 万	否

五、 中介机构

主办券商	长城国瑞
主办券商办公地址	厦门市思明区莲前西路 2 号莲富大厦 17 楼
主办券商投资者联系电话	010-68085526
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	程汉涛、薛大龙
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2019年4月8日，公司2019年第二次临时股东大会决议，聘任新的2018年度审计机构。公司审计机构由北京中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）。（详见公司公告：2019-016）

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	41,738,079.14	36,500,129.91	14.35%
毛利率%	18.60%	19.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	42,694.44	2,493,921.98	-98.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	61,956.50	2,493,784.62	-97.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.18%	11.16%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.26%	11.16%	-
基本每股收益	0.0021	0.1247	-98.32%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	41,900,219.49	31,537,380.43	32.86%
负债总计	18,257,234.78	7,937,090.16	130.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,642,984.71	23,600,290.27	0.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.18	0%
资产负债率%（母公司）	43.57%	25.17%	-
资产负债率%（合并）	43.57%	25.17%	-
流动比率	2.28	3.85	-
利息保障倍数	2.28	-	-

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	-2,030,528.36	-17,843,311.65	-88.62%

应收账款周转率	8.48	10.42	-
存货周转率	1.36	1.38	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	32.86%	-12.91%	-
营业收入增长率%	14.35%	55.41%	-
净利润增长率%	-98.29%	94.33%	-

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	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
营业外支出（缴税滞纳金）	-19,262.06
非经常性损益合计	-19,262.06
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-19,262.06

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	6,707,551.63			

应收票据及应收账款		6,707,551.63		
应付账款	4,501,169.99			
应付票据及应付账款		4,501,169.99		

2018年6月15日，财政部发布了《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）。本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。执行《企业会计准则》的企业应按照《企业会计准则》和该《通知》要求编制2018年度及以后期间的财务报表。本报告期，本公司不存在其他会计政策会计估计变更。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

（一）生产模式

公司的核心竞争力主要为出色的动画影视剧的创意策划、质量流程管控和渠道资源整合能力，公司业务侧重于优质动画作品的开发、制片及运营。动画制作尤其是动画大电影的制作因档期原因对完工时间有严格要求，一部动画作品一般会由多家动画企业同时进行加工制作，因此需要专业的制片管理团队总体管控制作过程和生产进度，确保作品能够按时优质完成。基于行业特点以及公司的业务定位，公司采用“制片管理+外协代工”的生产模式，公司负责核心的制片管理业务，由自身经验丰富、技术精湛的动画制作人才组成管理团队，完成核心内容的策划与设计，并全程监督、指导整个制作过程，解决技术难题。外协厂商的制作环节均在公司的监控、指导下进行，公司会对外协厂商的阶段性制作成果予以评估、反馈，以确保作品按时交付质量达标。由于市场上外协制作厂商数量众多，制作技术成熟，公司具有充分的选择权，不存在对特定供应商依赖的情况，不会对公司的正常生产经营造成重大不利影响。项目正式确定后，制片管理人员组建团队进行制作。编剧组首先进行故事构思及整体世界观架构，并在完成后交由项目组进行审核，即开始进行剧本的撰写；美术组进行场景及角色设定；导演根据剧本绘制分镜，根据分镜制作动态分镜，并进行前期相应的草配音。制片管理人员会根据分镜脚本指导外协厂商进行制作，并确保作品质量和完工进度。在作品完成后，公司负责协助影片的宣发和后产品开发等环节的工作，负责对接相关资源和渠道，并提供相应的物料。

（二）采购模式

报告期内，公司采购内容主要为动画外协代工服务。在外协代工服务的选择方面，公司会根据作品内容制作需求以及供应商的制作能力、专长等进行初步的挑选，先对其进行部分镜头的制作测试，挑选出制作技术及艺术水平符合标准的供应商，再结合其制作能力、产品品质要求和市场价格等因素，综合确定供应商。

（三）盈利模式

公司目前的收入主要来源于动画影视剧的制片服务及动画形象的品牌授权。其中报告期内，公司的主要业务收入来自于动画制片服务。随着公司制片管理能力的不断增强，公司逐步获取深度参与知名 IP 开发、运营的机会，盈利能力得以进一步提升。

1、制片管理收入

公司承接客户订单，按照客户要求完成影视项目制片管理工作，经客户确认后完成交付，客户根据合同约定向公司支付费用，公司在扣除相关成本后形成利润。

2、后期运营收入

公司将原创的动画形象授权给第三方用于其后产品的设计开发（主要包括游戏、音像制品和衍生实物商品如玩具、文具、服装、日化用品、音像图书等），公司通过向被授权方收取品牌授权费用及参与被授权衍生品开发收益分成的方式获取收益。在联合开发的知名 IP 动画电影项目中，公司可以按约定比例分享影视作品的特定收益，包括票房分成及影片后产品开发运营收益分成等。

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

公司现阶段的业务布局为制片服务与动漫 IP 开发运营并重，即在保持制片制作收入稳定增长的同时，积极储备 IP 资源。未来，公司将形成包括 IP 孵化、内容制作、宣传发行、品牌及衍生品授权、线下亲子加盟店、电影公社主题商街在内的全产业链运营模式，实现从文化价值向商业价值的成功转化。2018 年度，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，鼓励技术创新，在提高产品质量的同时，完善销售渠道，合理配置资源，注重风险防控，提升核心竞争力，促进企业持续稳定发展。公司主营业务发展前景良好，品牌知名度进一步扩大。2018 年总体经营情况：

1、加强与大客户的战略合作

公司加强了与大客户如知名动漫企业中影年年（北京）文化传媒有限公司以及中国电影集团公司的战略合作，推进与大客户在优质 IP 资源方面的合作开发，重点启动《血色苍穹》、《千鸟岭的除夕》动画电影项目。

2、加大优质 IP 资源储备

报告期内，公司一方面逐步提升对自主版权作品的开发力度，将更多精力与资源投入创意与策划阶段，引进高质量的创意、编剧人才，提升公司自身的原创实力；另一方面，公司加强对外合作收购优质 IP 资源。

3、加强 IP 开发运营

随着公司不断发展，在未来合适阶段公司计划将动漫内容与品牌形象推广传播至不同的产业领域，并将其转变成具有经济效益的电影、游戏、衍生实物商品和数字产品，拓展变现渠道。公司计划在未来将拥有版权的《绿树林家族》系列动画打造成中国低幼儿童教育品牌，搭建儿童情商启蒙教育平台，通过动画互动体验、COSPLAY 表演等项目培育儿童的情感、创造性、社会性三方面的知识，提高儿童对事物的观察力和创造力。

4、拓展线下实体新业务领域

公司以自有 IP 为基础，在北京建立旗舰店，在四五线城市建立 30 家直营店，打造加盟亲子店品牌，以未来 3-5 年发展到 500 家加盟店，1000 万用户为目标，建立网络平台和兴趣社区管理，拓展新零售和智能玩具板块终端业务。

公司与中国电影集团、庄和地产、合生汇、爱琴海为战略合作伙伴，依托自有 IP 和中影的 IP 库、电影技术、设备、场景道具资源，打造电影公社（室内电影主题商业街区），首家自营店目前已确定和中影、庄和、合生汇进行联合开发打造，针对商业综合体差异化经营需求，拓展轻资产输出，运营管理分账，目标未来 5 年内建立 30-50 家轻资产输出店，打造国内最具特点的电影商街品牌。

(二) 行业情况

(一) 行业基本情况

1、公司所处行业分类

公司主营业务为动画作品的开发、制片和运营。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），可分类为“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”；按照国家统计局《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》可分类为“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”之“R8630 电影和影视节目制作”；按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司管理型行业分类指引》可分类

为“R86 广播、电视、电影和影视录音制作”之“R8630 电影和影视节目制作”；根据股转公司挂牌公司投资型行业分类指引，公司所处行业为非日常生活消费品（13）中的电影与娱乐业（13131011）。

2、行业监管体系、主要法律法规及政策

动漫产业的主管部门主要是文化部、广电总局和国家新闻出版总署。文化部负责动漫和网络游戏相关产业规划、产业基地、项目建设、会展交易和市场监管等。国家广播电影电视总局主要负责对影视、网络视听中的动漫内容和动漫出版物进行管理，负责广播电视节目制作经营机构的建立和撤销等审批，发放和吊销广播电视节目制作经营许可证、动画片发行许可证等。国家新闻出版总署负责在出版环节上对动漫进行管理，对动漫的书、报、刊、音像制品等动漫出版物进行审批；对游戏出版物的网上出版发行进行前置审批。

动漫作为文化创意产业，是我国重点鼓励发展的战略性新兴产业，近年来得到了国家政策的大力扶持。

（二）行业发展及现状

动漫产业以生命周期长、能源消耗低、附加值高为特点，成为国家在经济转型期中的重点发展产业之一。近十年，我国动漫产业发展势头迅猛，产值从“十一五”期末不足 100 亿元到 2016 年末已突破 1300 亿元，国产电视动画片产量从 8 万分钟增长到 27 万分钟，产生了《喜羊羊与灰太狼》、《熊出没》等一批具有影响力的动画片；国产动画电影票房纪录连续破亿，《捉妖记》、《大圣归来》票房更是分别达到了 24 亿元和 9 亿元，创下国内电影票房最高纪录；各地建成了一批动漫基地、主题乐园，动漫节、动漫展如火如荼，动漫产业链日益完善；一批动漫企业和动漫品牌崭露头角，动漫“走出去”步伐加快，动漫在社会生活各领域的应用更加广泛，动漫产业的发展面临着极为有利的条件和形势。

1、动漫产业相关政策不断完善

近年来，国家陆续颁布了一系列针对动漫产业的支持、引导和管理政策。2008 年文化部发出《关于扶持我国动漫产业发展若干意见》，提出要大力发展以数字化生产、网络化传播为主要特征的网络动漫、手机动漫产业，充分利用数字、网络等核心技术和现代生产方式，改造传统的动漫生产和传播模式，培育新兴动漫业态。2013 年《推动国产动画电影发展的 9 条措施》、2017 年《文化部关于“十三五”时期文化发展改革规划》等相关文件的颁布进一步体现了国家对动漫产业支持和引导的力度。

2、产业规模逐年扩大

作为文化市场中备受瞩目的朝阳产业，我国动漫市场起步较晚，处于从低幼期向发展期转变的过度阶段。而在产业发展较早的日本和美国，动漫市场已进入成熟阶段，成为了国家的经济支柱之一。目前我国动漫市场已经实现了快速增长，2016 年我国动漫市场的市场规模为 1,320 亿元人民币，预计到 2020 年将超过 2,000 亿元人民币，2016 年至 2020 年复合年均增长率将保持在 14%，市场发展潜力巨大。

3、动漫新媒体平台表现亮眼

目前，传统的电视、报刊、图书渠道已无法满足青年群体观看动漫的需求，动漫产业正不断探索利用互联网线上传播渠道。随着 PC、手机及 PAD 等电子设备覆盖群体逐年扩大，独立动漫视频网站、在线漫画平台及众多 APP 应用成为竞争者争相开发的渠道。近年来独立动漫视频网站和在线漫画平台发展之势迅猛。线上动漫平台的兴起将改变年轻受众的观漫方式，更丰富的内容提供和交互体验将增强观众粘性，巨大流量的导入也会强化新媒体渠道在产业链中的议价能力。

（4）动漫企业众多，竞争日趋激烈，产业呈整合趋势

目前，我国动漫企业众多，市场竞争较为激烈。近几年来，随着高新技术的广泛应用，给动漫产业带来了更为有利的发展条件，以数字化、网络化、多媒体化为方向的高新技术的研发应用，为包括动漫在内的文化产品的生产、传播和消费提供了新的渠道和空间。未来，行业内企业的竞争将会更加激烈，大批国内一线动漫企业领导地位逐渐凸显。大型企业将会通过资源整合延伸产业链，或通过集团化来构建各自产业生态体系，使强者愈强、弱者愈弱的“马太效应”更加明显，动漫产业的市场集中度将会得到提升。

近年来，在“政策+新媒体+需求”的带动下，我国动漫产业发展前景广阔。随着“十三五”规划纲要计划把文化产业建设成国民经济的支柱性产业，以及社交平台、视频网站等互联网新媒体对动漫产业发展的驱动力日渐增强，在动漫全龄化发展和“家长经济”规模不断扩大的需求引领下，中国动漫产业正在进入以IP为核心，跨形态、跨媒介、跨行业融合发展的新时代。

（三）公司经营影响

1、政策变化风险

我国的动漫产业属于处在探索阶段的朝阳产业，产业发展离不开国家政策支持。近年来，行业主管部门出台了一系列支持动漫产业发展的法规和政策，内容涵盖税收优惠、财政补贴、产业园区建设、发行审核程序、动画片播放等。随着国内动漫企业的发展、成熟，若国家未来降低对国内动漫产业的扶持力度、放宽对境外动漫作品的播放限制，将会加剧国内动漫市场的竞争，对国内动漫企业形成冲击。

2、市场竞争风险

高新技术的广泛应用给动漫产业带来了有利的发展条件，动漫行业在软件信息、传播媒介、高新技术的多方刺激下，竞争将会更加激烈，动漫企业将无法完全避免因竞争加剧而给公司带来的不利影响。

3、盗版风险

盗版问题长期困扰着动漫企业，更是整个动漫行业健康发展面临的严峻挑战。我国动漫行业普遍缺失知识产权意识，存在现行法律法规对制假售假者打击力度不够、对知识产权保护不健全等一系列问题，导致侵权和盗版行为屡见不鲜，极大地挫伤了动漫企业的原创动力，阻碍了动漫产业商业化进程。

4、投资收益风险

动漫作品的核心在于其创意，受不同年龄、不同类型的观众偏好不同的影响，动漫作品能否成功具有不确定性。即使提前进行充分的市场调研，也无法完全保证作品播出后能够获得高人气。消费者偏好的未知性，使得动画产品的投资回报不确定，有可能引起动漫企业盈利波动。与大型动漫公司相比，公司整体规模较小，还需要进一步提高市场竞争力。公司未来将拓宽融资渠道，促进人才引进，扩大生产规模，加强产业链的协同效应，以适应市场需要。

（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	600,672.88	1.43%	313,160.56	0.99%	91.81%
应收票据与应收账款	2,940,000.00	7.02%	6,707,551.63	21.27%	-56.17%
存货	25,141,755.56	60.00%	21,932,604.10	69.54%	14.63%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	304,620.78	0.73%	577,419.08	1.83%	-47.24%
在建工程					
短期借款	3,500,000.00	8.35%			
长期借款					
预付款项	12,821,094.78	30.60%	1,573,264.15	4.99%	714.94%
应付账款	6,365,000.01	15.19%	4,501,169.99	14.27%	41.41%
其它应付款	2,213,972.97	5.28%	2,482,869.85	7.87%	-10.83%
预收款项	5,749,897.21	13.72%			

资产总计	41,900,219.49	-	31,537,380.43	-	32.86%
------	---------------	---	---------------	---	--------

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款：报告期末，公司应收账款为 2,940,000.00 元，较上年末减少了 3,767,551.63 元，同比减少 56.17%，主要原因是公司的动画电影《侠岚》制片服务款项截至期末已收回所致；

2、存货：报告期末，公司存货为 25,141,755.56 元，较上年同期增加了 3,209,151.46 元，同比增加 14.63%，主要系报告期内公司增加新项目，亲子连锁店、电影公社前期投入的开发制作成本所致；

3、短期借款：报告期末，公司短期借款为 3,500,000.00 元，主要系公司增加了银行贷款所致。

4、预付款项：报告期末，公司预付款项为 12,821,094.78 元，较上年同期增加 11,247,830.63 元，同比增加 714.94%，主要系报告期内公司大电影《血色苍穹》项目支付的前期开发费用。

5、应付账款：报告期末，公司应付账款为 6,365,000.01 元，同比增长 41.41%，应付账款增加主要系报告期末，公司项目制作费等款项尚未支付所致；

6、预收款项：报告期末，公司预收款项为 5,749,897.21 元，主要系报告期内公司制作开发 3D 动画电影项目《千鸟岭的除夕》收取的前期开发费用。

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	41,738,079.14	-	36,500,129.91	-	14.35%
营业成本	33,974,117.92	81.40%	29,451,707.77	80.69%	15.36%
毛利率%	18.60%	-	19.31%	-	-
管理费用	3,287,018.78	7.88%	2,756,295.59	7.55%	19.25%
研发费用	3,678,956.27	8.81%			
销售费用	358,161.34	0.86%	4,000.00	0.01%	8,854.03%
财务费用	221,536.98	0.53%	5,909.21	0.02%	3,649.01%
资产减值损失	-76,788.81	-0.18%	1,332,181.97	3.65%	-105.76%
其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	293,659.19	0.70%	2,935,125.35	8.04%	-90.00%
营业外收入	0.00		754.24	0%	-100.00%
营业外支出	19,262.06	0.05%	503.74	0%	3,723.81%
净利润	42,694.44	0.10%	2,493,921.98	6.83%	-98.29%

项目重大变动原因：

1、销售费用：报告期内，销售费用 358,161.34 元，同比增长 8,854.03%，主要系报告期内，新项目拓展费用增加所致；

2、财务费用：报告期内，财务费用 221,536.98 元，同比增长 3,649.01%，主要系报告期内，公司

增加了两笔银行贷款，所支付的银行利息产生的财务费用所致；

3、营业收入：2018年公司实现营业收入4,173.81万元，同比增长523.79万元，增幅为14.35%，主要系报告期内，公司出售《绿树林的故事》电视剧后产品开发权利、《道高一丈》电视剧版权等使营业收入有所增加；

4、营业成本：报告期内，公司营业成本增加了4,522,410.15元，变动幅度为15.36%，主要系报告期内公司积极与行业内新三板公司开展业务合作，整合优质IP资源，拓展营销渠道，随着公司业务规模的扩大，营业收入增长，营业成本随之同步增加；

5、营业外支出：报告期内，公司营业外支出为19,262.06元，较上年同期增加了18,758.32元，变动幅度为3,723.81%，主要系报告期内公司产生税收滞纳金所致；

6、净利润：报告期内，公司实现净利润42,694.44元，较上年同期减少了2,451,227.54元，变动幅度为-98.29%，主要系公司业务规模稳步增长，主营业务收入持续增加，对应的成本较前期偏高，报告期内公司新项目前期投入产生的各项费用增加所致。

(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	41,738,079.14	36,500,129.91	14.35%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	33,974,117.92	29,451,707.77	15.36%
其他业务成本	0	0	

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%
动画制片	11,030,531.90	26.43%	18,386,922.30	50.37%
版权	30,707,547.24	73.57%	14,339,622.69	39.29%
形象授权			3,773,584.92	10.34%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司经营模式相对稳定，主营业务收入较上年略有增长。收入构成中版权收入占比较大，主要系公司出售电视剧《道高一丈》发行收益权和电视剧《绿树林家族2》、《绿树林家族3》收益权所致。

(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	巨浪影业有限公司	30,660,377.36	73.46%	否
2	中影年年（北京）文化传媒有限公司	5,660,377.36	13.56%	否
3	河南银基佳宝游乐园管理有限公司	1,858,490.57	4.45%	否
4	青海华联商厦商业管理有限公司	685,849.06	1.64%	否
5	银谷控股集团有限公司	512,264.14	1.23%	否
	合计	39,377,358.49	94.34%	-

(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	龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司	26,500,000.00	67.23%	否
2	中影年年（北京）文化传媒有限公司	4,110,000.00	10.43%	否
3	北京卓恩品格文化传媒有限公司	4,000,000.00	10.15%	否
4	北京先森时代文化传媒有限公司	3,955,000.00	10.03%	否
5	江苏神仙谷动漫科技有限公司	450,000.00	1.14%	否
合计		39,015,000.00	98.98%	-

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	-2,030,528.36	-17,843,311.65	-88.62%
投资活动产生的现金流量净额	-8,716.24	1,556,770.00	-100.56%
筹资活动产生的现金流量净额	1,764,489.70	10,662,000.00	-83.45%

现金流量分析：

1、2018 年公司经营活动产生的现金流量净额为-2,030,528.36 元，较上期增加 15,812,783.29 元，变动比例为-88.62%，主要系公司本期销售回款增加，且销售回款多于公司采购商品及劳务支付的现金；

2、2018 年公司投资活动产生的现金流量净额为-8,716.24 元，较上期减少 1,565,486.24 元，同比减少 100.56%，主要系公司上期收回资金往来款使上期投资活动现金流净额较高，本期公司未发生此类事项；

3、2018 年公司筹资活动产生的现金流量净额为 1,764,489.70 元，较上期减少 8,897,510.30 元，同比减少 83.45%，主要系本期公司支付的偿还银行贷款以及其他与筹资活动有关的现金增加，使公司本期筹资活动现金流净额减少所致；

4、报告期公司实现净利润 42,694.44 元，与经营活动产生的现金流净额的差异是-207.32 万元，产生差异的主要原因为公司存货、经营性应收应付项目等余额的变动合计影响经营活动产生的现金流量的金额为-347.92 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司天津世纪梦动画设计有限公司，成立于 2017 年 6 月 1 日，主营业务为动漫设计，组织文化艺术交流活动，影视策划等，尚未实际开展业务。

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：	带强调事项无保留审计意见
---------	--------------

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带强调事项段无保留意见的《审计报告》内容客观反映了公司的实际情况。该非标准无保留意见中涉及事项对公司 2018 年度财务状况和经营成果无影响，没有违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。针对审计报告所强调事项，

公司已采取了积极的解决措施，具体如下：攀高文化实际控制人华音于 2019 年 4 月 3 日出具了《不可撤销承诺书》，承诺无论裁决结果如何，均由华音本人承担攀高文化在本案中可能遭受的损失。且攀高文化对该案进行了风险评估，暂不确认预计负债。

董事会意见：

公司董事会认为：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具带强调事项段无保留意见的《审计报告》，董事会表示理解，董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

（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

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。执行《企业会计准则》的企业应按照《企业会计准则》和该《通知》要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。本报告期，本公司不存在其他会计政策会计估计变更。

（七） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（八） 企业社会责任

公司在突出业务增长主线的同时，始终兼顾好经济效益与社会责任的使命，以全球化视野挑战新高度，以坚定的信心向着既定目标和愿景迈进。公司始终坚持“以人为本”、“管理就是服务”的理念，把“尊重人、理解人、关心人”落实到实处，将人力资源转化为人才资源。同时，公司坚守企业的社会责任，努力为社会、为股东、为客户、为企业、为员工、为供应链伙伴创造价值，实现共进共赢。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；主要财务、业务等经营指标良好；报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有稳定的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一） 公司治理风险

风险因素：2017 年 9 月，有限公司整体变更为股份公司后，公司建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度。由于股份公司成立后运行时间较短，公司管理层的规范管理意识需提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步认识、理解和熟悉。因此股份公司设立初期，公司存在一定的治理风险。

（二） 公司内部控制风险

风险因素：公司虽然已经逐步建立健全了公司治理机制，制定了与企业发展相适应的内部控制制度，

但是随着公司经营规模的不断扩大，业务范围的不扩张，子公司的不断增加，公司的内部管理机制可能存在一定的滞后性。特别是在公司股份进入全国股转系统挂牌后，新的制度对公司治理和管理都提出了更高的要求，如果公司管理层不能及时提升对于新制度、新环境的认识和理解水平，完善公司内部控制和管理制度，公司将面临一定的内部控制风险。

（三）作品收益风险

风险因素：动漫行业普遍存在作品收益不确定的风险。动漫作品能否获得市场认可及受众喜爱、能否产生良好的收益，无法通过事前的市场调研进行准确的预知或把握。市场及受众偏好的未知性使得动漫作品的投资回报存在一定的不确定性，导致产生公司盈利波动的风险。

（四）大客户集中风险

风险因素：报告期内，2018 年度公司前五名客户累计销售量占当期销售总额的比重为 94.34%。由于动画影视作品对制作周期有严格要求，且公司承制的多为知名 IP 改编的精品动画作品，业务周期长且对制作工艺、作品品质要求较高。报告期内公司主要完成大型精品动画影视作品的开发、制片及运营，故客户较为集中。若公司无法维护主要客户的关系或不能继续开发新客户，可能对公司盈利产生影响。

（五）存货减值风险

风险因素：截至 2018 年 12 月 31 日公司存货余额较大，存货主要为已完工的《绿树林家族》系列影视作品及“亲子店”、“星期八电影公社”、“主题公园”的开发制作。存货占期末总资产的比例较大，存货周转速度较为缓慢。存货数量大且周转慢与动画行业的特点有关，动画作品从最初的创意、开发、运营到最终实现变现往往要经历漫长的周期，因此存货周转较为缓慢。如公司未来自该存货取得的相关播映收入及后产品开发收入未达预期，将导致存货减值的风险，影响公司未来的盈利能力。

（六）动画制作对外协的依赖风险

风险因素：公司定位为动画作品的开发、制片及运营公司，在动画制作方面采用“制片管理+外协代工”的生产模式。公司负责核心内容的策划设计，将中后期制作环节通过外协的方式进行外包，并由公司内部的制片团队进行制片管理。公司 2018 年度外协采购成本占当期成本总额比例超过 95%。尽管公司采取外协代工的模式符合公司的业务定位以及成本优化策略，但随之而来的便是增加了对外协加工商一定程度的依赖。一旦外协加工商的动画制作质量或进度出现问题，将会对公司经营造成不利影响。

（二）报告期内新增的风险因素

1、华青传奇（北京）文化传媒有限公司（简称“华青传奇”）起诉本公司、华音与北京世纪星尊文化传媒有限公司（简称“世纪星尊”）借款合同纠纷一案

2018 年 10 月 10 日，北京市第三中级人民法院作出（2018）京 03 民终 12071 号民事调解书，确认本公司、华音与世纪星尊向华青传奇分期共同连带赔付 500 万元本金、120 万元利息及逾期违约金等。为此，华音、世纪星尊与华青传奇签订了《还款协议》。

2018 年 10 月，北京庄和投资管理有限公司（简称“庄和投资”）（甲方）、华青传奇（乙方）与世纪星尊、华音（丙方）共同签署了《债权转让和解协议书》。该协议书约定：甲方以 500 万元向乙方购买在《还款协议》中拥有的应收丙方的债权。乙方确认本公司在《侠岚-AR 大电影联合制作协议》中的义务和责任已经履行完毕。各方确认本公司不实际承担任何赔偿责任。

2019 年 4 月，甲方承诺在《债权转让和解协议书》的约束下，放弃为本公司代偿还上述债务的追偿权。截止目前，本案处于双方调解中。

2、影都文化起诉本公司联合投资摄制协议纠纷一案

影都文化与本公司、世纪元通、央漫影业分别于 2018 年 3 月、7 月签署了《联合投资摄制合同》及《〈联合投资摄制协议〉补充协议》。

2019 年 3 月 19 日，影都文化以世纪元通、央漫影业及本公司在履约过程中存在重大违约为由，就

上述合同纠纷事宜向海南仲裁委员会申请仲裁。本案的被申请人为世纪元通、央漫影业及本公司，所涉标的金额为 6,283,800.00 元。海南仲裁委员会已受理仲裁申请，截止目前，尚未开庭审理本案。

本公司于 2019 年 4 月 3 日在全国中小企业股份转让系统网站发布了公告编号为 2019-015 的《关于新增承诺事项情形的公告》，公告如下：公司实际控制人华音出具承诺书，单方面承诺在影都文化与本公司、世纪元通、央漫影业合同仲裁一案中，无论裁决结果如何，所涉及本公司的赔偿款项，均由其本人全部承担，与本公司经营业务无关，不影响本公司日常业务发展。

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	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	五.二.(二)
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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	√是 □否	五.二.(七)

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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		5,800,000.00	5,800,000.00	24.53%

2、以临时公告形式披露且在报告期内及报告期后未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请	被告/被申	案由	涉及金额	占期末净资产	是否形成预	临时公告披
-------	-------	----	------	--------	-------	-------

人	请人			产比例%	计负债	露时间
华青传奇（北京）文化传媒有限公司	北京攀高文化传媒股份有限公司	借款合同纠纷诉讼	5,800,000.00	24.53%	否	2018年10月8日
影都文化投资发展有限公司	北京攀高文化传媒股份有限公司	联合投资摄制协议纠纷仲裁	6,283,800.00	26.58%	否	2019年3月28日
总计	-	-	12,083,800.00	51.11%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

原告华青传奇（北京）文化传媒有限公司已与世纪星尊、华音及第三方（北京庄和投资管理有限公司）签署《债权转让和解协议书》，相应的赔偿责任由世纪星尊、华音承担，攀高股份不承担赔偿责任。《债权转让和解协议书》中已明确攀高股份不承担赔偿责任，报告期后，北京市朝阳区人民法院（2019）京0105执6227号将公司列为被执行人，执行公司463万元。目前，华音、世纪星尊与对方保持沟通，并在筹措资金，解决这起诉讼，不会对公司及投资者造成损失。因此，该诉讼不会对公司的财务方面及公司经营方面产生重大不利影响。

影都文化投资发展有限公司（简称“影都文投”）与北京攀高文化传媒股份有限公司（简称“攀高股份”）、北京世纪元通网络科技有限公司（简称“世纪元通”）、北京央漫影业科技中心（有限合伙）（简称“央漫影业”）分别于2018年3月、7月签署了《联合投资摄制合同》及《〈联合投资摄制协议〉补充协议》。世纪元通、攀高股份在投资合同及补充协议履行过程中存在重大违约，且攀高股份对世纪元通在投资合同及补充协议项下的全部义务及责任承担连带责任保证。我司将在仲裁过程中积极争取与影都文投达成和解，和解目标为由绿树林电影项目的收益给予华音的分红覆盖影都文投的实际投资和资金成本。目前已由盈科律所积极应诉并递交文件。除此之外，我司实际控制人华音出具不可撤销承诺书，愿就此案败诉可能由我司遭受的赔付损失皆由华音负责，且攀高日后不为华音实际代偿承担补偿责任。

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） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
北京世纪元通网络科技有限公司	6,283,800.00		保证	连带	已事前及时履行	否
总计	6,283,800.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	6,283,800.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00
----------------------------	------

清偿和违规担保情况：

海南仲裁委员会已受理影都文化投资发展有限公司、攀高文化、北京世纪元通网络科技有限公司、北京央漫影业科技中心（有限合伙）关于动画电影《绿树林家族》联合投资合同纠纷事宜，仲裁尚未开庭。

（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
华音、屈小宁、张莉丽	招商银行贷款	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年2月12日	2018-002、2018-006
华音、屈小宁、张莉丽	建设银行贷款	2,000,000.00	已事前及时履行	2018年8月9日	2018-021
张莉丽	办公场所租赁费用	442,000.00	已事前及时履行		
华音	无息资金拆借	582,600.00	已事后补充履行	2019年4月29日	2019-026
北京世纪星尊文化传媒有限公司	无息资金拆借	7,060,000.00	已事后补充履行	2018年8月29日	2019-026

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司由华音、屈小宁、张莉丽做为担保人向招商银行申请了 500 万元贷款额度，已全部到账，向建设银行申请了 200 万元授信额度，4 月份放款 50 万元，后因银行政策调整剩余额度未进行放款。此类贷款均用于公司业务经营使用。张莉丽为公司股东董事屈小宁的配偶，2017 年 5 月 20 日，公司和张莉丽签订房屋租赁协议，租赁张莉丽拥有的房屋作为办公场地。本次关联交易之办公场所租赁价格参考房屋所在地的市场价格，交易公允、合理，不存在损害公司股东的利益，不会对公司持续盈利能力及独立性造成不良影响。本次关联交易符合公司经营发展需要，能够保证公司的正常、持续经营及稳定发展，符合公司和全体股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

公司及公司董事、监事、高级管理、实际控制人、控股股东报告期内均严格履行承诺。承诺事项如下：

- 1、公司董事、监事、高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：报告期内是否存在重大违法违规的承诺、诚信状况声明、对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项的情况是否符合法律法规和公司章程及其对公司影响的书面声明、关于公司独立性的承诺、关于股份锁定的承诺函、关于减少和规范关联交易的承诺函、竞业禁止承诺函、任职资格确认函。

- 2、公司董事、监事、高级管理人员以及公司股东均出具了《避免同业竞争的承诺函》，公司持股5%以上股东，董事、监事、高级管理人员均出具了《避免资金占用承诺函》、《关于减少和规范关联交易的承诺函》。
- 3、公司承诺《绿树林的故事》于2019年9月30日前院线上映，公司因动画电影实现不含税收入未达到1100万元的，世纪星尊及华音就差额部分向潘高有限承担连带补足责任。因上映档期推后，相应控股股东世纪星尊和实际控制人华音的承诺相应推迟至2019年9月30日后六个月内兑现。
- 4、控股股东世纪星尊、实际控制人华音出具承诺，华青传奇（北京）文化传媒有限公司诉讼案件余款由其共同偿付。
- 5、实际控制人华音承诺就影都文化投资发展有限公司与北京攀高文化传媒股份有限公司、北京世纪元通网络科技有限公司、北京央漫影业科技中心（有限合伙）仲裁案件中，无论裁决结果如何，所涉及北京攀高文化传媒股份有限公司赔偿资金款项，均由其本人全部承担。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
中国民生银行股份有限公司北京媒体村支行	冻结	358,455.09	0.86%	华青诉讼
北京农商银行杨宋支行	冻结	203,812.13	0.49%	华青诉讼
总计	-	562,267.22	1.35%	-

（六） 自愿披露其他重要事项

无

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	0	0%	9,199,997	9,199,997	46.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,666,666	3,666,666	18.33%
	董事、监事、高管	0	0%	400,000	400,000	2.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	-9,199,997	10,800,003	54.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,000,000	55.00%	-3,666,666	7,333,334	36.67%
	董事、监事、高管	1,600,000	8.00%	-400,000	1,200,000	6.00%
	核心员工	0	-	0	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						

注1：董监高持股数量只计算直接持股数量。截至年报批出之日，董监高间接持股情况如下：

- (1) 华音，任公司董事长，通过世纪星尊及佰事行间接持有公司 4,834,000 股，持股比例为 24.17%。
- (2) 李超，任公司董事，通过佰事行间接持有公司 300,000 股，持股比例为 1.50%。
- (3) 李晓敏，任公司监事，通过佰事行间接持股 100,000 股，持股比例为 0.5%。

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	世纪星尊	6,000,000	0	6,000,000	30%	4,000,000	2,000,000
2	佰事行	5,000,000	0	5,000,000	25%	3,333,334	1,666,666
3	奥飞娱乐	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	2,000,000
4	上海早鸟	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	2,000,000
5	厦门博芮	1,100,000	0	1,100,000	5.5%	733,334	366,666
合计		16,100,000	0	16,100,000	80.5%	8,066,668	8,033,332

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：现有股东之间不存在其他关联关系。

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

北京世纪星尊文化传媒有限公司，统一社会信用代码 9111011667744245X5，成立日期 2008 年 06 月 19 日，住所：北京市怀柔区杨宋镇和平路 10 号 290 室，注册资本 1000 万元，经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；经济信息咨询；翻译服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。法定代表人：华音。

(二) 实际控制人情况

华音，男，中国国籍，无境外永久居留权，出生于 1979 年 11 月，本科学历。2001 年 9 月至 2004 年 7 月在中国电影集团华龙数字公司动画部担任动画导演、制片；2003 年 11 月到 2008 年 6 月在北京世纪梦文化传播有限公司担任董事、总经理；2008 年 6 月至今，任世纪星尊执行董事兼经理；2011 年 12 月至今，任乐凡天地董事；2016 年 3 月至今，任佰事行执行事务合伙人。2017 年 6 月至今，任天津世纪梦经理。

2014 年 9 月至 2017 年 8 月，任潘高有限担任执行董事兼经理，2017 年 8 月 31 日至今，担任股份公司董事长，董事任期三年。

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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	招商银行	5,000,000.00			
银行贷款	建设银行	500,000.00			
合计	-		-	-	-

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
华音	董事长	男	1979年11月	本科	2017.8.31-2020.8.31	是
李超	董事兼总经理	男	1984年2月	本科	2017.8.31-2018.9.28	是
李玉中	董事	男	1966年6月	研究生	2017.8.31-2019.2.13	否
屈小宁	董事	男	1970年7月	本科	2017.8.31-2020.8.31	否
唐芳	董事	女	1967年12月	大专	2017.8.31-2019.2.13	否
王定一	监事会主席	男	1958年5月	本科	2017.8.31-2020.8.31	否
于涛	监事	男	1963年12月	本科	2017.8.31-2020.8.31	否
李晓敏	职工监事	女	1968年9月	高中	2017.8.31-2020.8.31	是
刘学	董事会秘书	男	1982年3月	本科	2017.8.31-2018.9.4	是
巴迎晨曦	副总经理	女	1983年4月	本科	2017.8.31-2020.8.31	是
李颖	财务总监	女	1968年12月	本科	2017.8.31-2019.1.22	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

董监高之间无关联关系。董事长华音为实际控制人，控股股东世纪星尊为其控制的企业。

期后至今的董事、高管变动情况：

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
杨斌	董事	男	1970年12月	本科	2019.2.18-2020.8.31	是
顾爽	董事兼财务总监	女	1976年8月	本科	2019.2.18-2020.8.31	是

注：报告期后根据公司战略调整的需要，原公司董事李玉中、唐芳因个人原因离职，原公司财务总监李颖因个人原因离职。聘任杨斌为公司董事，聘任顾爽为公司董事兼财务总监。

(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
华音	董事长	0	0	0	0.00%	0
李玉中	董事	0	0	0	0.00%	0
李超	董事	0	0	0	0.00%	0
屈小宁	董事	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0
唐芳	董事	600,000	0	600,000	3.00%	0
王定一	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
于涛	监事	0	0	0	0.00%	0

李晓敏	职工监事	0	0	0	0.00%	0
李颖	财务总监	0	0	0	0.00%	0
刘学	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
巴迎晨曦	副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0

董监高持股数量只计算直接持股数量。截至年报批出之日，董监高间接持股情况如下：

- (1) 华音，任公司董事长，通过世纪星尊及佰事行间接持有公司 4,834,000 股，持股比例为 24.17%。
- (2) 李超，任公司董事兼总经理，通过佰事行间接持有公司 300,000 股，持股比例为 1.50%。
- (3) 李晓敏，任公司监事，通过佰事行间接持股 100,000 股，持股比例为 0.5%。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
李超	总经理	离任	项目制片总监	个人原因
刘学	董事会秘书	离任	项目运营总监	个人原因

注：报告期后根据公司战略调整的需要，原公司董事李玉中、唐芳因个人原因离职，原公司财务总监李颖因个人原因离职。聘任杨斌为公司董事，聘任顾爽为公司董事兼财务总监。

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

注：报告期后根据公司战略调整的需要，聘任杨斌为公司董事，聘任顾爽为公司董事兼财务总监。

杨斌，任北京攀高文化传媒股份有限公司董事。

顾爽，43岁，性别：女；中国国籍；本科学历，高级会计师职称，2004年4月-2008年3月，北京恒润鑫进出口贸易有限公司财务经理；2008年4月-2010年4月，大唐高鸿信息技术有限公司财务分析经理；2010年5月-2018年12月，汉铭集团投融资总监；2019年2月至今，北京攀高文化传媒股份有限公司财务负责人。

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
行政管理人员	7	7
技术人员	8	8
财务人员	4	4
员工总计	19	19
按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9

专科	9	9
专科以下	1	1
员工总计	19	19

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、人员引进和招聘：公司与当地多所知名高校合作，定向引进专业人才。2、培训计划：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多渠道、多形式地加强员工培训，包括新员工入职培训、专业技能培训、销售技巧培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。3、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司为了留住优质人才，增强对人才的吸引力，每年根据市场薪酬水平和公司的经营状况，进行薪酬调整。4、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	3

截止报告期末，公司核心技术人员为3人，基本情况如下：

华音，男，中国国籍，无境外永久居留权，出生于1979年11月，本科学历。2001年9月至2004年7月在中国电影集团华龙数字公司动画部担任动画导演、制片；2003年11月到2008年6月在北京世纪梦文化传播有限公司担任董事、总经理；2008年6月至今，任世纪星尊执行董事兼经理；2011年12月至今，任乐凡天地董事；2016年3月至今，任佰事行执行事务合伙人。2017年6月至今，任天津世纪梦经理。2014年9月至2017年8月，在潘高有限担任执行董事兼经理，2017年8月31日至今，担任股份公司董事长，董事任期三年。参与和制作过的项目有：动画电视剧《瑶玲》，动画电视剧《绿树林家族》1、2、3季，动画电影《绿树林的故事》，儿童电影《巴啦啦小魔仙之魔法的考验》，儿童电视剧《巴啦啦小魔仙之音符之谜》，动画电影《侠岚》，动画电视剧《小精灵，变！变！变！》。

李超，男，中国国籍，无境外永久居留权，出生于1984年2月，大学本科学历。2008年毕业于北京电影学院制片管理系。2008年至2010年2月在北京吸铁石文化艺术培训中心担任项目主管及制片。2017年6月至今，担任天津世纪梦监事。参与和制作过的项目有：动画电视剧《瑶玲》，动画电视剧《绿树林家族》1、2、3季，动画电影《绿树林的故事》，儿童电影《巴啦啦小魔仙之魔法的考验》，儿童电视剧《巴啦啦小魔仙之音符之谜》，动画电影《侠岚》。

巴迎晨曦，女，中国国籍，无境外永久居留权，出生于1983年4月，本科学历。2005年7月至2010年9月在北京辉煌动画公司担任技术部经理。2010年11月至2016年1月在北京完美影视传媒有限责任公司担任技术总监。2016年4月至2017年8月，在潘高有限担任执行制片人，2017年8月31日至今，担任股份公司副总经理。参与和制作过的项目有：动画电视剧《微微一笑很倾城》，2013年春节联欢晚会特效，动画电视剧《福娃系列》，儿童电影《巴啦啦小魔仙之魔法的考验》，儿童电视剧《巴啦啦小魔仙之音符之谜》，动画电影《侠岚》。担任2008年奥运会开幕式特效经理。

报告期内，其余核心技术人员未发生变动，核心技术团队稳定。

核心人员的变动情况

无

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，提高治理水平。制定并实施了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规则制度，构成了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述事项均依法运作，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）
------	-------------	----------------

<p>董事会</p>	<p>6</p>	<p>(1) 2018年2月12日公司召开第一届董事会第二次会议。 审议通过《关于公司拟向招商银行申请贷款的议案》 审议通过《关于公司股东屈小宁及其配偶为公司贷款提供保证担保的议案》 审议通过《关于北京中关村科技融资担保有限公司为公司贷款提供担保的议案》 审议通过《关于公司变更会计师事务所的议案》 审议通过《关于提议召开公司2018年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>(2) 2018年3月8日公司召开第一届董事会第三次会议。 审议通过《关于公司拟向影都文化投资发展有限公司提供保证担保的议案》 审议通过《关于提议召开公司2018年第二次临时股东大会的议案》</p> <p>(3) 2018年4月16日公司召开第一届董事会第四次会议。 审议通过《2017年度总经理工作报告》 审议通过《2017年年度董事会工作报告》 审议通过《2017年年度报告及摘要》 审议通过《2017年年度财务决算报告》 审议通过《关于2017年度利润分配方案的议案》 审议通过《2018年度财务预算报告》 审议通过《2017年度财务报告》 审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》 审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2018年度财务审计机构的议案》 审议通过《关于提请召开公司2017年年度股东大会的议案》</p> <p>(4) 2018年8月9日公司召开第一届董事会第五次会议。 审议通过《关于公司拟向建设银行申请银行贷款并由关联方提供担保》议案 审议通过《提请召开2018年第三次临时股东大会》议案</p> <p>(5) 2018年8月20日公司召开第一届董事会第六次会议。 审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》议案</p>
------------	----------	--

		<p>(6) 2018年10月19日公司召开第一届董事会第七次会议。</p> <p>审议通过《基于作品上映期限的收益补足承诺》议案；审议通过《作品上映时间承诺》议案</p>
监事会	2	<p>(1) 2018年4月16日公司召开第一届监事会第二次会议。</p> <p>审议通过《2017年年度监事会工作报告》</p> <p>审议通过《2017年年度报告及摘要》</p> <p>审议通过《2017年年度财务决算报告》</p> <p>审议通过《关于2017年度利润分配方案的议案》</p> <p>审议通过《2018年度财务预算报告》</p> <p>审议通过《2017年度财务报告》</p> <p>审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度财务审计机构的议案》</p> <p>(2) 2018年8月20日公司召开第一届监事会第三次会议。</p> <p>审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》议案</p>
股东大会	4	<p>(1) 2018年2月28日公司召开2018年第一次临时股东大会。</p> <p>审议通过《关于公司拟向招商银行申请贷款的议案》</p> <p>审议否决《关于公司股东屈小宁及其配偶为公司贷款提供保证担保的议案》</p> <p>审议通过《关于北京中关村科技融资担保有限公司为公司贷款提供担保的议案》</p> <p>审议通过《关于公司变更会计师事务所的议案》</p> <p>审议通过《关于关联方为公司向银行贷款提供担保的议案》</p> <p>(2) 2018年3月27日公司召开2018年第二次临时股东大会。</p> <p>审议通过《关于公司拟向影都文化投资发展有限公司提供保证担保的议案》</p> <p>(3) 2018年5月21日公司召开2017年年度股东大会。</p> <p>审议通过《关于2017年年度监事会工作报告的议案》</p> <p>审议通过《关于2017年年度董事会工作报告的议案》</p> <p>审议通过《关于2017年年度报告及摘要的议案》</p>

		<p>审议通过《关于 2017 年年度财务决算报告的议案》</p> <p>审议通过《关于 2018 年度财务预算报告的议案》</p> <p>审议通过《关于 2017 年度利润分配方案的议案》</p> <p>审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》</p> <p>（4）2018 年 8 月 24 日公司召开 2018 年第三次临时股东大会。</p> <p>审议通过《关于公司拟向建设银行申请银行贷款并由关联方提供担保》议案</p>
--	--	--

2、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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

（三）公司治理改进情况

公司现任董事 5 名，监事 3 名，公司管理层未引入职业经理人。报告期内，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，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等的要求，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息，并确保所有投资者公平获取公司信息，借助电话、网络平台多渠道与投资者进行沟通，包括发布公告、召开股东大会、公司网站、参与融资推介会等方式，并积极安排在册股东、潜在投资者到公司所在地进行参观。公司投资者关系管理工作得到良好的开展。

（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

一）业务分开情况

公司的主要业务为动画作品的开发、制片及运营。公司承继了有限公司原有的全部业务体系，具有独立的项目承接、设计、运营等业务体系和相应的工作机构，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形。故公司业务能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

（二）资产分开情况

公司系有限公司整体变更设立，原有限公司的资产与业务体系等由公司完整承继。目前，公司独立拥有全部有形资产和无形资产的产权，不存在资产不完整情况。截至本公开转让说明书签署日，公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。故公司资产能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

（三）人员分开情况

公司已按法律、法规之规定与全体员工订立了劳动合同并依法办理了社保账户。董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，并无在控股股东控制的其他单位担任除董事、监事以外职务的情况。故公司人员能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

（四）财务分开情况

公司建立了独立的财务部门；有独立的财务核算体系；有规范的财务管理制度；有独立的银行账户；依法独立纳税。公司能够独立作出财务决策，根据自身经营的需要决定资金使用事宜。故公司财务能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

（五）机构分开情况

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，并在公司内部相应的设立了经营管理职能部门。公司治理机构根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的生产经营和办公场所与股东控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。故公司机构能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。综上所述，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面能够与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

（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，从公司自身情况出发，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控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，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。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。
为了更好地落实信息披露工作，提高披露质量，第一届第四次董事会会议已制定《年报重大差错责任追究制度》。

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 checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	亚会 B 审字 （2019）1575 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	程汉涛、薛大龙
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审计报告

亚会 B 审字 （2019）1575 号

北京攀高文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京攀高文化传媒股份有限公司（以下简称攀高文化）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了攀高文化 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司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，我们独立于攀高文化，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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十、诉讼事项”所述，海南仲裁委员会已受理影都文化投资发展有限公司、攀高文化、北京世纪元通网络科技有限公司、北京央漫影业科技中心（有限合伙）关于动画电影《绿树林家族》联合投资合同纠纷事宜之仲裁申请，截止本报告出具日，仲裁尚未开庭，攀高文化是否胜诉存在不确定性。攀高文化实际控制人华音于 2019 年 4 月 3 日出具了《不可撤销承诺书》，承诺无论裁决结果如何，均由华音本人承担攀高文化在本案中可能遭受的损失。同时攀高

文化对该案进行了风险评估，暂不确认预计负债。本段内容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

攀高文化管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估攀高文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算攀高文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督攀高文化的财务报告过程。

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，就可能导致对攀高文化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表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攀高文化不能持续经营。

（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。

（6）就攀高文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：（项目合伙人）程汉涛

中国注册会计师：薛大龙

中国·北京

2019年4月24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、1	600,672.88	313,160.56

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	2,940,000.00	6,707,551.63
其中：应收票据			
应收账款	五、2	2,940,000.00	6,707,551.63
预付款项	五、3	12,821,094.78	1,573,264.15
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、4	4,900.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	25,141,755.56	21,932,604.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	78,160.49	
流动资产合计		41,586,583.71	30,526,580.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	304,620.78	577,419.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	9,015.00	433,380.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		313,635.78	1,010,799.99
资产总计		41,900,219.49	31,537,380.43

流动负债：			
短期借款	五、9	3,500,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	6,365,000.01	4,501,169.99
其中：应付票据			
应付账款	五、10	6,365,000.01	4,501,169.99
预收款项	五、11	5,749,897.21	
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、12	401,497.60	125,370.51
应交税费	五、13	26,866.99	827,679.81
其他应付款	五、14	2,213,972.97	2,482,869.85
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		18,257,234.78	7,937,090.16
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		18,257,234.78	7,937,090.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	20,000,000.00	20,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	1,603,160.55	1,603,160.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	4,269.44	
一般风险准备			
未分配利润	五、18	2,035,554.72	1,997,129.72
归属于母公司所有者权益合计		23,642,984.71	23,600,290.27
少数股东权益			
所有者权益合计		23,642,984.71	23,600,290.27
负债和所有者权益总计		41,900,219.49	31,537,380.43

法定代表人：华音

主管会计工作负责人：顾爽

会计机构负责人：顾爽

(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		41,738,079.14	36,500,129.91
其中：营业收入	五、19	41,738,079.14	36,500,129.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,444,419.95	33,565,004.56
其中：营业成本	五、19	33,974,117.92	29,451,707.77
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、20	1,417.47	14,910.02
销售费用	五、21	358,161.34	4,000.00
管理费用	五、22	3,287,018.78	2,756,295.59
研发费用	五、23	3,678,956.27	0.00
财务费用	五、24	221,536.98	5,909.21
其中：利息费用		214,610.30	
利息收入		1,438.17	1,140.47
资产减值损失	五、25	-76,788.81	1,332,181.97
信用减值损失			

加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		293,659.19	2,935,125.35
加：营业外收入	五、26	0.00	754.24
减：营业外支出	五、27	19,262.06	503.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		274,397.13	2,935,375.85
减：所得税费用	五、28	231,702.69	441,453.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,694.44	2,493,921.98
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）		42,694.44	2,493,921.98
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		42,694.44	2,493,921.98
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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		42,694.44	2,493,921.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,694.44	2,493,921.98
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）		0.0021	0.1247

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0021	0.1247
法定代表人：华音	主管会计工作负责人：顾爽	会计机构负责人：顾爽	

(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		53,193,644.93	23,446,296.05
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、29	1,281,866.91	261,604.22
经营活动现金流入小计		54,475,511.84	23,707,900.27
购买商品、接受劳务支付的现金		49,756,287.40	37,520,612.44
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		1,525,423.73	1,872,398.18
支付的各项税费		622,943.98	683,957.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	4,601,385.09	1,474,244.25
经营活动现金流出小计		56,506,040.20	41,551,211.92
经营活动产生的现金流量净额		-2,030,528.36	-17,843,311.65
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	五、29		5,200,300.00
投资活动现金流入小计			5,200,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		8,716.24	358,230.00

的现金			
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	五、29		3,285,300.00
投资活动现金流出小计		8,716.24	3,643,530.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,716.24	1,556,770.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、29	7,642,600.00	2,450,000.00
筹资活动现金流入小计		13,142,600.00	16,450,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		214,610.30	
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	五、29	9,163,500.00	5,788,000.00
筹资活动现金流出小计		11,378,110.30	5,788,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,764,489.70	10,662,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-274,754.90	-5,624,541.65
加：期初现金及现金等价物余额		313,160.56	5,937,702.21
六、期末现金及现金等价物余额		38,405.66	313,160.56

法定代表人：华音

主管会计工作负责人：顾爽

会计机构负责人：顾爽

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	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	20,000,000.00				1,603,160.55						1,997,129.72		23,600,290.27
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	20,000,000.00				1,603,160.55						1,997,129.72		23,600,290.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,269.44		38,425.00			42,694.44
（一）综合收益总额										42,694.44			42,694.44
（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							4,269.44		-4,269.44			
1. 提取盈余公积							4,269.44		-4,269.44			
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	20,000,000.00				1,603,160.55		4,269.44		2,035,554.72			23,642,984.71

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	20,000,000.00				4,222,219.46						-3,115,851.17		21,106,368.29
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	20,000,000.00				4,222,219.46						-3,115,851.17		21,106,368.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,619,058.91						5,112,980.89		2,493,921.98
（一）综合收益总额											2,493,921.98		2,493,921.98
（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					-2,619,058.91					2,619,058.91		
1. 资本公积转增资本（或股本）					-2,619,058.91					2,619,058.91		
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	20,000,000.00				1,603,160.55					1,997,129.72		23,600,290.27

法定代表人：华音

主管会计工作负责人：顾爽

会计机构负责人：顾爽

北京攀高文化传媒股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

北京攀高文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2010 年 04 月 27 日取得北京市工商行政管理局顺义分局核发的营业执照，统一社会信用代码：9111011655488643X7，注册资本：2,000.00 万元，法定代表人：华音，公司类型：其他股份有限公司（非上市），公司营业期限：2010 年 4 月 27 日至长期，住所：北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号。

本公司经营范围：组织影视文化艺术交流活动（不含演出）；影视策划；动漫设计；会议服务；劳务服务（不含职业介绍）；影视技术咨询（不含中介服务）；计算机系统集成；电脑图文设计、制作；承办展览展示；计算机软件开发；企业形象设计；公关策划；市场调查；租赁灯光音响、设备、办公设备；设计、制作、代理、发布广告；销售服装服饰、日用杂货、工艺品、文化用品、建筑材料、电子产品；电影发行；电影摄制。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、电影摄制依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司下设 1 家子公司即天津世纪梦动画设计有限公司。

天津世纪梦动画设计有限公司是北京攀高文化传媒股份有限公司的全资子公司，其注册资本为人民币 100.00 万元，法定代表人：华音，成立日期为 2017 年 6 月 16 日。其经营范围：动漫设计，组织文化艺术交流活动，影视策划，会议服务，劳动服务，影视技术咨询，计算机系统集成，电脑图文设计、制作，展览展示服务，软件开发，企业形象策划，公关策划，市场调查，租赁灯光音响设备、办公用品，设计、制作、代理、发布广告，服装服饰、日用百货、工艺品、文化用品、建筑材料、电子产品销售。（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）

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司的挂牌时间：2017 年 12 月 29 日

证券代码：872509

财务报告批准报出日为：2019 年 4 月 24 日

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是

不属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公

司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综

合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

11、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 50 万元（含 30 万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。计提比例为 2%。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特殊信用组合	按照应收款项客户性质作为信用风险特征划分组合

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊信用组合	单独测试无特别风险不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
----	-----------	------------

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内	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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
特殊信用组合	--	--

(3) 坏账准备的转回

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

(4) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(5) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。原材料系公司为拍摄影视剧、网剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧、网剧投入拍摄时转入在拍影视剧、网剧成本。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和尚在拍摄中或已拍摄完成尚未在网络媒体平台播放的网剧。库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和已拍摄完成并在网络媒体平台播放的网剧和外购影视剧。

非影视剧类存货主要包括原材料、库存商品。

(2) 取得和发出存货的计价方法

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

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

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

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

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

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

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

B：采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 60 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

C：对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

D：公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

E：公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

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

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

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

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

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计

准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或

金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有

效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）收入确认的具体方法

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

①电视剧销售收入

电视剧的销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

②电影票房分账收入及版权收入

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

③成本结转方法

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

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

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

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额 x 计划成本率

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

公司主要产品为电视剧，其预期收入测算方法如下：

电视播映权转让，包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是部分电视台可以按约定的顺序在不超过 5 年的时间先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播映结束后，其他部分电视台继续播放的权利。二轮播映权的销售价格与首轮播映权相比会

下降很多，通常单集价格仅为首轮播放的 10%甚至更低。相应的，二轮播映权的转让收入与首轮播映权转让收入相比差距甚大。

电视播映权转让收入中，主要为首轮播映权转让收入，通常在 60 个月之后进行的二轮播映权的交易具有较大的不可预期性。因此，本着谨慎性原则，本公司以为期 60 个月的首轮电视播映权转让预期实现收入和信息网络传播权、音像制品出版权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入。

④劳务收入确认与成本结转

本公司提供劳务的收入主要为受托推广电影业务的收入、广告收入和影视制作收入、活动策划收入、著作权转让或者授权收入等，具体收入确认方法如下：

A：受托推广电影业务收入

受托推广电影业务的报酬通常与电影的票房收入挂钩，公司在履行完协议约定的义务后，按照电影票房收入和双方约定的结算方法计算的金额确认收入，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

B：公司广告收入、影视制作和其他制作收入

公司广告收入、影视制作收入和其他制作收入等在服务已经提供，而且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

C：著作权转让或者授权收入

本公司将一次性收取的著作权转让或者授权收入分别于协议约定的受益期间内对其按直线法摊销确认营业收入。

一次性永久转让著作权转让或者授权收入的未约定授权期间，且无后续费用发生的，本公司在合同签订转让著作权时一次性确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益】或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

执行《企业会计准则》的企业应按照《企业会计准则》和该《通知》要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15号的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额
应收票据和应收账款合并列示	应收票据	--	--
	应收账款	2,940,000.00	6,707,551.63
	应收票据及应收账款	2,940,000.00	6,707,551.63

应收利息和应收股利并入其他应收款项列示	应收利息	--	--
	应收股利	--	--
	其他应收款	4,900.00	-
固定资产清理并入固定资产列示	固定资产清理	--	--
	固定资产	304,620.78	577,419.08
应付票据和应付账款合并列示	应付账款	6,365,000.01	4,501,169.99
	应付票据	--	--
	应付票据及应付账款	6,365,000.01	4,501,169.99
应付利息、应付股利并入其他应付款项目列示	应付利息	--	--
	应付股利	--	--
	其他应付款	2,213,972.97	2,482,869.85
管理费用列报调整	管理费用	3,287,018.78	2,756,295.59
研发费用单独列示	研发费用	3,678,956.27	-
财务费用列报调整	利息费用	214,610.30	--
	利息收入	1,438.17	1,140.47
营业外收入列报调整	其他收益	--	--
	营业外收入	--	754.24
营业外支出列报调整	资产处置收益	--	--
	营业外支出	19,262.06	503.74

②其他会计政策变更

本报告期，本公司不存在其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期，本公司不存在其他会计估计变更。

四、税项

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

(1) 本公司属于高新技术企业，执行企业所得税税率：15%。证书编号：GR201611004847，有效期限：三年（即2016年12月22日至2019年12月21日）。

(2) 《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知 财税》（2018）77号）规定如下：自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017年12月31日】，期末指【2018年12月31日】，本期指2018年度，上期指2017年度。

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	4,151.29	3,701.29
银行存款	596,521.59	309,459.27
其他货币资金	-	-
合 计	600,672.88	313,160.56
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：中国民生银行股份有限公司北京媒体村支行、北京农商银行杨宋支行的银行账户 358,455.09 元、203,812.13 元已被司法冻结。

2、应收票据及应收账款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	-	-
应收账款	2,940,000.00	6,707,551.63
合 计	2,940,000.00	6,707,551.63

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31
-----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00
其中：账龄组合	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63
其中：账龄组合	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%

1年以内	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00
合计	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00

(2) 坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金额	136,888.81	-	76,888.81	-	60,000.00

(3) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日期末余额大额应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额大额应收账款汇总金额 3,000,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 60,000.00 元。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
中影年年（北京）文化传媒有限公司	非关联方	3,000,000.00	1年以内	100.00	60,000.00
合计		3,000,000.00		100.00	60,000.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	12,758,830.63	99.51	73,264.15	4.66
1-2 年	62,264.15	0.49	1,500,000.00	95.34
合 计	12,821,094.78	100.00	1,573,264.15	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

客户名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中影年年（北京）文化传媒有限公司	非关联方	4,110,000.00	32.06	1 年以内	尚未完成
北京先森时代文化传媒有限公司	非关联方	3,955,000.00	30.85	1 年以内	尚未完成
北京卓恩品格文化传媒有限公司	非关联方	3,812,830.63	29.74	1 年以内	尚未完成
江苏神仙谷动漫科技有限公司	非关联方	450,000.00	3.51	1 年以内	尚未完成
稻影（北京）影视文化传媒有限公司	非关联方	300,000.00	2.34	1 年以内	尚未完成
合 计		12,627,830.63	98.50		

4、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,900.00	-
合 计	4,900.00	-

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00
其中：账龄组合	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00

A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	5,000.00	100.00	100.00	2.00	--	--	-	--
合 计	5,000.00	100.00	100.00		--	--	--	

(2) 坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	

坏账准备	--	100.00	--	--	100.00
------	----	--------	----	----	--------

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
备用金	5,000.00	--
合计	5,000.00	--

(4) 其他应收款期末余额大额单位情况：

债权人名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
邢文涛	非关联方	备用金	5,000.00	1年以内	100.00	100.00
合计			5,000.00		100.00	100.00

5、存货

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,141,755.56	-	25,141,755.56
合计	25,141,755.56	-	25,141,755.56

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,684,921.38	2,752,317.28	21,932,604.10
合计	24,684,921.38	2,752,317.28	21,932,604.10

6、其他流动资产

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣进项税	78,160.49	-
合计	78,160.49	-

7、固定资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	304,620.78	577,419.08
固定资产清理	-	-
合计	304,620.78	577,419.08

(1) 固定资产及累计折旧

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值		
1、2017年12月31日	1,233,281.77	1,233,281.77

项 目	电子设备及其他	合 计
2、本年增加金额		
（1）购置	8,716.24	8,716.24
3、本年减少金额	--	--
（1）处置	--	--
4、2018年12月31日	1,241,998.01	1,241,998.01
二、累计折旧		
1、2017年12月31日	655,862.69	655,862.69
2、本年增加金额	281,514.54	281,514.54
（1）计提	281,514.54	281,514.54
3、本年减少金额		
（1）计提	--	--
4、2018年12月31日	937,377.23	937,377.23
三、减值准备		
1、2017年12月31日	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、2018年12月31日	--	--
四、账面价值		
1、2018年12月31日	304,620.78	304,620.78
2、2017年12月31日	577,419.08	577,419.08

注：报告期内，本公司不存在暂时闲置的、通过融资租赁租入的、通过经营租赁租出的、未办妥产权证书的固定资产情况。

8、递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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	60,100.00	9,015.00	2,889,206.09	433,380.91
合计	60,100.00	9,015.00	2,889,206.09	433,380.91

9、短期借款

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	3,500,000.00	--
合计	3,500,000.00	--

注：①本公司与招商银行股份有限公司北京分行于2018年2月签订《借款合同》。借款额度为500.00万元，贷款期限为一年。保证人：华音、北京中关村科技融资担保有限公司。华音、公司股东屈小宁及其配偶张莉丽向北京中关村科技融资担保有限公司提供个人连带责任之反担保。截止2018年12月31日，已还款200万元。

②本公司与中国建设银行股份有限公司北京石景山支行于2018年4月8日签订《借款合同》。借款额度为50.00万元，借款期限为2018.4.17-2019.4.16。借款用途为用于动画电影《血色苍穹》前期制作费用和企业日常经营周转。保证人：屈小宁、张莉丽、华音、北京中关村科技融资担保有限公司。华音、公司股东屈小宁及其配偶张莉丽向北京中关村科技融资担保有限公司提供个人连带责任之反担保。

10、应付票据及应付账款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	-	-

应付账款	6,365,000.01	4,501,169.99
合 计	6,365,000.01	4,501,169.99

(1) 应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
制作费	6,365,000.01	4,501,169.99
合 计	6,365,000.01	4,501,169.99

(2) 账龄不存在超过 1 年的重要应付账款。

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
预收设计费	35,000.00	-
预收宣发顾问费	725,000.00	-
预收制片款	4,989,897.21	-
合 计	5,749,897.21	-

(2) 账龄不存在超过 1 年的重要预收账款。

12、应付职工薪酬

(1) 2018年12月31日应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	112,397.55	1,628,804.93	1,352,444.17	388,758.31
二、离职后福利-设定提存计划	12,972.96	172,745.89	172,979.56	12,739.29
合计	125,370.51	1,801,550.82	1,525,423.73	401,497.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	103,810.37	1,396,599.06	1,129,167.40	371,242.03
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	8,587.18	116,869.87	116,700.77	8,756.28
其中：医疗保险费	7,810.32	106,294.80	106,141.32	7,963.80
工伤保险费	259.00	3,525.34	3,520.18	264.16
生育保险费	517.86	7,049.73	7,039.27	528.32
四、住房公积金	-	115,336.00	106,576.00	8,760.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	112,397.55	1,628,804.93	1,352,444.17	388,758.31

(3) 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险	12,533.40	166,932.63	167,162.13	12,303.90
2、失业保险费	439.56	5,813.26	5,817.43	435.39
合计	12,972.96	172,745.89	172,979.56	12,739.29

13、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	-	123,058.25
城市维护建设税	-	6,152.91
教育费附加	-	3,691.75
地方教育费附加	-	2,461.17
企业所得税	21,476.43	686,127.44
个人所得税	5,390.56	6,188.29
合计	26,866.99	827,679.81

14、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,213,972.97	2,482,869.85
合 计	2,213,972.97	2,482,869.85

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.12.31	2016.12.31
资	1,767,069.32	2,040,256.20

代扣款项	4,903.65	4,903.65
房租	442,000.00	432,000.00
零星费用	-	5,710.00
合 计	2,213,972.97	2,482,869.85

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	2018.12.31	未偿还或结转的原因
张莉丽	432,000.00	暂未支付房租款
合 计	432,000.00	

15、股本

项目	2017.12.31	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

16、资本公积

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	1,603,160.55	-	-	1,603,160.55
合 计	1,603,160.55	-	-	1,603,160.55

17、盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	--	4,269.44	--	4,269.44
合计	--	4,269.44	--	4,269.44

18、未分配利润

项目	2018.12.31	2017.12.31
调整前上期末未分配利润	1,997,129.72	-3,115,851.17
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	1,997,129.72	-3,115,851.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,694.44	2,493,921.98
减：提取法定盈余公积	4,269.44	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备金	-	-
应付普通股股利	-	-
净资产折股	-	-2,619,058.91
期末未分配利润	2,035,554.72	1,997,129.72

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	41,738,079.14	33,974,117.92	36,500,129.91	29,451,707.77
其他业务	--	--	--	--
合计	41,738,079.14	33,974,117.92	36,500,129.91	29,451,707.77

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
动画制片	11,030,531.90	9,400,924.41	18,386,922.30	15,251,124.32
版权	30,707,547.24	24,573,193.51	14,339,622.69	14,200,583.45
形象授权	--	--	3,773,584.92	--
合计	41,738,079.14	33,974,117.92	36,500,129.91	29,451,707.77

20、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	708.73	6,066.48
教育费附加	425.24	3,659.12
地方教育费附加	283.50	2,439.42
房产税	-	2,745.00
合计	1,417.47	14,910.02

21、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
宣传费	158,663.44	4,000.00
工资及福利费	194,123.62	-
差旅费	4,970.28	-
业务招待费	404.00	-
合 计	358,161.34	4,000.00

22、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	478,544.93	842,524.77
办公费	14,277.46	38,582.83
交通费	16,028.84	25,248.08
差旅费	17,849.47	33,508.50
业务招待费	14,222.00	17,865.50
会务费	-	2,234.38
车辆费用	55,979.23	38,486.74
折旧费	-	14,247.29
咨询费	335,820.55	1,301,331.13
快递费	1,234.93	2,373.85
通讯费	18,432.83	16,686.56
企文项目费	2,092,362.08	-
租赁费	26,283.00	309,376.14
水电费	20,678.74	11,490.20

审计费	172,075.47	102,339.62
残保金	20,059.91	-
其他	3,169.34	-
合计	3,287,018.78	2,756,295.59

23、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
研发支出-费用化	3,678,956.27	--
合 计	3,678,956.27	--

24、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	214,610.30	-
减：利息收入	1,438.17	1,140.47
手续费	8,364.85	7,049.68
合 计	221,536.98	5,909.21

25、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	-76,788.81	-43,976.67
存货跌价损失	--	1,376,158.64

合 计	-76,788.81	1,332,181.97
-----	------------	--------------

26、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	-	754.24	-
合 计	-	754.24	-

27、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	19,262.06	503.74	19,262.06
合 计	19,262.06	503.74	19,262.06

28、所得税费用

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税	-192,663.22	641,281.16
递延所得税	424,365.91	-199,827.29
合 计	231,702.69	441,453.87

29、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	2018年度	2017年度
往来款	1,280,428.74	260,463.75
利息收入	1,438.17	1,140.47
合 计	1,281,866.91	261,604.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
往来款	1,014,235.09	264,467.95
付现费用	3,024,882.78	1,209,776.30
冻结金额	562,267.22	--
合 计	4,601,385.09	1,474,244.25

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
资金往来款	-	5,200,300.00
合 计	-	5,200,300.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
资金往来款	-	3,285,300.00
合 计	-	3,285,300.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
资金拆借	7,642,600.00	2,450,000.00

合计	7,642,600.00	2,450,000.00
(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	2018年度	2017年度
资金拆借	9,163,500.00	5,788,000.00
合计	9,163,500.00	5,788,000.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,694.44	2,493,921.98
加：资产减值准备	-76,788.81	1,332,181.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	281,514.54	265,371.91
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
资产处置损失（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）	214,610.30	-
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）	424,365.91	-199,827.29
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）	-3,209,151.46	-19,427,969.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,408,390.19	2,838,831.90

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,138,349.69	-5,145,822.56
其他	562,267.22	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,030,528.36	-17,843,311.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
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	38,405.66	313,160.56
减：现金的期初余额	313,160.56	5,937,702.21
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	-274,754.90	-5,624,541.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	38,405.66	313,160.56
其中：库存现金	4,151.29	3,701.29
可随时用于支付的银行存款	34,254.37	309,459.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--

其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	38,405.66	313,160.56
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	--	--

31、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金（银行存款）	562,267.22	司法冻结
合 计	562,267.22	

六、在其他主体中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天津世纪梦动画设计有限公司	天津	天津	动漫设计，组织文化艺术交流活动，影视策划，会议服务，劳动服务，影视技术咨询，计算机系统集成，电脑图文设计等。	100.00	--	直接设立

注：该子公司自注册成立时起，尚未开展经营活动，处于停业状态。本公司对该公司的认缴出资尚未到位，实际出资为 0.00 元。

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京世纪星尊文化传媒有限公司	北京	咨询服务等	1,000.00 万	30.00	30.00

注：本公司的最终控制方、实际控制人：华音

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 其他持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称	与本企业关系	股权比例(%)
广东奥飞动漫文化股份有限公司	股东	10.00
上海早鸟文化投资管理中心(有限合伙)	股东	10.00
北京佰事行文化中心(有限合伙)	同一实际控制人	25.00
屈小宁	股东	5.00
厦门博芮投资股份有限公司	股东	5.50

(2) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
张莉丽	屈小宁的配偶
北京银谷世纪物业管理有限公司	唐芳任经理

北京中融博科技有限公司	屈小宁持股 59.50%并任执行董事、经理、法定代表人
北京庄和投资管理有限公司	屈小宁持股 100.00%并任执行董事、经理、法定代表人
西安庄和地产集团有限公司	屈小宁持股 71.00%并任执行董事、总经理、法定代表人
北京中易扬商业管理有限公司	屈小宁持股 70.00%
西宁筑北砂石骨料有限责任公司	屈小宁持股 70.00%
江西萍乡庄和房地产开发有限公司	屈小宁通过西安庄和地产集团有限公司间接持股 100.00%
北京于涛文化艺术工作室	于涛持股 100%

(3) 公司的董事、监事和高级管理人员：

关联方名称	与本公司关系	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)
华音	董事长	--	27.20
李超	董事	--	--
唐芳	董事	3.00	--
李玉中	董事	--	--
屈小宁	董事	5.00	--
王定一	监事会主席	--	--
于涛	监事	--	--
李晓敏	职工监事	--	--
巴迎晨曦	副总经理	--	--
刘学	董事会秘书	--	--
李颖	财务总监	--	--

2、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度	2017 年度
北京世纪星尊文化传媒有限公司	购买《绿树林》电影	参考市场价双方协商	-	11,000,000.00
合计			-	11,000,000.00

(2) 关联租赁

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费
张莉丽	北京市朝阳区霄云中心 3 层 303、305	442,000.00	432,000.00

注：张莉丽为公司股东董事屈小宁的配偶。

(3) 关联担保情况

A：本公司作为被担保方

担保方	贷款主体	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
华音、屈小宁、张莉丽	北京攀高文化传媒股份有限公司	5,000,000.00	2018-2-28	2019-2-28	否
华音、屈小宁、张莉丽、北京中关村科技融资担保有限公司	北京攀高文化传媒股份有限公司	500,000.00	2018.4.17	2019.4.16	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	2018年度拆借金额	说 明
拆入：		
华音	582,600.00	无利息
北京世纪星尊文化传媒有限公司	7,060,000.00	无利息
拆出：		
华音	2,207,500.00	无利息
北京世纪星尊文化传媒有限公司	6,956,000.00	无利息

3、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	华音	1,153,955.85	2,032,583.84
其他应付款	北京世纪星尊文化传媒有限公司	111,672.36	7,672.36

八、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2018年3月，影都文化投资发展有限公司（简称“影都文化”）与本公司、北京世纪元通网络科技有限公司（简称“世纪元通”）及北京央漫影业科技中心（有限合伙）（简称“央漫影业”）四方就电影《绿树林家族》签署《联合投资摄制合同》。合同约定影都文化投资总额为500万元，世纪元通承担返还影都文化的投资本金500万元、年化收益率15%的投资收益以及可能产生的违约金、滞纳金、为实现权利发生的费用等。

本公司就世纪元通承担返还影都文化的投资本金500万元、年化收益率15%的投资收益以及可能产生的违约金、滞纳金、为实现权利发生的费用等，向影都文化提供不可撤销连带责任保证。

上述担保事项已涉讼，具体情况详见附注十、2所述。

九、资产负债表日后事项

从2019年4月起，北京农商银行杨宋支行账户已显示正常。

十、诉讼事项

1、华青传奇（北京）文化传媒有限公司（简称“华青传奇”）诉本公司、华音与北京世纪星尊文化传媒有限公司（简称“世纪星尊”）借款合同纠纷一案

2018年10月10日，北京市第三中级人民法院作出（2018）京03民终12071号民事调解书，确认本公司、华音与世纪星尊向华青传奇分期共同连带赔付500万元本金、120万元利息及逾期违约金等。为此，华音、世纪星尊与华青传奇签订了《还款协议》。

2018年10月 日，北京庄和投资管理有限公司（简称“庄和投资”）（甲方）、华青传奇（乙方）与世纪星尊、华音（丙方）共同签署了《债权转让和解协议书》。该协议书约定：甲方以500万元向乙方购买在《还款协议》中拥有的应收丙方的债权。乙方确认本公司在《侠岚-AR大电影联合制作协议》中的义务和责任已经履行完毕。各方确认本公司不实际承担任何赔偿责任。

2019年4月，甲方承诺在《债权转让和解协议书》的约束下，放弃为本公司代偿还上述债务的追偿权。

至此，本公司对上述诉讼事项不确认预计负债。

2、影都文化诉本公司联合投资摄制协议纠纷一案

影都文化与本公司、世纪元通、央漫影业分别于2018年3月、7月签署了《联合投资摄制合同》及《〈联合投资摄制协议〉补充协议》。

2019年3月19日，影都文化以世纪元通、央漫影业及本公司在履约过程中存在重大违约为由，就上述合同纠纷事宜向海南仲裁委员会申请仲裁。本案的被申请人为世纪元通、央漫影业及本公司，所涉标的金额为6,283,800.00元。海南仲裁委员会已受理仲裁申请，截止目前，尚未开庭审理本案。

本公司于2019年4月3日在全国中小企业股份转让系统网站发布了公告编号为2019-015的《关于新增承诺事项情形的公告》，公告如下：公司实际控制人华音出具承诺书，单方面承诺在影都文化与本公司、世纪元通、央漫影业合同仲裁一案中，无论裁决结果如何，所涉及本公司的赔偿款项，均由其本人全部承担，与本公司经营业务无关，不影响本公司日常业务发展。

至此，本公司对上述诉讼事项进行风险评估，暂不确认预计负债。

十一、其他重要事项

面对公司偿债风险及持续经营能力下降风险，公司管理层采取以下应对措施：

- (1) 多渠道筹集资金，包括增资扩股，引进有资金实力的合作方，强化资金预算管理，以确保公司资金周转正常；
- (2) 推进重点项目建设，努力形成新的利润增长点；
- (3) 调整产品结构，优先开发短、平、快项目，处置存量资产，开源节流；
- (4) 修订公司资金管理制度和对外担保制度，严格控制对外担保，避免造成不必要的经济损失。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	-	-
应收账款	2,940,000.00	6,707,551.63
合计	2,940,000.00	6,707,551.63

(1) 应收账款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00
其中：账龄组合	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	2,940,000.00

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例	

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63
其中：账龄组合	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00	6,707,551.63

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00
合 计	3,000,000.00	100.00	60,000.00	2.00	6,844,440.44	100.00	136,888.81	2.00

(2) 坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金额	136,888.81	--	76,888.81	--	60,000.00

(3) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日期末余额大额应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额大额应收账款汇总金额 3,000,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提

的坏账准备期末余额汇总金额 60,000.00 元。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
中影年年（北京）文化传媒有限公司	非关联方	3,000,000.00	1年以内	100.00	60,000.00
合计		3,000,000.00		100.00	60,000.00

2、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,900.00	-
合计	4,900.00	-

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00
其中：账龄组合	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,000.00	100.00	100.00	2.00	4,900.00

A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	5,000.00	100.00	100.00	2.00	--	--	--	2.00
合计	5,000.00	100.00	100.00		--	--	--	

(2) 坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
坏账准备	--	100.00	--	--	100.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
备用金	5,000.00	--

合计	5,000.00	--
----	----------	----

(4) 其他应收款期末余额大额单位情况：

客户名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例%	坏账准备 年末余额
邢文涛	非关联方	备用金	5,000.00	1年以内	100.00	100.00
合计			5,000.00		100.00	100.00

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,738,079.14	33,974,117.92	36,500,129.91	29,451,707.77
其他业务	-	-	-	-
合 计	41,738,079.14	33,974,117.92	36,500,129.91	29,451,707.77

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
动画制片	11,030,531.90	9,170,496.53	18,386,922.30	15,251,124.32
版权	30,707,547.24	24,573,193.51	14,339,622.69	14,200,583.45

形象授权	-	-	3,773,584.92	-
合 计	41,738,079.14	33,743,690.04	36,500,129.91	29,451,707.77

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,262.06	250.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	-19,262.06	250.50
减：非经常性损益的所得税影响数	-	113.14
非经常性损益净额	-19,262.06	137.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-19,262.06	137.36

2、净资产收益率及每股收益

2018 年度净资产收益率和每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.18	0.0021	0.0021
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.26	0.0021	0.0021

北京攀高文化传媒股份有限公司

2019年4月24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：

董事会秘书办公室