



ST 派华

NEEQ : 838523

北京派华文化传媒股份有限公司

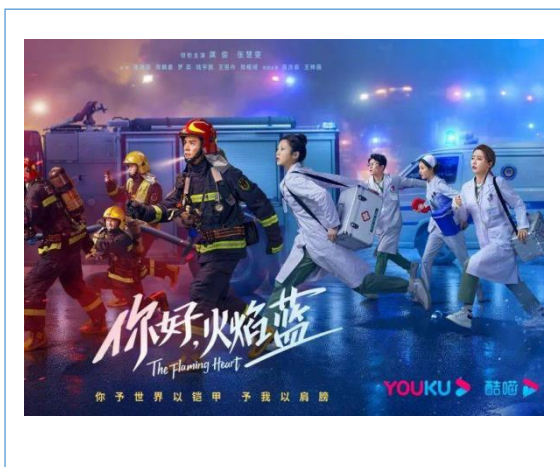
Beijing PaiHua Culture Communication Co.,Ltd.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



派华传媒的子公司参与今年热播的电视剧《你好，火焰蓝》的声音、视频全流程后期制作。



派华传媒与 FIRST 青年电影展达成合作,成为 2021 年 FIRST 青年电影展年度电影市场的官方合作伙伴。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	79

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人石小羽、主管会计工作负责人崔琳瑞及会计机构负责人（会计主管人员）崔琳瑞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济风险	随着影视行业过去 15 年持续高增长时代的结束，行业财富效应极速放大带来的乱象、行业泡沫问题不断显现，国家为了整顿行业陆续出台相关政策，影视行业进入史上最猛的调整阶段。
市场竞争风险	伴随影视行业蓬勃发展，各类小型的后期制作公司如雨后春笋般建立起来，对于剪辑、调色、包装、简单的特效等制作，不需要专门的机房和昂贵的设备及软件，具备一定制作经验的个人就可以组建团队进行后期制作，降低了行业准入门槛，小公司的人员水平差异及不健全的管理机制加剧了不良竞争的发展。在与小公司的价格战博弈中，后期制作的行业标准进一步被破坏。
人员流失风险	专业人才是影视后期制作的核心资源，由于目前教育制度与公司实际需求脱节，高校传统教育依然集中在表演、导演、编剧等热门专业人才的培养，单纯的后期制作很少开设专业的专业课程，导致供给不能满足市场需求；基础技术人员大多通过社会短期的培训学校上岗，没有系统全面的知识体系，缺乏艺术创造力，由于社会生活压力大，工资待遇不高，技术人员工作一段周期后会转行到其他行业发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、派华传媒	指	北京派华文化传媒股份有限公司
派华嘉韵	指	北京派华嘉韵文化传播有限公司
派华影业	指	北京派华影业文化传媒有限公司
唐人恒艺	指	唐人恒艺（北京）科技有限公司
派华视觉	指	北京派华虚拟视觉科技有限公司
江苏派华	指	江苏派华文化传媒有限公司
《公司章程》	指	《北京派华文化传媒股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	北京派华文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京派华文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京派华文化传媒股份有限公司监事会
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京派华文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing PaiHua Culture Communication Co., Ltd.
证券简称	ST 派华
证券代码	838523
法定代表人	石小羽

### 二、 联系方式

董事会秘书	石小羽
联系地址	北京市朝阳区三间房东路1号懋隆文创园6幢
电话	010-82053321
传真	010-82053321
电子邮箱	<a href="mailto:alice@paihuaproduction.com">alice@paihuaproduction.com</a>
公司网址	<a href="http://www.paihuaproduction.com">www.paihuaproduction.com</a>
办公地址	北京市朝阳区三间房东路1号懋隆文创园6幢
邮政编码	100024
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年4月5日
挂牌时间	2016年8月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业-R863-R8630 电影和影视节目制作
主要业务	影视后期制作
主要产品与服务项目	电影、电视剧、网络剧、广告以及各类视频内容的策划创意、前期摄制、后期制作
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（石小羽）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石小羽），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101026605201594	否
注册地址	北京市西城区新街口大街 28 号 B 座 605 室（德胜园区）	否
注册资本（元）	30,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国海证券
主办券商办公地址	北京市海淀区西直门外大街 108 号腾达大厦 1508 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国海证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,749,954.80	12,697,975.33	47.66%
毛利率%	15.46%	29.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,440,766.64	-1,020,369.82	41.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,449,448.46	-1,065,754.09	36.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.05	-0.03	

##### a) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	12,784,984.79	15,152,238.12	-15.62%
负债总计	27,011,718.01	27,907,259.20	-3.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	-15,191,380.37	-13,750,613.73	10.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.51	-0.46	10.64%
资产负债率%（母公司）	105.12%	98.03%	-
资产负债率%（合并）	211.28%	184.18%	-
流动比率	0.374	0.485	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (二) 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	-114,794.22	-1,976,127.50	94.19%
应收账款周转率	21.11	8.64	-
存货周转率	1.84	1.1	-



### （三） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.62%	-14.82%	-
营业收入增长率%	47.66%	-1.33%	-
净利润增长率%	-28.28%	-131.22%	-

### （四） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

派华传媒所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业，公司为各种影视剧项目提供音频、视频、调色、包装、特效制作等全流程解决方案，并逐步开展影视剧的IP开发及储备等影视产业链前端业务，从而打造一个将影视制作、新技术与IP开发完美融合的“新技术”、“新文化”的传媒公司。报告期内，公司继续坚持两大核心业务板块：一是夯实传统音视频后期制作业务，科学管理前期团队跟组及素材管理流程，为后期音视频制作、包装、调色等服务奠定良好的基础，更好的为剧组从前期策划到后期影视拍摄与制作提供高品质的服务；二是向影视产业链前端拓展业务：包括电影、网络大电影项目的投资业务的研究；艺人经纪业务发展、文旅有李知识付费等。公司销售渠道主要是维系原有长期客户，通过新业务领域深层次开发潜在客户资源；报告期内，公司收入主要来源是第一大核心业务板块，即传统影视剧后期影视片制作业务收入。报告期内，公司商业模式未发生重大变化；报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

### （二） 经营情况回顾.

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,273,520.73	9.96%	469,335.81	3.10%	171.35%
应收账款	1,256,752.36	9.83%	519,978.98	3.43%	141.69%
存货	6,668,524.36	52.16%	10,546,768.55	69.61%	-36.77%
固定资产	912,730.89	7.14%	881,810.03	5.82%	3.51%
无形资产	49,135.64	0.38%	59,782.00	0.39%	-17.81%
长期待摊费用	133,802.16	1.05%	149,280.65	0.99%	-10.37%
递延所得税资产	1,725,456.11	13.5%	1,698,144.78	1.21%	1.61%
资产总计	12,784,984.79		15,152,238.12		-15.62%
短期借款	1,000,000.00	7.82%	0.00	0.00%	
应付账款	4,187,259.45	32.75%	2,669,579.00	17.62%	56.85%
合同负债	14,382,335.81	112.49%	17,168,839.50	113.31%	-16.23%

应付职工薪酬	1,898,344.18	14.85%	2,271,749.50	14.99%	-16.44%
其他应付款	3,851,954.83	30.13%	2,126,220.24	14.03%	81.16%

### 项目重大变动原因:

#### 1.货币资金

报告期末货币资金余额为127.35万元，较上年期末余额16.93万元增长171.35%，主要原因是2021年上半年疫情缓解，比去年同期制作项目增多所致。

#### 2.应收账款

报告期末应收账款余额为125.68万元，较上年同期52.00万元增长141.69%，主要原因是《也平凡》项目应收账款40.60万元，《一起深呼吸》项目应收账款16.25万元，以上均已经完工确认了收入，但款项尚未收回。

#### 3.存货

报告期末存货余额为666.85万元，较上年期末余额1,054.68万元下降36.77%，主要原因是2021年上半年的项目大部分已经完工，所以存货结转为营业成本。

#### 4.固定资产

报告期末固定资产余额为91.27万元，较上年期末余额88.18万元增长3.51%，主要原因是2021年上半年生产经营需要新购置了部分电脑设备。

#### 5.无形资产

报告期末无形资产余额为4.91万元，较上年期末余额5.98万元下降17.81%，主要原因是上半年无形资产摊销降低了无形资产期末账面价值。

#### 6.长期待摊费用

报告期末长期待摊费用余额为13.38万元，较上年期末余额14.93万元下降10.37%，主要原因是由于上半年无长期费用摊销新增费用，随着装修费逐年摊销，长期待摊费用期末账面价值逐年降低。

#### 7.短期借款

报告期末短期借款余额为100万元，主要原因是由于缓解资金压力，向北京银行短期借款。

#### 8.应付账款

报告期末应付账款余额为418.73万元，较上年期末余额266.96万元增长56.85%，主要原因是由于合同尚未执行完毕。

#### 9.合同负债

报告期末合同负债1,438.23万元，较上年期末余额1,716.88万元下降16.23%，主要原因是由于收入实现，向客户预收账款结转营业收入。

#### 10.应付职工薪酬

报告期末应付职工薪酬189.83万元，较上年期末余额227.17万元下降16.44%，主要原因是由于疫情影响，薪资结构调整，降低了薪资成本。

#### 11.其他应付款

报告期末其他应付款余额为385.20万元，较上年期末余额212.62万元增长14.03%，主要原因是上半年与北京林海佰艺文化发展有限责任公司增加110.29万元往来，与北京全景万象文化传媒增加37万元的往来，导致负债增加。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	18,749,954.80	100.00%	12,697,975.33	100.00%	47.66%
营业成本	15,851,509.28	84.54%	8,950,979.24	70.49%	77.09%
毛利率	15.46%		29.51%		
管理费用	4,239,459.06	22.61%	4,784,585.95	37.68%	-11.39%
财务费用	15,373.94	0.08%	-871.83	-0.01%	1,863.41%
信用减值损失	109,245.31	0.58%	204,484.78	1.61%	-46.58%
其他收益	29,404.36	0.16%	50,365.91	0.40%	-41.62%
营业利润	-1,507,705.29	-8.04%	-1,257,433.95	-9.90%	-19.90%
营业外收入	8,681.82	0.05%	45,384.27	0.36%	-80.87%
营业外支出	0.00	0.00%	1,000.00	0.01%	-100%
净利润	-1,471,712.14	-7.85%	-1,147,248.57	-9.03%	-28.28%
经营活动产生的现金流量净额	-114,794.22	-	-1,976,127.50	-	94.19%
投资活动产生的现金流量净额	-81,020.86	-	-152,351.97	-	46.82%
筹资活动产生的现金流量净额	1,000,000.00	-	0.00	-	0.00%

#### 项目重大变动原因:

##### 1. 营业收入

2021年上半年营业收入为1,875.00万元,比上年同期1,269.80万元增加605.20万元,增长47.66%,主要是因为上年同期受疫情影响,影视作品少,2021年上半年疫情影响有所缓解所致。

##### 2. 营业成本

2021年上半年营业成本为1,585.15万元,比上年同期895.10万元增加690.05万元,增加77.09%,主要是因为营业收入增加,营业成本同比增加;同时由于制作人员的减少,部分的项目采取外包形式,所以营业成本增长幅度超过收入增长幅度。

##### 3. 管理费用

2021年上半年管理费用423.95万元,比上年同期478.46万元减少54.51万元,降低11.39%,主要原因是房租减少约20.73万元;管理人员费用减少约47.85万元;

##### 4. 财务费用

2021年上半年财务费用为1.54万元,比上年同期增加1.62万元,增加1863.41%,主要原因是增加银行贷款100.00万元,导致利息费用增加1.53万元所致。

##### 5. 信用减值损失

2021年上半年信用减值损失为10.92万元,比上年同期20.45万元减少9.53万元,降低46.58%,主要是因为2021年坏账损失减少所致。

##### 6. 净利润

2021年上半年净利润为-147.17万元,比上年同期-114.72万元减少32.45万元,降低28.28%。主要原因是:虽然管理费用等各类费用减少,但是营业成本增长额较大,其增长幅度大于收入的增长幅度所致。

##### 7. 经营活动产生的现金流量净额

本期为-11.48万元,上期为-197.61万元,主要是由于上年同期疫情影响,合同签署少,预收账款少导致

##### 8. 投资活动产生的现金流量净额

本期为-8.10万元,上期金额为-15.24万元,主要是上年同期为了满足生产,增加电脑用于制作使用。

#### 9. 筹资活动产生的现金流量净额

本期为 100 万元，上年同期为 0 元，主要是为了补充流动资金，向北京银行短期借款所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量享受的政府补助除外	29,040.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,681.82
<b>非经常性损益合计</b>	<b>37,722.18</b>
所得税影响数	9,430.55
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>28,291.63</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
唐人恒艺（北京）科技有限公司	子公司	影视后期	500,000.00	4,461,675.77	-3,037,149.12	10,733,334.00	-17,259.57
北京派华嘉韵	子公司	影视	3,750,000.00	10,333,561.98	1,986,377.89	2,383,490.57	-53,622.67

文化传播有限公司	司	后期					
北京派华影业文化传媒有限公司	子公司	影视项目开发	3,333,300.00	1,623,101.07	-3,190,957.48	0.00	-23,292.36
江苏派华文化传媒有限公司	子公司	影视后期	15,000,000	1,450,000	1,450,000	0.00	0.00

## (二) 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
唐人恒艺（北京）科技有限公司	相关	业务发展
北京派华嘉韵文化传播有限公司	相关	业务发展
北京派华影业文化传媒有限公司	相关	向影视产业链前端拓展业务
江苏派华文化传媒有限公司	相关	业务发展

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司热衷于影视公益事业的发展，在影视人才培养方面不遗余力的给予支持和热情，为了中国影视行业的蓬勃发展，公司管理层做出了一系列举措。近几年，公司与北京电影学院合作，为电影学院毕业生免费提供制作机房来完成其毕业作品并免费给予指导建议；每年为诸多培训机构的实习生提供实习机会，并乐忠于接纳影视院校毕业生来公司工作；公司项目负责人多次到北京传媒大学、北京电影学院免费为学生举行讲座，分享影视制作经验、剖析影视行业发展状态。未来，公司将考虑更多的 扶贫计划及公益事业，肩负社会责任。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	四. 二. (三)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结 案	涉及 金额	是否形成 预计负债	案件进展或 执行情况	临时公告 披露时间
北京派华 虚拟视觉 科技有限 公司	李金辉	损害公司利 益责任纠纷	是	3,582,693 元	否	已申请执行	2021年5 月20日
<b>总计</b>	-	-	-	3,582,693 元	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

该案对我公司财务状况产生积极影响。

**(二) 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**

本报告期公司无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

**(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况**

2015年11月17日北京派和信息咨询合伙企业（有限合伙）成立，作为实施股权激励计划而设立的员工持股平台。2016年5月24日，派华传媒与北京德恒律师事务所签署了《聘请专项法律顾问合同》，律师为公司制定了股权激励方案，股权激励模式为：由有限合伙企业作为股权激励持股平台，以激励对象作为有限合伙人，通过间接持股方式对激励对象进行激励。股权激励对象为：高级管理人员；核心员工；公司认为应当给予激励的其他人员。份额分配：持股平台持股3.50%用于对激励对象的激励，各激励对象所给予的财产份额按激励对象的岗位职责、工作业绩、服务年限等因素综合确定。同时股权激励方案对入伙退伙、份额转让、行权、实施程序及方案调整进行了详细的规定。截至报告期内，股权激励计划尚未执行。

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第五节 股份变动和融资

### 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	14,407,500	48.02%	0	14,407,500	48.02%
	其中：控股股东、实际控制人	4,012,500	13.38%	0	4,012,500	13.38%
	董事、监事、高管	5,197,500	17.32%	0	5,197,500	17.32%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,592,500	51.98%	0	15,592,500	51.98%
	其中：控股股东、实际控制人	12,037,500	40.12%	0	12,037,500	40.12%
	董事、监事、高管	15,592,500	51.98%	0	15,592,500	51.98%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						15

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

(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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	石小羽	16,050,000	0	16,050,000	53.5000%	12,037,500	4,012,500	0	0
2	闻化	4,740,000	0	4,740,000	15.8000%	3,555,000	1,185,000	0	0
3	天津恒泽惠康科技有限公司	3,960,000	0	3,960,000	13.2000%	0	3,960,000	0	0
4	陈玉生	1,500,000	0	1,500,000	5.0000%	0	1,500,000	0	0
5	北京派和信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,050,000	0	1,050,000	3.5000%	0	1,050,000	0	0
6	马朝阳	600,000	0	600,000	2.0000%	0	600,000	0	0
7	段志红	600,000	0	600,000	2.0000%	0	600,000	0	0
8	郭晓楠	375,000	0	375,000	1.2500%	0	375,000	0	0
9	欧阳斌	300,000	0	300,000	1.0000%	0	300,000	0	0
10	李宇辰	150,000	0	150,000	1.5000%	0	150,000	0	0
<b>合计</b>		29,325,000	0	29,325,000	98.75%	15,592,500	13,732,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
石小羽	董事长、董事会秘书、总经理	女	1978年5月	2019年3月28日	2022年3月27日
戴军	董事	男	1977年1月	2019年3月28日	2022年3月27日
杨民军	董事	男	1974年5月	2019年3月28日	2022年3月27日
闻化	董事	男	1984年9月	2019年3月28日	2022年3月27日
戴天	董事	男	1981年11月	2021年8月25日	2022年3月27日
张颖	监事会主席	女	1978年3月	2019年3月28日	2022年3月27日
史磊	职工代表监事	男	1981年11月	2019年3月28日	2022年3月27日
焦智	监事	男	1977年10月	2019年3月28日	2022年3月27日
闫艺萌	副总经理	男	1982年3月	2019年3月28日	2022年3月27日
崔琳瑞	财务负责人	女	1995年3月	2021年4月28日	2022年3月27日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

石小羽为公司控股股东、实际控制人，直接持有公司 53.50%的股份；闻化直接持有公司 15.80%的股份；其他监事及高级管理人员与控股股东、实际控制人无亲属关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	0	0
技术人员	74	70
行政人员	11	12
财务人员	3	4
员工总计	88	86

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	1,273,520.73	469,335.81
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	6.2	1,256,752.36	519,978.98
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	6.3	20,000.00	20,000.00
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	6.4	547,098.83	535,665.92
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	6.5	6,668,524.89	10,546,768.55
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	6.6	197,963.18	271,471.40
<b>流动资产合计</b>		<b>9,963,859.99</b>	<b>12,363,220.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00

投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	6.7	912,730.89	881,810.03
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	6.8	49,135.64	59,782.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	6.10	133,802.16	149,280.65
递延所得税资产	6.11	1,725,456.11	1,698,144.78
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		2,821,124.80	2,789,017.46
<b>资产总计</b>		12,784,984.79	15,152,238.12
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.12	1,000,000.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	6.13	4,187,259.45	2,669,579.00
预收款项		0.00	0.00
合同负债	6.14	14,382,335.81	17,168,839.50
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.15	1,898,344.18	2,271,749.50
应交税费	6.16	291,493.37	240,740.59
其他应付款	6.17	3,851,954.83	2,126,220.24
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债	6.19	1,030,130.37	1,030,130.37
<b>流动负债合计</b>		26,641,518.01	25,507,259.20
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.18	370,200.00	2,400,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		370,200.00	2,400,000.00
<b>负债合计</b>		27,011,718.01	27,907,259.20
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.20	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	582,034.91	582,034.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	6.23	-45,773,415.28	-44,332,648.64
归属于母公司所有者权益合计		-15,191,380.37	-13,750,613.73
少数股东权益		964,647.15	995,592.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-14,226,733.22	-12,755,021.08
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		12,784,984.79	15,152,238.12

法定代表人：石小羽

主管会计工作负责人：崔琳瑞

会计机构负责人：崔琳瑞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,761.82	59,840.64
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	13.1	663,158.36	363,242.90
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		0.00	0.00
其他应收款	13.2	2,363,177.7	2,720,300.39
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		4,213,826.42	4,091,203.35

合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		167,808.49	169,053.44
<b>流动资产合计</b>		<b>7,409,732.79</b>	<b>7,403,640.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	13.3	10,329,921.07	8,879,921.07
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		418,393.19	426,018.76
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		13,852.64	22,598.18
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		85,703.92	77,133.21
递延所得税资产		1,755,170.20	1,736,836.49
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,603,041.02</b>	<b>11,142,507.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,012,773.81</b>	<b>18,546,148.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,000,000.00	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		694,772.45	1,147,592.00
预收款项		0.00	0.00
合同负债		5,104,714.60	3,956,241.25
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		1,446,613.34	1,760,147.07
应交税费		148,982.22	157,264.03
其他应付款		12,033,788.88	8,521,733.22
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		237,374.48	237,374.48

<b>流动负债合计</b>		20,666,245.97	15,780,352.05
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		370,200.00	2,400,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		370,200.00	2,400,000.00
<b>负债合计</b>		21,036,445.97	18,180,352.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		582,034.91	582,034.91
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		-31,605,707.07	-30,216,238.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-1,023,672.16	365,796.38
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		20,012,773.81	18,546,148.43

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		18,749,954.80	12,697,975.33
其中：营业收入	6.24	18,749,954.80	12,697,975.33
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>		20,177,819.14	13,801,290.41
其中：营业成本	6.24	15,922,986.14	9,017,576.29
销售费用		0.00	0.00



管理费用	6.25	4,239,459.06	4,784,585.95
研发费用		0.00	0.00
财务费用	6.26	15,373.94	-871.83
其中：利息费用		15,254.07	0.00
利息收入		2,637.06	3,671.48
加：其他收益		29,404.36	50,365.91
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.27	-109,245.31	-204,484.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,507,705.29</b>	<b>-1,257,433.95</b>
加：营业外收入	6.28	8,681.82	45,384.27
减：营业外支出	6.29	0.00	1,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,499,023.47</b>	<b>-1,213,049.68</b>
减：所得税费用	6.30	-27,311.33	-65,801.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,471,712.14</b>	<b>-1,147,248.57</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-1,471,712.14</b>	-1,147,248.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-30,945.50	-126,878.75
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,440,766.64	-1,020,369.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,471,712.14	-1,147,248.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,440,766.64	-1,020,369.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-30,945.50	<b>-126,878.75</b>
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：石小羽

主管会计工作负责人：崔琳瑞

会计机构负责人：崔琳瑞

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	13.4	6,698,696.26	12,697,975.33
减：营业成本	13.4	5,556,617.48	8,950,979.24
税金及附加		33,189.76	66,597.05
销售费用		0.00	0.00
管理费用		2,446,414.42	4,784,585.95
研发费用		0.00	0.00
财务费用		15,564.54	-871.83
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
加：其他收益		18,605.52	50,365.91
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-73,334.83	-204,484.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,407,819.25	-1,257,433.95
加：营业外收入		17.00	45,384.27
减：营业外支出		0.00	1,000.00

<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,407,802.25	-1,213,049.68
减：所得税费用		-18,333.71	-65,801.11
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,389,468.54	-1,147,248.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,389,468.54	-1,147,248.57
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,609,917.65	12,051,026.36
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,051.32	
收到其他与经营活动有关的现金	6.31	4,704,873.87	963,741.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,318,842.84	13,014,767.50
购买商品、接受劳务支付的现金		7,790,821.24	5,065,410.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,617,207.48	5,147,932.67
支付的各项税费		666,850.32	601,476.09
支付其他与经营活动有关的现金	6.31	5,358,758.02	4,176,075.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		20,433,637.06	14,990,895.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-114,794.22	-1,976,127.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,020.86	152,351.97
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		81,020.86	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-81,020.86	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,000,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		804,184.92	
加：期初现金及现金等价物余额		469,335.81	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,273,520.73	

法定代表人：石小羽

主管会计工作负责人：崔琳瑞

会计机构负责人：崔琳瑞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,634,228.20	190,823.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,986,438.53	7,624,466.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,620,666.73	7,815,289.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,180,738.24	2,240,270.44
支付给职工以及为职工支付的现金		3,348,644.04	1,411,518.53
支付的各项税费		272,467.81	211,063.66
支付其他与经营活动有关的现金		4,384,915.50	5,501,898.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		12,186,765.59	9,364,751.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		433,901.14	-1,549,461.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,979.96	40,000.00
投资支付的现金		1,450,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,491,979.96	40,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,491,979.96	-40,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,000,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-58,078.82	-1,589,461.25
加：期初现金及现金等价物余额		59,840.64	1,643,984.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,761.82	54,523.41

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

财务报表项目附注6.18

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京派华文化传媒股份有限公司

### 2021年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

北京派华文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为北京派华文化发展有限公司，成立于2007年4月5日，系由石小羽、戴军于2007年4月共同出资组建的有限责任公司，经历次变更，于2016年2月14日签订发起人协议及章程的规定，决定按2015年12月31日经审计的净资产折股，整体变更为股份有限公司。公司于2016年3月25日完成股份制改造。于2016年8月8日在新三板挂牌上市，股票简称“派华传媒”，股票代码838523。本公司持有北京市工商行政管理局西城分局核发的统一社会信用代码为

911101026605201594 的《营业执照》。

公司注册资本：3,000.00 万元

公司法定代表人：石小羽

注册地：北京市西城区新街口外大街 28 号B 座605 室（德胜园区）

营业期限：2007 年4 月5 日至长期

经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；文艺创作；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；广播电视节目制作。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；制作，发行动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 31 日决议批准报出。

本公司 2021 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，减少 0 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。本公司及各子公司主要从事视频、音频等高端数字内容服务。

## 二、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

本公司对报告期末起十二个月的持续经营能力进行了评价，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、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 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有



关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事视频、音频等高端数字内容服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.20 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.24 重大会计判断和估计”。

##### 4.1 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。

##### 4.2 营业周期

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

##### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关

的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。

前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合

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

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

或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买

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

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

##### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和

股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 4.9 金融工具

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

### 4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

#### 4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是

为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

#### 4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

#### 4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

#### 4.9.2.4 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除

已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

#### 4.9.3 金融资产减值

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

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

##### 4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

##### 4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%。

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

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

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

#### 4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法



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

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### 4.9.5 金融负债的分类和计量

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

##### 4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### 4.9.5.2 其他金融负债

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

摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4.9.5.3 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的

金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 4.9.9 权益工具

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

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

#### 4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### 4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款

（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

##### 4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款。
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
非关联方信用账期组合	备用金、押金、保证金等

###### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人

根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
关联方组合	不计提坏账
非关联方账龄组合	账龄分析法
非关联方信用账期组合	账龄分析法

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	2.00%	2.00%
1至2年	10.00%	10.00%
2至3年	30.00%	30.00%
3至4年	50.00%	50.00%
4至5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

b. 组合中,采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
正常关联方组合	0.00	0.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### 4.10.3 坏账准备的转回

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

### 4.11 存货

#### 4.11.1 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、产成品、库存商品等。

#### 4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

#### 4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

#### 4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

#### 4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

##### 4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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。

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

计公允价值变动转入当期损益。

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

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

#### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投

资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2016 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.13.2.3 收购少数股权

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

#### 4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即



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

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

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

#### 4.14 固定资产

##### 4.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

#### 4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 4.14.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4.15 借款费用

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

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

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

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

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

#### 4.16 无形资产

##### 4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

#### 4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.18 长期资产减值

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

无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 4.20 收入

### 4.20.1 商品销售收入

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

### 4.20.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在项目实施过程中，如果能够取得可靠的外部证据（指客户等独立外部第三方确认的完工进度证据）支持完工进度，按照完工进度确认收入；如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度，采取简化的完工百分比法，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于结算单、完工证明或交付使用证明）时确认收入，核算结果相当于终验法。

### 4.20.3 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 4.21 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财

政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请）而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **4.22 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **4.22.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### 4.22.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.22.4 所得税的抵销

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

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

### 4.23 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.23.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”

项目并入“长期应付款”项目中列报;(8) 进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求,本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同,但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

#### 4.23.2 会计估计变更无。

#### 4.24 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

##### 4.24.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

##### 4.24.2 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

##### 4.24.3 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### 4.24.4 所得税



本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%, 10%, 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳的增值税3%计征
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税2%计征

### 5.2 税收优惠及批文

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2021 年1 月1 日，期末指 2021 年 06 月30 日，本期指 2021 年1-6 月，上期指 2020 年1-6 月。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	215.00	36,922.08
银行存款	1,273,305.73	432,413.73
其他货币资金		
合计	1,273,520.73	469,335.81

### 6.2 应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,256,752.36	519,978.98
合计	1,256,752.36	519,978.98

#### 6.2.1 应收账款

##### 6.2.1.1 分类

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,493,753.02	99.93	237,000.66	15.87	1,256,752.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,000.00	0.07	1,000.00	100	0
<b>合计</b>	<b>1,494,753.02</b>	<b>—</b>	<b>238,000.66</b>	<b>—</b>	<b>1,256,752.36</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	736,172.02	99.86	216,193.04	29.37	519,978.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,000.00	0.14	1,000.00	100.00	0
<b>合计</b>	<b>737,172.02</b>	<b>—</b>	<b>217,193.04</b>	<b>—</b>	<b>519,978.98</b>

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	1,131,533.02	22,630.66	2.00
1 至2 年	105,800.00	10,580.00	10.00
2 至3 年	19,600.00	5,880.00	30.00
3 至4 年	71,820.00	35,910.00	50.00
4 至5 年	15,000.00	12,000.00	80.00
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,493,753.02</b>	<b>237,000.66</b>	

#### 6.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,807.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

#### 6.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
《也平凡》-上海猎豹文化传媒有限公司	406,000.00	27.16	8,120.00
《一起深呼吸》-北京曼荼罗影视文化传媒有限公司	162,500.00	10.87	2,250.00

《海洋之恋》-北京东方星光国际影视文化传媒有限公司	100,000.00	6.69	100,000.00
《军歌》-蒋晓群	76,420.00	5.11	38,210.00
《时光与你，别来无恙》-河北青春年轮文化传媒有限公司	50,000.00	3.35	1,000.00
<b>合计</b>	<b>794,920.00</b>	<b>53.18</b>	<b>149,580.00</b>

### 6.3 预付账款

#### 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>—</b>	<b>20,000.00</b>	<b>—</b>

### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	547,098.83	535,665.92
<b>合计</b>	<b>547,098.83</b>	<b>535,665.92</b>

#### 6.4.1 其他应收款

##### 6.4.1.1 分类

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,210,922.62	100.00	6,663,823.79	92.41	547,098.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>7,210,922.62</b>	<b>100.00</b>	<b>6,663,823.79</b>	<b>92.41</b>	<b>547,098.83</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,111,052.02	100.00	6,575,386.10	92.47	535,665.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>7,111,052.02</b>	<b>100.00</b>	<b>6,575,386.1</b>	<b>92.47</b>	<b>535,665.92</b>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

	期末余额
1年以内	357,256.38
1至2年	1,249,583.12
2至3年	828,553.1
3至4年	4,672,128.02
4至5年	-
5年以上	103,402.00
小计	7,210,922.62
减：坏账准备	6,663,823.79
合计	547,098.83

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	6,706,657.16	6,706,657.16	100.00
<b>合计</b>	<b>6,706,657.16</b>	<b>6,706,657.16</b>	<b>100.00</b>

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	6,772,303.16	6,772,303.16	100.00
<b>合计</b>	<b>6,772,303.16</b>	<b>6,772,303.16</b>	<b>100.00</b>

6.4.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 117,457.69 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.4.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金		
往来款		
保证金及押金	253,880.00	253,880.00
代垫单位款项	6,912,559.16	6,713,413.16
代垫款项（员工社保公积金）	44,483.46	143,758.86
房租		
小 计	7,210,922.62	7,111,052.02
减：坏账准备	6,663,823.79	6,575,386.1
<b>合 计</b>	<b>547,098.83</b>	<b>535,665.92</b>

#### 6.4.1.4 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京派华虚拟视觉科技有限公司	代垫款	6,772,039.16	1 至3年以内	93.91	6,772,039.16
北京厚文文化有限责任公司	保证金及押金	175,000.00	1 年以内	2.43	17,500.00
北京林海佰艺文化发展有限责任公司	服务费	92,500.00	1-2年	1.28	1,850.00
四川省人民医院	保证金及押金	37,000.00	3-4 年	0.51	18,500.00
北京工艺艺嘉贸易有限公司	保证金及押金	36,000.00	5年以上	0.5	36,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>7,112,539.16</b>	<b>—</b>	<b>98.63</b>	<b>6,838,909.16</b>

#### 6.5 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,668,524.89		6,668,524.89
<b>合 计</b>	<b>6,668,524.89</b>		<b>6,668,524.89</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,546,768.55		10,546,768.55
<b>合 计</b>	<b>10,546,768.55</b>		<b>10,546,768.55</b>

#### 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊房租		

待摊服务费	88,191.05	161,699.27
暖气费		
税金		
待抵扣的进项税	109,772.13	109,772.13
网费		
<b>合计</b>	<b>197,963.18</b>	<b>271,471.40</b>

## 6.7 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	912,730.89	881,810.03
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>912,730.89</b>	<b>881,810.03</b>

### 6.7.1 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	759,281.07	7,843,465.80	8,602,746.87
2、本期增加金额			
(1) 购置	8,001.90	207,169.77	215,171.67
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 虚拟不纳入合并减少			
4、期末余额	767,282.97	8,050,635.57	8,817,918.54
二、累计折旧			
1、年初余额	717,546.52	7,003,390.32	7,720,936.84
2、本期增加金额	14,025.38	170,225.43	184,250.81
(1) 计提	14,025.38	170,225.43	184,250.81
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 虚拟不纳入合并减少			
4、期末余额	731,571.90	7,173,615.75	7,905,187.65
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	35,711.07	877,019.82	912,730.89
2、年初账面价值	41,734.55	840,075.48	881,810.03

## 6.8 无形资产

项目	财务软件	特效制作软件	声音制作软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	63,965.25	28,561.11	37,588.25	130,114.61
2、本期增加金额			2,840.71	
购置			2,840.71	2,840.71
3、本期减少金额				
虚拟不纳入合并				
4、期末余额	63,965.25	28,561.11	40,428.96	132,955.32
二、累计摊销				
1、年初余额	41,367.07	9,231.42	19,734.12	70,332.61
2、本期增加金额	8,745.54	1,678.44	3,063.09	13,487.07
计提	8,745.54	1,678.44	3,063.09	13,487.07
3、本期减少金额				
虚拟不纳入合并				
4、期末余额	50,112.61	10,909.86	22,797.21	83,819.68
三、减值准备				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	13,852.64	17,651.25	17,631.75	49,135.64
2、年初账面价值	22,598.18	19,329.69	17,854.13	59,782.00

## 6.9 商誉

### 6.9.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
企业合并形成商誉	3,640,602.30					3,640,602.30
合计	3,640,602.30					3,640,602.30

### 6.9.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	.....	处置	.....	
企业合并形成商誉	3,640,602.30					3,640,602.30
合计	3,640,602.30					3,640,602.30

## 6.10 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

装修费	101,985.07		33,995.04	67,990.03
宽带费	47,295.58	28,301.89	9,785.34	65,812.13
<b>合计</b>	<b>149,280.65</b>	<b>28,301.89</b>	<b>43,780.38</b>	<b>133,802.16</b>

## 6.11 递延所得税资产

### 6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
应收账款坏账准备	238,000.66	59,500.16	217,193.04	54,298.26
其他应收款坏账准备	6,693,823.79	1,665,955.95	6,575,386.10	1,643,846.52
可抵扣亏损及税款抵减				
未实现交易形成递延				
<b>合计</b>	<b>6,901,824.45</b>	<b>1,725,456.11</b>	<b>6,792,579.14</b>	<b>1,698,144.78</b>

### 6.11.2 未确认递延所得税资产明细

本公司 2021 年 1-6 月无未确认的递延所得税资产。

## 6.12 短期借款

种类	期末余额	年初余额
短期借款	1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	

## 6.13 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	4,187,259.45	2,669,579.00
<b>合计</b>	<b>4,187,259.45</b>	<b>2,669,579.00</b>

### 6.13.1 应付账款

#### 6.13.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
制作费	4,187,259.45	2,669,579.00
服务费		
报销款		
设备款		
房租		
<b>合计</b>	<b>4,187,259.45</b>	<b>2,669,579.00</b>



6.13.1.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京华腾艺海影视文化传媒中心	18,900.00	未开票
北京捷成时代文化传媒有限公司	20,424.50	还未到支付时点
<b>合计</b>	<b>39,324.50</b>	

6.14 合同负债

6.14.1 合同负债列示

项目	期末余额	年初余额
预收项目款	14,382,335.81	17,168,839.5
<b>合计</b>	<b>14,382,335.81</b>	<b>17,168,839.5</b>

6.14.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京火马娱乐文化有限公司	65,000.00	未完工
<b>合计</b>	<b>65,000.00</b>	

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,240,535.53	5,955,068.55	6,385,934.85	1,809,669.13
二、离职后福利-设定提存计划	31,214.07	359,616.20	302,155.22	88,675.05
<b>合计</b>	<b>2,271,749.5</b>	<b>6,314,684.75</b>	<b>6,688,090.07</b>	<b>1,898,344.18</b>

6.15.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,023,414.27	5,182,101.97	5,530,605.50	1,674,910.74
2、职工福利费		184,485.09	184,485.09	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费	65,628.28	274,955.68	280,672.88	59,911.08
工伤保险费	220.94	5,339.10	4,525.11	1,034.93
生育保险费	3,802.88	12,254.08	14,021.76	2,035.20
4、住房公积金	93,904.00	139,937.00	233,566.00	275.00
5、工会经费和职工教育经费	30,078.34	48,532.47	30,078.34	48,532.47
6、劳务费	23,486.72	107,463.16	107,980.17	22,969.71
<b>合计</b>	<b>2,240,535.43</b>	<b>5,955,068.55</b>	<b>6,385,934.85</b>	<b>1,809,669.13</b>

### 6.15.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	29,727.68	344,481.76	288,762.56	85,446.88
2、失业保险费	1,486.39	15,134.44	13,392.66	3,228.17
<b>合计</b>	<b>31,214.07</b>	<b>359,616.20</b>	<b>302,155.22</b>	<b>88,675.05</b>

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 6.16 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	232,361.87	164,010.2
个人所得税	20,748.65	39,666.78
城市维护建设税	13,374.91	11,819.44
教育费附加	5,732.12	5,065.48
地方教育费附加	3,821.4	3,376.97
印花税	774.5	2,121.80
企业所得税	14,679.92	14,679.92
<b>合计</b>	<b>291,493.37</b>	<b>240,740.59</b>

### 6.17 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,851,954.83	2,126,220.24
<b>合计</b>	<b>3,851,954.83</b>	<b>2,126,220.24</b>

#### 6.17.1 按款项性质

项目	期末余额	年初余额
报销款	196,276.29	121,581.85
代扣社保款项	55,677.62	127,325.62
代扣公积金款项		
其他	8,882.84	8,882.66
服务费		
购入固定资产		
往来款	3,591,118.08	1,868,430.11

合计	3,851,954.83	2,126,220.24
----	--------------	--------------

6.17.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京恒宇润达科贸有限责任公司	26,080.00	未达到支付条件
合计	26,080.00	

6.18 预计负债

6.18.1 预计负债明细表

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
根据诉讼结果计提预计负债	2,400,000.00	370,200.00	业务执行问题
合计	2,400,000.00	370,200.00	/

6.19 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,030,130.37	1,030,130.37
合计	1,030,130.37	1,030,130.37

6.20 股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

6.21 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	582,034.91			582,034.91
合计	582,034.91			582,034.91

6.22 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							

二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：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							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计							

#### 6.23 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-44,332,648.64	-38,703,327.97
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-44,332,648.64	-38,703,327.97
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,440,766.644	-5,629,320.67
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		
合并范围变化导致未分配利润调整		
期末未分配利润	-45,773,415.28	-44,332,648.64

#### 6.24 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,749,954.80	15,922,986.14	12,697,975.33	9,017,576.29
其他业务				
合计	18,749,954.80	15,922,986.14	12,697,975.33	9,017,576.29

主营业务收入和成本按业务性质分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品			97,345.14	1,106.47
影视制作	18,749,954.80	15,851,509.28	12,599,160.72	8,949,872.77
合计	18,749,954.80	15,851,509.28	12,696,505.86	9,950,979.24

#### 6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	217,597.52	254,120.55

差旅费	26,037.51	19,506.00
房租	989,450.48	782,157.42
职工薪酬	2,553,682.59	3,033,841.97
税费		
折旧、摊销、低值易耗品	72,924.93	313,735.02
中介服务费用	268,373.52	282,867.75
装修费摊销	33,995.04	33,995.04
业务招待费	59,625.73	55,343.34
技术服务费	17,771.75	9,018.86
<b>合计</b>	<b>4,239,459.06</b>	<b>4,784,585.95</b>

#### 6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,254.07	
减：利息收入	2,637.06	3,671.48
手续费	2,756.93	2,799.65
<b>合计</b>	<b>15,373.94</b>	<b>-871.83</b>

#### 6.27 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	109,245.31	204,484.78
<b>合计</b>	<b>109,245.31</b>	<b>204,484.78</b>

#### 6.28 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
报废资产处置利得合计			
政府补助	8,664.82	45,384.27	8,664.82
违约金收入			
其他	17		17
<b>合计</b>	<b>8,681.82</b>	<b>45,384.27</b>	<b>8,681.82</b>

#### 6.29 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
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出		1,000.00	

合 计		1,000.00
-----	--	----------

**6.30 所得税费用**

**6.30.1 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-27,311.33	-65,801.11
合 计	-27,311.33	-65,801.11

**6.30.2 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	-1,499,023.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-374,755.87
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-27,311.33

**6.31 现金流量表项目**

**6.31.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,637.06	3,671.48
补贴收入		
往来款	4,702,236.81	960,069.66
合 计	4,704,873.87	963,741.14

**6.31.2 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	2,756.93	2,799.65
管理费用中的付现费用	840,907.34	1,389,351.43
往来款	4,515,093.75	2,783,924.31
银行冻结		

合 计	5,358,758.02	4,176,075.39
-----	--------------	--------------

6.32 现金流量表补充资料

6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,471,712.14	-1,147,248.57
加：资产减值准备		204,484.78
固定资产折旧	184,250.81	421,507.13
无形资产摊销	10,646.36	20,008.02
长期待摊费用摊销	15,478.49	42,540.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	73,508.22	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-27,311.33	-99,956.36
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,145,863.89	603,824.50
经营性应收项目的减少	-3,990,429.77	-364,429.28
经营性应付项目的增加	1,944,911.25	-1,452,373.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-114,794.22	-1,976,127.50
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	463,520.73	1,396,650.28
减：现金的期初余额	469,335.81	3,525,129.75
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	-5,815.08	-2,128,479.47

七、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

本报告期无变动。

## 八、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京派华嘉韵文化传播有限公司	北京	北京	文化艺术交流活动	56.00		新设
唐人恒艺(北京)科技有限公司	北京	北京	文化艺术交流活动	100.00		购买
北京派华影业文化传媒有限公司	北京	北京	文化艺术交流活动	45.90		新设
江苏派华文化传媒有限公司	江苏	江苏	文化艺术交流活动	100.00		新设

## 九、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方：本公司最终控制方系石小羽。截至 2020 年 6 月 30 日止，石小羽直接持有公司 53.50%的股权

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石小羽	股东、董事长、总经理、董事、董事会秘书
陈玉生	股东
闻化	股东、董事
戴军	董事
杨民军	董事
李珊珊	董事
张颖	监事会主席
焦智	监事
史磊	职工监事
崔琳瑞	财务负责人

### 9.4 关联方交易情况

无。

### 9.5 关联方应收应付款项



项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
北京派华虚拟视觉科技有限公司	6,772,303.16	6,772,303.16	6,706,657.16	6,706,657.16
合计	6,772,303.16	6,772,303.16	6,706,657.16	6,706,657.16

## 十、承诺及或有事项

### 10.1 重大承诺事项

截至2021年1-6月，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 10.2 或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2021年6月30日，本公司无其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表重要项目注释

### 13.1 应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	663,158.36	363,242.90
合计	663,158.36	363,242.90

#### 13.1.1 应收账款

##### 13.1.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	871,503.02	100	208,344.66	23.91	663,158.36

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>871,503.02</b>	<b>100</b>	<b>208,344.66</b>	<b>23.91</b>	<b>663,158.36</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	563,426.02	100.00	200,183.12	35.53	363,242.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>563,426.02</b>	<b>100.00</b>	<b>200,183.12</b>	<b>35.53</b>	<b>363,242.90</b>

②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
1年以内	445,683.02
1至2年	63,500.00
2至3年	125,500.00
3至4年	71,820.00
4至5年	15,000.00
5年以上	150,000.00
小计	871,503.02
减：坏账准备	208,344.66
合计	663,158.36

### 13.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,161.54 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### 13.1.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 526,420.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 144,210.00 元。

## 13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	2,363,177.70	2,720,300.39
<b>合 计</b>	<b>2,363,157.77</b>	<b>2,720,300.39</b>

### 13.2.1 其他应收款

#### 13.2.1.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,175,513.84	100.00	6,812,336.14	74.24	2,363,177.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>9,175,513.84</b>	<b>100.00</b>	<b>6,812,336.14</b>	<b>74.24</b>	<b>2,363,177.70</b>

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,467,463.24	100.00	6,747,162.85	71.27	2,720,300.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>9,467,463.24</b>	<b>100.00</b>	<b>6,747,162.85</b>		<b>2,720,300.39</b>

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额
1年以内	-49,203.62
1至2年	2,028,539.81
2至3年	2,457,607.63
3至4年	4,635,168.02
4至5年	-
5年以上	103,402.00
小 计	9,175,513.84
减：坏账准备	6,812,336.14
合 计	2,363,177.70

#### 13.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 94,193.29 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### 13.2.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	36,020.00	36,020.00
代垫单位款项	9,114,581.70	9,306,535.70
代垫款项（员工社保公积金）	24,912.14	124,907.54
<b>合计</b>	<b>9,175,513.84</b>	<b>9,467,463.24</b>

### 13.2.1.4 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京派华虚拟视觉科技有限公司	代垫单位款项	6772,039.16	1 年以内	73.81	6,772,039.16
北京派华影业文化传媒有限公司	代垫单位款项	2,294,786.54	1 年以内	25.01	
北京林海佰艺文化发展有限责任公司	代垫单位款项	39,000.00	1-3 年	0.43	780.00
北京工艺艺嘉贸易有限责任公司	押金	36,000.00	1 年以内	0.39	36,000.00
北京工艺艺嘉贸易有限责任公司	代垫款项（员工社保公积金）	18,692.34	5 年以上	0.20	373.85
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>9,160,518.04</b>		<b>99.84</b>	<b>6,809,193.01</b>

## 13.3 长期股权投资

### 13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,879,921.07	2,550,000.00	10,329,921.07	11,429,921.07	2,550,000.00	8,879,921.07
<b>合计</b>	<b>12,879,921.07</b>	<b>2,550,000.00</b>	<b>10,329,921.07</b>	<b>11,429,921.07</b>	<b>2,550,000.00</b>	<b>8,879,921.07</b>

### 13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京派华虚拟视觉科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		2,550,000.00
唐人恒艺（北京）科技有限公司	5,849,921.07			5,849,921.07		
北京派华影业文化传媒有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
北京派华嘉韵文化传播有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		



根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	8,681.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	37,722.18	
所得税影响额	9,430.55	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合 计</b>	<b>28,291.63</b>	

#### 14.2 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		-0.05	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.05	-0.03

北京派华文化传媒股份有限公司

2021 年8 月31日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

公司董事办公室