

Bluevision
深蓝文化

深蓝文化

NEEQ : 836001

北京深蓝文化传播股份有限公司

Bluevision

Bluevision
深蓝文化

半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、深蓝文化	指	北京深蓝文化传播股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
深蓝沐石	指	北京深蓝沐石资产管理中心（有限合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期、报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人依莉琦、主管会计工作负责人依莉琦及会计机构负责人（会计主管人员）张艳丽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	董事会秘书办公室
备查文件	1. 北京深蓝文化传播股份有限公司 2019 年半年度报告 2. 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）签字并盖章的财务报表。 3. 公司三会文件及公告文件的原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京深蓝文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Bluevision
证券简称	深蓝文化
证券代码	836001
法定代表人	依莉琦
办公地址	北京市朝阳区八里庄北里 129 号院 9 号楼 13 层 1 单元 1301 号 1301-1 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张艳丽
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-85583905
传真	010-85583896
电子邮箱	bj_shenlan@bluevision.cc
公司网址	www.bluevision.cc
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区八里庄北里 129 号院 9 号楼 13 层 1 单元 1301 号 1301-1 室 100025
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	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	2005 年 2 月 1 日
挂牌时间	2016 年 3 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 86 广播、电视、电影和影视录音制作业
主要产品与服务项目	影视剧、微电影、电视节目等的投资、摄制及发行等版权影视业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	9,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	依莉琦
实际控制人及其一致行动人	依莉琦、依红旭、深蓝沐石

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	91110105771558344Y	否
注册地址	北京市朝阳区八里庄北里 129 号 院 9 号楼 13 层 1 单元 1301 号 1301-1 室	否
注册资本（元）	9,600,000	否

五、 中介机构

主办券商	东方财富证券
主办券商办公地址	上海市徐汇区宛平南路 88 号金座 9 楼
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	1,472,422.21	5,323,212.72	-72.34%
毛利率%	32.94%	20.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,540,029.38	-456,925.02	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,527,574.98	-682,018.47	
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）	-11.32%	-2.71%	-
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）	-11.23%	-4.05%	-
基本每股收益	-0.16	-0.05	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,401,291.01	14,799,689.11	-9.45%
负债总计	571,579.73	429,948.45	32.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,829,711.28	14,369,740.66	-10.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.50	-11.33%
资产负债率%（母公司）	8.51%	7.21%	-
资产负债率%（合并）	4.27%	2.19%	-
流动比率	18.31	27.41%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,015,290.16	495,957.89	
应收账款周转率	2.00	2.74	-
存货周转率	0.14	0.67	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.45%	0.98%	-

营业收入增长率%	-72.34%	66.45%	-
净利润增长率%	237.04%	-63.79%	-

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	9,600,000	9,600,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
个税手续费返还	-12,454.40
非经常性损益合计	-12,454.40
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	-12,454.40

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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司属于 R 文化、体育和娱乐业中的 R86 广播、电视、电影和影视录音制作业。主要从事电视剧、电影、网剧的投资、制作、发行及相关衍生业务。

目前公司主要业务包括：1、自主孵化影视剧业务。一部影视作品的核心是剧本，公司拥有精良的编剧团队，以客户为核心，以市场为导向，自主进行剧本研发。根据实际情况，公司可以直接将剧本销售取得收入；2、自主制作业务。对公司自行研发的项目通常采取联合投资并承制的方式，一方面获得制作费收入，另一方面获得投资带来的收益；3、影视投资业务。公司也会发掘外部优质影视作品进行投资，并按出资比例或者合同约定分享利益及分担风险；4、影视发行业务。公司从外部购买影视版，通过向客户提供播映权、信息网络传播权、与网络媒体分享点击率或者直接出售等方式形成收入获取利润。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 147.24 万元，营业成本 98.74 万元，利润-154.00 万元。营业收入、成本及利润较上年同期都有所减少。主要原因是报告期内公司处于新项目的孵化阶段，没有新项目的开机及完成；报告期内公司实现的收入主要是去年通过平台发行的网剧《一不小心吃定你》陆续获得的后期的分账收入。而去年同期公司完成了《宝沃微电影》的拍摄及后期制作，并确认了收入，结转了成本。

公司本期与上期的收入及成本利润相比有很大的变化，属于正常现象。影视行业存在跨期确认收入的特点，无论是网剧还是电视剧其从项目孵化到投资制作，再到发行取得收入，需要的时间周期都比较长，从而可能导致跨期确认收入，使得收入在年度间具有较大的波动。

三、 风险与价值

报告期内国家从各方面加紧了对影视行业的政策限制。例如网剧，在报告期前采取先拍摄后备案，报告期间网剧同电视剧一样，采取先备案，后拍摄。这样增加了网剧从孵化到投资制作的时间。

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

公司长期以来一直努力履行着作为企业的社会责任，也始终把社会责任放在公司发展的重要位置。文化企业应提供精神产品，传播思想信息，担负文化传承使命，秉承传播价值、传播正能量的使命，不断为观众提供真诚、善良、有爱心的影视作品，实现社会效益和经济效益相统一，防止出现片面追求经济效益、淡化社会效益的情况，杜绝唯发行量、点击率、销售额的现象，努力多出精品、多出人才、多出效益，为人民群众提供有质量的精神文化产品。

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	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	四.二.(一)
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.(二)
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	四.二.(三)
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) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

为了吸引和稳定专业人才与公司共同发展，对专业人才实施股权激励计划，2015 年 5 月 29 日设立了北京深蓝沐石资产管理中心（有限合伙）公司，专业人才按照对深蓝沐石的出资额从而间接持有对深蓝文化的股份，深蓝沐石持有深蓝文化 4.89%的股份。后因公司业务实现从商业定制影视业务向版权影视业务的转型，原通过深蓝沐石间接持有对深蓝文化的股份的人员大部分离职，按照原定协议，离职人员将所持有的深蓝文化的股份退还深蓝沐石。 股权激励计划在报告期内未发生变化。
--

(二) 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
实际控制人或控股股东	2015/9/15	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015/9/15	-	挂牌	同业竞争	避免同业竞争	正在履行中

				承诺		
其他股东	2015/9/15	-	挂牌	一致行动承诺	股东依红旭与依莉琦保持一致行动	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内公司控股股东及董事、监事、高级管理人员严格执行《避免同业竞争承诺》，未发生与公司同业竞争情况。另外，股东依红旭作为实际控制人依莉琦的一致行动人与依莉琦在行动上保持一致。

(三) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途 情况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行必 要决策程序
1	2016/9/23	10,000,000.00	0	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司募集资金主要用于影视剧项目投资，不存在募集资金用途变更的情况，也不存在将募集资金用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

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	6,403,341	66.70%	334,666	6,738,007	70.19%
	其中：控股股东、实际控制人	922,337	9.61%	0	922,337	9.61%
	董事、监事、高管	953,997	9.94%	0	953,997	9.94%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,196,659	33.30%	-334,666	2,861,993	29.81%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		9,600,000	-	0	9,600,000	-
普通股股东人数		15				

(二) 报告期期末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	依莉琦	3,689,350	0	3,689,350	38.43%	2,767,013	922,337
2	石磊	1,407,996	0	1,407,996	14.67%	0	1,407,996
3	深圳前海睿石成长创业投资有限公司	980,105	0	980,105	10.21%	0	980,105
4	北京深蓝沐石资产管理中心（有限合伙）	703,998	0	703,998	7.33%	0	703,998
5	曾辉	491,892	0	491,892	5.12%	0	491,892
合计		7,273,341	0	7,273,341	75.76%	2,767,013	4,506,328

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司实际控制人依莉琦持有公司股东深蓝沐石 30%的份额，并担任其执行事务合伙人。除上述情况外，股东之间无其他关联关系。

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

依莉琦，女，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年毕业于北京电影学院本科，2011 年毕业于北京大学艺术学院，硕士学历。1999 年至 2002 年就职于北京畅九歌影视文化有限公司，担任编导，制作了北京电视台播出的《网络生活》、《中国旅游报道》等节目。2003 年至 2004 年就职于中央电视台，担任编导。2005 年 2 月至今一直担任公司董事长（或执行董事）兼总经理，2015 年 5 月起担任北京深蓝沐石资产管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。依莉琦直接持有公司 3,689,350 股，占总股本的 38.43%，同时还持有第四大股东深蓝沐石 30% 的份额，间接持有公司 211,199 股，依莉琦通过直接和间接持有公司 3,900,549 股，占总股本的 40.63%。依莉琦与依红旭系姐弟关系，依红旭持有公司 126,640 股，占总股本的 1.32%，现担任公司董事。2015 年 8 月 26 日，依莉琦与依红旭签署《一致行动人协议》。

报告期内公司的控股股东及实际控制人未发生变化。

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
依莉琦	董事长、总经理	女	1973年12月	硕士	2018年8月12日-2021年8月11日	是
依红旭	董事	男	1976年2月	大专	2018年8月12日-2021年8月11日	是
郭晓丹	董事	女	1991年9月	本科	2018年8月12日-2021年8月11日	否
何畅	董事	女	1979年2月	大专	2018年8月12日-2021年8月11日	否
张守文	董事	男	1972年4月	本科	2018年8月12日-2021年8月11日	否
付强	监事会主席	男	1979年11月	大专	2018年8月12日-2021年8月11日	是
房亮	监事	男	1978年8月	本科	2018年8月12日-2021年8月11日	是
李睿迪	职工监事	女	1994年11月	本科	2018年8月12日-2021年8月11日	是
张艳丽	财务总监、董秘	女	1986年6月	本科	2018年8月12日-2021年8月11日	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:

董事长兼总经理依莉琦与董事依红旭为姐弟关系，依莉琦为公司控股股东、实际控制人，除此之外其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(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
依莉琦	董事长、总经理	3,689,350	0	3,689,350	38.43%	0
依红旭	董事、员工	126,640	0	126,640	1.32%	0

合计	-	3,815,990	0	3,815,990	39.75%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
凌显龙	职工监事、制片人	离任	无	个人原因
李睿迪	出纳	新任	职工监事、出纳	原职工监事离职，职工大会选举李睿迪担任监事
梁媛媛	副总经理	离任	无	个人原因

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

李睿迪，女，1994年11月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2018年6月任职于北京深蓝文化传播股份有限公司，担任出纳。2018年8月被选举为公司监事会职工代表监事。

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	1	1
财务人员	3	3
生产人员	6	8
员工总计	10	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	11
专科	0	0
专科以下	0	0
员工总计	10	12

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、公司按照行政人事管理制度的规定对公司员工进行岗前培训及后续培训，按照公司业务发展的实际需要开展招聘工作，并严格依照行政人事管理制度确定的薪酬政策对员工进行工资、奖金等福利的发放。

2、不存在需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	六、（一）	1,804,479.18	2,837,387.34
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	六、（二）	983,628.53	485,870.10
其中：应收票据			
应收账款		983,628.53	485,870.10
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	271,564.40	271,566.42
其他应收款	六、（四）	267,142.42	258,119.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（五）	6,733,876.75	7,419,890.49
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	六、（六）	407,467.72	511,848.44
流动资产合计		10,468,159.00	11,784,682.02
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	六、（七）	-	333,300.00
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	六、（七）	333,300.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	94,707.06	139,388.62
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	六、（九）	309,945.80	347,139.32
递延所得税资产	六、（十）	2,195,179.15	2,195,179.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,933,132.01	3,015,007.09
资产总计		13,401,291.01	14,799,689.11
流动负债：			
短期借款			
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			
其中：应付票据			
应付账款			
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	六、（十一）	142,812.82	
应交税费	六、（十二）	56,070.00	55,586.95
其他应付款	六、（十三）	35,388.20	2,300.00
其中：应付利息			
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	六、（十四）	337,308.71	372,061.50
流动负债合计		571,579.73	429,948.45
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		571,579.73	429,948.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十五）	9,600,000.00	9,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十六）	12,825,145.95	12,825,145.95
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	六、（十七）	-9,595,434.67	-8,055,405.29
归属于母公司所有者权益合计		12,829,711.28	14,369,740.66
少数股东权益			
所有者权益合计		12,829,711.28	14,369,740.66
负债和所有者权益总计		13,401,291.01	14,799,689.11

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

（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		1,789,939.91	2,824,064.94
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	十二、（一）	983,628.53	485,870.10
应收款项融资			

预付款项		154,949.44	154,951.44
其他应收款	十二、(二)	2,101,875.15	1,796,451.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,749,012.66	7,435,026.40
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		38,930.73	154,762.41
流动资产合计		11,818,336.42	12,851,127.25
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			333,300.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	2,730,217.48	2,730,217.48
其他权益工具投资		333,300.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		85,456.64	90,554.89
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		309,945.80	347,139.32
递延所得税资产		1,294,638.50	1,294,638.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,753,558.42	4,795,850.19
资产总计		16,571,894.84	17,646,977.44
流动负债：			
短期借款			
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			
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		138,583.39	
应交税费		52,113.10	51,532.10
其他应付款		985,059.87	952,300
其中：应付利息			
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		233,722.71	269,253.22
流动负债合计		1,409,479.07	1,273,085.32
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		1,409,479.07	1,273,085.32
所有者权益：			
股本		9,600,000.00	9,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,555,363.43	12,555,363.43
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		-6,992,947.66	-5,781,471.31
所有者权益合计		15,162,415.77	16,373,892.12
负债和所有者权益合计		16,571,894.84	17,646,977.44

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

(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		1,472,422.21	5,323,212.72
其中：营业收入	六、(十八)	1,472,422.21	5,323,212.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,999,997.19	6,218,877.73
其中：营业成本	六、(十八)	987,432.78	4,239,942.30
利息支出			
税金及附加	六、(十九)	1,538.81	17,631.48
销售费用	六、(二十)	347.49	5,210.66
管理费用	六、(二十一)	2,000,905.78	1,848,591.15
研发费用			
财务费用	六、(二十二)	-1,949.84	-2,611.47
其中：利息费用		1,412.80	1,440.00
利息收入		3,362.64	4,051.47
信用减值损失			
资产减值损失	六、(二十三)	11,722.17	110,113.61
加：其他收益			
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）		-1,527,574.98	-895,665.01
加：营业外收入	六、(二十四)	-12,454.40	300,278.60
减：营业外支出			0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,540,029.38	-595,386.41
减：所得税费用	六、(二十五)		-138,461.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,540,029.38	-456,925.02
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）		-1,540,029.38	-456,925.02
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		-1,540,029.38	-456,925.02
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		-1,540,029.38	-456,925.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,540,029.38	-456,925.02
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）		-0.16	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

(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	十二、(四)	1,472,422.21	5,120,854.23
减：营业成本	十二、(四)	987,432.78	4,116,228.75
税金及附加		1,538.81	16,544.68

销售费用		347.49	5,210.66
管理费用		1,673,141.33	1,617,965.29
研发费用			
财务费用		-2,738.42	-2,793.40
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）		-11,722.17	-126,306.03
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）		-1,199,021.95	-758,607.78
加：营业外收入		-12,454.40	300,124.60
减：营业外支出			0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,211,476.35	-458,483.18
减：所得税费用			-114,620.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,211,476.35	-343,862.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,211,476.35	-343,862.38
（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		-1,211,476.35	-343,862.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

（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		1,051,286.96	7,572,040.71
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		-	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十六）	114,464.69	330,970.21
经营活动现金流入小计		1,165,751.65	7,903,010.92
购买商品、接受劳务支付的现金		90,749.92	3,547,092.56
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,048,868.12	1,814,636.47
支付的各项税费		34,319.55	231,981.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十六）	1,007,104.22	1,813,342.40
经营活动现金流出小计		2,181,041.81	7,407,053.03
经营活动产生的现金流量净额		-1,015,290.16	495,957.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,618.00	33,451.00
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,618.00	33,451.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,618.00	-33,451.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,032,908.16	462,506.89
加：期初现金及现金等价物余额		2,837,387.34	2,182,593.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,804,479.18	2,645,100.87

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

(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		1,051,286.96	7,357,540.71
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		114,440.47	330,183.34
经营活动现金流入小计		1,165,727.43	7,687,724.05
购买商品、接受劳务支付的现金		90,749.92	3,376,387.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,021,071.17	1,705,586.76
支付的各项税费		34,086.35	217,535.29
支付其他与经营活动有关的现金		1,036,327.02	1,692,779.60
经营活动现金流出小计		2,182,234.46	6,992,289.05
经营活动产生的现金流量净额		-1,016,507.03	695,435.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,618.00	33,451.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,618.00	33,451.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,618.00	-33,451.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,034,125.03	661,984.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,824,064.94	1,666,404.13
六、期末现金及现金等价物余额		1,789,939.91	2,328,388.13

法定代表人：依莉琦

主管会计工作负责人：依莉琦

会计机构负责人：张艳丽

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

北京深蓝文化传播股份有限公司 2019年半年度合并财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

北京深蓝文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”）系由北京深蓝文化传播有限公司整体变更设立的股份有限公司，成立于 2005 年 2 月 1 日，由依莉琦、依红旭共同投资设立，注册资本 10 万元人民币。经历次变更，截止 2019 年 6 月 30 日，公司注册资本 960 万元人民币，股本 960 万股。法定代表人：依莉琦。统一社会信用代码证：91110105771558344Y。注册地址：取得北京市工商行政管理局朝阳分局颁发的企业法人营业执照，统一社会信用代码为：91110105771558344Y。注册地址：北京市朝阳区八里庄北里 129 号院 9 号楼 1 单元 13 层 1301 号 1301-1 室。

经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；舞台设计；电脑图文设计、制作；文艺创作；企业形象策划；租赁舞台音响设备；广告制作。

公司主要从事影视制作与发行业务。

本财务报表已经公司董事会于 2019 年 8 月 16 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司本期未发生影响持续经营能力的重大事项，具备自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

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，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本

化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策 根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和未偿付的本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

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以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

1、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

- （1）以摊余成本计量的金融资产以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；

不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期，但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在

该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间或以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形之和）。

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

3、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值

2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

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

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	将金额为人民币 50 万元（含 50 万）以上的应收款项（包括应收账款、其他应收款）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、预付账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

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

确定组合的依据	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：关联方组合、备用金等

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

（十二）存货

1、存货的分类

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

2、取得和发出存货的计价方法

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。

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

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

（3）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。

（4）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。

（5）公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

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

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

（3）库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。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。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司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，全额确认交易损失。

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

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00
其他设备	年限平均法	3	0.00	33.33

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六）长期待摊费用

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

（十七）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十八）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

本公司因开采煤炭而形成的复垦、弃置及环境清理等现时义务确认为预计负债的，相应增加井巷及相关设施的账面价值；对于在煤矿废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等不符合预计负债确认条件的支出，于发生时计入当期损益。

（十九）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

(1) 影视剧行业

公司的商品销售收入主要包括电视剧、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2年内（部分剧目延长到3-5年内）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，本着谨慎性原则，本公司以为期24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、经纪业务的收入、广告收入和后期制作收入等，具体收入确认方法如下：

A.受托推广电影业务收入确认与成本结转

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。

（二十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，冲减相关成本。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）用于补偿公司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，冲减相关成本。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负

债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者

作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十三) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十四) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十五）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

1) 报表格式调整按照财政部 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。

2) 新金融工具准则财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司作为新三板挂牌公司，比照上市企业的要求自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，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	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	1,804,479.18	2,837,387.34
其他货币资金	0.00	0.00
合计	1,804,479.18	2,837,387.34
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

（二）应收票据及应收账款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	983,628.53	485,870.10
合计	983,628.53	485,870.10

2、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,005,256.08	100.00	21,627.55	2.00	983,628.53
组合 1 无风险组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 账龄组合	1,005,256.08	100.00	21,627.55	2.00	983,628.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,005,256.08	100.00	9,905.38	2.00	983,628.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	495,775.48	100.00	9,905.38	2.00	485,870.10
风险组合	495,775.48	100.00	9,905.38	2.00	
组合 2 账龄组合	0.00	100.00	9,905.38	2.00	485,870.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	495,775.48	100.00	9,905.38	2.00	485,870.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	898,980.60	8,989.81	1
1—2 年	90,000.00	4,500.00	5
2—3 年	16,275.48	8,137.74	50
合计	1,005,256.08	21,627.55	--

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 11,722.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京爱奇艺科技有限公司	版权使用费	898,980.60	1 年以内	89.43	8,989.81
北京洞察力科技股份有限公司	制作费	39,000.00	1—2 年	3.88	1,950.00
北京睿智思通营销顾问有限公司	制作费	36,000.00	1—2 年	3.58	1,800.00
北京大和文化传播发展有限公司	制作费	15,000.00	1—2 年	1.49	750.00
北京达毅思创公关顾问有限公司	制作费	10,000.00	2—3 年	0.99	5,000.00
合计	--	998,980.60	--	99.38	18,489.81

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	224,094.40	82.36	530	1	272,096.42	100.00	530.00	1.00
1-2 年	48,000.00	17.64						
合计	272,094.40	100	530	--	272,096.42	100.00	530.00	--

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
郑爱钦	房屋出租房	219,094.40	80.52	2019 年	预付房租
北京中安瑞通建设工程有限公司	供应商	48,000.00	17.64	2018 年	尚未结算
大料 (天津) 文化传播有限公司	供应商	5,000.00	1.84	2018 年	尚未结算
合计	--	272,094.40	100	--	--

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	267,142.42	100.00	0.00	0.00	267,142.42
组合 1 无风险组合	267,142.42	100.00	0.00	0.00	267,142.42
组合 2 账龄组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	267,142.42	100.00	0.00	0.00	267,142.42

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	258,119.23	100.00	0.00	0.00	258,119.23
组合 1 无风险组合	258,119.23	100.00	0.00	0.00	258,119.23
组合 2 账龄组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	258,119.23	100.00	0.00	0.00	258,119.23

组合中，采用无风险组合法计提坏账准备的其他应收款

无风险组合	期末余额
-------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金	218,064.00	0.00	0.00
备用金	49,078.42	0.00	0.00
合计	267,142.42	0.00	0.00

2、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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	218,064.00	218,064.00
备用金	49,078.42	40,055.23
合计	267,142.42	258,119.23

4、按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
郑爱钦	押金	146,064.00	1-2 年	54.68	0.00
华夏幸福（大厂）文化影视产业园投资有限公司	押金	72,000.00	2-3 年	26.95	0.00
周末	备用金	45,078.42	1 年以内	16.87	0.00
李睿迪	备用金	4,000.00	1 年以内	1.50	0.00
合计	--	267,142.42	--	100	--

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,093,192.23	831,566.92	6,261,625.31	920,585.50	704,126.70	216,458.80
在产品	1,176,378.14	704,126.70	472,251.44	8,034,998.61	831,566.92	7,203,431.69
合计	8,269,570.37	1,535,693.62	6,733,876.75	8,955,584.11	1,535,693.62	7,419,890.49

上述存货中版权情况

项目	期初余额	当年结转金额	期末余额
外购版权	31,165.58	12,487.77	18,677.81
自有版权	7,388,724.91	673,525.97	6,715,198.94
合计	7,419,890.49	686,013.74	6,733,876.75

存货余额重要的影视作品情况：

项目名称	拍摄或者制作进度	期末余额	占全部存货余额的比例（%）
《守卫者》	发行中	2,452,830.19	36.43
《锻刀 II 不死的战士》	发行中	2,900,000.00	43.07
《原告被告》	方案著作权	472,251.44	7.01
《斗戏》	方案著作权	417,507.22	6.20
《一不小心吃定你》	发行中	396,492.13	5.89
合计	--	6,639,080.98	98.59

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	
在产品	704,126.70	0.00	0.00	0.00	0.00	704,126.70
库存商品	831,566.92	0.00	0.00	0.00	0.00	831,566.92
合计	1,535,693.62	0.00	0.00	0.00	0.00	1,535,693.62

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
企业所得税重分类	312,911.69	312,911.69
待认证进项税	94,556.02	198,936.75
合计	407,467.71	511,848.44

（七）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融资产：	0.00	0.00	0.00	333,300.00	0.00	333,300.00
其他权益工具投资：	333,300.00	0.00	333,300.00	0.00	0.00	0.00
合计	333,300.00	0.00	333,300.00	333,300.00	0.00	333,300.00

2、期末其他权益工具投资

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海弘禹影视文化传媒有限公司	333,300.00	0.00	0.00	333,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9	0.00
合计	333,300.00	0.00	0.00	333,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9	0.00

（八）固定资产

1、固定资产情况

项目	电子产品	办公设备	影视器材	合计
一、账面原值				
1.期初余额	748,165.94	647,369.46	222,300.00	1,617,835.40
2.本期增加金额	10,887.00			10,887.00
(1)购置	10,887.00			10,887.00
3.本期减少金额	399,617.58	27,126.00	222,300.00	649,043.58
(1)处置或报废	399,617.58	27,126.00	222,300.00	649,043.58
4.期末余额	359,435.69	620,243.46	0.00	979,678.82
二、累计折旧				
1.期初余额	708,073.33	548,073.45	222,300.00	1,478,446.78
2.本期增加金额	9,497.21	46,071.35		55,568.56
(1)计提	9,497.21	46,071.35		55,568.56
3.本期减少金额	399,617.58	27,126.00	222,300.00	649,043.58
(1)处置或报废	399,617.58	27,126.00	222,300.00	649,043.58
4.期末余额	317,952.56	567,018.80		884,971.76

项目	电子产品	办公设备	影视器材	合计
三、减值准备				
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	41,482.40	53,224.66	0.00	94,707.06
2.期初账面价值	40,092.61	99,296.01	0.00	139,388.62

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	347,139.32	0.00	37,193.52	0.00	309,945.80
合计	347,139.32	0.00	37,193.52	0.00	309,945.80

(十) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,546,129.00	386,532.26	1,546,129.00	386,532.26
可结转以后年度弥补的亏损	7,234,587.56	1,808,646.89	7,234,587.56	1,808,646.89
合计	8,780,716.56	2,195,179.15	8,780,716.56	2,195,179.15

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	0.00	1,029,118.58	896,456.77	132,661.78
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	85,894.54	75,743.50	10,151.04
三、辞退福利	0.00			0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00			0.00
合计	0.00	1,115,013.12	972,200.27	142,812.82

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	0.00	954,906.19	832,058.03	122,848.16
二、职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
三、社会保险费	0.00	56,314.36	48,732.74	7,581.62
其中：医疗保险费	0.00	50,344.17	43,565.80	6,778.37
工伤保险费	0.00	1,942.65	1,681.67	260.98
生育保险费	0.00	4,027.54	3,485.27	542.27
四、住房公积金	0.00	17,898.00	15,666.00	2,232.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00			0.00
六、短期带薪缺勤	0.00			0.00
七、短期利润分享计划	0.00			0.00
合计	0.00	1,029,118.58	896,456.77	132,661.78

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	0.00	82,283.09	72,610.60	9,672.49
2.失业保险费	0.00	3,611.45	3,132.90	478.55
3.企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	85,894.54	75,743.50	10,151.04

（十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,585.41	21,257.17
企业所得税		
个人所得税	29,910.73	22,837.22
城市维护建设税	3,005.43	2,107.8
教育费附加	1,288.04	1,505.55
地方教育费附加	858.68	
其他税费	7,421.71	7,879.21
合计	56,070.00	55,586.95

（十三）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待支付的报销款	26,931.47	2,300.00
待支付的社保	6,224.73	0.00
待支付的公积金	2,232.00	0.00
合计	35,388.20	2,300.00

（十四）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
租用个人房屋负担的税金	337,308.71	372,061.50
合计	337,308.71	372,061.50

（十五）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,600,000.	0	0	0	0	0	9,600,000

（十六）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	12,555,363.43	0.00	0.00	12,555,363.43
其他资本公积	269,782.52	0.00	0.00	269,782.52

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	12,825,145.95	0.00	0.00	12,825,145.95

（十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,055,405.29	-5,351,869.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	-8,055,405.29	-5,351,869.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,540,029.38	-456,925.02
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-9,595,434.67	-5,808,794.48

（十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,472,422.21	987,432.78	5,323,212.72	4,239,942.30
合计	1,472,422.21	987,432.78	5,323,212.72	4,239,942.30

2、收入前五名按客户列示

项目	收入	成本
霍尔果斯瀛晟影视文化有限公司	2,830,188.60	2,830,188.60
霍尔果斯时利和顺影视传媒有限公司	773,584.88	773,584.88
北京洞察力科技股份有限公司	393,867.92	393,867.92
苏州传视影视传媒股份有限公司	202,358.49	202,358.49
北京爱奇艺科技有限公司	137,123.41	137,123.41
合计	4,337,123.30	4,337,123.30

（十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	897.64	9,363.36
教育费附加	384.70	4,012.87
其他	256.47	4,255.25
合计	1,538.81	17,631.48

（二十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	0.00	1,562.38
招待费	347.49	3,521.28
邮寄费	0.00	127.00
差旅费	0.00	0.00
合计	347.49	5,210.66

（二十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	899,521.66	542,374.43
社保	127,992.44	217,491.14
住房公积金	15,258.00	47,604.00
折旧费	55,568.56	55,019.82
福利费	63,431.04	15,076.90
办公费	25,668.35	23,598.67
水电费	4,505.66	8,984.02
差旅费	23,285.84	0.00
装修摊销费	37,193.52	181,922.06
税金支出	-	0.00
房屋租赁费	468,869.76	356,104.85
会务费	-	2,500.00
业务招待费	42,736.76	58,142.56
宣传费	-	0.00
通讯费	2,404.33	25,518.35
交通费	37,471.37	20,588.44
残保金	-	53,797.37
中介费	176,190.41	223,094.66
其他	20,808.08	16,773.88
合计	2,000,905.78	1,848,591.15

（二十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,362.64	4,051.47
利息支出	-	0.00
手续费及其他	1,412.80	1,440.00
汇兑损益	-	0.00
合计	-1,949.84	-2,611.47

（二十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,722.17	110,113.61
存货跌价损失	11,722.17	0.00
合计	11,722.17	110,113.61

（二十四）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-12,454.40	300,000.00	0.00
其他	0.00	278.60	0.00
合计	-12,454.40	300,278.60	0.00

（二十五）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用的变动	0.00	-138,461.39
合计	0.00	-138,461.39

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	-1,540,029.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	0.00
其他	0.00
所得税费用	0.00

（二十六）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,360.24	25,949.08
政府奖励		300,000.00
利息收入	3,362.64	4,742.53
其他	80,741.81	278.60
合计	114,464.69	330,970.21

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	85,595.62	248,820.00
费用	921,508.60	1,564,522.40
合计	1,007,104.22	1,813,342.40

（二十七）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-1,540,029.38	-456,925.02
加：资产减值准备	11,722.17	110,113.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,568.56	72,353.14
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	37,193.52	181,922.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	0.00	0.00

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0.00	-138,461.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	686,013.74	-2,056,476.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-402,398.88	2,119,083.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	136,640.11	664,348.19
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,015,290.16	495,957.89
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	0.00	0.00
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,804,479.18	2,645,100.78
减：现金的期初余额	2,837,387.34	2,182,593.89
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,032,908.16	462,506.89

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,804,479.18	2,837,387.34
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	1,804,479.18	2,837,387.34
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,804,479.18	2,837,387.34
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	0.00	0.00

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	
北京深蓝艺兴影视文化发展有限公司	北京	北京	文化创意	100.00	0.00	同一控制下收购
上海悦沐文化传播有限公司	上海	上海	文化创意	100.00	0.00	新设投资
廊坊莱星文化传播有	河北	河北	文化创意	100.00	0.00	新设投资

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
限公司					

其他说明：上海悦沐文化传播有限公司、廊坊莱星文化传播有限公司是认缴出资，截止报告报出日并未实缴。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制人：依莉琦。

（二）本企业子公司情况

本企业子公司情况详见本附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
依莉琦	股东
石磊	股东
深圳前海睿石成长创业投资有限公司	股东
北京深蓝沐石资产管理中心（有限合伙）	股东
曾辉	股东
浙江唐德影视股份有限公司	股东
刘征	股东
肖龙	股东
北京睿石成长创业投资中心（有限合伙）	股东
北京天拓华然市政工程有限公司	股东
刘育成	股东
杨梅芳	股东
依红旭	股东
李建成	股东
刘振龙	股东

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

2、其他情况

无。

（五）关联方应收应付款项

无。

九、承诺及或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 16 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款及应收票据

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0.00	0.00
应收账款	983,623.53	485,870.10
合计	983,623.53	485,870.10

2、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,005,256.08	100.00	21,627.55	1.09	983,628.53
组合 1 无风险组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合 2 账龄组合	1,005,256.08	100.00	21,627.55	1.09	983,628.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,005,256.08	100.00	21,627.55	1.09	983,628.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	495,775.48	100.00	9,905.38	2.00	485,870.10
风险组合	495,775.48	100.00	9,905.38	2.00	485,870.10
组合 2 账龄组合	0	0	0	0	0
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	495,775.48	100.00	9,905.38		485,870.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	898,980.60	8,989.81	1
1—2 年	90,000.00	4,500.00	5
2—3 年	16,275.48	8,137.74	50
合计	1,005,256.08	21,627.55	--

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 11,722.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京爱奇艺科技有限公司	版权使用费	898,980.60	1 年以内	89.43	8,989.81
北京洞察力科技股份有限公司	制作费	39,000.00	1—2 年	3.88	1,950.00
北京睿智思通营销顾问有限公司	制作费	36,000.00	1—2 年	3.58	1,800.00
北京大和文化传播发展有限公司	制作费	15,000.00	1—2 年	1.49	750.00
北京达毅思创公关顾问有限公司	制作费	10,000.00	2—3 年	0.99	5,000.00
合计	--	998,980.60	--	99.38	18,489.81

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,101,875.15	100.00	0.00	0.00	2,101,875.15
组合 1 无风险组合	2,101,875.15	100.00	0.00	0.00	2,101,875.15
组合 2 账龄组合	0.00	00.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,101,875.15	100.00	0.00	0.00	2,101,875.15

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,796,451.96	100.00	0.00	0.00	1,796,451.96
组合 1 无风险组合	1,796,451.96	0.00	0.00	0.00	1,796,451.96
组合 2 账龄组合	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,796,451.96	100.00	0.00	0.00	1,796,451.96

组合中，采用无风险组合法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金	140,321.00	0.00	0.00
关联方	1,912,475.73	0.00	0.00
备用金	49,078.42	0.00	0.00
合计	2,101,875.15	0.00	0.00

2、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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	140,321.00	140,321.00
关联方	1,912,475.73	1,616,075.73
备用金	49,078.42	40,055.23
合计	2,101,875.15	1,796,451.96

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京深蓝艺兴影视文化发展有限公司	往来款	1,891,075.73	3-4 年	89.97	0.00
华夏幸福（大厂）文化影视产业园投资有限公司	押金	72,000.00	3-4 年	3.43	0.00
郑爱钦	押金	68,321.00	1-2 年	3.25	0.00
周末	备用金	45,078.42	1 年以内	2.14	0.00
廊坊莱星文化传播有限公司	往来款	21,400.00	2-3 年	1.02	0.00
合计	--	2,097,875.15	--	99.81	0.00

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,730,217.48	0.00	2,730,217.48	2,730,217.48	0.00	2,730,217.48
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,730,217.48	0.00	2,730,217.48	2,730,217.48	0.00	2,730,217.48

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京深蓝艺兴影视文	2,730,217.48	0.00	0.00	2,730,217.48	0.00	0.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
化发展有限公司						
合计	2,730,217.48	0.00	0.00	2,730,217.48	0.00	0.00

2、其他说明：上海悦沐文化传播有限公司和廊坊莱星文化传播有限公司是认缴出资，截止报告报出日并未实缴。

（四）营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,472,422.21	987,432.78	5,120,854.23	4,116,228.75
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,472,422.21	987,432.78	5,120,854.23	4,116,228.75

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	0.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	
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	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,454.40	个税手续费
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	0.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	0.00	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-12,454.40	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.32	-0.16	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.23	-0.16	-0.29

北京深蓝文化传播股份有限公司

二〇一九年八月十六日