

h 皇品微电影
HOPING MICRO-MOVIE

皇品文化

NEEQ :831454

福建省皇品文化传播股份有限公司

Fujian Huangpin Micro-Film Co.,Ltd



年度报告

2016

公司年度大事记

2016 年 1 月，公司控股股东、实际控制人及董事长黄灿明存在资金占用行为，经中国证券监督管理委员会福建省证券监管局（以下简称“中国证监会福建监管局”）和主办券商核查、辅导，公司依法进行了规范整改，并于 2016 年 7 月 12 日向中国证监会福建监管局提交整改报告；同时，公司组织内部培训，要求董事、监事、高级管理人员进行股转系统业务规则学习，杜绝再次发生上述行为。

2016 年 1 月，“小半月”李景儿（《半月传》扮演者）空降泉州，出席由皇品文化主办，广州市乐素服装有限公司赞助的签约发布会，宣布成为皇品文化签约童星。

2016 年 3 月，皇品文化作品《追梦者》《田埂上的梦 2》《父亲的小黄鸭》《巴斯的草原》等多部优秀微电影选送至泉州市广播影视协会与泰国曼谷吞武里大学卫星电视台长期合作栏目《丝路·泉州》。

2016 年 4 月 14 日，《我是网红》在乐视、搜狐、56 网等视频平台上线，这档展现小红孩儿们搞笑搞怪天性的网络栏目，每期由集搞怪与呆萌于一身的当红小童星爆笑出演，让你笑出八块腹肌，笑出 A4 腰身。目前该栏目点击量已破千万，并得到各大视频平台的大力推荐。

2016 年 5 月，泉州市金融工作局经认真筛选并报政府同意，认定福建省皇品文化传播股份有限公司等 97 家企业作为 2016 年度泉州市重点上市后备企业。

2016 年 6 月 20 日，全国政协副主席、致公党中央主席、国家科技部部长万钢，中国工程院院长周济，工信部和全国各地主管科技的领导一行，在福建省常务副省长张志南、泉州市委书记郑新聪、市长康涛、区长黄景春等省市领导的陪同下，莅临皇品文化参观考察。来访领导对皇品文化的企业成果和发展前景给予了高度的肯定。

2016 年 6 月 30 日，由中共福建省委组织部、中共泉州市委组织部出品，皇品文化摄制的“两学一做”学习教育主题微电影《承诺》，登陆优酷、土豆、爱奇艺等主流视频平台，礼献建党九十五周年，受到全省党员高度认可。

2016 年 9 月 23 日，由皇品文化摄制的院线电影《谁的青春不热血之深流不息》在全国上映。

2016 年 11 月 29 日，由爱奇艺教育频道主办的“智·创未来”爱奇艺教育盛典在清华大学隆重举行。皇品文化也受邀参加，并获颁年度最受信任幼教品牌。

目录

第一节 声明与提示.....	5
第二节 公司概况.....	7
第三节 主要会计数据和关键指标.....	9
第四节 管理层讨论与分析.....	10
第五节 重要事项.....	21
第六节 股本、股东情况.....	24
第七节 融资情况.....	26
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	27
第九节 公司治理及内部控制.....	30
第十节 财务报告.....	34

释义

释义项目		释义
股份公司、母公司、公司、皇品文化	指	福建省皇品文化传播股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	2006 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《福建省皇品文化传播股份有限公司公
报告期	指	2016 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
自制影视作品	指	指公司自主投资或主要投资及制作的影视作品
微电影	指	是指专门运用在各种新媒体平台上播放的、适合在移动状态和短时休闲状态下观看的、具有完整策划和系统制作体系支持的具有完整故事情节的“微(超短)时”(8-15 分钟) 放映、“微(超短)周期制作(1-7 天或数周)”和“微(超小)规模投资(几千-数千/万元每部)”的视频(“类”电影) 短片,内容融合了幽默搞怪、时尚潮流、公益教育、商业定制等主题,可以单独成篇,也可系列成剧。它具备电影的所有要素:时间、地点、人物、主题、故事情节。
新媒体影视	指	新媒体影视,是以有线或无线网络为传播工具,电脑、手机、mp4 等载体为主要接收终端,同时兼容电影、电视等传统传播媒体。也就是说,在电影院外或不用电视机就能够看电影、电视。新媒体影视作品的影片时长不定,短的可几秒钟、几分钟,长的可达几小时。

第一节 声明与提示

【声明】

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场竞争风险	由于微电影行业准入门槛较低，大量的资本和企业涌入微电影制作领域，在促进微电影行业快速发展的同时，也加剧了市场的竞争，导致微电影的供应量迅速增加。因此，公司面临行业竞争加剧所导致的激烈争夺客户资源等风险。
公司治理风险	由于公司尚处于创业期，管理层将主要精力集中于业务发展方面，对相关法律、法规、业务规则和内部治理制度缺乏了解，规范治理意识有待加强。同时，随着公司快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及挂牌以后对内部规范治理提出的更高要求，未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
监管风险	2014 年 1 月，国家新闻出版广电总局公布《关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》(以下简称《补充通知》)。针对目前微电影、网络剧等网络视听节目在节目内容、制作资质等方面存在的问题进行严格把控。新政的出台，意味着总局对网络视听节目进入实质性管理阶段，如果在微电影制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电视行政部门的通报批评、限期整顿、没收所得、罚款处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入，因此公司面临着严格的监管风险。
宏观经济风险	微电影行业与我国宏观经济环境息息相关。国内企业经营状况的好坏，居民收入的变化，移动互联网的普及情况都会对行业的发展状况产生影响，公司的业务和收益也将会相应受到一定的影响。
对外投资风险	对外投资是基于公司业务发展的需要，提升公司的综合实力和竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极作用。但可能会受到市场竞争、内部经营管理等多方面因素的影响，存在着一定的经营风险。
网络剧/栏目、网络电影、电影等自	网络剧/栏目、网络电影、电影等自制影视作品作为一种大众

制影视作品适销性的风险	文化消费，与日常的物质消费不同，没有一般物质产品的有形判断标准，对此类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，并具备很强的一次性特征。这种变化和特征不仅要求此类作品必须吻合广大消费者的主观喜好，而且在吻合的基础上必须不断创新，以引领文化潮流，吸引广大消费者。此类作品的创作者对消费大众的主观喜好和判断标准的认知也是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，此类作品才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的网络点击率和视频播放率或票房，形成巨大的市场需求。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	福建省皇品文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huangpin Micro-Film Co.,Ltd
证券简称	皇品文化
证券代码	831454
法定代表人	黄灿明
注册地址	福建省泉州市丰泽区泉秀路领 SHOW 天地东区 C 座 403 单元
办公地址	福建省泉州市丰泽区泉秀路领 SHOW 天地东区 C 座 403 单元
主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦
会计师事务所	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	韩军、陈建滨
会计师事务所办公地址	西安市高新区高新路 25 号希格玛大厦三层、四层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	顾峰荣
电话	0595-22002003
传真	0595-22002004
电子邮箱	31492524@qq.com
公司网址	http://www.hpwdy.com/
联系地址及邮政编码	福建省泉州市丰泽区泉秀路领 SHOW 天地东区 C 座 403 单元 362000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办

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
挂牌时间	2014-12-08
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	广播、电视、电影和影视录音制作业
主要产品与服务项目	微电影、宣传片、专题片、广告片等影视制作
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	36,000,000
做市商数量	3
控股股东	黄灿明
实际控制人	黄灿明

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
----	----	----------

企业法人营业执照注册号	913505005811134678	否
税务登记证号码	913505005811134678	否
组织机构代码	913505005811134678	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	12,323,245.05	10,585,218.38	16.42%
毛利率	19.53%	44.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,690,605.89	-1,779,321.97	-444.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,482,965.28	-2,495,326.74	-320.10%
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）	-32.61%	-15.53%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-35.28%	-21.78%	-
基本每股收益	-0.27	-0.12	-125.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	31,724,620.16	35,798,209.47	-11.38%
负债总计	6,875,269.13	1,238,869.12	454.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,850,072.53	34,540,678.42	-28.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.96	-28.06%
资产负债率（母公司）	18.10%	3.08%	-
资产负债率（合并）	21.67%	3.46%	-
流动比率	10.76%	27.55%	-
利息保障倍数	-214.53	-	-

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	-10,860,453.39	-9,444,008.83	-
应收账款周转率	3.36	5.79	-
存货周转率	2.58	2.89	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-11.38%	329.60%	-
营业收入增长率	16.42%	58.40%	-
净利润增长率	456.82%	35.57%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	36,000,000	36,000,000	-
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
计入当期损益的政府补助	556,448.62
除上述各项之外的其他营业外收支净额	512,672.09
非经常性损益合计	1,069,120.71
所得税影响数	267,280.18
少数股东权益影响额（税后）	9,481.14
非经常性损益净额	792,359.39

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司主营业务所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业，分类代码为 R86。根据公司业务特征，公司定位于“广播、电视、电影和影视录音制作业”的市场细分领域—微电影制作。

公司的主营业务为微电影全产业链一体化运营，包括微电影、宣传片、专题片、广告片等影视作品的拍摄制作、推广服务以及版权管理、品牌授权等相关衍生业务。

公司的主要产品和服务是为影视作品，包括微电影、宣传片、专题片、广告片以及与微电影相关的推广服务。公司是一家新媒体影视内容及广告服务提供商，为客户提供新媒体影视整合营销推广解决方案。

公司的主要客户类型包括各类中小企业、政府机构、视频网站。

公司关键资源：公司微电影制作的主要技术和能力体现为公司对微电影行业的精准定位和以制片人为中心的管控理念。公司基于构建“微电影+品牌+用户”的产业一体化商业模式，并结合多年品牌管理经验的沉淀，已拥有较为充足的制作班底储备，结合互联网时代趋势开设了公司自媒体矩阵，再借助外部传统媒体、新媒体的关系优势，可以迅速提高客户及其品牌的影响力，最终实现用户转化。

公司的销售渠道和收入来源：公司目前主要的业务是指影视作品业务和推广服务业务，这两大业务的销售渠道和收入来源为公司通过商业洽谈和参加各类企业展会、走访企业等方式获取销售订单。微电影事业部在通过准确了解客户的视频营销目的、采用的营销的方式等具体需求的基础上，结合客户的品牌定位、文化氛围充分挖掘和分析客户诉求，策划和设计相应的创意方案（包括视频整合传播方案、新媒体影视作品故事方案、推广方案等）框架，与客户沟通确定创意方案，签订营销合同，项目制作完成并验收后确认为影视作品或推广服务收入，从而获得收入、利润及现金流；云商城平台销售业务，该业务的销售渠道和收入来源为公司通过线上销售渠道—微商城销售商品取得收入，以及通过发展线上和线下的代理商收取一定的代理费收入。报告期内新增加了儿童影视表演培训的影视衍生业务，该业务依托公司品牌及影视资源，通过“预备培训班”、“成长训练营”、“童星培养计划”等产品，在全国范围为儿童提供影视艺术表演培训，从而取得服务收入。

公司凭借成功的视频营销案例形成的品牌知名度，持续加大公司宣传推广的力度，建立富有影响力的新媒体影视内容及广告服务提供商的企业形象，通过儿童影视艺术表演培训，构建亲子影视延伸生态圈，不断开拓新领域的客户资源。

报告期内，公司新增了上述的儿童影视表演培训的影视衍生业务，也主要是围绕着公司的传统定制业务而展开，也是公司对原有影视制作内容的进一步挖掘和延伸，公司总体的商业模式较上年度未发生重大变化。

年度内变化统计：

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

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，公司在维持原有主营业务，“以微电影为核心的新媒体影视娱乐内容制作，包括微电影、网络剧、网络大电影、院线电影等影视作品的创意策划、拍摄制作、宣传发行、后期运营”的基础上，延续前期的战略方向，扩展延伸以儿童影视 IP 创作为核心，并导入儿童影视表演教育服务体系，再辅以童星经纪的“儿童影视 IP 全产业链”。2016 年是公司重大战略调整的一年，报告期内公司的延伸产为儿童影视表演培训服务体系，代理商渠道在全国已落地了 17 个省份，覆盖全国 40 个主要城市，由于是刚刚形成产业雏形，公司经营成果并不理想，亏损幅度较大，但随着服务体系的完善，未来可期。

报告期内，公司的总资产 31,724,620.16 元较上年同比减少 11.38%，主要为其它应收款的减少。减少的原因是云商城销售情况不佳，影响了商城销售保证金的收回，提取了较高比例的减值准备金。公司的负债总额 6,875,269.13 元，较上年同比增涨 454.96%，主要为长期应付款和递延收益的增加，增加的原因是，本年公司以无形资产售后回租的形式新增 3,000,000.00 元融资租赁负债。公司的净资产为 24,849,351.03 元，较上年同比减少 28.10%，主要原因是 2016 年归属于公司股东的净利润-9,690,605.89 元。

报告期内，公司营业收入 12,323,245.05 元，同比增长 16.42%；报告期内公司营业收入有所增长，主要系影视作品收入、推广服务收入和儿童教育服务收入的增长带来的。主要原因：a、报告期内，公司加大了市场开发力度，增加了作品发行的业务拓展，新增了万达财富（北京）文化传媒发展有限公司、南威软件股份有限公司等客户订单。b、报告期内公司加大了微巨星儿童教育服务业务的发展，截止报告期内代理商渠道在全国已落地了 17 个省，覆盖全国各大主要城市，由于项目尚属前期，渠道产生的收入目前占营业收入比重还较少，但未来发展可期。

报告期内营业成本为 9,916,211.01 元，同比增长 67.88%；公司毛利率 19.53%，较去年同期大幅下降。主要原因是 2016 年公司自制院线电影《谁的青春不热血之深流不息》上线，其成本 4,005,330.90 元占营业成本的 40.39%。由于票房不佳，远远不足以覆盖其成本，该影片毛利率为-2176.35%，导致毛利率整体大幅下降。

报告期内，归属于公司股东的净利润-9,690,605.89 元，亏损幅度较去年大幅加主要原因：a、2016 年公司自制院线电影《谁的青春不热血之深流不息》该项目收入 175,953.95 元，成本 4,005,330.90 元，由于票

房不佳，毛利率为-2176.35%，导致毛利率整体大幅下降。b、报告期内公司的期间费用出现较大幅度的增长，其中销售费用 3,083,964.96，同比上涨 131.66%，管理费用 8,370,013.07 同比上涨 59.76%。主要原因为子公司微巨星（北京）管理有限公司，新增线上直播技术 app 开发团队、新增微巨星（北京）管理有限公司子公司酸石榴文化有限公司运营团队，新增控股公司泉州众视传媒有限公司运营团队，员工人数增加使得管理费用大幅增加；本期微巨星儿童教育服务板块，为推进全国渠道建设，对销售团队及渠道团队增加薪酬；增加对微巨星儿童教育板块业务的推广宣传使得销售费用大幅增加。

2016 年，公司的主营业务保持稳定，与爱奇艺、优酷土豆、搜狐视频、腾讯视频、乐视网、风行网、美拍、秒拍等视频播放网站保持良好的合作关系，成功制作和发行微电影：《海螺致意》《承诺》《牵挂》《倾斜的天平》《因为梦想》《我的方程式》等二十余部影片。

2016 年，公司在自制内容上投入制作了亲子网络栏目剧《辣妈说第二季》，届时将在全网独播。投入制作和新增网络大电影《寻龙记》、《龙拳》，新增儿童网络栏目剧《我是网红》，点击量突破两千万。

2016 年，公司首部院线电影《谁的青春不热血之深流不息》在全国院线上映。

2016 年，公司在微巨星儿童教育服务业务加大开拓，截止报告期内代理商在全国已落地了 17 个省，覆盖全国各大主要城市。

截止到本报告期末公司已经从原有的微电影产业一体化制作公司转型为：微电影定制，微电影拍摄与制作，微电影传播与推广、网络剧、网络栏目剧的自制；院线电影的投资与制作的多元化影视内容制作公司。

报告期内公司在童星艺人经纪、大型儿童才艺类赛事的举办、儿童才艺培训、童品电子商务方面有了初步的规模，形成从内容制作到平台运营到产业延伸的独特生态，初步实现了基于亲子影视内容，构建皇品亲子文化娱乐生态圈的战略布局。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	12,323,245.05	16.42%	-	10,585,218.38	58.40%	-
营业成本	9,916,211.01	67.88%	80.47%	5,906,623.89	4.48%	55.80%
毛利率	19.53%	-	-	44.20%	-	-
管理费用	8,370,013.07	59.76%	67.92%	5,238,994.90	81.00%	49.49%
销售费用	3,083,964.96	131.66%	25.03%	1,331,235.97	51.22%	12.58%
财务费用	-55,110.47	-33.30%	-0.45%	-82,621.63	6,599.67%	-0.78%
营业利润	-11,468,277.98	-	-	-2,767,853.21	-	-
营业外收入	1,069,120.71	11.85%	8.68%	955,851.44	135.15%	9.03%
营业外支出	-	-100.00%	-	154.86	-98.45%	0.00%
净利润	-9,900,557.62	-	-	-1,778,041.74	-	-

项目重大变动原因：

1、营业收入增长，主要是影视作品收入、推广服务收入和儿童教育服务收入的增长带来的。主要原因：a、报告期内，公司加大了市场开发力度，新增了万达财富（北京）文化传媒发展有限公司、南威软件股份有限公司客户订单。b、报告期内公司加大了微巨星儿童教育服务业务的发展，截止报告期内代理商渠道在全国已落地了 17 个省，覆盖全国主要各大主要城市，由于项目尚属前期，渠道产生的收入目前占

营业收入比重较少，但未来发展可期。

2、2016 年公司营业成本较去年上涨 67.88%，毛利率同比下降约 24.67%。主要是主要原因是 2016 年公司新增自制院线电影《谁的青春不热血之深流不息》上线，其成本 4,005,330.90 元占营业成本的 40.39% 导致营业成本上涨。由于该影片票房不佳，远远不足以覆盖其成本，毛利率为-2176.35%，导致毛利率整体大幅下降。

3、管理费用大幅增加，主要系工资大幅增长。原因为子公司微巨星（北京）管理有限公司，新增线上直播技术 app 开发团队 8 人，为微巨星儿童教育板块服务提供线上技术平台、新增微巨星（北京）管理有限公司子公司酸石榴文化有限公司运营团队 5 人，为微巨星儿童教育板块提供线上自制音频内容，新增控股公司泉州众视传媒有限公司运营团队 4 人，使得工资大幅增加。

4、销售费用大幅增加，主要系工资和宣传费大幅增长。原因为本期微巨星儿童教育服务板块，为迅速推进全国渠道建设，对销售团队及渠道团队实行高薪激励，使得工资大幅增加；增加对微巨星儿童教育板块业务的推广宣传使得销售费用大幅增加。

5、营业外收入是因为公司本年获得第一批市文化产业发展专项资金补助、影视作品项目扶持金、泉州市文化产业示范基金和文化产业发展十佳企业补助等。

6、净利润亏损幅度增加，主要原因：a、2016 年公司自制院线电影《谁的青春不热血之深流不息》该项目收入 175,953.95 元，成本 4,005,330.90 元，由于票房不佳，毛利率为-2176.35%，导致毛利率整体大幅下降。b、报告期内公司的期间费用出现较大幅度的增涨，其中销售费用 3,083,964.96，同比上涨 131.66%，管理费用 8,370,013.07 同比上涨 59.76%。主要原因为子公司微巨星（北京）管理有限公司，新增线上直播技术 app 开发团队、新增微巨星（北京）管理有限公司子公司酸石榴文化有限公司运营团队，新增控股公司泉州众视传媒有限公司运营团队，员工人数增加使得管理费用大幅增加；本期微巨星儿童教育服务板块，为推进全国渠道建设，对销售团队及渠道团队增加薪酬；增加对微巨星儿童教育板块业务的推广，宣传使得销售费用大幅增加。c、由于子公司众视传媒和云商城销售未达预期，而计提较高比例的减值准备金，共计提资产减值损失 1,983,654.11 元。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	11,152,156.74	9,659,246.52	9,649,859.89	5,492,116.09
其他业务收入	1,171,088.31	256,964.49	935,358.49	414,507.80
合计	12,323,245.05	9,916,211.01	10,585,218.38	5,906,623.89

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
影视作品	8,358,029.43	67.82%	7,581,639.58	71.62%
推广服务	1,790,127.08	14.53%	1,220,041.49	11.53%
产品设计	142,695.15	1.16%	348,718.99	3.29%
云商城平台销售	239,141.53	1.94%	9,506.75	0.09%
服务费	1,091,034.88	8.85%	935,358.49	8.84%
其他	702,216.98	5.70%	489,953.08	4.63%
合计	12,323,245.05	100.00%	10,585,218.38	100.00%

收入构成变动的的原因：

1、影视作品收入同比增加，主要是因为公司增加了作品发行的开拓，新增了万达财富（北京）文化

传媒发展有限公司、南威软件股份有限公司等客户订单。

2、推广服务收入同比增加，主要系新增了控股子公司泉州众视传媒有限公司合并计入的广告推广服务收入 798,150.00 元。

3、产品设计收入同比减少主要系控股公司泉州丰泽深石品牌设计有限公司的主营设计收入受外部市场环境的影响，较上年度订单量减少。

4、报告期内，云商城平台销售收入同比虽然有所增加，但云商城平台的销售收入远低于预期。

5、报告期内，服务费收入较去年同比小幅增长，主要公司在 2016 年下半年新增了微巨星城市合伙人渠道代理商加盟费收入和微巨星学员服务费收入，作为公司的重要战略布局，该项收入未来增长可期。

6、其他收入较去年小幅上涨，主要是公司签约的童星以及微巨星童星学院培养的童星其经纪服务收入较去年有所增加。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-10,860,453.39	-9,444,008.83
投资活动产生的现金流量净额	-1,677,042.64	-1,005,810.17
筹资活动产生的现金流量净额	2,821,750.01	28,970,873.79

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为负数，是因为今年公司除了微电影定制产品的制作，还投资了一部院线电影、网络栏目等自制产品，自制投入放大，现金流出较大。此外本期进一步扩大业务规模，员工人数大量增加，导致经营活动现金流量呈现出流出远大于流入的情况。

公司 2016 年经营活动产生的现金流量净额与净利润不匹配，差异 95.99 万元，主要系与“资产减值准备”“经营性应收项目的增加”“经营性应付项目的增加”影响。2016 年资产减值准备 198.36 万元、经营性应收项目增加 532.97 万元，经营性应付项目增加 249.59 万元。

2016 年资产减值准备 198.36 万元，主要为子公司微巨星（北京）企业管理有限公司项目保证金的减值准备。

2016 年经营性应收项目增加 532.97 万元，主要原因系：

a、2016 年度应收项目增加 176.17 万元主要为新增客户万达财富（北京）文化传媒发展有限公司应收账款为 160 万元。

b、2016 年度其他应收项目增加 60.21 万元，主要原因系北京微巨星支付的保证金项目。

c、2016 年度预付项目增加 50.23 万元，主要原因系亲子线下体验项目的运营款项。

2016 年经营性应付项目增加 249.59 万元，主要原因系长期应付款新增了 182.15 万元。

综上所述，公司报告期内经营活动现金流量波动属于合理现象。

2、投资活动产生的现金流量净额为负数，主要系公司对拟挂牌新三板企业福建纸匠文化科技股份有限公司进行股权投资 1,050,000.00 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额是系公司本期新增以无形资产融后回租方式的融资租赁所收到的现金 3,000,000.00 元，报告期内支付对应租金 276,249.99 元，所产生的净额。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	万达财富（北京）文化传媒发展有限公司	2,000,000.00	16.32%	否
2	青春年华（北京）文化传媒有限公司	1,100,000.00	8.93%	否

3	福建陈氏影视传媒有限公司	920,000.00	7.47%	否
4	杭州创库文化创意有限公司	600,000.00	4.87%	否
5	杭州业盛实业有限公司	600,000.00	4.87%	否
合计		5,220,000.00	42.36%	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	泉州翰德劳务派遣有限公司	1,762,580.62	12.80%	否
2	黄俊鹏	1,200,000.00	8.72%	否
3	泉州光华盛典文化传媒有限公司	1,000,000.00	7.26%	否
4	伊犁卓然影业有限公司	800,000.00	5.81%	否
5	泉州锐奕广告有限公司	732,852.68	5.32%	否
合计		5,495,433.30	39.91%	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

-

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本年末			上年末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	13,872,564.37	-41.19%	43.73%	23,588,310.39	365.50%	65.89%	-22.16%
应收账款	4,266,341.40	70.34%	13.45%	2,504,617.10	172.29%	7.00%	6.45%
预付款项	1,965,458.34	34.34%	6.20%	1,463,100.20	1335.62%	4.09%	2.11%
存货	3,976,304.46	7.28%	12.53%	3,706,594.70	856.17%	10.35%	2.18%
可供出售金融资产	1,050,000.00	100.00%	3.31%	-	-	-	3.31%

长期股权投资	-	-100.00%	0.00%	174,383.39	-42.88%	0.49%	-0.49%
固定资产	723,614.97	10.83%	2.28%	652,900.53	38.16%	1.82%	0.46%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	3,278,407.20	372.23%	10.33%	694,241.86	-	1.94%	8.39%
应付账款	793,082.22	117.52%	2.50%	364,599.42	42.36%	1.02%	1.48%
预收款项	66,300.00	-72.94%	0.21%	244,996.00	-42.51%	0.68%	-0.48%
长期应付款	1,821,536.24	100.00%	5.74%	-	-	-	5.74%
递延收益	2,666,666.67	100.00%	8.41%	-	-	-	8.41%
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	31,724,620.16	-11.38%	100%	35,798,209.47	329.60%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金年末余额较年初余额增加了-9,715,746.02 元，较去年减少 41.19%，主要原因是本期增加对微巨星童星学院板块投入以及自制影片《我是网红》、《寻龙记》、《龙拳》等的投入。

2. 应收账款年末余额较年初余额增加了 1,761,724.30 元，较去年增长 70.34%，主要原因是公司年底新增加客户万达财富（北京）文化传媒发展有限公司，应收账款余额为 1,600,000.00 元。根据合同约定，款项将于 2017 年全部收回。

3. 预付账款年末余额较年初余额增加了 502,358.14 元，较去年增加 34.34%，主要是期末预付的项目执行款增加。

4. 存货年末余额较年初余额增加了 269,709.76 元，较去年增长 7.28%，主要原因是因为公司自制项目《我是网红》、《寻龙记》、《龙拳》等的投入，项目跨期比较长。

5. 可供出售金额资产余额新增 1,050,000.00 元，主要系公司对拟挂牌新三板企业福建纸匠文化科技股份有限公司进行股权投资 1,050,000.00 元。

6. 长期股权投资减少主要系公司在报告期内转让了厦门道友道信息科技有限公司的股权。

7. 固定资产年末余额 723,614.97 元，同比增长 10.83%，主要系公司新购置电子设备。

8. 无形资产年末余额 3,278,407.20 元，同比增长 372.23%，本年新增无形资产系皇品公司将商标“皇品”核定使用商品（第 16 类、第 20 类）以售后回租形式将其租回，金额 3,000,000.00 元。

9. 应付账款年末余额 793,082.22 元，同比增长 117.52%，主要系新增子公司应付的项目成本增加。

10. 预收账款年末余额 66,300.00 元，同比下降 72.94%，主要系项目完成确认了收入。

11. 长期应付款年末余额 1,821,536.24 元，递延收益年末余额 2,666,666.67 元，主要是本年新增以无形资产售后回租方式的融资租赁所致。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

1、泉州丰泽深石品牌设计有限公司，注册资本 10 万元，皇品文化的持股比例 70%。2016 年营业收入为 187,269.61 元，净利润为 -134,677.96 元。

2、厦门道友道信息科技有限公司，注册资本 100 万元，期初皇品文化的持股比例 35%。

2016 年 4 月 25 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，与会董事一致审议并通过《关于控股厦门道友道信息科技有限公司的议案》。公司以货币形式出资增持联营企业厦门道友道信息科技有限公司股份至 51%。由于该公司经营状况未得到改善，公司调整经营策略，于 2016 年 11 月 15 日，公司召开第一届董事会第十七次会议，与会董事一致审议并通过《关于转让厦门道友道信息科技有限公司 51% 的股权的议案》。经协商公司所持有的厦门道友道信息科技有限公司 51% 股份的转让价确定为 220,000.00

元人民币。截止到报告期内，已经完成股权转让。

3、微巨星（北京）企业管理有限公司，注册资本为 100 万元，皇品文化的持股比例 100%。报告期内，该子公司 2016 年营业收入为 194,567.07 元，净利润为-3,593,464.03 元。

4、皇嘉（北京）投资管理有限公司，注册资本为 100 万元，皇品文化的持股比例 100%。于 2016 年 01 月 18 日经工商局核准注册成立，经营范围：投资管理。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。报告期内，皇嘉投资对拟挂牌新三板企业福建纸匠文化科技股份有限公司进行股权投资，投资金额 1,050,000.00 元，该子公司 2016 年净利润为-3,489.06 元。

5、2016 年 4 月 25 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于泉州众视传媒有限公司的议案》，出资 60 万元，收购泉州众视传媒有限公司 60%股权。泉州众视传媒有限公司，注册资本 100 万元，皇品的持股比例 60%。报告期内，该子公司营业收入 798,150.00 元，净利润-179,968.31 元。

（2）委托理财及衍生品投资情况

-

（三）外部环境的分析

1.互联网时代红利

随着通信技术与互联网科技的进步，越来越多的人使用移动端观看视频，这为微电影行业提供了良好的发展环境，移动营销正成为企业推广的重要渠道。微电影是适合在移动状态或短时休闲状态下观看的带有完整故事情节的短片，符合现代人利用碎片化时间充分娱乐的精神需求，特别适合在移动互联网上传播。微电影作为带有移动互联网基因的新媒体影视产品，正是企业提升品牌影响力，加大企业品牌知名度的一大利器。在移动互联网的不断发展及移动网民的逐步扩大和国民经济转型的大趋势下，以微电影为代表的新媒体影视作品将越来越受市场认可。

2.网生内容多元化呈现，用户习惯促使内容制作商精细化发展

2016 年网生内容质量不断升级，影响力不断扩大，展现出更加广阔的发展空间。伴随着精品化的进程，越来越多的传统电视、综艺、电影人进入网生内容领域，传统内容与网生内容之间的界限越来越微妙，如何准确把握网生内容用户的特质，进行对口内容的制作和输出成为致胜关键。

3.文化消费升级

相比房价，为一部电影付费，为一次阅读买单，对几乎所有的移动互联网成年人用户都不是什么难事，人们通过各种文化消费满足自己的需求：提高认知、获取快乐、储备知识等等，文化消费已经无所不在。

（四）竞争优势分析

1.影视制作能力优良

报告期内公司的作品持续获得各种奖项，《希望树》《守望》荣获“网络视听看北京”2016 年北京市优秀网络视听节目征集评选活动中获得“优秀原创网络影片”殊荣，网络电影《谁的青春不热血》在 2016 年获得 8 个奖项，皇品微电影也获得多次微电影节评选的最佳组织奖。目前公司的作品已经获得超过 400 多个奖项，“皇品微电影”的品牌效应持续发酵，同行业横向对比优势明显。

定制内容：成功制作和发行微电影：《海螺致意》《承诺》《牵挂》《倾斜的天平》《因为梦想》《我的方程式》等二十余部影片。

自制内容：投入制作了亲子网络栏目剧《辣妈说第二季》，投入制作和新增网络大电影《寻龙记》、《龙拳》，新增儿童网络栏目剧《我是网红》，点击量突破两千万。皇品文化出品的院线电影《谁的青

《青春不热血之深流不息》全国上映之后，公司的策划能力、制作能力获得了业内的良好口碑，为将来的影视制作之路打下夯实的基础。

2. 突出的品牌精准定位能力

公司持续深耕文化与产业结合之道，储备了大量优质品牌企业，日常通过定期维护沟通，保持着良好的关系，力求做到“只要客户想做品牌推广，第一时间找皇品”。

公司的团队高层从事品牌管理多年，深刻理解市场的需求与变化，本着“精耕细作”的精神，坚持艺术性与商业性相结合，在文化创意、营销策划、落地执行等环节有着一整套操作经验，故此每年在定制微电影与品牌服务推广方面都能很好的满足客户的需求，获得客户的好评。

3. 儿童影视 IP 全产业链运营

报告期内，公司坚持年初的战略，在自制内容——儿童影视内容制作上出品了亲子网络栏目剧《辣妈说第二季》、儿童网络栏目剧《我是网红》、亲子家庭情景剧《萌食煮义》，受到大量用户的喜爱与支持。

报告期内，公司实现了对 17 个省 40 多个大中城市的布局，每个城市设有城市合伙人，通过城市合伙人发现、挖掘、培养有艺术类特长或艺术类爱好的孩子参加公司的童星学院，让更多的孩子有机会出演公司的影视作品。

皇品文化将打造以儿童影视 IP 创作为核心，导入儿童影视表演培训体系，再辅以童星经纪的儿童影视 IP 全产业链的运营模式。

（五）持续经营评价

报告期内，公司经营情况保持健康、持续成长，经营业绩持续增长，资产负债结构合理，内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

1、行业发展空间巨大近年来，得益于国民经济的持续快速增长以及国家对于文化产业的支持，整个新媒体影视文化与产业环境持续改善。随着移动互联网的发展，以微电影为代表的新媒体影视作品受到了越来越多的关注。新媒体影视行业产业链的完善和盈利能力的改善，推动了新媒体影视产业登上了一个新台阶。

2、管理团队

公司管理团队年龄结构较为合理，在行业内有着比较丰富的经验及客户资源，并且管理团队人员稳定，配比合理，能够将公司的业务规模进一步扩大。

3、业务持续增长

报告期内，公司实现营业收入 12,323,245.05 元，上年实现营业收入 10,585,218.38 元同比增长 16.42%，公司经营规模逐年扩大，公司业务保持增长。

4、营运能力方面

公司应收账款周转率 3.36，同比下降 2.43，存货周转率 2.58，主要是因为公司投入的院线电影《谁青春不热血深流不息》投入成本较大同时产出周期较长造成的，属于偶发性事件，公司主要客户资质优良，信用状况良好，信用风险较低。

5、偿债能力方面

报告期末公司资产负债率为 21.67%，流动比率为 10.76%，表明公司整体负债比例较低，不存在无法偿还流动负债的风险。公司资产负债结构较符合公司当前所处的发展阶段，财务风险较低。

6、战略方面

公司战略得当，整合产业优势资源，致力于打造“儿童影视 IP 全产业链”的完整亲子文化娱乐生态圈，目前已经布局 17 个省，超过 40 个大中城市的代理商加盟，在市场拓展、推广、执行方面为公司未来的服务体系提供了良好的支撑，这是公司持续经营长足发展的重要保障。

（六）扶贫与社会责任

公司将积极履行企业应尽的义务，诚信经营，对公司全体股东和每一位员工负责，承担更多的社会责任。公司将继续制作传递正能量的影视作品。公司将继续关注下一代的成长，专注于 3-16 岁的孩子们的情怀培养、性格培养、艺术特长培养，引入、研发先进的服务体系，为孩子们提供一个良好的成长环境。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

由于微电影行业准入门槛较低，大量的资本和企业涌入微电影制作领域，在促进微电影行业快速发展的同时，也加剧了市场的竞争，导致微电影的供应量迅速增加。因此，公司面临行业竞争加剧所导致的激烈争夺客户资源等风险。

应对措施：公司凭借着其代表作品《希望树》、《父亲的小黄鸭》等斩获众多国内大奖，取得了广泛的社会影响力，具备了较高的行业知名度和品牌影响力，积累了丰富的制作经验和管理经验的公司团队是让客户战胜竞争对手的一大法宝。另外，公司除了确保符合客户要求的高质量影视产品，还有一支比较专业的宣导推广团队，以保证客户定制的作品在市场上的品牌影响力的提升。

由于公司新增业务儿童影视 IP 产业处于雏形阶段，还存在市场未知与不确定因素，同时也存在区域布局时跨区域管理的风险。

应对措施：公司在童星储备方面会继续寻求签约一些知名童星来提升公司品牌影响；公司在市场开拓方面会继续优化服务体系，加强与各个城市合伙人之间的合作；公司在儿童影视表演培训体系上会继续引入知名导师，设计搭建先进的培训服务体系，提升自身的行业竞争力。

2、公司治理风险

由于公司管理层将主要精力集中于业务发展方面，对相关法律、法规、业务规则和内部治理制度缺乏了解，规范治理意识有待加强。同时，随着公司快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及挂牌以后对内部规范治理提出的更高要求，未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司一方面加强了对管理层在相关法律、法规、业务规则等方面的培训与学习，另一方面引进了一部分具有专业水平的财务、法律和管理方面的人才。随着公司业务发展及扩大，会进一步大力引进专业的适合公司发展要求的各方面人才。

3、监管风险

2014 年 1 月，国家新闻出版广电总局公布《关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》(以下简称《补充通知》)。针对目前微电影、网络剧等网络视听节目在节目内容、制作资质等方面存在的问题进行严格把控。新政的出台，意味着总局对网络视听节目进入实质性管理阶段，如果在微电影制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电视行政部门的通报批评、限期整顿、没收所得、罚款处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入，因此公司面临着严格的监管风险。

应对措施：公司成立至今，致力于拍摄符合正能量和主旋律的影视作品，包括励志、青春、感恩等题材，符合国家推崇的具有时代精神的影视作品，期间荣获多项大奖。公司将继续严格遵守国家及行业的相关规定，加强自律，在规定范围的许可内积极创作优质的、符合国家倡导的微电影产品，在制作内容上，了解市场发展方向，准确拍摄当下社会宣传的符合正能量的影视作品。

4、宏观经济风险

微电影行业与我国宏观经济环境息息相关。国内企业经营状况的好坏，居民收入的变化，移动互联网的普及情况都会对行业的发展状况产生影响，公司的业务和收益也将会相应受到一定的影响。

应对措施：公司将加强资本整合及运作的能力及力度，通过并购等方式增强公司综合竞争力，提高抵御风险的能力。

5、对外投资风险

对外投资是基于公司业务发展需要，提升公司的综合实力和竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极作用。但可能会受到市场竞争、内部经营管理等多方面因素的影响，存在着一定的经营风险。

应对措施：公司将密切关注及管控子公司、参股公司的经营管理状况，控制系统风险，努力确保公司投资的安全和收益最大化。

6、网络剧/栏目、网络电影、电影等自制影视作品适销性的风险

网络剧/栏目、网络电影、电影等自制影视作品作为一种大众文化消费，与日常的物质消费不同，没有一般物质产品的有形判断标准，对此类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，并具备很强的一次性特征。这种变化和特征不仅要求此类作品必须吻合广大消费者的主观喜好，而且在吻合的基础上必须不断创新，以引领文化潮流，吸引广大消费者。此类作品的创作者对消费大众的主观喜好和判断标准的认知也是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，此类作品才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的网络点击率和视频播放率或票房，形成巨大的市场需求。

应对措施：公司一方面尽量扩大此类影视题材的来源（包括但不限于自主原创剧本、外部征集剧本、委托编剧创作等），另一方面公司建立了一整套题材、剧本和剧组人员筛选制度，充分利用创作团队多年的从业经验，从思想性、艺术性、娱乐性、观赏性相结合的角度尽可能地去提高此类作品的适销性。

（二）报告期内新增的风险因素

无

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：无	

（二）关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	第五节、二、(一)
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节、二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	是	第五节、二、(三)
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	占用性质 (借款、垫支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
黄灿明	资金	借款	0.00	1,300,000.00	0.00	是	否
曾芬芳	资金	借款	0.00	1,400,000.00	0.00	是	否
骆文涛	资金	借款	0.00	1,000,000.00	0.00	是	否
总计			0.00	3,700,000.00	0.00		

占用原因、归还及整改情况：

1.资金占用情况：

报告期内，经主办券商持续督导发现，公司控股股东及其关联方有资金占用行为，其中公司控股股东、实际控制人、董事长黄灿明累计发生额为 1,300,000.00 元，公司媒介总监曾芬芳累计发生 1,400,000.00 元，公司总经理骆文涛累计发生额 1,000,000.00 元。公司立即组织自查，确认上述事实，公司于 2016 年 3 月 28 日在全国中小企业股份转让系统披露了《福建省皇品文化传播股份有限公司关于公司控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的公告》（公告编号：2016-004）发生资金占用的原因在于公司业务流程不规范，公司控股股东业务知识不足，所以在决策过程中没有经过董事会决议，公司对控股股东、实际控制人及关联方的资金占用情况在 2016 年 3 月 31 日召开的第一届董事会第十三次会议、第一届监事会第六次会议审议追认，责令公司控股股东及其关联方于 2016 年 4 月 8 日前全额归还占用资金，并在 2016 年 4 月 22 日召开的 2015 年度股东大会上提交审议追认。

2.还款情况：

公司控股股东及其关联方在 2016 年 4 月 5 日全额归还占用资金，并且于 2016 年 4 月 6 日在全国中小企业股份转让系统披露了《福建省皇品文化传播股份有限公司资金归还情况公告》（公告编号：2016-011）。

3. 整改情况：

对于公司发生的资金占用情况以及还款情况，2016 年 5 月 22 日-24 日，中国证券监督管理委员会福建监管局到公司做了专项调查，对公司的合规治理提出严格要求，要求立即整改，并将整改报告提交中国证券监督管理委员会福建监管局。现公司整改情况如下：

防范资金占用整改情况：（1）通过强化总经理职责，在公司具体业务执行方面承担更多工作内容，释放董事长更多的精力用于公司战略规划与资源整合的同时，监督公司业务质量和资金投入方向。自 2016 年 6 月份至今，公司总经理负责执行多个项目，承担了更多的责任，对公司的日常经营起到了很积极的推动作用。（2）优化业务部门执行流程：公司建立了项目责任制，对每一个项目的执行指定相关负责人，坚持项目前期合同审批、项目中期拨款留痕、项目后期核对支出明细的流程，对于用款细节落实到位，做到有据可查，责任到人，杜绝出现不明用途或者损害公司全体股东利益的情况发生。（3）强化监事会职责：公司对监事会成员提供必要的工作环境，严格按照法律法规的要求，及时向监事会告知公司的生产经营情况，对相关重大事项，监事会可发表监审意见。（4）强化内部审计工作：公司建立了内审部门，内审部门将密切关注和跟踪公司关联方资金往来情况，建立大额资金往来内审部门报备制度，确保每月一次核查公司与关联方之间的资金往来明细，同时建立关联方资金支付防火墙制度，在法定决策程序及手续不齐全的情况下，禁止对关联方支付任何资金。

信息披露整改情况：（1）公司董事会定期收集与上市公司监管相关法律法规和其他法律法规，整理上市公司违规案例，汇编成册，组织公司董事、监事、高级管理人员采取自学与定期讨论的方式提高业务水平和合规意识。同时公司拟采取引进学识的方式，聘请监管部门专家及中介机构专业人员对公司全体高管和相关管理人员进行每年两次以上的证券法律法规专业知识的专题培训。（2）公司董事会特别是董事会秘书必须熟悉全国中小企业股份转让系统的各项业务准则和法律意见，积极加强自身金融知识的储备，提高业务实操水平，真实、及时、准确、完整的呈现公司经营情况，维护公司股东的权益。

公司内部问责整改情况：公司的董事、监事以及高级管理人员对资金占用的情况非常重视，在自查的过程中对公司各个部门进行了梳理，公司董事长黄灿明先生主动承担责任并签署《杜绝资金占用承诺函》，承诺以后不再发生类似情况。同时，对公司各个部门也提出严格要求，各部门责任到人，以避免员工因其故意、过失或者不作为，对公司发展造成影响、贻误工作等情况出现，若有出现对公司造成不良影响的行为，将会进行责任追究，视情形轻重问责的形式包括：责令改正、通报批评、罚款、调整岗位、赔偿、引咎辞职、撤职或降薪处理等等。公司自公布问责整改以来，各个部门中高层都达成共识，在业务执行中相互之间有了更好的配合，提高了工作效率。

（二）承诺事项的履行情况

1. 公司在申请挂牌时，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员所出具的《避免同业竞争承诺函》，出具了《规范资金往来承诺函》，在报告期间存在控股股东、实际控制人、董事长资金占用的情况，违背了该承诺。公司在申请挂牌时，出具了《关于规范关联交易的承诺书》，在报告期间存在其本人资金占用的情况，违背了该承诺，报告期内该资金占用款项已经清偿，以上占用资金情况于 2016 年 3 月 31 日公司召开第一届董事会第十三次会议及第一届监事会第六次会议追认审议通过，并提交年度股东大会审议。

公司将在主办券商督导下，定期组织培训，认真学习全国中小企业股份转让系统的各项规则和规定，严格按照《公司章程》、《福建省皇品文化传播股份有限公司信息披露事务管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》和《福建省皇品文化传播股份有限公司关联交易管理制度》的规定和执行，彻底解决占用本公司资金的问题，维护公司资产的完整和安全。

2. 公司实际控制人在 2016 年 1 月 29 日提出增持计划，详见《福建省皇品文化传播股份有限公司关

于实际控制人拟增持公司股票的提升性公告》，自公告日起拟在二级市场择机增持不超过 2000000 股，截止到本报告期末，公司实际控制人通过二级市场增持了 421000 股，并承诺在增持期间及法定期限内不减持其所持有的本公司股票。

（三）调查处罚事项

公司由于控股股东、实际控制人及董事长存在资金占用行为，经中国证券监督管理委员会福建监管局（以下简称“中国证监会福建监管局”）进场了解情况后，发现如下情况：

1、实际控制人存在资金占用行为

2015 年度，皇品文化的控股股东、实际控制人、董事长黄灿明以往来款、费用等名义占用皇品文化资金共计 16 笔，年度累计发生额为 1014.76 万元；2016 年 1 月 4 日，黄灿明以往来款的名义占用皇品文化资金 130 万元。以上情况违反了《非上市公众公司监督管理办法》（以下简称《管理办法》）第十四条的规定。

2、未如实披露与实际控制人的关联资金往来。

皇品文化与实际控制人发生的资金往来，未按照约定在临时报告中披露；皇品文化在 2015 年半年报中披露不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，与实际情况不符，违反了《管理办法》第二十条的规定。

针对上述问题，根据《管理办法》第六十二条的规定，中国证监会福建监管局决定对皇品文化及黄灿明采取出具警示函（《关于对福建省皇品文化传播股份有限公司、黄灿明采取出具警示函行政监管措施的决定》（编号：[2016]11 号））的监督管理措施。提醒皇品文化及黄灿明：一是严格遵守《证券法》《管理办法》等法律法规的规定，采取切实有效的措施防范股东及其关联方占用或转移公司的资金、资产及其他资源，并督促相关人员加强相关证券法律法规学习；二是加强信息披露管理，真实、准确、完整、及时地披露信息。切实提供信息披露质量；三是根据公司规定开展内部问责，促进有关人员勤勉尽责。

公司已就此事进行全面持续整改，并将整改报告递交中国证监会福建监管局。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	18,223,500	50.62%	3,605,250	21,828,750	60.64%
	其中：控股股东、实际控制人	2,175,000	6.04%	1,005,250	3,180,250	8.83%
	董事、监事、高管	436,500	1.21%	1,107,000	3,021,000	8.39%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,776,500	49.38%	-3,605,250	14,171,250	39.36%
	其中：控股股东、实际控制人	10,125,000	28.13%	-584,250	9,540,750	26.50%
	董事、监事、高管	7,651,500	21.25%	-1,107,000	4,630,500	12.86%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		36,000,000	-	0	36,000,000	-
普通股股东人数		140				

（二）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	黄灿明	12,300,000	421,000	12,721,000	35.33%	9,540,750	3,180,250
2	陈燕云	4,524,000	-1,130,000	3,394,000	9.42%	3,393,000	1,000
3	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户	2,210,000	-123,000	2,087,000	5.79%	0	2,087,000
4	洪于挺	600,000	1,070,000	1,670,000	4.63%	0	1,670,000
5	李国奖	1,650,000	-	1,650,000	4.58%	1,237,500	412,500
6	厦门博芮投资股份有限公司	3,010,000	-1,510,000	1,500,000	4.16%	0	1,500,000
7	侯逸	1,301,200	6,000	1,307,200	3.63%	0	1,307,200
8	中山市东恒投资发展有限公司	0	1,206,000	1,206,000	3.35%	0	1,206,000
9	冯志平	0	888,000	888,000	2.46%	0	888,000
10	胡丽英	0	612,000	612,000	1.70%	0	612,000
合计		25,595,200	1,440,000	27,035,200	75.05%	14,171,250	12,863,950

前十名股东间相互关系说明：

公司前十名的股东之间不存在关联关系

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

黄灿明，男，1978 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华侨大学，本科学历。2000 年至 2002 年，就职于泉州电视台广告部，担任业务专员；2002 年至 2007 年，就职于泉州东岸广告，担任策划总监；2007 年至 2010 年，就职于石狮诺亚品牌营销顾问机构，担任运营总监；2011 年至今，就职于公司，历任执行董事、总经理和董事长，现为公司董事长，任期三年。

报告期内控股股东及实际控制人未发生变更。

（二）实际控制人情况

同上

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2015-04-07	2015-06-18	15	2,000,000	30,000,000	-	1	7	-	1	否

募集资金使用情况：

公司募集资金使用用途为补充流动资金，且未发生变更，募集资金的使用情况与公开披露的募集资金使用用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
合计		-			

四、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
合计	-	-	-

（二）利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄灿明	董事长	男	39	本科	3 年	是
陈燕云	董事	女	36	中专	3 年	否
李国奖	董事	男	38	大专	3 年	否
郑宝琳	董事	女	31	大专	3 年	是
骆文涛	董事、总经理	男	34	大专	3 年	是
曾芬芳	监事会主席	女	27	大专	3 年	是
王娟	监事	女	34	本科	3 年	是
苏月琴	职工代表监事	女	30	本科	3 年	是
何志雄	财务总监	男	35	本科	3 年	是
顾峰荣	董事会秘书	男	35	大专	3 年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

上述人员之间无关联关系。董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人也无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
黄灿明	董事长	12,300,000	421,000	12,721,000	35.33%	0
陈燕云	董事	4,524,000	-1,130,000	3,394,000	9.42%	0
李国奖	董事	1,650,000	0	1,650,000	4.58%	-
郑宝琳	董事	0	0	0	0.00%	0
骆文涛	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
曾芬芳	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
王娟	监事	0	0	0	0.00%	0
苏月琴	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
何志雄	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
顾峰荣	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计		18,474,000	-709,000	17,765,000	49.33%	-

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	是

姓名	期初职务	财务总监是否发生变动		简要变动原因
		变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	
李河育	董事会秘书兼财务总监	离任	董事会秘书兼财务总监	辞职
何志雄	财务经理	新任	财务总监	董事会任命
顾峰荣	证券事务代表	新任	董事会秘书	董事会任命

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

何志雄，男，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华侨大学，本科学历。2010年至2014年就职于泉州市世贸中心大酒店有限公司，担任财务经理；2015年至2016年就职于福建省皇品文化股份有限公司担任财务经理，2016年6月起担任公司财务总监。

顾峰荣，男，1982年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于成都航空职业技术学院，大专学历。2009年至2012年就职于国元证券，担任区域经理；2014年至2015年就职于中宝盛世资产管理公司，担任总经理；2015年8月就职于福建省皇品文化传播股份有限公司，担任证券事务代表，2016年6月起担任公司董事会秘书。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）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	14	15
生产人员	29	14
销售人员	18	20
技术人员	19	20
财务人员	7	7
员工总计	87	76

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	43	37
专科	35	32
专科以下	9	7
员工总计	87	76

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

人员变动：

报告期内，公司儿童影视业务扩大，为了满足业务发展需要，进行了这方面人才的引进，到2016年11月开始，对微电影事业部市场人员和一部分技术员工进行了精简，提高人均KPI的同时控制人力成本。

培训：

结合公司业务发展特点、现有人力资源架构及岗位设置情况下，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训，制定相应的培训计划，以此来帮助员工提高岗位胜任技能，提高公

司中层干部及骨干在日常管理中的执行力与领导力。

员工薪酬政策：

公司结合市场环境、外部因素、物价水平等因素，制定符合公司各级员工的薪资政策。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）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	1	1	12,721,000

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及变动情况：

报告期内，公司未认定核心员工。

核心技术人员情况如下：

黄灿明，男，1978 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华侨大学，本科学历。2000 年至 2002 年，就职于泉州电视台广告部，担任业务专员；2002 年至 2007 年，就职于泉州东岸广告，担任策划总监；2007 年至 2010 年，就职于石狮诺亚 品牌营销顾问机构，担任运营总监；2011 年至今，就职于公司，历任执行董事、总经理和董事长，现为公司董事长，任期三年。

第九节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

本年度公司依据《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）--募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》，制定了《募集资金管理制度》详见公司在制定信息披露平台全国中小企业股份转让系统（网址：<http://www.neeq.com.cn>）上披露的公告（公告编号：2016-029）。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经公司董事会评估认定，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够充分保障所有股东尤其是中小股东的各项权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均已严格按照《公司章程》的要求履行规定程序。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未有修改。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
		1、2016年3月31日，召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《2015年度董事会工作报告》、《2015年度财务决算》、《2015年度总经

董事会	5	<p>理工作报告》、《2015 年年度报告及年报摘要》、《2015 年度利润分配预案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《2015 年资金占用专项报告》、《关于补充确认公司控股股东占用资金的议案》、《关于召开 2015 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2016 年 4 月 22 日，召开了第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于全资子公司微巨星（北京）企业管理有限公司出资成立控股子公司北京酸石榴文化传媒有限公司的议案》、《关于收购泉州众视传媒有限公司的议案》、《关于控股厦门道友道信息技术有限公司的议案》。</p> <p>3、2016 年 6 月 27 日，召开了第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于变更董事会秘书的议案》、《关于变更财务负责人的议案》。</p> <p>4、2016 年 8 月 22 日，召开了第一届董事会第十六次会议，审议通过了《2016 年半年度报告》、《关于与融信租赁开展融资租赁的议案》、《资金占用整改情况报告》、《关于福建省皇品文化募集资金管理专项报告的议案》、《关于召开 2016 年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、2016 年 11 月 10 日，召开了第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于出售厦门道友道信息技术有限公司的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2016 年 3 月 31 日，召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了《2015 年度监事会工作报告》、《2015 年度财务决算报告》、《2015 年年度报告及年报摘要》、《2015 年度利润分配预案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《2015 年资金占用专项报告》、《关于补充确认公司控股股东占用资金的议案》。</p> <p>2、2016 年 8 月 22 日，召开了第一届监事会第七次会议，审议通过《2016 半年度报告》、《资金占用整改情况报告》。</p>
股东大会	2	<p>1、2016 年 4 月 22 日，召开了 2015 年年度股东大会，审议通过了《2015 年度董事会工作报告》、《2015 年度监事会工作报告》、《2015 年度财务决算报告》、《2015 年年度报告及年报摘要》、《2015 年度利润分配预案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《2015 年资金占用专项报告》、《关于补充确认公司控股股东及关联方占用资金的议案》。</p> <p>2、2016 年 9 月 9 日，召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过了关于《福建省皇品文化传播股份有限公司募集资金管理制度》的议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。截止报告期末，公司未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，严格按照有关法律法规以及《投资者关系管理制度》等的要求，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息，并确保投资者公平获取公司信息，借助电话、网络平台等方式回答投资者咨询。同时，公司进一步加强了与监管机构的经常性联系和主动沟通，积极向监管机构报告公司相关事项，确保公司信息披露更加规范。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

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

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1.业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2.人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3.资产独立：公司拥有与生产经营有关的办公场所、设备、知识产权的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被控股股东或其他关联方占用的情况。

但报告期内公司存在控股股东、实际控制人资金占用的情况：公司控股股东、实际控制人黄灿明 2016 年度累计向公司借款 1,300,000 元。该款项在报告期末已及时清理，无余额。

公司已在主办券商督导下，定期组织公司管理层培训，认真学习全国中小企业股份转让系统的各项规则和规定，严格按照《公司章程》、《福建省皇品文化传播股份有限公司信息披露事务管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》和《福建省皇品文化传播股份有限公司关联交易管理制度》的规定和执行，彻底解决占用本公司资金的问题，维护公司资产的独立、完整和安全。

4.机构独立：公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经

营、合署办公的情形。

5.财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立年度报告重大差错责任追究制度，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。公司将根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件的有关规定，逐步建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十节财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	希会审字(2017)1226 号
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	西安高新区高新路 25 号希格玛大厦三层、四层
审计报告日期	2017-04-12
注册会计师姓名	韩军、陈建滨
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
<p>审计报告正文：</p> <p>审 计 报 告</p> <p>希会审字(2017)1226 号</p> <p>福建省皇品文化传播股份有限公司全体股东：</p> <p>我们审计了后附的福建省皇品文化传播股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>一、管理层对财务报表的责任</p> <p>编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>二、注册会计师的责任</p> <p>我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。</p> <p>审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。</p> <p>我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、审计意见</p> <p>我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。</p> <p>希格玛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国 西安市 二〇一七年四月十二日</p> <p>中国注册会计师：陈建滨 中国注册会计师：韩军</p>	

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	五、(一)	13,872,564.37	23,588,310.39
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、(二)	4,266,341.40	2,504,617.10
预付款项	五、(三)	1,965,458.34	1,463,100.20
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、(四)	1,474,228.05	2,863,711.08
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、(五)	3,976,304.46	3,706,594.70
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、(六)	132,889.02	-
流动资产合计	-	25,687,785.64	34,126,333.47
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	五、(七)	1,050,000.00	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	五、(八)	-	174,383.39
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、(九)	723,614.97	652,900.53
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、(十)	3,278,407.20	694,241.86
开发支出	-	-	-
商誉	五、(十一)	-	-
长期待摊费用	五、(十二)	338,548.59	-

递延所得税资产	五、(十三)	646,263.76	150,350.22
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,036,834.52	1,671,876.00
资产总计	-	31,724,620.16	35,798,209.47
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、(十四)	793,082.22	364,599.42
预收款项	五、(十五)	66,300.00	244,996.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、(十六)	364,825.26	322,732.56
应交税费	五、(十七)	212,395.93	281,541.14
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、(十八)	-	25,000.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、(十九)	950,462.81	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,387,066.22	1,238,869.12
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	五、(二十)	1,821,536.24	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、(二十一)	2,666,666.67	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-

非流动负债合计	-	4,488,202.91	-
负债合计	-	6,875,269.13	1,238,869.12
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、（二十二）	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、（二十三）	3,446,638.52	3,446,638.52
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、（二十四）	-14,596,565.99	-4,905,960.10
归属于母公司所有者权益合计	-	24,850,072.53	34,540,678.42
少数股东权益	-	-721.50	18,661.93
所有者权益合计	-	24,849,351.03	34,559,340.35
负债和所有者权益总计	-	31,724,620.16	35,798,209.47

法定代表人：黄灿明主管会计工作负责人：何志雄会计机构负责人：何剑妹

（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	-	13,707,118.27	23,448,470.43
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）	3,840,081.15	2,482,577.10
预付款项	-	1,179,777.77	663,286.20
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、（二）	6,821,339.50	3,489,897.50
存货	-	3,790,850.96	3,586,332.90
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	131,857.07	-
流动资产合计	-	29,471,024.72	33,670,564.13
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-

长期股权投资	十二、(三)	2,670,000.00	1,244,383.39
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	445,733.93	593,556.63
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	3,278,407.20	694,241.86
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	162,714.99	63,060.22
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,556,856.12	2,595,242.10
资产总计	-	36,027,880.84	36,265,806.23
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	498,800.18	347,894.00
预收款项	-	63,200.00	182,500.00
应付职工薪酬	-	311,736.00	311,607.15
应交税费	-	208,698.10	273,926.64
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	950,462.81	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,032,897.09	1,115,927.79
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	1,821,536.24	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	2,666,666.67	-

递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	4,488,202.91	-
负债合计	-	6,521,100.00	1,115,927.79
所有者权益：	-		
股本	-	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,446,638.52	3,446,638.52
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-9,939,857.68	-4,296,760.08
所有者权益合计	-	29,506,780.84	35,149,878.44
负债和所有者权益合计	-	36,027,880.84	36,265,806.23

法定代表人：黄灿明 主管会计工作负责人：何志雄 会计机构负责人：何剑妹

（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	-	12,323,245.05	10,585,218.38
其中：营业收入	五、（二十五）	12,323,245.05	10,585,218.38
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	23,677,139.64	13,222,140.92
其中：营业成本	五、（二十五）	9,916,211.01	5,906,623.89
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	五、（二十六）	378,406.96	284,919.94
销售费用	五、（二十七）	3,083,964.96	1,331,235.97
管理费用	五、（二十八）	8,370,013.07	5,238,994.90
财务费用	五、（二十九）	-55,110.47	-82,621.63
资产减值损失	五、（三十）	1,983,654.11	542,987.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-114,383.39	-130,930.67

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-11,468,277.98	-2,767,853.21
加：营业外收入	五、（三十二）	1,069,120.71	955,851.44
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、（三十三）	-	154.86
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-10,399,157.27	-1,812,156.63
减：所得税费用	五、（三十四）	-498,599.65	-34,114.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-9,900,557.62	-1,778,041.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-9,690,605.89	-1,779,321.97
少数股东损益	-	-209,951.73	1,280.23
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-9,900,557.62	-1,778,041.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-9,690,605.89	-1,779,321.97
归属于少数股东的综合收益总额	-	-209,951.73	1,280.23
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-0.27	-0.12
（二）稀释每股收益	-	-0.27	-0.12

法定代表人：黄灿明主管会计工作负责人：何志雄会计机构负责人：何剑妹

（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）	11,143,258.37	10,226,992.64
减：营业成本	十二、（四）	8,864,903.95	5,869,492.02
营业税金及附加	-	374,597.27	282,095.09

销售费用	-	2,878,970.70	1,266,809.81
管理费用	-	5,355,069.31	4,667,022.48
财务费用	-	-59,389.78	-83,978.73
资产减值损失	-	398,619.06	193,867.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	-114,383.39	-130,930.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-6,783,895.53	-2,099,246.55
加：营业外收入	-	1,041,143.16	952,333.96
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	50.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-5,742,752.37	-1,146,962.59
减：所得税费用	-	-99,654.77	52,602.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-5,643,097.60	-1,199,564.65
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-5,643,097.60	-1,199,564.65
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：黄灿明 主管会计工作负责人：何志雄 会计机构负责人：何剑妹

（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	-	10,987,940.50	9,500,665.54
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-

收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	3,516.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十五)	947,808.19	1,394,395.59
经营活动现金流入小计	-	11,935,748.69	10,898,577.83
购买商品、接受劳务支付的现金	-	9,301,966.85	9,213,707.13
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,993,933.34	4,052,315.17
支付的各项税费	-	1,035,023.45	762,252.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十五)	4,465,278.44	6,314,312.04
经营活动现金流出小计	-	22,796,202.08	20,342,586.66
经营活动产生的现金流量净额	-	-10,860,453.39	-9,444,008.83
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	-	220,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	220,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	87,042.64	1,005,810.17
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三十五)	1,810,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	1,897,042.64	1,005,810.17
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,677,042.64	-1,005,810.17
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	98,000.00	30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	98,000.00	-
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	五、(三十五)	3,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	3,098,000.00	30,000,000.00
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	五、（三十五）	276,249.99	1,029,126.21
筹资活动现金流出小计	-	276,249.99	1,029,126.21
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,821,750.01	28,970,873.79
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	-	-9,715,746.02	18,521,054.79
加：期初现金及现金等价物余额	-	23,588,310.39	5,067,255.60
六、期末现金及现金等价物余额	-	13,872,564.37	23,588,310.39

法定代表人：黄灿明 主管会计工作负责人：何志雄 会计机构负责人：何剑妹

（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	-	10,352,420.47	9,118,104.19
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	818,901.39	1,040,915.55
经营活动现金流入小计	-	11,171,321.86	10,159,019.74
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,523,647.92	8,486,844.52
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,341,311.41	3,424,906.89
支付的各项税费	-	997,802.50	739,870.68
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,228,963.56	6,111,678.59
经营活动现金流出小计	-	22,091,725.39	18,763,300.68
经营活动产生的现金流量净额	-	-10,920,403.53	-8,604,280.94
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	-	220,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	220,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	4,698.64	944,022.17
投资支付的现金	-	1,000,000.00	1,000,000.00
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	-	760,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	1,764,698.64	1,944,022.17
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,544,698.64	-1,944,022.17
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	30,000,000.00
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	-	3,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	3,000,000.00	30,000,000.00
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	-	276,249.99	1,029,126.21
筹资活动现金流出小计	-	276,249.99	1,029,126.21
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,723,750.01	28,970,873.79
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	-	-9,741,352.16	18,422,570.68
加：期初现金及现金等价物余额	-	23,448,470.43	5,025,899.75
六、期末现金及现金等价物余额	-	13,707,118.27	23,448,470.43

法定代表人：黄灿明主管会计工作负责人：何志雄会计机构负责人：何剑妹

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-	-4,905,960.10	18,661.93	34,559,340.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-	-4,905,960.10	18,661.93	34,559,340.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,690,605.89	-19,383.43	-9,709,989.32
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,690,605.89	-209,951.73	-9,900,557.62
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,568.30	190,568.30
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,000.00	98,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92,568.30	92,568.30
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-	-14,596,565.99	-721.50	24,849,351.03

项目	上期												少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优 先 股	永 续 债	其 他											

一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	475,764.73	-	-	-	-	-	-3,126,638.13	17,381.70	7,366,508.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	475,764.73	-	-	-	-	-	-3,126,638.13	17,381.70	7,366,508.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,000,000.00	-	-	-	2,970,873.79	-	-	-	-	-	-1,779,321.97	1,280.23	27,192,832.05
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,779,321.97	1,280.23	-1,778,041.74
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	26,970,873.79	-	-	-	-	-	-	-	28,970,873.79
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	24,000,000.00	-	-	-	-24,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	24,000,000.00	-	-	-	-24,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-	-4,905,960.10	18,661.93	34,559,340.35

法定代表人：黄灿明 主管会计工作负责人：何志雄 会计机构负责人：何剑妹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-4,296,760.08	35,149,878.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-4,296,760.08	35,149,878.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,643,097.60	-5,643,097.60
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,643,097.60	-5,643,097.60
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-9,939,857.68	29,506,780.84

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	475,764.73	-	-	-	-	-3,097,195.43	7,378,569.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	475,764.73	-	-	-	-	-3,097,195.43	7,378,569.30	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,000,000.00	-	-	-	2,970,873.79	-	-	-	-	-1,199,564.65	27,771,309.14	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,199,564.65	-1,199,564.65	
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	26,970,873.79	-	-	-	-	-	28,970,873.79	
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	26,970,873.79	-	-	-	-	-	28,970,873.79	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	24,000,000.00	-	-	-	-24,000,000.00	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	24,000,000.00	-	-	-	-24,000,000.00	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	36,000,000.00	-	-	-	3,446,638.52	-	-	-	-	-4,296,760.08	35,149,878.44	

法定代表人：黄灿明 主管会计工作负责人：何志雄 会计机构负责人：何剑妹

福建省皇品文化传播股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

福建省皇品文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原成立于 2011 年 8 月 16 日，2013 年 10 月 22 日由泉州皇品文化传播有限公司整体改制为股份公司，现持有统一社会信用代码为 913505005811134678 的营业执照。本公司股票于 2014 年 12 月 8 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：皇品文化，证券代码：831454。

公司住所：福建省泉州市丰泽区泉秀路领 SHOW 天地东区 C 座 403 单元。

企业法定代表人：黄灿明

注册资本：人民币 3,600 万元

实收资本：人民币 3,600 万元

公司类型：股份有限公司

经营范围：文化艺术活动的组织、策划、交流；影视文化的推广、组织、策划、交流；摄影、摄像服务；广告设计、制作、代理、发布；企业形象策划；动漫设计；三维动画设计；展览展示；庆典礼仪服务。

（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》等规定进行确认和计量，并基于本附注三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要的会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司的营业周期短于 12 个月，公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

（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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权

益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(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，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

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

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

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

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

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

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

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因

该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

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

（4）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时

将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过5%（含5%）或低于其成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的

因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将单项金额重大是指单项金额在30万元（含30万元）以上的应收款项。期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

(1) 确认组合的依据：

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联组合	实际控制人控制范围内的关联方相互之间发生的应收款项
职工项目借款、备用金、押金组合	应收职工项目借款、备用金、押金等

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联组合	其他方法
职工项目借款、备用金、押金组合	其他方法

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

组合中采用其他方法计提坏账准备：本公司应收关联方的款项、职工项目借款、备用金、押金及有确凿证据表明不存在减值的应收账款和其他应收款等不计提坏账准备。

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：

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

坏账准备的计提方法：

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，计提减值准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。在产品是指公司制作中的影视作品等成本，此成本于拍摄完成后转入库存商品。库存商品是指本公司已经拍摄完成并未对外出售的影视作品等各种产成品实际成本。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）长期股权投资的确认和计量

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“七、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权

改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 投资性房地产核算方法

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	5	30	3.17
土地使用权	0	50	2.00

(十五) 固定资产核算方法

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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- (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。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30年	5%	4.80-3.23%
机器设备	5-10年	5%	19.00-9.50%
运输工具	5-10年	5%	19.00-9.50%
电子及办公设备	3-5年	5%	31.67-19.00%

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程核算方法

1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用核算方法

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

(十八) 无形资产核算方法

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的同质性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(1) 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）资产减值准备核算方法

1. 持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

2. 可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅下降，且预期下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时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，计入“资产减值损失”。

3. 存货跌价准备

年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；对于需要经过加工的材料存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

4. 长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，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长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 委托贷款减值准备

年末，对委托贷款本金进行检查，并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

6. 固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

7. 投资性房地产减值准备

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

8. 在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

9. 无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

（二十一）应付职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）预计负债的确认和计量

1. 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务金额可以可靠地计量。

2. 预计负债计量标准

(1) 预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

(3) 在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

3. 在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入确认原则

收入确认原则和计量方法：

1. 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 建造合同收入

(1) 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；

- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

3. 提供劳务

(1) 本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

4. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

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。

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。

5. 确认影视作品和推广服务收入的依据

- (1) 公司为客户拍摄影视作品，先预收部分款项，在影片拍摄完成并得到客户验收后确认收入；
- (2) 公司向客户提供推广服务，先预收部分款项，在履行完推广服务并得到客户验收后确认收入。

(二十五) 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。

对于取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；对于取得与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；对于用于补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，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，不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认依据

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

(二十七) 经营租赁和融资租赁

1. 经营租赁

(1) 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

2. 融资租赁

(1) 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

(2) 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

(二十八) 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。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。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

报告期内，公司主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

报告期内，公司主要会计估计未发生变更。

（三十）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

本报告期内未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2. 未来使用法

本报告期内未发生采用未来使用法的前期会计差错更正事项。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税项	计税基础	税率
增值税	销售收入和应税劳务收入	6%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
文化事业建设费	按应税营业收入计征	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

报告期内，公司未享受税收优惠政策。

五、合并会计报表重要项目的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位；年末指 2016 年 12 月 31 日，年初金额指 2015

年 12 月 31 日；本年指 2016 年度，上年指 2015 年度。）

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	75,960.47	19,357.39
银行存款	13,796,603.90	23,568,950.66
其他货币资金		2.34
合计	13,872,564.37	23,588,310.39

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露：

项目	年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：	4,649,636.11	99.79%	383,294.71	-	4,266,341.40
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	10,000.00	0.21%	10,000.00	100.00%	
合计	4,659,636.11	100.00%	393,294.71	-	4,266,341.40

续表

项目	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：	2,668,018.00	99.63%	163,400.90		2,504,617.10
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	10,000.00	0.37%	10,000.00	100.00%	10,000.00
合计	2,678,018.00	100.00%	173,400.90		2,504,617.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	2,833,378.11	141,668.91	5.00%
1-2 年	1,216,258.00	121,625.80	10.00%
2-3 年	600,000.00	120,000.00	20.00%
合计	4,649,636.11	383,294.71	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

公司年末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由

福建省金海峡文化传媒发展有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	10,000.00	10,000.00	100.00%	

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位	本年金额	占应收账款总额比例	坏账准备
万达财富（北京）文化传媒发展有限公司	1,600,000.00	34.34%	80,000.00
辉煌水暖集团有限公司	960,000.00	20.60%	152,000.00
泉州丰泽隆森营销咨询有限公司	448,695.00	9.63%	22,434.75
东方水墨（泉州）文化产业投资发展有限公司	400,000.00	8.58%	40,000.00
福建陈氏影视传媒有限公司	300,000.00	6.44%	15,000.00
合计	3,708,695.00	79.59%	309,434.75

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示:

账龄	年末金额		年初金额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1 年以内	1,318,750.26	67.10%	1,436,100.20	98.15%
1-2 年	646,708.08	32.90%	27000.00	1.85%
合计	1,965,458.34	100.00%	1,463,100.20	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	年末金额	未结算原因
福建太尔电子科技有限公司	300,845.00	项目未完结
晋江市金鸡体育用品有限公司	255,479.08	项目未完结

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位	本年金额	所占比例
泉州光华盛典文化传媒有限公司	500,000.00	25.44%
杭州创库文化创童有限公司	413,924.50	21.06%
福建太尔电子科技有限公司	300,845.00	15.31%
晋江市金鸡体育用品有限公司	255,479.08	13.00%
福建省卓展信息科技有限公司	79,320.00	4.04%
合计	1,549,568.58	78.84%

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露:

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	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	2,128,235.60	66.41%	1,489,764.92		638,470.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	474,485.62	14.81%			474,485.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	602,119.58	18.79%	240,847.83		361,271.75
合计	3,204,840.80	100.00%	1,730,612.75		1,474,228.05

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,140,000.00	65.00%	428,000.00	20%	1,712,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,151,711.08	35.00%			1,151,711.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,291,711.08	100.00%	428,000.00	20.00%	2,863,711.08

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

无风险组合计提坏账的其他应收款

项目	年末金额		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例
备用金	68,259.62		
押金、保证金	406,226.00		
合计	474,485.62		

2. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例
嘉兴旅行之家商贸有限公司	1,428,235.60	999,764.92	1-2 年	70.00%
极客新蜜蜂智能环境科技（北京）有限公司	400,000.00	280,000.00	1-2 年	70.00%
深圳魔调声科科技有限公司	300,000.00	210,000.00	1-2 年	70.00%
合计	2,128,235.60	1,489,764.92	—	—

注：本年期末余额系子公司微巨星为扩展业务，在微商城运营初期吸引客户，支付的保证金以客户销售收入提成模式收回。因业务模式周期较长且存在不确定性，故坏账准备进行单项计提。

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例
厦门和贞卫浴有限公司	240,000.00	96,000.00	1 年以内	40.00%
石狮凯利君伊童装贸易有限公司	236,358.98	94,543.59	1 年以内	40.00%
泉州奇鹭物联网科技有限公司	125,760.60	50,304.24	1 年以内	40.00%
合计	602,119.58	240,847.83	—	—

注：本年期末余额系子公司微巨星为扩展业务，在微商城运营初期吸引客户，支付的保证金以客户销售收入提成模式收回。因业务模式周期较长且存在不确定性，故坏账准备进行单项计提。

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(%)
嘉兴旅行之家商贸有限公司	项目保证金	1,428,235.60	1-2 年	44.56%

极客新蜜蜂智能环境科技（北京）有限公司	项目保证金	400,000.00	1-2年	12.48%
深圳魔调声科技有限公司	项目保证金	300,000.00	1-2年	9.36%
东方水墨（泉州）文化产业投资发展有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	9.36%
厦门和贞卫浴有限公司	项目保证金	240,000.00	1年以内	7.49%
合计		2,668,235.60		83.26%

(五) 存货

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				283,018.86		283,018.86
在产品	3,571,611.13		3,571,611.13	3,212,018.73		3,212,018.73
库存商品	397,487.87		397,487.87	183,418.40		183,418.40
周转材料	7,205.46		7,205.46	28,138.71		28,138.71
合计	3,976,304.46		3,976,304.46	3,706,594.70		3,706,594.70

注：本年在产品期末余额主要系《龙拳》、《寻龙记》、《浮世屠》等自制影视产品。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	132,889.02	
合计	132,889.02	

(七) 可供出售金融资产

项目名称	期末余额	期初余额
股权投资	1,050,000.00	
合计	1,050,000.00	

注：本年期末金额系子公司皇嘉投资对拟挂牌新三板企业福建纸匠文化科技股份有限公司进行股权投资（持股比例 2.31%）所致。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
厦门道友道信息科技有限公司	174,383.39	160,000.00	334,383.39			
合计	174,383.39	160,000.00	334,383.39			

续表

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

厦门道友道信息科技有限公司					
合计					

注：2016 年 4 月 25 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，与会董事一致审议并通过《关于控股厦门道友道信息科技有限公司的议案》。公司以货币形式出资增持联营企业厦门道友道信息科技有限公司股份至 51%。2016 年 11 月 15 日，公司召开第一届董事会第十七次会议，与会董事一致审议并通过《关于转让厦门道友道信息科技有限公司 51% 的股权的议案》。转让价格协商确定为 220,000.00 元人民币。

(九) 固定资产

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	321,414.62	57,894.00	568,913.57	948,222.19
2.本年增加金额	438,422.64	66,554.00		504,976.64
购置	20,488.64	66,554.00		87,042.64
其他转入	417,934.00			417,934.00
3.期末余额	759,837.26	124,448.00	568,913.57	1,453,198.83
二、累计折旧				
1.期初余额	138,331.69	13,805.55	143,184.42	295,321.66
2.本年增加金额	340,811.82	18,741.14	74,709.24	434,262.20
(1) 计提	150,899.43	18,741.14	74,709.24	244,349.81
(2) 其他转入	189,912.39			189,912.39
3.期末余额	479,143.51	32,546.69	217,893.66	729,583.86
三、账面价值				
1.期末账面价值	280,693.75	91,901.31	351,019.91	723,614.97
2.期初账面价值	183,082.93	44,088.45	425,729.15	652,900.53

注：本年新增固定资产其他转入系收购子公司众视传媒转入。

(十) 无形资产

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			0.00
1.期初余额	700,405.56		700,405.56
2.本年增加金额			0.00
(1)购置			0.00
(2)融资租赁		3,000,000.00	3,000,000.00
3.期末余额	700,405.56	3,000,000.00	3,700,405.56
二、累计摊销			0.00
1.期初余额	6,163.70		6,163.70
2.本年增加金额	82,501.33	333,333.33	415,834.66
计提	82,501.33	333,333.33	415,834.66
3.期末余额	88,665.03	333,333.33	421,998.36

三、账面价值			0.00
1.期末账面价值	611,740.53	2,666,666.67	3,278,407.20
2.期初账面价值	694,241.86		694,241.86

注：本年新增无形资产系皇品公司将其商标"皇品"核定使用商品（第 16 类、第 20 类）以 300 万元（评估价值 362 万）出售给融信租赁股份有限公司，并以售后回租形式将其租回继续使用。

(十一) 商誉

项目	期初余额	本年增加	年末减值准备	其他减少	期末余额
控股合并		461,147.55	461,147.55		
合计		461,147.55	461,147.55		

注：本年增加商誉系收购子公司泉州众视所致。泉州众视经营状况未达预期，且未来盈利能力存在不确定性，故全额计提减值准备。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		325,612.20	16,385.85		309,226.35
墙体广告		37,700.00	8,377.76		29,322.24
合计		363,312.20	24,763.61		338,548.59

(十三) 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	2,585,055.04	646,263.76	601,400.88	150,350.22
合计	2,585,055.04	646,263.76	601,400.88	150,350.22

(十四) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	781,987.22	358,540.42
1-2 年（含 2 年）	11,095.00	6,059.00
合计	793,082.22	364,599.42

(十五) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	14,800.00	62,496.00
1 年以上	51,500.00	182,500.00
合计	66,300.00	244,996.00

(十六) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	322,732.56	7,587,559.26	7,545,466.56	364,825.26
二、离职后福利-设定提存计划		448,466.78	448,466.78	

合计	322,732.56	8,036,026.04	7,993,933.34	364,825.26
----	------------	--------------	--------------	------------

2.短期薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	322,732.56	6,790,392.64	6,748,339.94	364,785.26
2、职工福利费		230,900.00	230,900.00	
3、社会保险费		336,873.62	336,873.62	
其中：医疗保险费		302,250.22	302,250.22	
工伤保险费		15,345.29	15,345.29	
生育保险费		19,278.11	19,278.11	
4、住房公积金		222,245.00	222,245.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,148.00	7,108.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	322,732.56	7,587,559.26	7,545,466.56	364,825.26

3.设定提存计划列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		416,143.13	416,143.13	
2、失业保险费		32,323.65	32,323.65	
合计		448,466.78	448,466.78	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	191,698.87	258,413.01
企业所得税		5,764.35
个人所得税	20,297.58	15,798.83
城市维护建设税	185.02	730.31
印花税	3.00	
其他税金	79.30	312.99
教育费附加	79.30	312.99
地方教育附加	52.86	208.66
合计	212,395.93	281,541.14

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		25,000.00
合计		25,000.00

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期租赁本金	950,462.81	
合计	950,462.81	

(二十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融信租赁股份有限公司	1,821,536.24	
合计	1,821,536.24	

(二十一) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
融资租赁		3,000,000.00	333,333.33	2,666,666.67
合计		3,000,000.00	333,333.33	2,666,666.67

注：本年增加系皇品公司将其商标“皇品”（核定使用商品第 16 类、第 20 类）以 300 万元对融信租赁股份有限公司进行出售，并以售后回租形式将其租回使用。

(二十二) 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	股份转让	其他	小计	
股份总数	36,000,000.00							36,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,446,638.52			3,446,638.52
合计	3,446,638.52			3,446,638.52

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,905,960.10	-3,126,638.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,905,960.10	-3,126,638.13
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-9,690,605.89	-1,779,321.97
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-14,596,565.99	-4,905,960.10

(二十五) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	11,152,156.74	9,659,246.52	9,649,859.89	5,492,116.09
其他业务	1,171,088.31	256,964.49	935,358.49	414,507.80
合计	12,323,245.05	9,916,211.01	10,585,218.38	5,906,623.89

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	35,622.11	17,223.58
教育费附加	15,266.63	7,381.53
地方教育费附加	10,177.75	4,921.02
堤防费	10,668.27	6,394.92
文化事业费	289,551.95	248,998.89
印花税	17,120.25	
合计	378,406.96	284,919.94

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,824,728.40	781,851.58
广告费和业务宣传费	533,389.28	216,284.41
差旅费	128,588.07	88,560.90
资产折旧摊销	138,695.45	7,273.35
推广费	87,547.58	62,431.66
咨询顾问费	73,584.91	6,140.00
办公费	83,913.29	54,502.44
交通费	64,172.30	17,142.00
业务招待费	55,994.10	59,778.41
设计费	38,893.21	10,778.64
样片费	30,240.00	15,076.00
其他	24,218.37	11,416.58
合计	3,083,964.96	1,331,235.97

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,898,121.11	2,010,799.20
咨询顾问费	925,066.51	1,188,462.53
租赁费	901,134.16	717,156.16
办公费	306,487.43	261,771.03
差旅费	191,652.85	297,822.93
业务招待费	194,048.40	120,465.39
会员费	166,485.88	167,124.78
资产折旧摊销	502,199.60	115,369.32
交通费	91,587.79	61,136.04
会议费	69,821.00	43,323.00
广告费和业务宣传费	39,268.10	95,739.63
挂牌费	28,301.89	66,866.66

其它	41,275.25	47,979.29
设计费	14,563.10	29,126.22
税费		15,852.72
合计	8,370,013.07	5,238,994.90

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	48,249.04	
减：利息收入	111,450.51	88,711.44
手续费	8,091.00	6,069.76
其他		20.05
合计	-55,110.47	-82,621.63

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,522,506.56	542,987.85
二、商誉减值损失	461,147.55	
合计	1,983,654.11	542,987.85

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-130,930.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-114,383.39	
合计	-114,383.39	-130,930.67

注：厦门道友道信息科技有限公司本系皇品公司联营企业，以权益法核算，截止 2015 年 12 月 31 日，皇品公司对其确认长期股权投资金额 174,383.39 元。本年新增投资款 160,000.00 元形成控股，皇品公司持有道友道公司 51% 股权累计金额 334,383.39 元。皇品公司于 2016 年 11 月 15 日召开的第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于转让厦门道友道信息科技有限公司 51% 的股权的议案》，以 220,000.00 元协议价进行出售，故账面确认投资收益 -114,383.39 元。

(三十二) 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	556,448.62	582,500.00	556,448.62
其他	512,672.09	373,351.44	179,338.76
合计	1,069,120.71	955,851.44	735,787.38

1. 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
第一批市文化产业发展专项资金补助	200,000.00		与收益相关
泉州市文化产业示范基金	20,000.00		与收益相关
文化产业发展十佳企业	50,000.00		与收益相关
影视作品项目扶持金	283,018.87		与收益相关
税款退回	3,429.75		与收益相关

扶持企业场外市场挂牌专项资金奖励		400,000.00	与收益相关
2014 年度区级文化产业示范企业奖金		80,000.00	与收益相关
十佳企业奖金收入		100,000.00	与收益相关
人才交流会议补助款		2,500.00	
合计	556,448.62	582,500.00	—

2. 其他中主要系本年皇品公司将其商标"皇品"核定使用商品（第 16 类、第 20 类）以 300 万元（评估价值 362 万）出售给融信租赁股份有限公司，并以售后回租形式将其租回继续使用产生的本期递延收益。

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		154.86	
合计		154.86	

(三十四) 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		101,622.07
递延所得税费用	-498,599.65	-135,736.96
合计	-498,599.65	-34,114.89

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	-10,399,157.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,599,789.32
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-498,599.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	2,599,789.32
所得税费用	-498,599.65

(三十五) 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
往来变动	100,889.03	349,895.00
补贴款及其他	735,787.38	955,851.44
利息收入	111,131.78	88,649.15
合计	947,808.19	1,394,395.59

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
营业外支出		154.86
费用类支出及其他	3,749,121.58	3,561,963.73
往来款收支	716,156.86	2,752,193.45
合计	4,465,278.44	6,314,312.04

3.支付其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
股权投资	1,810,000.00	
合计	1,810,000.00	

4.收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

5.支付其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	276,249.99	
合计	276,249.99	

(三十六)现金流量表辅助资料

1.现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,900,557.62	-1,778,041.74
加：资产减值准备	1,983,654.11	542,987.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	434,262.20	125,086.77
无形资产摊销	82,501.33	6,163.70
长期待摊费用摊销	24,763.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	114,383.39	130,930.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-495,913.54	-135,746.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-269,709.76	-3,318,942.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,329,741.21	-4,793,551.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,495,904.10	-222,894.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,860,453.39	-9,444,008.83

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,872,564.37	23,588,310.39
减：现金的期初余额	23,588,310.39	5,067,255.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,715,746.02	18,521,054.79

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	13,872,564.37	23,588,310.39
其中：库存现金	75,960.47	19,357.39
可随时用于支付的银行存款	13,796,603.90	23,568,950.66
可随时用于支付的其他货币资金		2.34
二、期末现金及现金等价物余额	13,872,564.37	23,588,310.39

六、合并范围的变动

2015年12月24日，公司召开第一届董事会第十二次会议，与会董事一致审议并通过《关于设立子公司的议案》，同意设立子公司皇嘉（北京）投资管理有限公司。2016年1月18日，经北京朝阳区工商局核准，皇嘉（北京）投资管理有限公司注册成立，取得北京朝阳区工商局签发的注册号为91110105MA0036EGXB的《企业法人营业执照》，法定代表人郑宝琳，注册资本为100万元。公司自成立之日起纳入合并范围。

2016年4月25日，公司召开第一届董事会第十四次会议，与会董事一致审议并通过《关于收购泉州众视传媒有限公司的议案》。公司以货币出资60万元持有众视传媒60%股权，股权转让协议已于2016年3月31日签订，并办理变更手续，众视传媒自2016年4月1日起纳入合并范围。

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	
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	福建	泉州	广告设计	70.00		购买股权
微巨星（北京）企业管理有限公司	北京	北京	微商销售	100.00		投资设立
泉州众视传媒有限公司	福建	泉州	媒体传播	60.00		购买股权
皇嘉（北京）投资管理有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持	本年归属于少数股东	本年向少数股东宣告分派	期末少数股东权益余

	股比例	的损益	的股利	额
泉州众视传媒有限公司	40.00%	-71,987.32		20,580.98
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	30.00%	-40,403.39		-21,741.45

3.重要非全资子公司的主要财务信息：

(1) 2016 年度重要的非全资子公司财务信息

子公司名称	2016 年 12 月 31 日金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泉州众视传媒有限公司	531,253.89	171,567.83	702,821.72	651,369.28		651,369.28
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	143,839.49	5,257.10	149,096.59	221,568.10		221,568.10

续表

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泉州众视传媒有限公司	798,150.00	-179,968.31	-179,968.31	94,181.69
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	187,269.61	-134,677.96	-134,677.96	-85,694.07

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营、联营企业。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况：

本公司的子公司情况详见附注七、(一)。

(二) 本企业合营和联营企业情况：

本公司无合营和联营企业。

(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
中山市热度服饰有限公司	执行董事为公司董事陈燕云之配偶吴力祺

(四) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	郑宝琳		140,000.00
其他应收款	曾芬芳		110,000.00

其他应收款	顾峰荣	8,281.54	
合计		8,281.54	250,000.00

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2016年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2016年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期无其他需说明的重大事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款分类披露：

项目	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:	4,200,941.11	99.76%	360,859.96		3,840,081.15
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	10,000.00	0.24%	10,000.00	100.00%	
合计	4,210,941.11	100.00%	370,859.96		3,840,081.15

续表

项目	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的	2,644,818.00	99.62%	162,240.90		2,482,577.10

应收款项:					
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	10,000.00	0.38%	10,000.00	100.00	
合计	2,654,818.00	100.00	172,240.90	-	2,482,577.10

组合中，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（含 1 年）	2,384,683.11	119,234.16	5.00%
1-2 年	1,216,258.00	121,625.80	10.00%
2-3 年	600,000.00	120,000.00	20.00%
合计	4,200,941.11	360,859.96	

公司期末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
福建省金海峡文化传媒发展有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	10,000.00	10,000.00	100.00%	

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位	本年金额	占应收账款总额比例	坏账准备
万达财富（北京）文化传媒发展有限公司	1,600,000.00	38.00%	80,000.00
辉煌水暖集团有限公司	960,000.00	22.80%	152,000.00
东方水墨（泉州）文化产业投资发展有限公司	400,000.00	9.50%	40,000.00
福建陈氏影视传媒有限公司	300,000.00	7.12%	15,000.00
福建省软众文化传播有限公司	268,200.00	6.37%	26,820.00
合计	3,528,200.00	83.79%	313,820.00

（二）其他应收款

1.其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	5.63%	280,000.00	70.00%	120,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,701,339.50	94.37%			6,701,339.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	7,101,339.50	100.00%	280,000.00		6,821,339.50
----	--------------	---------	------------	--	--------------

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	11.00%	80,000.00	20.00%	320,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,169,897.50	89.00%			3,169,897.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,569,897.50	100.00%	80,000.00		3,489,897.50

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例
极客新蜜蜂智能环境科技（北京）有限公司	400,000.00	280,000.00	1-2年	70.00%
合计	400,000.00	280,000.00	—	—

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

无风险组合计提坏账的其他应收款

项目	期末金额		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例
押金、保证金	256,226.00		
内部往来	6,411,436.00		
职工借款	33,677.50		
合计	6,701,339.50		

2.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
微巨星（北京）企业管理有限公司	内部往来	5,982,536.00	1年以内、1-2年	84.25%	
极客新蜜蜂智能环境科技（北京）有限公司	项目保证金	400,000.00	1-2年	5.63%	280,000.00
泉州众视传媒有限公司	内部往来	375,000.00	1年以内	5.28%	
东方水墨（泉州）文化产业投资发展有	保证金	150,000.00	1-2年	2.11%	

限公司					
泉州市领尚文化传播 有限公司（泉州租 金）	押金	97,978.00	1-2 年	1.38%	
合计	—	7,005,514.00	—	98.65%	280,000.00

（三）长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,670,000.00		2,670,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	2,670,000.00		2,670,000.00

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,070,000.00		1,070,000.00
对联营、合营企业投资	174,383.39		174,383.39
合计	1,244,383.39		1,244,383.39

1.对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
子公司：	1,070,000.00			2,670,000.00		
泉州丰泽深石 品牌设计有限 公司	70,000.00			70,000.00		
微巨星（北京） 企业管理有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
皇嘉（北京） 投资管理有限 公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
泉州众视传媒 有限公司		600,000.00		600,000.00		
合计	1,070,000.00			2,670,000.00		

2.对联营、合营企业投资：

投资 单位	期初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权 益 法 下 确	其 他 综 合 收	其 他 权 益 变	宣 告 发 放 现	计 提 减 值 准 备		

				认 的 投 资 损 益	益 调 整	动	金 股 利 或 利 润				
联 营 企 业											
厦 门 道 友 道 信 息 科 技 有 限 公 司	174,383.39	160,000.00	334,383.39								
合 计	174,383.39	160,000.00	334,383.39								

注：2016年4月25日，公司召开第一届董事会第十四次会议，与会董事一致审议并通过《关于控股厦门道友道信息科技有限公司的议案》。公司以货币形式出资增持联营企业厦门道友道信息科技有限公司股份至51%。2016年11月15日，公司召开第一届董事会第十七次会议，与会董事一致审议并通过《关于转让厦门道友道信息科技有限公司51%的股权的议案》。转让价格协商确定为220,000.00元人民币。

（四）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,016,744.52	8,688,489.92	9,291,634.15	5,454,984.22
其他业务	1,126,513.85	176,414.03	935,358.49	414,507.80
合计	11,143,258.37	8,864,903.95	10,226,992.64	5,869,492.02

（五）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-130,930.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-114,383.39	
合计	-114,383.39	-130,930.67

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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	556,448.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	512,672.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
可无限量添加行		
所得税影响额	267,280.18	
少数股东权益影响额	9,481.14	
合计	792,359.39	

（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	-0.32	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.35	-0.29	-0.29

福建省皇品文化传播股份有限公司

二〇一七年四月十二日

附：

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室