飞扬文化

NEEQ : 872239

上海云飞扬文化传播股份有限公司

SHANGHAI YUNFEIYAGN

Culture Communication Co.,Ltd

半年度报告

2019

公司半年度大事记

公司投资新剧《绝不认输》已于 2019 年 1 月 8 日杀青。

目 录

声明与提示 5

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和财务指标摘要 8

第三节　管理层讨论与分析 10

第四节　重要事项 14

第五节　股本变动及股东情况 16

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 18

第七节　财务报告 21

第八节　财务报表附注 33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、飞扬文化	指	上海云飞扬文化传播股份有限公司
有限公司	指	上海云飞扬文化传播有限公司
旭茵文化	指	上海旭茵文化传播有限公司
股东大会	指	上海云飞扬文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	上海云飞扬文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	上海云飞扬文化传播股份有限公司监事会
财政部	指	中华人民共和国财政部
挂牌	指	公司在全国股份转让系统挂牌
《公司章程》	指	《上海云飞扬文化传播股份有限公司有限公司章程》
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
报告期期末	指	2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国家新闻出版广电总局、国家广电总局	指	国家新闻出版广播电影电视总局及原国家广播电影电视总局。
制作许可证	指	电视剧在拍摄之前经过国家广电总局的备案公示后取得的行政性许可文件，包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种。电视剧只有在取得该许可证后方可拍摄。
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的行政性许可文件，只有取得发行许可证后方可发行电视剧。
独家拍摄	指	由公司全额投资拍摄，版权为公司独家所有，公司以其财产对项目债务承担责任的经营方式。
联合拍摄	指	影视制作企业与其他投资方共同出资拍摄，并按各自出资比例或者按合同约定分享利益及分担风险的经营方式。
剧组	指	影视业所特有的一种生产单位和组织形式，是在拍摄阶段为从事影视剧具体拍摄工作所成立的临时工作团队。
剧本	指	描述影视剧对白、动作、场景等的文字。
投拍剧	指	投资拍摄电视剧。
一剧两星	指	国家广电总局于 2014 年 4 月 15 日召开全国电视剧播出工作会议，会上宣布：自 2015 年 1 月 1 日开始，将对卫视综合频道黄金时段电视剧播出方式进行调整。具体内容包括：同一部电视剧每晚黄金时段联播的综合频道不得超过两家，同一部电视剧在卫视综合频道每晚黄金时段播出不得超过二集。

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。

公司负责人包涵、主管会计工作负责人俞星辉及会计机构负责人（会计主管人员）俞星辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1,载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2,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。

第一节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	上海云飞扬文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI YUNFEIYANG Culture Communication Co., Ltd
证券简称	飞扬文化
证券代码	872239
法定代表人	包涵
办公地址	上海市黄浦区陆家浜路 1332 号 20 号楼

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	林闽睿
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	021-63188971
传真	021-63771087
电子邮箱	61925707@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	上海市黄浦区陆家浜路 1332 号 20 楼 200011
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、　企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003-06-11
挂牌时间	2017-10-16
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-广播、电视、电影和影视录音制作业（分类代码：R86）
主要产品与服务项目	电视剧的投资、制作与发行
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,150,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	包涵
实际控制人及其一致行动人	包涵、包一晨

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	913101177514663627	否

注册地址	上海市松江区石湖荡镇学府路 220 号	否
注册资本（元）	21,150,000	否

五、 中介机构

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区广东路 689 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节　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	3,286,150.89	23,838,697.79	-86.22%
毛利率%	64.65%	-12.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-710,644.05	-5,091,812.33	86.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-951,603.35	-6,801,812.33	86.01%
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）	-3.80%	-21.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-5.08%	-28.87%	-
基本每股收益	-0.03	-0.24	87.5%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	57,016,475.44	55,404,400.42	2.91%
负债总计	38,647,694.77	36,324,975.70	6.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,368,780.67	19,079,424.72	-3.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.87	0.90	-3.33%
资产负债率%（母公司）	67.73%	65.56%	-
资产负债率%（合并）	67.78%	65.56%	-
流动比率	1.41	1.46	-
利息保障倍数	-1.02	-13.33	-

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	2,266,142.89	-366,470.18	718.37%
应收账款周转率	0.42	1.05	-
存货周转率	0.23	1.48	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.91%	-9.46%	-
营业收入增长率%	-86.22%	248.56%	-
净利润增长率%	86.04%	-865.31%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,150,000	21,150,000	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
处置非流动资产损益	-
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	270,959.30
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-30,000
非经常性损益合计	240,959.30
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	240,959.30

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 □其他原因 √不适用

第三节　管理层讨论与分析

一、　商业模式

公司电视剧业务通过独家拍摄、联合拍摄或外购电视剧完成后，与电视台签订播映权许可合同，获取发行收入和现金流，或者通过第三方公司出售信息网络传播权给新媒体、或者直接出售给音像制作商的形式等获取版权转让收入和现金流。

（一）影视剧的采购模式

1、投拍电视剧的采购模式。公司电视剧业务过程中发生的采购均按照事先制定的投资预算执行，包括剧本采购、演职人员服务采购、摄制耗材、道具、服装、化妆用品等的采购，以及专用设施、设备和场景的使用权采购等。公司负责确定剧本、导演及主创人员的遴选，其余采购交由第三方工作室在预算内执行。

2、外购电视剧的采购模式。外购电视剧指公司购买境内其他影视剧经营机构的剧目相关播映权，由该机构授权本公司发行

（二）影视剧的制作模式

公司投拍剧的制作以剧组为生产单位，按照投资主体不同分为独家拍摄和联合拍摄。独家拍摄是指由公司全额投资，版权和收益为公司独家所有，公司以其财产对项目债务承担责任的经营方式；联合拍摄是指由两个或两个以上的投资人联合进行投资，版权为几个投资者共同所有，收益按合同约定方式和比例分配，投资人以其个人财产按投资份额对项目债务承担不同责任的经营方式。

（三）影视剧的销售模式

公司电视剧业务的销售主要来自：通过与电视台签订播映许可协议，出售电视剧的播映权；通过与经销商签订信息网络传播权许可合同授权其在新媒体上播放电视剧；或者将电视剧音像制品版权转让给音像制品公司，取得版权收入。公司独家拍摄与联合拍摄中担任执行制片方的电视剧以及外购电视剧均采取了自主发行的发行方式，由公司的发行部门负责，未采取委托发行的方式发行。

商业模式变化情况：

□适用　√不适用

二、　经营情况回顾

（一）财务状况分析

截止报告期末，公司总资产 57,016,475.44 元，资产负债率为 67.72%，总资产同比期初上升 2.91%，资产负债结构稳定。

（二）经营成果分析

报告期内，公司营业收入为 3,286,150.89 元，本期发生额较上期发生额减少 20,553,725.11 元，下降 86.22%，增加的主要原因为：去年有《我的父亲我的兵》首轮销售收入和央视收入，今年收入主要是多轮剧。报告期内，公司营业成本为 1,161,657.00 元，营业成本本期发生额较上期发生额减少 25,750,024.03 元，减少比例为 95.68%，增加的主要原因为：去年 6 月《我的父亲我的兵》销售满 24 个月，结转了全部库存，今年多轮剧销售收入少，成本结转也较去年减少。

（三）现金流量分析

报告期内，公司经营活动现金流量净流入 2,266,142.89 元，同比增加 718.37%，主要公司加紧了对应收账款的催收；本期筹资活动现金流量净出-701,701.37 元，较上年同期减少 88686.97 元，同比下降 14.47%，主要系减少了对上海银行的贷款数，去年上半年支付上海银行贷款利息基数为 1500 万，今年为 1000 万。

（四）业务经营分析

报告期内，面对多变的市场环境，公司采取稳健的发展策略，主要分为两个方面：一方面是推广公司以往的剧本，进行多轮发行，营业收入有大幅提升；另一项重点就是梳理和整合了影视剧产业链各环节的优势资源，在影视剧剧本上精耕细作、耐心打磨，已和意向公司达成合作拍摄协议，并于 2019 年投入拍摄。

三、 风险与价值

1、行业扶持政策变化的风险

现阶段，国家对包括广告电影电视行业在内的文化体制建设和文化产业发展高度重视，整个行业受多种国家产业政策的扶持。如果以后优惠政策发生变化，以及国家相关经济政策出现调整，将会对公司的业务发展和盈利水平产生一定影响。

应对措施：公司将继续坚持严格遵守相关法律法规，合法经营。对于面临的政策监管风险，公司内部将建立从立项、拍摄、后期剪辑环节、内部审片的一套质量和风险管理体系，以确保符合国家的内容审查，尽可能避免因政策变化带给公司正常业务的损失。

2、电视剧制作行业市场竞争加剧的风险

随着国家对电视剧行业的放开以及电视剧行业政策准入门槛的降低，大量民营电视剧制作机构涌入令电视剧制作行业成为了一个充分竞争市场。大量的资本和企业进入电视剧制作领域，在促进电视剧行业充分竞争的同时，也导致了电视剧投拍量和供应量的迅速增加，电视剧市场整体呈现“供过于求”的局面。另外，2012 年以来，受宏观经济增速放缓影响，传统电视台渠道的电视剧采购价格增速趋缓，同时行业理性回归带动网络视频渠道的采购价格也大幅下滑。因此，公司面临行业竞争加剧及电视剧产品销售价格和收入下降等系统性风险。

应对措施：公司将依托丰富的原创剧本资源，坚持精品电视剧的战略，并同时扩大电视剧推广及版权销售业务，提升公司的盈利能力。

3、影视剧适销性的风险

影视剧产品作为文化产品的一种，其评判标准与日常的物质消费有所不同，缺乏有形的质量评价标准，对作品的好坏判断主要基于消费者的主观体验和独立判断，而且消费者的主观体验和判断标准会随社会文化环境变化而变化。公司在制作电视剧或外购电视剧播映权时，必须紧密把握市场状况和观众主观偏好的变化。反之，若受到题材选择不当、推出时机不佳等因素影响，影视剧产品的票房或收视率可能会受到巨大的打击，带来较大的投资风险。因此，公司影视剧产品的市场需求具有一定的未知性，影视剧的投资回报存在一定的不确定性。

应对措施：首先，公司在增资扩股后，资金实力大大的增强，今后能够同时联合摄制多部作品，充分分散影视剧产品适销性风险。其次，公司将继续完善剧本审核流程和制作计划流程，通过公司内部的市场调研来审慎地进行剧本挑选、编写的过程，并定期分析观众偏好、国内外影视作品流行元素，制定公司的剧本制作方针和计划，确保电视节目的适销性。

4、行业人才短缺的风险

影视企业对编剧、导演等主创人员、主要演艺人员、发行人员等人力资源的依赖度较高。倘若业内公司不能对自身团队和外部合作人员形成有效的管理，建立高效的运作体系；或者不能持续聚集及整合优秀的编剧、导演、演员等核心资源，将影响项目的执行，无法取得预期的发行收益，进而造成业绩波动。根据公司的发展规划，公司业务将不断扩充，在项目开发及制作管理、合作资源协同及整合、投资管理等方面，公司团队将面临更大的挑战。如果公司的人才储备无法应对规模扩张的需求，将会限制公司的发展速度及上升空间。

应对措施：行业的人才流动属于正常现象，但为了保证公司的核心员工稳定，公司将进一步优化人才管理体制，尊重信赖人才、合理使用人才、提供人才的发展空间、建立合理的激励机制。此外，公司还将努力打造企业的核心文化，提升员工的凝聚力、向心力，使员工的工作、事业和公司的发展和未来

紧密结合，进而有效地保证专业人才流失的风险。

5、实际控制人控制不当的风险

截至本报告期末，公司的实际控制人为包涵、包一晨，根据两人直接持股及近亲属身份形成的当然一致行动人关系，能够共同控制公司 91.82%的股本所代表的投票权，足以对公司股东大会的决议产生重大影响。同时，报告期内包涵一直担任公司董事长，包一晨历任公司监事、董事，两人均直接参与公司重大经营决策，掌握公司的实际经营管理权，对公司的经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力。因此，若包涵、包一晨利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：针对股权高度集中，实际控制人不当控制的风险，公司依法制订了健全的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部治理制度，完善了公司内部控制机制。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

6、公司治理的风险

有限公司期间，公司治理不够规范，存在诸如未制定专门的关联交易管理制度、会议记录保存不完整等不规范现象。整体变更设立为股份有限公司后，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等各项管理制度。但由于股份公司成立时间较短，公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外，随着公司经营规模扩大、员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，这对公司治理提出了更的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。

应对措施：针对上述公司治理存在的问题及潜在风险，公司将大力加强对内控制度执行的监督力度，充分发挥监事会及社会公众的监督作用，不断完善公司内部控制制度，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

7、成本结转采用计划收入比例法造成净利润波动的风险

由于影视行业采用计划收入比例法结转成本，结转成本的准确性很大程度上取决于收入预测的准确性。行业环境的变化、人为判断的失误、政策性的风险、偶发性因素等都会导致预测收入与实际收入产生差异，从而导致净利润发生波动。

应对措施：公司会根据电视剧实际销售情况调整结转成本率，尽量减少预计收入与实际收入差异的影响。

8、收入及现金流周期性波动的风险

影视剧拍摄往往需要投入大量的资金，在拍摄阶段现金流呈现持续流出状态，而资金的回笼要等到电视剧放映完成后。整个资金的循环过程一般持续一年以上，存在跨期现象。由于电视剧初期拍摄阶段无现金流入，等放映阶段才会有现金回笼，从而导致经营活动现金流入和流出的非均衡性。这样会造成公司各会计期间经营活动现金流产生一定波动。

应对措施：公司会合理组织电视剧拍摄进度，妥善安排电视剧摄制与播映时间段的均衡，降低经营活动现金流的波动，保持经营活动现金流入和流出的均衡。

9、资产负债率较高的风险

报告期末公司资产负债率为 67.78%，处于较高水平。电视剧的拍摄需要大量的资金支持，而这些资金来源主要包括销售回款、银行借款、关联方借款和联合拍摄投资款等。虽然公司拍摄电视剧销售情况良好，但公司仍面临一定的债务风险。

应对措施：公司会通过定向募集资金等方式充实资本金，降低资产负债率；同时，加强公司电视剧的竞争力，增强公司盈利。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

作为影视制作公司，在考虑自身发展的同时，飞扬文化不断发掘并制作出一些弘扬中华民族传统美德的作品。公司依法为职工缴纳社保，努力创造自身价值，增长业绩，依法纳税。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节　重要事项

一、　重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、　重要事项详情

(一)　报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力		
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3．投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4．财务资助（挂牌公司接受的）		
5．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6．其他	4,281,689.00	1,290,614.96

(二)　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	临时公告披露时间	临时公告编号

上海亿邦投资发展有限公司	借款 1000 万元	10,000,000	已事前及时履行	2019 年 4 月 18 日	2019-007
包涵、包一晨	公司向上海银行借款 1000 万元，包涵、包一晨提供担保	10,000,000	已事前及时履行	2019 年 6 月 19 日	2019-018

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司的关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。以上关联交易属于偶发性关联交易，不具有日常性关联交易的持续性，将对公司的生产经营产生积极的影响。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017/10/16	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的声明及承诺函	正在履行中
董监高	2017/10/16	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	关于规范和避免关联交易的承诺	正在履行中
公司	2017/10/16	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	为员工依法办理各项社会保险手续，缴纳各项社会保险款项	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司的实际控制人、控股股东、全体董事、监事及高级管理人员分别签署了《关于避免同业竞争的声明及承诺函》；具截止到报告期末，公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背上述承诺情况。

2、为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员已分别出具《关于规范和避免关联交易的承诺》，承诺规范并避免其与公司之间可能发生的关联交易。公司已明确对外担保的审批权限及审议程序，报告期内不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供关联担保的情形。

3、公司实际控制人包涵已作出承诺，如因未依法为员工缴纳社保和住房公积金造成公司遭受任何经济损失或行政处罚，则由其本人承担全部损失。如果劳动和社会保障主管部门对公司应缴未缴的社保进行追缴的，其本人愿意承担追缴款项、滞纳金及其派生责任；如果住房公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的，其本人愿意承担该追缴款项及其派生责任。报告期内公司履行了相关承诺。

第五节　股本变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	6,293,812	29.76%	0	6,293,812	29.76%
	其中：控股股东、实际控制人	4,567,684	21.60%	0	4,567,684	21.60%
	董事、监事、高管	128,821	0.61%	0	128,821	0.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,856,188	70.24%	0	14,856,188	70.24%
	其中：控股股东、实际控制人	13,703,058	64.79%	0	13,703,058	64.79%
	董事、监事、高管	386,463	1.83%	0	386,463	1.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,150,000	-	0	21,150,000	-
普通股股东人数		6				

（二）　报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	包涵	13,030,567	0	13,030,567	61.6102%	9,772,926	3,257,641
2	包一晨	5,240,175	0	5,240,175	24.7762%	3,930,132	1,310,043
3	上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	1,150,000	0	1,150,000	5.4374%	766,667	383,333
4	傅东育	698,690	0	698,690	3.3035%	0	698,690
5	周谊	515,284	0	515,284	2.4363%	386,463	128,821
6	上海和记餐饮管理有限公司	515,284	0	515,284	2.4363%	0	515,284
合计		21,150,000	0	21,150,000	100%	14,856,188	6,293,812
前十名股东间相互关系说明：1、包涵、包一晨系父子关系；2、上海亮旭系包涵、包一晨投资企业，其中包一晨为执行事务合伙人。除已披露的情形外，公司股东之间不存在关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□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

本公司控股股东为包涵。

包涵，男，1958 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于上海市市南中学，高中学历。1979 年 3 月至 1983 年 3 月，于南市饮食公司任厨师职务；1983 年 3 月至 1993 年 7 月，任南江视听设备有限公司经理；1993 年 7 月至 2006 年 4 月，任南江集团有限公司董事长；2003 年 3 月至今，任上海亿邦投资发展有限公司监事；2007 年 6 月至今，任上海禹铄投资管理有限公司监事；2009 年 7 月至今，任丽江亿邦旅游投资有限公司总经理；2012 年 4 月至今，任上海旭茵文化传播有限公司执行董事；2016 年 3 月至 2017 年 2 月，任上海先致信息股份有限公司董事长；2016 年 6 月至今，任上海鎏煦企业管理咨询有限公司执行董事；2004 年 11 月至 2016 年 9 月，任有限公司董事长。现任公司董事长，本届任期自 2016 年 8 月 3 日至 2019 年 8 月 2 日。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二） 实际控制人情况

本公司实际控制人为包涵和包一晨，两人由于父子身份关系形成当然的一致行动人关系。

包涵具体情况见上文“控股股东情况”。

包一晨，男，1987 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于埃塞克斯大学，本科学历。

2007 年 6 月至 2009 年 6 月，任上海华丽家族股份有限公司证券市场代表；2009 年 10 月至今，任上海亿邦投资发展有限公司执行董事、法定代表人；2009 年 7 月至今，任丽江亿邦旅游投资有限公司执行董事、法定代表人；2010 年 1 月至今，任上海亿投广告传媒有限公司执行董事、法定代表人；2013 年 3 月至今，任上海亿邦股权投资管理有限公司执行董事、法定代表人；2017 年 2 月至今任荣德铵家(上海)建材股份有限公司董事。现任公司董事，本届任期自 2016 年 8 月 3 日至 2019 年 8 月 2 日。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
包涵	董事长	男	1958 年 10 月	高中	2016-8-3 至 2019-8-8	是
包一晨	董事	男	1987 年 8 月	本科	2016-8-3 至 2019-8-8	是
徐国华	董事	男	1955 年 11 月	高中	2017-12-21 至 2019-8-8	是
张健亚	董事	男	1951 年 5 月	本科	2016-8-3 至 2019-8-8	否
郑刘苇	董事、总经理	男	1984 年 10 月	大专	2016-8-3 至 2019-8-8	是
周谊	监事会主席	女	1976 年 10 月	本科	2016-8-3 至 2019-8-8	否
刘金龙	监事	男	1957 年 8 月	中专	2016-8-3 至 2019-8-8	否
罗旭骅	职工监事	男	1990 年 10 月	本科	2016-8-3 至 2019-8-8	是
俞星辉	财务总监	女	1980 年 8 月	本科	2018-4-4 至 2019-8-8	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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：

截至本报告披露日，除包涵与包一晨系父子关系外，公司董事、监事、高级管理人员的直系亲属不存在关联关系。

（二）　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
包涵	董事长	13,030,567	0	13,030,567	61.61%	0
包一晨	董事	5,240,175	0	5,240,175	24.78%	0
周谊	监事会主席	515,284	0	515,284	2.44%	0
合计	-	18,786,026	0	18,786,026	88.83%	0

（三）　变动情况

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
销售人员	4	4
财务人员	3	2
员工总计	10	9

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	8	7
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	10	9

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动及人才引进

截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司人事重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

2、培训计划

公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节　财务报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

(一)　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	27,966,180.89	26,401,739.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	5.2	6,608,974.26	9,028,056.10
其中：应收票据			
应收账款	5.2	6,608,974.26	9,028,056.10
应收款项融资			
预付款项	5.3	14,350,581.95	12,883,585.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	74,418.00	63,336.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	5,511,843.57	4,630,567.38
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	5.6	17,410.51	92,613.08
流动资产合计		54,529,409.18	53,099,897.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

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	5.7	59,799.21	59,799.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.8	2,427,267.05	2,244,703.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,487,066.26	2,304,503.15
资产总计		57,016,475.44	55,404,400.42
流动负债：			
短期借款	5.10	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	5.11	16,766,263.72	14,441,988.63
其中：应付票据			
应付账款	5.11	16,766,263.72	14,441,988.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.12	119,885.31	82,813.33
应交税费	5.13	79,750.00	1,921.57
其他应付款	5.14	11,681,795.74	11,798,252.17
其中：应付利息	5.14	4,712.50	18,125.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		38,647,694.77	36,324,975.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		38,647,694.77	36,324,975.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.15	21,150,000.00	21,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.16	4,084,677.09	4,084,677.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.17	443,484.12	443,484.12
一般风险准备			
未分配利润	5.18	-7,309,380.54	-6,598,736.49
归属于母公司所有者权益合计		18,368,780.67	19,079,424.72
少数股东权益			
所有者权益合计		18,368,780.67	19,079,424.72
负债和所有者权益总计		57,016,475.44	55,404,400.42

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		27,960,652.93	26,395,679.62

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	6,533,861.30	9,028,056.10
应收款项融资			
预付款项		14,350,581.95	12,883,585.30
其他应收款	15.2	74,418.00	63,336.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,511,843.57	4,630,567.38
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		17,410.51	92,613.08
流动资产合计		54,448,768.26	53,093,837.52
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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		59,799.21	59,799.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,426,784.35	2,244,473.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,486,583.56	2,304,273.09
资产总计		56,935,351.82	55,398,110.61
流动负债：			

短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,766,263.72	14,441,988.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		119,885.31	82,813.33
应交税费		4,158.29	1,921.57
其他应付款		11,674,815.74	11,791,272.17
其中：应付利息		4,712.50	18,125.00
应付股利			
合同负债			
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		38,565,123.06	36,317,995.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		38,565,123.06	36,317,995.70
所有者权益：			
股本		21,150,000.00	21,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,084,677.09	4,084,677.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		443,484.12	443,484.12

一般风险准备			
未分配利润		-7,307,932.45	-6,598,046.30
所有者权益合计		18,370,228.76	19,080,114.91
负债和所有者权益合计		56,935,351.82	55,398,110.61

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

（三）　合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,286,150.89	23,838,697.79
其中：营业收入	5.19	3,286,150.89	23,838,697.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,420,317.35	32,318,325.37
其中：营业成本	5.19	1,161,657.00	26,911,681.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.20		21,790.16
销售费用	5.21	588,462.83	195,246.79
管理费用	5.22	2,006,012.69	2,061,142.06
研发费用			
财务费用	5.23	20,939.87	461,888.37
其中：利息费用		442,733.32	486,636.81
利息收入		426,065.64	29,544.56
信用减值损失			
资产减值损失	5.24	643,244.96	2,666,576.96
加：其他收益	5.25	270,959.30	
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-863,207.16	-8,479,627.58
加：营业外收入	5.26	0	1,710,000.00
减：营业外支出	5.27	30,000.00	0
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-893,207.16	-6,769,627.58
减：所得税费用	5.28	-182,563.11	-1,677,815.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-710,644.05	-5,091,812.33
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）		-710,644.05	-5,091,812.33
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		-710,644.05	-5,091,812.33
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			
5.其他			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		-710,644.05	-5,091,812.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-710,644.05	-5,091,812.33
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	16.2		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.24

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.3	3,286,150.89	23,838,697.79
减：营业成本	15.3	1,161,656.97	26,911,681.03
税金及附加			21,790.16
销售费用		588,462.83	195,246.79
管理费用		2,005,962.69	2,061,142.06
研发费用			
财务费用		20,738.08	461,888.37
其中：利息费用		442,733.32	486,636.81
利息收入		426,056.63	29,544.56
加：其他收益		270,959.30	
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-642,486.24	-2,666,576.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-862,196.62	-8,479,627.58
加：营业外收入			1,710,000.00
减：营业外支出		30,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-892,196.62	-6,769,627.58
减：所得税费用		-182,310.47	-1,677,815.25
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-709,886.15	-5,091,812.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-709,886.15	-5,091,812.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、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			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-709,886.15	-5,091,812.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.24

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

（五）　合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,527,906.06	4,151,814.12
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.29.1	847,536.56	1,881,557.89
经营活动现金流入小计		6,375,442.62	6,033,372.01

购买商品、接受劳务支付的现金		1,500,667.32	3,856,546.55
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		905,021.69	500,978.96
支付的各项税费		1,000.00	239,691.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,702,610.72	1,802,624.88
经营活动现金流出小计		4,109,299.73	6,399,842.19
经营活动产生的现金流量净额		2,266,142.89	-366,470.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.29.3	10,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,812.50	613,014.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.29.4	10,438,888.87	15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		20,701,701.37	30,613,014.40
筹资活动产生的现金流量净额		-701,701.37	-613,014.40
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	5.29.6	1,564,441.52	-979,484.58
加：期初现金及现金等价物余额		26,401,739.37	17,321,117.54
六、期末现金及现金等价物余额		27,966,180.89	16,341,632.96

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,363,906.06	4,151,814.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		847,527.55	1,881,557.89
经营活动现金流入小计		6,211,433.61	6,033,372.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,336,387.32	3,856,546.55
支付给职工以及为职工支付的现金		905,021.69	500,978.96
支付的各项税费		1,000.00	239,691.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,702,349.92	1,802,624.88
经营活动现金流出小计		3,944,758.93	6,399,842.19
经营活动产生的现金流量净额		2,266,674.68	-366,470.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	30,000,000.00

偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,812.50	613,014.40
支付其他与筹资活动有关的现金		10,438,888.87	15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		20,701,701.37	30,613,014.40
筹资活动产生的现金流量净额		-701,701.37	-613,014.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,564,973.31	-979,484.58
加：期初现金及现金等价物余额		26,395,679.62	17,321,117.54
六、期末现金及现金等价物余额		27,960,652.93	16,341,632.96

法定代表人：包涵　　主管会计工作负责人：俞星辉　　会计机构负责人：俞星辉

第八节　财务报表附注

一、　附注事项

（一）　附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

（二）　附注事项详情

1、　会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政 策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

二、　报表项目注释

财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：上海云飞扬文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）
企业性质：股份有限公司（非上市）
注册地址：上海市松江区石湖荡镇学府路 220 号
法定代表人：包涵
注册资本：人民币 2,115.00 万元
统一社会信用代码：91310117751466362 7
营业期限：2003 年 6 月 11 日至不约定期限
本公司经营范围为：广播电视节目制作、发行，影视服装道具租赁，影视器材租赁，会展会务服务，摄影摄像服务，演出经纪，文艺创作与表演，舞台艺术造型策划，文化艺术交流策划，展览展示服务，礼仪会务服务，企业形象策划，工艺品（除金银）、文化用品批发零售。【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】

1.2 历史沿革

1.2.1 本公司原名上海真龙文化发展有限公司，于 2003 年 6 月 11 日成立，取得上海市松江区市场监督管理局颁发的 3102272060167 号《企业法人营业执照》，注册资本 1,000.00 万元，其中企业法人上海南江（集团）有限公司出资 400.00 万元，自然人张林森出资 300.00 万元，企业法人上海三湘（集团）有限公司出资 200.00 万元，自然人张勤俭出资 100.00 万元，经上海申信会计师事务所有限公司于 2003 年 6 月 6 日出具申信验（2003）A345 号验资报告验证。设立时，公司股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
上海南江（集团）有限公司	400.00	40.00	企业法人
张林森	300.00	30.00	自然人
上海三湘（集团）有限公司	200.00	20.00	企业法人
张勤俭	100.00	10.00	自然人
	1,000.00	100.00	

1.2.2 2004 年 11 月 30 日，根据《股东会决议》，同意上海南江（集团）有限公司以 350.00 万元价格将其持有的 35%股权转让给王伟林；同意上海南江（集团）有限公司以 50.00 万元的价格将其持有的 5%股权转让给包涵；同意上海三湘（集团）有限公司以 200.00 万的元价格将其持有的 20%股权转让给包涵；同意张林森以 300.00 万元的价格将其持有的 30%股权转让给黄辉；同意张勤俭以 100.00 万元的价格将其持有的 10%的股权转让给包涵。此次变更后，公司股权结构如下：

1 公司基本情况（续）

1.2 历史沿革（续）

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	350.00	35.00	自然人
王伟林	350.00	35.00	自然人
黄辉	300.00	30.00	自然人
	1000.00	100.00	

1.2.3 2005 年 3 月 17 日，根据《股东会决议》，同意将公司名称变更为“上海云飞扬文化传播有限公司”。2005 年 4 月 7 日，上述工商登记变更通过核准，上海市工商行政管理局下发《准予变更登记通知书》。

1.2.4 2006 年 10 月 20 日，根据《股东会决议》，同意王伟林以 350.00 万元的价格将其持有的 35%股权转让给包涵。此次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	700.00	70.00	自然人
黄辉	300.00	30.00	自然人
	1000.00	100.00	

1.2.5 2009 年 11 月 23 日，根据《股东会决议》，同意黄辉以 300.00 万元的价格将其持有的 30%股权转让给梁科。此次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	700.00	70.00	自然人
梁科	300.00	30.00	自然人
	1000.00	100.00	

1.2.6 2011 年 12 月 9 日，根据《股东会决议》，同意梁科以 300.00 万元的价格将其持有的 30%股权转让给包一晨。此次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	700.00	70.00	自然人
包一晨	300.00	30.00	自然人
	1000.00	100.00	

1 公司基本情况（续）

1.2 历史沿革（续）

1.2.7 2016 年 6 月 24 日，根据《股东会决议》，同意吸收新股东并增加注册资本人民币为 145.00 万元，其中股东傅东育以货币资金认缴增资 40.00 万元，股东上海榕纳影业有限公司以货币资金认缴增资 31.00 万元，股东上海和记餐饮管理有限公司以货币资金认缴增资 29.50 万元，股东周谊以货币资金认缴增资 29.50 万元，股东郑海宁以货币资金认缴增资 10.00 万元，股东殷桃以货币资金认缴增资 5.00 万元。共计实际收到资金 362.50 万元，其中计入实收资本的金额为 145.00 万元，计入资本公积的金额为 217.50 万元。此次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	700.00	61.14	自然人
包一晨	300.00	26.20	自然人
傅东育	40.00	3.49	自然人
上海榕纳影业有限公司	31.00	2.71	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	29.50	2.58	企业法人
周谊	29.50	2.58	自然人
郑海宁	10.00	0.87	自然人
殷桃	5.00	0.43	自然人
	1,145.00	100.00	

1.2.8 2016 年 7 月 1 日，股东包涵与殷桃签订《股权转让协议》，约定殷桃将持有的本公司 0.43% 的股权转让给包涵。此次变更完成后股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	705.00	61.57	自然人
包一晨	300.00	26.20	自然人
傅东育	40.00	3.49	自然人
上海榕纳影业有限公司	31.00	2.71	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	29.50	2.58	企业法人
周谊	29.50	2.58	自然人
郑海宁	10.00	0.87	自然人
	1,145.00	100.00	

1 公司基本情况（续）

1.2 历史沿革（续）

1.2.9 2016 年 7 月 24 日，根据《股东会决议》，同意公司名称由“上海云飞扬文化传播有限公司”更名为“上海云飞扬文化传播股份有限公司”，并通过《上海云飞扬文化传播有限公司折股方案》，折股方案根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）及沃克森（北京）国际资产评估有限公司分别出具的天职业字【2016】13792 号审计报告、沃克森评报字【2016】第 0813 号评估报告，以截至 2016 年 6 月 30 日的净资产 23,222,177.09 元按照 1.161109：1 的比例折合 2000 万股，其余 3,222,177.09 元计入资本公积。2016 年 8 月 3 日，通过《上海云飞扬文化传播股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》，决议通过《上海云飞扬文化传播股份有限公司章程》，变更完成后股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	1,231.4410	61.57	自然人
包一晨	524.0175	26.20	自然人
傅东育	69.8690	3.49	自然人
上海榕纳影业有限公司	54.1485	2.71	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	51.5284	2.58	企业法人
周谊	51.5284	2.58	自然人
郑海宁	17.4672	0.87	自然人
	2,000.0000	100.00	

1.2.10 2016 年 9 月 7 日，根据《股东会决议》，同意公司的注册资本由 2,000.00 万元增加至 2,115.00 万元，吸收新股东上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）认缴出资 201.25 万元，其中 115.00 万元作为新增注册资本，其余计入公司资本公积。新股东出资方式为货币出资，该注资由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字【2016】15195 号验资报告审验。此次变更完成后股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	1,231.4410	58.22	自然人
包一晨	524.0175	24.78	自然人
傅东育	69.8690	3.30	自然人
上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	115.0000	5.44	合伙企业
上海榕纳影业有限公司[注]	54.1485	2.56	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	51.5284	2.44	企业法人
周谊	51.5284	2.44	自然人
郑海宁	17.4672	0.82	自然人
	2,115.0000	100.00	

注：上海榕纳影业有限公司于 2016 年 12 月 21 日变更公司名称为“念聚场（上海）影业有限公司”。

1 公司基本情况（续）

1.2 历史沿革（续）

1.2.11 2018 年 1 月 10 日，本公司在全国中小企业股份转让系统发表编号为 2018-001 的《上海云飞扬文化传播股份有限公司权益变动公告》，原股东念聚场（上海）影业有限公司将其持有本公司 2.56%的股权全部转让给包涵，本次变更后股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	1,285.5895	60.78	自然人
包一晨	524.0175	24.78	自然人
傅东育	69.8690	3.30	自然人
上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	115.0000	5.44	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	51.5284	2.44	企业法人
周谊	51.5284	2.44	自然人
郑海宁	17.4672	0.82	自然人
	2,115.0000	100.00	自然人

1.2.12 2018 年 7 月 12 日，原股东郑海宁支持本公司 0.82%的股权解除限售。解除限售后原股东郑海宁将其持有本公司 0.82%的股权全部转让给包涵，本次变更后股权结构如下：

股东名称	累计出资额（万元）	持股比例（%）	股东性质
包涵	1,303.0567	61.6	自然人
包一晨	524.0175	24.78	自然人
傅东育	69.8690	3.30	自然人
上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	115.0000	5.44	企业法人
上海和记餐饮管理有限公司	51.5284	2.44	企业法人
周谊	51.5284	2.44	自然人
	2,115.0000	100.00	

1.3 本年度合并财务报表范围

详见本财务报表附注“7.在其他主体中权益的披露”之说明。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础（续）

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

2.3 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.4.3 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

3.4.4 处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.4.5 处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.4.6 企业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

按照上述 3.4.4 和 3.4.5 的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：
（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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
（1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
（2）除（1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
（1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
（2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
（3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
（1）拥有一个以上投资；
（2）拥有一个以上投资者；
（3）投资者不是该主体的关联方；
（4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.5.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
（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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：
（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 外币业务

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第 23 号－金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

（2）应收款项

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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

（3）可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.3 金融资产的计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：
1）所转移金融资产的账面价值；
2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。
因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。
公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：
1）终止确认部分的账面价值；
2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。
原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.9 金融工具（续）

3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 应收款项

3.10.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	“金额 100 万元以上（含）”为标准。
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，对该款项单独进行减值测试，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。

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1：无风险组合	将确信可收回的押金保证金及备用金等应收款项，划分为一个组合
组合 2：账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合
组合 3：关联往来组合	将同一实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项划分为一个组合

按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	单独测试未发生减值的，不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法计提坏账准备
关联往来组合	单独测试未发生减值的，不计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年（含 2 年）	5	5
2-3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3.10.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 存货及存货跌价准备

3.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗品等。

（1）原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出等相关前期费用支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

（2）在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

（3）完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《影视剧发行许可证》的影视剧产品。

（4）外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

3.11.2 存货的计价方法

（1）存货按照实际成本进行初始计量。

（2）公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：

公司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时，先通过“预收款项－预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，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，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款－预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作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视剧库存成本。

发出存货采用个别计价法，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：

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 存货及存货跌价准备（续）

3.11.2 存货的计价方法（续）

（1）一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

（2）采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

（3）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。

（4）低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

3.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

（1）原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

（2）在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 存货及存货跌价准备（续）

3.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法（续）

（3）库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。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部分提取减值准备。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

3.11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销计入成本费用。

3.12 长期股权投资

3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.12 长期股权投资（续）

3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

（3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.12.3 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3.12.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.12 长期股权投资（续）

3.12.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.12.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.12 长期股权投资（续）

3.12.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.12.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.12.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.12 长期股权投资（续）

3.12.4 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为对被投资单位施加重大影响。

3.12.5 减值测试方法及减值准备计提方法

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值高于按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，确认该项投资存在减值。采用权益法核算的联营企业和合营企业以及采用成本法核算的子公司的长期股权投资，当长期股权投资的帐面价值高于可收回金额时，确认该项投资存在减值。长期股权投资存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3.13 固定资产

3.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.13.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.13.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及电子设备	5	3-5	19.00-19.40
机器设备	5	3-5	19.00-19.40
运输设备	5	3	19.40

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.13.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.14 长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.15 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.16 无形资产

3.16.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权等。无形资产以实际成本计量。

无形资产按其使用寿命或法定年限，采用直线法摊销，计入当期损益。土地使用权按照 50 年摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.16.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：
（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
（2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
（3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.18 职工薪酬

3.18.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.18.2 离职后福利

3.18.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.18 职工薪酬（续）

3.18.2 离职后福利（续）

3.18.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定应当计入当期损益的金额。
4）确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。
3.18.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：
1）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。
2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.18.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.19 收入确认

3.19.1 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的销售商品收入主要系影视剧销售收入。公司在影视剧购入或完成摄制并经电视行政主管部门审查通过取得《影视剧发行许可证》，影视剧播映带转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。主要业务收入的确认方法如下：

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 收入确认（续）

3.19.1 销售商品（续）

（1）影视剧销售收入：在影视剧购入或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》，影视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

影视剧销售收入包括影视播映权转让收入、音像版权收入、网络播映权收入、海外发行收入、复制费母带费收入等。

本公司按照《电影企业会计核算办法》的规定，采用计划收入比例法核算相应的影视剧销售收入和成本。

计划收入比例法是指企业从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的销售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销售成本。该方法在具体使用时，一般由影视片的主创人员、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎的原则进行市场销售状况及效益的预测，并提出该片在规定成本配比期内可能获得销售收入的总额。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×100%

本期（月）应结转销售成本额＝本期（月）影视剧销售收入额×计划销售成本率

在影视剧成本配比期内，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发生较大的偏离情况时，本公司将及时作出重新预测，依据现实实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额。

在电视播映权的转让中，还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 2 年内先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播放结束后，其他部分电视台继续播放的权利。由于电视剧项目收入中，主要为首轮播映权转让收入，通常在 24 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，本着谨慎性的原则，本公司仅以为期 24 个月的首轮播放权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入，不考虑首轮播放后二轮播映权可能实现的收入。

3.19 收入确认（续）

3.19.2 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3.19.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.20 政府补助

3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。
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，应当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。

3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.20.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.20 政府补助（续）

3.20.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.20.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 重要会计政策、会计估计的变更

3.22.1 重要的会计政策变更

本报告期公司会计政策未发生变化。

3.222 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	1.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,258.96	522.96
银行存款	27,942,921.93	26,401,216.41
其他货币资金	-	-
	27,966,180.89	26,401,739.37

货币资金期末余额较期初余额增加 1,564,441.52 元，增加比例为 5.93%。

5.2 应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	6,608,974.26	9,028,056.10
合计	6,608,974.26	9,028,056.10

5.2.1 应收账款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款：										
账龄分析组合	11,211,159.68	100.00	4,602,185.42	41.05	6,608,974.26	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10
无风险组合	-		-	-		-	-	-	-	-
关联往来组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	11,211,159.68	100.00	4,602,185.42	41.05	6,608,974.26	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	11,211,159.68	100.00	4,602,185.42	41.05	6,608,974.26	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10

应收账款种类的说明：

5.2.2 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.3 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,279,141.68	42,791.42	1.00
1-2 年	695,700.00	34,785.00	5.00
2-3 年	3,423,418.00	1,711,709.00	50.00
3-4 年	2,812,900.00	2,812,900.00	100.00
	11,211,159.68	4,602,185.42	41.05

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,900,790.00	39,007.90	1.00
1-2 年	1,384,700.00	69,235.00	5.00
2-3 年	7,701,618.00	3,850,809.00	50.00
	12,987,108.00	3,959,051.90	30.48

5.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,913,262.52 元；本期转回坏账准备金额 1,270,129.00 元。

5.2.5 本报告期无实际核销的应收账款情况。

5.2.6 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

期末余额，按欠款方归集的期末余额的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
中广天择传媒股份有限公司	非关联方	3,191,800.00	1 年以内	28.47
重庆电视台	非关联方	2,812,900.00	3-4 年	25.09
中视合利文化传媒（北京）有限公司	非关联方	1,419,400.00	2-3 年	12.66
辽宁广播电视台	非关联方	1,034,700.00	2-3 年	9.23
山西电视台	非关联方	969,318.00	2-3 年	8.65
		9,428,118.00		84.10

5.2.7 本期应收账款期末余额中，无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

5.2.8 本期应收账款期末余额中，无应收本公司其他关联方的款项。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.9 应收账款期末余额原值较期初余额原值减少 1,775,948.32 元，减少比例为 13.67%。

5.3 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	11,350,581.95	79.09	12,883,585.30	100.00
1-2 年	3,000,000.00	20.91	-	-
	14,350,581.95	100.00	12,883,585.30	100.00

5.3.1 预付款项余额前五名单位情况

期末余额，预付账款余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
北京金菲林影视策划有限公司	非关联方	11,000,000.00	1 年以内	预付合作方制片款相关影视剧制作中
北京金菲林影视策划有限公司	非关联方	3,000,000.00	1-2 年	预付合作方制片款相关影视剧制作中
上海太玄文化传播有限公司	非关联方	243,019.26	1 年以内	服务尚未完成
辽宁群英律师事务所	非关联方	90,000.00	1 年以内	服务尚未提供
冷忠群	非关联方	17,262.00	1 年以内	服务尚未提供
上海至盛信息技术股份有限公司	非关联方	300.69	1 年以内	预付增值税税金
		14,350,581.95		

5.3.2 本期预付账款期末余额中，无预付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.3.3 本期预付账款期末余额中，无预付本公司其他关联方的款项。

5.3.4 预付账款期末余额较期初余额增加 1,466,996.65 元，增加比例为 11.39%。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应付股利	-	-
其他应收款	74,418.00	63,336.04
	74,418.00	63,336.04

5.4.1 其他应收款

（1）其他应收款按种类分析如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款：										
账龄分析组合	52,275.76	69.76	522.76	1.00	51,753.00	41,132.36	64.52	411.32	1.00	40,721.04
确信可以收回组合	22,665.00	30.24	-	-	22,665.00	22,615.00	35.48	-	-	22,615.00
关联往来组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	74,940.76	100.00	522.76	0.70	74,418.00	63,747.36	100.00	411.32	0.65	63,336.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	74,940.76	100.00	522.76	0.70	74,418.00	63,747.36	100.00	411.32	0.65	63,336.04

（2）按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,275.76	522.76	1.00

（3）采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
确信可以收回	22,665.00	-	-

5.4.2 期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 111.44 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.4.4 本期无实际核销的其他应收款。

5.4.5 本期其他应收款期末余额中，无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况。

5.4.6 本期其他应收款期末余额中，无应收本公司其他关联方的款项。

5.4.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末余额，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
北京金菲林影视策划有限公司	垫付款	42,075.76	1 年以内	56.15
朱殷	备用金	21,065.00	1 年以内	28.11
上海银行黄埔支行	垫付款	10,200.00	1 年以内	13.60
上海至盛信息技术股份有限公司	押金	1,600.00	2 年以内	2.14
		74,940.76		100.00

5.4.8 其他应收款期末余额原值较期初余额原值增加 11,193.40 元，增加比例为 17.56%。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 存货及存货跌价准备

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,347.70	-	59,347.70	55,430.01	-	55,430.01
库存商品	5,452,495.87	-	5,452,495.87	4,575,137.37	-	4,575,137.37
	5,511,843.57	-	5,511,843.57	4,630,567.38	-	4,630,567.38

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

5.5.3 本公司董事会认为：期末存货未发生可变现净值低于其账面价值的情况，故无需计提跌价准备。

5.5.4 存货期末余额较期初余额增加 881,276.19 元，增加比例为 19.03%。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税金	17,410.51	92,613.08

5.6.4 其他流动资产期末余额较期初余额减少 75,202.57 元，减少比例为 81.20%，减少的主要原因为：留底税金减少所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
账面原值				
1.期初余额	21,750.00	1,693,153.00	299,243.06	2,014,146.06
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	21,750.00	1,693,153.00	299,243.06	2,014,146.06
累计折旧				
1.期初余额	21,097.50	1,642,983.60	290,265.75	1,954,346.85
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	21,097.50	1,642,983.60	290,265.75	1,954,346.85
减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	652.50	50,169.40	8,977.31	59,799.21
2.期初账面价值	652.50	50,169.40	8,977.31	59,799.21

5.7.2 本期计提的折旧额为 0.00 元。

5.7.3 本公司董事会认为：本公司的固定资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

5.7.4 固定资产期末余额净值较期初余额净值无增减变化。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 递延所得税资产/递延所得税负债

5.8.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
应收款项坏账准备	1,150,546.36	989,762.98
其他应收款坏账准备	130.69	102.83
可抵扣亏损	1,276,590.00	1,254,838.13
	2,427,267.05	2,244,703.94

5.8.2 可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年	5,015,987.43	5,019,352.54
2024 年	90,372.57	-
	5,106,360.00	5,019,352.54

5.8.3 未经抵消的递延所得税负债

本期无未经抵消的递延所得税负债

5.9 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额				期末余额
			转回	转销	其他原因减少额	合计	
坏账准备	3,959,463.22	1,577,446.10	934,201.14	-	-	934,201.14	4,602,708.18

5.10 短期借款

账龄	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00

5.10.1 2019 年 6 月 20 日，本公司与上海银行股份有限公司黄浦支行签订流动资金贷款合同，在 2019 年 6 月 27 日至 2020 年 6 月 27 日期间，上海银行股份有限公司黄浦支行向本公司提供人民币 1,000 万元的借款。本协议下债务由包涵、包一晨、LEE JULIE 提供连带责任保证。同时包一晨、LEE JULIE 提供地址为陆家浜路 1332 号 20 层房地产作为抵押，并签订房地产抵押合同。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	16,766,263.72	14,441,988.63
	16,766,263.72	14,441,988.63

5.11.1 应付账款期末余额中，无应付持本公司 5%上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.11.2 应付账款期末余额中，应付本公司其他关联方的款项为 12,096,679.35 元，详见附注：10.3。

5.11.3 应付账款期末余额较期初余额增加 2,324,275.09 元，增加比例为 16.09%。

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	73,621.73	887,834.77	849,974.39	111,482.11
二、离职后福利-设定提存计划	9,191.60	54,258.90	55,047.30	8,403.20
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
	82,813.33	942,093.67	905,021.69	119,885.31

5.12.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	66,342.93	827,341.55	791,206.97	102,477.51
二、职工福利费	-	1,966.00	1,966.00	-
三、社会保险费	4,779.80	30,432.40	29,733.60	5,478.60
四、住房公积金	2,499.00	19,264.92	18,237.92	3,526.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、其他	-	8,829.90	8,829.90	-
	73,621.73	887,834.77	849,974.39	111,482.11

5.12 应付职工薪酬（续）

5.12.3 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	8,967.40	52,836.00	53,654.90	8,148.50
2.失业保险费	224.20	1,422.90	1,392.40	254.70
	9,191.60	54,258.90	55,047.30	8,403.20

5.12.4 本期应付职工薪酬期末余额为 119,885.31 元，无拖欠性质的款项。

5.12.5 应付职工薪酬期末余额较期初余额增加 37,071.98 元，增加比例为 44.77%，增加的主要原因：本期职工薪酬及年终奖余额增加所致。

5.13 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	75,591.71	-
个人所得税	4,158.29	921.57
印花税	-	1,000.00
	79,750.00	1,921.57

5.13.1 应交税费期末余额较期初余额增加 77,828.43 元，增加比例为 4,050.25%，增加的主要原因为：应交增值税增加所致。

5.14 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,712.50	18,125.00
应付股利	-	-
其他应付款	11,677,083.24	11,780,127.17
	11,681,795.74	11,798,252.17

5.14.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	4,712.50	18,125.00

5.14 其他应付款（续）

5.14.1 应付利息期末余额较期初余额减少 13,412.50 元，减少比例为 74.00%，减少的主要原因为：短期借款计息天数减少。

5.14.2 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及利息	11,505,196.63	11,756,064.56
经营性费用等	171,886.61	24,062.61
	11,677,083.24	11,780,127.17

5.14.2.1 本期其他应付款期末余额中，无应付持本公司 5%上（含 5%）表决权股份的股东的款项

5.14.2.2 本期其他应付款期末余额中，应付本公司其他关联方的款项为 11,637,165.43 元，详见附注：10.3。

5.14.2.3 本期其他应付款期末余额中，账龄超过一年的重要应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海悦可商贸有限公司	1,433,488.10	往来款尚未归还

5.14.4 其他应付款期末余额较期初余额余减少 103,043.93 元，减少比例为 0.87%。

5.15 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
包涵	13,030,567.00	-	-	13,030,567.00
包一晨	5,240,175.00	-	-	5,240,175.00
傅东育	698,690.00	-	-	698,690.00
上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	1,150,000.00	-	-	1,150,000.00
上海和记餐饮管理有限公司	515,284.00	-	-	515,284.00
周谊	515,284.00	-	-	515,284.00
	21,150,000.00	-	-	21,150,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,084,677.09	-	-	4,084,677.09

5.17 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	443,484.12	-	-	443,484.12

5.18 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
追溯调整前年初未分配利润	-6,598,736.49	426,900.90
调整金额	-	-
追溯调整后年初未分配利润	-6,598,736.49	426,900.90
加：本年净利润	-710,644.05	-7,025,637.39
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
股改折股计入资本公积	-	-
年末未分配利润	-7,309,380.54	-6,598,736.49

5.19 营业收入及营业成本

5.19.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,286,150.89	23,838,697.79
其他业务收入	-	-
主营业务成本	1,161,657.00	26,911,681.03
其他业务成本	-	-

5.19.2 营业收入本期发生额较上期发生额减少 20,552,546.90 元，减少比例为 86.22%，减少的主要原因为：销售影视剧收入下降所致。营业成本本期发生额较上期发生额减少 25,750,024.03 元，减少比例为 95.68%，减少的主要原因为：销售影视剧收入下降，对应的成本结转减少所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	-	10,895.08
教育费附加	-	10,895.08
	-	21,790.16

5.20.1 税金及附加本期发生额较上期发生额减少 21,790.16 元，减少比例为 100.00%，减少的主要原因为：本期未缴纳增值税。

5.21 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
刻盘制作费	588,462.83	193,646.79
宣传费	-	1,600.00
	588,462.83	195,246.79

5.21.1 销售费用本期发生额较上期发生额增加 393,216.04 元，增加比例为 201.39%，增加的主要原因为：刻盘制作费增加所致。

5.22 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利费	942,093.67	500,104.66
咨询服务费	538,422.27	524,225.71
租赁及物业管理费	201,850.40	229,443.10
交通差旅费	115,644.72	98,294.19
业务招待费	146,020.38	145,916.39
装修费	-	491,332.30
办公费	60,011.21	42,994.84
折旧摊销费	-	13,098.87
其他	1,970.04	15,732.00
	2,006,012.69	2,061,142.06

5.22.1 管理费用本期发生额较上期发生额减少 55,129.37 元，减少比例为 2.67%。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.23 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	442,733.32	486,636.81
减：利息收入	426,065.64	29,544.56
利息净支出	16,667.68	457,092.25
加：汇兑净损失/（净收益）	-	-
加：手续费	4,272.19	4,796.12
	20,939.87	461,888.37

5.23.1 财务费用本期发生额较上期发生额减少 440,948.50 元，减少比例 95.47%。减少的主要原因为：本期利息收入增加。

5.24 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失计提/（转回）	643,244.96	2,666,576.96

5.24.1 资产减值损失本期发生额较上期发生额减少 2,023,332.00 元，减少比例为 75.88%，减少的主要原因为：本年计提的应收账款坏账准备减少。

5.25 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	270,959.30	-

525.政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	40,959.30	-
增值税补贴	230,000.00	-
	270,959.30	-

5.25.1 其他收益本期发生额较上期发生额增加 270,959.30 元，增加的主要原因为：本期政府补助增加所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	1,710,000.00

5.26.1 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
惠民成长性企业扶持金	-	10,000.00
上海市松江区石湫湖镇财政管理事务所补贴款	-	170,000.00
新三板挂牌补贴	-	1,530,000.00
	-	1,710,000.00

5.26.2 营业外收入本期发生额较上期发生额减少 1,710,000.00 元，减少比例为 100.00%，减少的主要原因为：本期发生的政府补助款均和日常经营活动相关，已计入其他收益。

5.27 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠	30,000.00	-

5.27.1 营业外支出本期发生额较上期发生额增加 30,000.00 元，增加的主要原因为：本期发生公益性的捐赠支出所致。

5.28 所得税费用

5.28.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-182,563.11	-1,677,815.25
	-182,563.11	-1,677,815.25

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 所得税费用（续）

5.28.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-893,207.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-223,301.79
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	841.27
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,897.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	-182,563.11

5.29 现金流量附注

5.29.1 现金流量表中收到其他与经营活动有关的现金包括：

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	150,511.62	142,013.33
专项补贴、补助款	270,959.30	1,710,000.00
利息收入	426,065.64	29,544.56
	847,536.56	1,881,557.89

5.29.2 现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金包括：

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	19,193.40	54,643.44
费用支出	1,649,145.13	1,743,185.32
营业外支出	30,000.00	-
银行手续费	4,272.19	4,796.12
	1,702,610.72	1,802,624.88

5.29.3 现金流量表中收到其他与筹资活动有关的现金包括：

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆入：		
上海亿邦投资发展有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 现金流量附注（续）

5.29.4 现金流量表中支付其他与筹资活动有关的现金包括：

项目	本期发生额	上期发生额
资金归还：		
上海亿邦投资发展有限公司-本金	10,000,000.00	15,000,000.00
上海亿邦投资发展有限公司-利息	438,888.87	-
	10,438,888.87	15,000,000.00

5.29.5 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	-710,644.05	-5,091,812.33
加：计提的资产减值准备	643,244.96	2,666,576.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	13,098.87
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失（减：收益）	-	-
公允价值变动损失（减：收益）	-	-
财务费用	442,733.32	486,636.81
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-182,563.11	-1,677,815.25
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少	-881,276.19	26,625,870.37
经营性应收项目的减少	372,960.84	-22,669,192.38
经营性应付项目的增加	2,581,687.12	-719,833.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,266,142.89	-366,470.18

5.29.6 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
现金的年末余额	27,966,180.89	16,341,632.96
减：现金的年初余额	26,401,739.37	17,321,117.54
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,564,441.52	-979,484.58

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 现金流量附注（续）

5.29.7 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	23,258.96	27,681.66
可随时用于支付的银行存款	27,942,921.93	16,313,951.30
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	27,966,180.89	16,341,632.96

6 合并范围的变更（续）

6.1 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

6.3 反向购买

本期无反向购买。

6.4 处置子公司

本期无处置子公司。

6.5 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动。

6.6 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本期无境外经营实体。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海空山新雨影视文化有限公司	上海市	上海市	影视传媒	100.00	-	设立

7.1.2 重要的非全资子公司

本期末无重要的非全资子公司。

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 重要的联营企业

本期末无重要的合营企业或联营企业。

7.2.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

本期末无不重要的合营企业或联营企业。

8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。
本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

本公司无金融工具。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产

8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

本公司无已发生单项减值的金融资产

8 与金融工具相关的风险（续）

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

8.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

8.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

8.3.2 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司无以公允价值计量的资产和负债

10 关联方关系及其交易

10.1 关联方简况

10.1.1 控股股东及实际控制人

股东名称	与本公司关系
包涵	共同实际控制人
包一晨	共同实际控制人 包涵的儿子

10.1.2 本公司的子公司

本公司子公司情况详见附注：7.1.1。

10.1.3 合营企业和联营企业

截至期末，本公司无合营企业和联营企业。

10.1.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
上海悦可商贸有限公司	同一最终控制方
上海亿邦投资发展有限公司	同一最终控制方
上海亮旭企业管理咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东

10 关联方关系及其交易（续）

10.2 关联方交易（金额单位：元）

10.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.2.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海悦可商贸有限公司	电视剧发行分账成本	839,709.81	723,218.40
上海亿邦投资发展有限公司	借款利息支出	157,083.32	157,305.56

10.2.1.2 出售商品/提供劳务情况表

本期无向关联方出售商品/提供劳务的情况。

10.2.2 关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包一晨	房屋租赁	140,844.00	115,950.72

10.2.3 关联担保情况

被担保方	担保方	担保方式	担保余额
上海云飞扬文化传播股份有限公司	包涵	保证担保	10,000,000.00
上海云飞扬文化传播股份有限公司	包一晨	保证担保、抵押担保	10,000,000.00

关联方担保情况详见附注：5.9.1。

10.2.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	实际借款日	实际/预计还款日
拆入：			
上海亿邦投资发展有限公司	10,000,000.00	2018 年 5 月 29 日	2019 年 4 月 8 日
上海亿邦投资发展有限公司	10,000,000.00	2019 年 5 月 10 日	2020 年 5 月 9 日
拆出：			
无	-	-	-

10 关联方关系及其交易（续）

10.2 关联方交易（金额单位：元）（续）

10.2.5 关联方资产转让、债务重组情况

本年无关联方资产转让、债务重组情况。

10.2.6 其他关联交易

本年无其他关联交易。

10.3 关联方往来款项余额（金额单位：元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：		**12,096,679.35**	**11,140,241.71**
应付账款	上海悦可商贸有限公司	12,096,679.35	11,140,241.71
其他应付款：		**11,637,165.43**	**11,741,876.98**
其他应付款	上海悦可商贸有限公司	1,433,488.10	1,433,488.10
其他应付款	上海亿邦投资发展有限公司	10,062,833.33	10,308,388.88
其他应付款	包一晨	140,844.00	-

11 或有事项

截至期末余额，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12 承诺事项

截至期末余额，本公司无需披露的承诺事项。

13 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2019 年 8 月 8 号），本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

14 其他重要事项

截至期末余额，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

15 公司财务报表项目附注

15.1 应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	6,533,861.30	9,028,056.10
	6,533,861.30	9,028,056.10

15.1.1 应收账款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款：										
账龄分析组合	11,135,288.00	100.00	4,601,426.70	41.32	6,533,861.30	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10
无风险组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
关联往来组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	11,135,288.00	100.00	4,601,426.70	41.32	6,533,861.30	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	11,135,288.00	100.00	4,601,426.70	41.32	6,533,861.30	12,987,108.00	100.00	3,959,051.90	30.48	9,028,056.10

应收账款种类的说明：

15.1.2 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

15.1.3 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,203,270.00	42,032.70	1.00
1-2 年	695,700.00	34,785.00	5.00
2-3 年	3,423,418.00	1,711,709.00	50.00
3-4 年	2,812,900.00	2,812,900.00	100.00
	11,135,288.00	4,601,426.70	41.32

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,900,790.00	39,007.90	1.00
1-2 年	1,384,700.00	69,235.00	5.00
2-3 年	7,701,618.00	3,850,809.00	50.00
	12,987,108.00	3,959,051.90	30.48

15 公司财务报表项目附注（续）

15.1 应收票据及应收账款（续）

15.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,912,503.80 元；本期转回坏账准备金额 1,270,129.00 元。

15.1.5 本报告期无实际核销的应收账款情况。

15.1.6 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

期末按欠款方归集的期末余额的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
中广天择传媒股份有限公司	非关联方	3,191,800.00	1 年以内	28.66
重庆电视台	非关联方	2,812,900.00	3-4 年	25.26
中视合利文化传媒（北京）有限公司	非关联方	1,419,400.00	2-3 年	12.75
辽宁广播电视台	非关联方	1,034,700.00	2-3 年	9.29
山西电视台	非关联方	969,318.00	2-3 年	8.71
		9,428,118.00		84.67

15.1.7 本期应收账款期末余额中，无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

15.1.8 本期应收账款期末余额中，无应收本公司其他关联方的款项。

15.1.9 应收账款期末原值较期初原值减少 1,851,820.00 元，减少比例为 14.26%。

15 公司财务报表项目附注（续）

15.2 其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	74,418.00	63,336.04
	74,418.00	63,336.04

15.2.1 其他应收款

（1）其他应收款按种类分析如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款：										
账龄分析组合	52,275.76	69.76	522.76	1.00	51,753.00	41,132.36	64.52	411.32	1.00	40,721.04
确信可以收回组合	22,665.00	30.24	-	-	22,665.00	22,615.00	35.48	-	-	22,615.00
关联往来组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	74,940.76	100.00	522.76	0.70	74,418.00	63,747.36	100.00	411.32	0.65	63,336.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	74,940.76	100.00	522.76	0.70	74,418.00	63,747.36	100.00	411.32	0.65	63,336.04

（2）按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,275.76	522.76	1.00

（3）采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
确信可以收回	22,665.00	-	-

15.2.2 期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

15 公司财务报表项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 111.44 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

15.2.4 本期无实际核销的其他应收款。

15.2.5 本期其他应收款期末余额中，无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况。

15.2.6 本期其他应收款期末余额中，无应收本公司其他关联方的款项。

15.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
北京金菲林影视策划有限公司	垫付款	42,075.76	1 年以内	56.15
朱小姐	备用金	21,065.00	1 年以内	28.11
上海银行黄埔支行	垫付款	10,200.00	1 年以内	13.61
上海至盛信息技术股份有限公司	押金	1,600.00	2 年以内	2.13
		74,940.76		100.00

15.2.8 其他应收款期末原值较期初原值增加 11,193.40 元，增加比例为 17.56%。

15 公司财务报表项目附注（续）

15.3 营业收入及营业成本

15.3.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,286,150.89	23,838,697.79
其他业务收入	-	-
主营业务成本	1,161,656.97	26,911,681.03
其他业务成本	-	-

15.3.2 营业收入本期发生额较上期发生额减少 20,552,546.90 元，减少比例为 86.22%，减少的主要原因为：销售影视剧收入下降所致。营业成本本期发生额较上期发生额减少 25,750,024.06 元，减少比例为 95.68%，减少的主要原因为：销售影视剧收入下降，对应的成本结转减少所致。

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产损益	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	270,959.30	1,710,000.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-30,000.00	-
非经常性损益合计	240,959.30	1,710,000.00
扣除所得税影响	-	-
扣除少数股东损益影响	-	-
扣除上述影响后的非经常性损益	240,959.30	1,710,000.00

16.2 净资产收益率及每股收益

本期发生额

报告期净利润	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	-3.80	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.08	-0.05	-0.05

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益（续）

上期发生额

报告期净利润	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	-21.61	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.87	-0.32	-0.32

上海云飞扬文化传播股份有限公司

2019 年 8 月 8 号