

北京和道金城文化传媒股份公司

中兴财光华审会字（2022）第 206033 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022585004998
报告名称:	北京和道金城文化传媒股份公司
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第206033号
被审(验)单位名称:	北京和道金城文化传媒股份公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见(带有持续经营重大不确定性段落)
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月27日
签字人员:	赵丽丽(610101350008), 吴冬(110001620254)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-54

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 206033 号

北京和道金城文化传媒股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京和道金城文化传媒股份公司（以下简称和道传媒公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了和道传媒公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于和道传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2、持续经营”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，和道传媒公司累计亏损 1,211.19 万元，2021 年度归属于母公司所有者的净利润-246.51 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对和道传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

和道传媒公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括和道传媒公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估和道传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算和道传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和道传媒公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对和道传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致和道传媒公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022年4月27日

资产负债表

编制单位：北京和道金城文化传媒股份公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	488,245.80	78,013.43	702,914.03	364,711.78
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资					
预付款项	五、2	-	-	16,140.22	2,640.22
其他应收款	五、3	80,000.00	925,000.00	45,000.00	2,150,000.00
存货	五、4	6,601,699.97	6,601,699.97	7,601,699.97	6,601,699.97
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、5	-	-	22,608.45	22,608.45
流动资产合计		7,169,945.77	7,604,713.40	8,388,362.67	9,141,660.42
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、6	64,948.80	22,462.68	25,940.63	25,940.63
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、7	208,071.48	50,571.48	-	-
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、8				
其他非流动资产					
非流动资产合计		273,020.28	73,034.16	25,940.63	25,940.63
资产总计		7,442,966.05	7,677,747.56	8,414,303.30	9,167,601.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：北京和道金城文化传媒股份公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、9	2,000,000.00	-	-	-
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、10	-	-	611,295.43	141,509.43
预收款项					
合同负债	五、11	124,528.27	-	-	-
应付职工薪酬	五、12	178,613.43	153,443.91	113,042.43	97,391.55
应交税费	五、13	146,570.85	5,385.91	231,100.37	141,455.58
其他应付款	五、14	4,138,377.39	4,128,087.27	4,138,889.95	4,127,973.56
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		6,588,089.94	4,286,917.09	5,094,328.18	4,508,330.12
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		6,588,089.94	4,286,917.09	5,094,328.18	4,508,330.12
股东权益：					
股本	五、15	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、16	966,825.32	966,825.32	966,825.32	966,825.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五、17	-12,111,949.21	-9,575,994.85	-9,646,850.20	-8,307,554.39
归属于母公司股东权益合计		854,876.11		3,319,975.12	
少数股东权益					
股东权益合计		854,876.11	3,390,830.47	3,319,975.12	4,659,270.93
负债和股东权益总计		7,442,966.05	7,677,747.56	8,414,303.30	9,167,601.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：北京和道金城文化传媒股份公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、18	10,575,952.44	1,163,058.63	16,770,296.31	5,826,448.55
减：营业成本	五、18	9,483,628.53	1,163,621.17	16,173,549.28	5,187,605.79
税金及附加	五、19	33,444.41	5,322.14	33,406.15	27,776.72
销售费用					
管理费用	五、20	2,522,362.28	1,233,960.74	2,315,763.38	1,460,575.67
研发费用					
财务费用	五、21	25,795.59	986.59	6,703.91	2,240.97
其中：利息费用		22,716.67	-	-	-
利息收入		3,241.54	1,018.17	1,430.58	972.09
加：其他收益	五、22	52,000.00	-	38,042.22	18,042.22
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、23	-5,000.00	-5,000.00	125,940.00	125,940.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、24	-1,000,000.00	-	-4,957,267.90	-4,957,267.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,442,278.37	-1,245,832.01	-6,552,412.09	-5,665,036.48
加：营业外收入	五、25	-	-	1.79	0.05
减：营业外支出	五、26	22,820.64	22,608.45	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,465,099.01	-1,268,440.46	-6,552,410.30	-5,665,036.43
减：所得税费用	五、27	-	-	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,465,099.01	-1,268,440.46	-6,552,410.30	-5,665,036.43
(一) 按经营持续性分类					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,465,099.01	-1,268,440.46	-6,552,410.30	-5,665,036.43
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,465,099.01	-	-6,552,410.30	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东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					
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					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-2,465,099.01	-1,268,440.46	-6,552,410.30	-5,665,036.43
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,465,099.01	-	-6,552,410.30	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.21	-	-0.55	-
(二) 稀释每股收益		-0.21	-	-0.55	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北京和道金城文化传媒股份公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
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		11,046,507.87	1,232,842.16	17,884,021.86	6,830,735.60
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	615,341.54	561,118.17	1,037,377.59	1,016,417.36
经营活动现金流入小计		11,661,849.41	1,793,960.33	18,921,399.45	7,847,152.96
购买商品、接受劳务支付的现金		8,621,380.46	771,158.48	16,440,025.64	6,075,589.51
支付给职工以及为职工支付的现金		3,253,159.40	1,151,608.17	2,277,179.44	1,398,915.60
支付的各项税费		397,531.34	157,573.36	425,480.34	400,057.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	1,223,086.81	1,119,175.71	1,329,037.13	1,208,037.94
经营活动现金流出小计		13,495,158.01	3,199,515.72	20,471,722.55	9,082,600.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,833,308.60	-1,405,555.39	-1,550,323.10	-1,235,447.29
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,270,000.00	-	2,531,000.00
投资活动现金流入小计		-	1,270,000.00	-	2,531,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,500.00	-	-	-
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		-	50,000.00	-	3,183,000.00
投资活动现金流出小计		47,500.00	50,000.00	-	3,183,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-47,500.00	1,220,000.00	-	-652,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	-	-	40,000.00	-
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	-	40,000.00	-
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		22,716.67	-	-	-
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、28	311,142.96	101,142.96	40,000.00	-
筹资活动现金流出小计		333,859.63	101,142.96	40,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		1,666,140.37	-101,142.96	-	-
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		-214,668.23	-286,698.35	-1,550,323.10	-1,887,447.29
加：期初现金及现金等价物余额		702,914.03	364,711.78	2,253,237.13	2,252,159.07
六、期末现金及现金等价物余额		488,245.80	78,013.43	702,914.03	364,711.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京和道金域文化传媒股份有限公司

项 目	2021 年度									
	归属于母公司股东权益						未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益				
		优先股	永续债				其他			
一、上年期末余额	12,000,000.00	-	-	966,825.32	-	-	-9,646,850.20	3,319,975.12	-	3,319,975.12
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	12,000,000.00	-	-	966,825.32	-	-	-9,646,850.20	3,319,975.12	-	3,319,975.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-2,465,099.01	-2,465,099.01	-	-2,465,099.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,465,099.01	-2,465,099.01	-	-2,465,099.01
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	12,000,000.00	-	-	966,825.32	-	-	-12,111,949.21	854,876.11	-	854,876.11

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

编制单位：北京和道金域文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	股本		其他权益工具			归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			优先股	永续债	其他	资本公积	库存股						
一、上年期末余额	12,000,000.00						966,825.32				9,872,385.42		9,872,385.42
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	12,000,000.00						966,825.32				9,872,385.42		9,872,385.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	12,000,000.00						966,825.32				3,319,975.12		3,319,975.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京和道金城文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度							股东权益合计				
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,000,000.00				966,825.32						-8,307,554.39	4,659,270.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				966,825.32						-8,307,554.39	4,659,270.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,268,440.46	-1,268,440.46
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,000,000.00				966,825.32						-9,575,994.85	3,390,830.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京和道金城文化传媒股份有限公司

项 目	2020年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	12,000,000.00			966,825.32			-2,642,517.96	10,324,307.36
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	12,000,000.00			966,825.32			-2,642,517.96	10,324,307.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年期末余额	12,000,000.00			966,825.32			-8,307,554.39	4,659,270.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京和道金城文化传媒股份公司（以下简称“公司”）原名为北京和道金城文化传播有限公司，成立于2010年5月31日。公司股票于2015年10月14日起在全国股转系统挂牌公开转让。公司的基本信息如下：

证券简称：和道传媒

证券代码：833791

统一社会信用代码：9111000055688151XP

注册资本：1,200.00 万元

法定代表人：戴佳兵

营业期限：2010年05月31日至长期

公司住所：北京市房山区天星街1号院15号楼9层1008

舒畅为公司实际控制人。

公司的基本组织架构：股东大会是公司的最高权力机构，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。截止报告期末，公司内设财务部、技术部、市场部、策划部、制作部、发行部等。

2、公司经营范围

组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；承办展览服务；产品设计；服装设计；工艺美术品设计；软件开发；销售儿童玩具（仿真枪械除外）、文具用品、服装、工艺品、计算机软件及辅助设备；文艺创作；广播电视节目制作；文艺表演。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；文艺表演、广播电视节目制作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。）

3、公司业务性质和主要经营活动

所属行业：根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司所处行业为广告业（L7240）和电影和影视节目制作（R8630）；根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于商业服务业（L72）和广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）；根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，

公司所处行业为广告业（L7240）和电影和影视节目制作（R8630）。主营业务：企业宣传文案的设计制作以及网络综艺节目的策划、制作和宣传。

公司于 2019 年 1 月 9 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司收购北京焦点文化传媒有限公司 100%股权》的议案，议案内容为：公司根据经营发展需要，以人民币 0 元的价格向吕智收购其持有的北京焦点文化传媒有限公司（以下简称“焦点文化”）100%股权。收购完成后，焦点文化成为公司的全资子公司。注册资本 5000 万元，实缴出资为 0，成立日期：2018 年 6 月 28 日。公司类型：有限责任公司（法人独资）；住所：北京市房山区良乡凯旋大街建设路 18 号-E795；法定代表人：刘光斌；经营范围：文艺表演；演出经纪；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动（演出除外）；租赁灯光音响设备；家居装饰及设计；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；包装设计；企业形象策划；市场营销策划；公共关系服务；企业管理咨询、商务信息咨询、技术咨询（中介除外）；承办展览展示；礼仪服务；婚庆服务；会议服务；销售、维修、租赁摄影器材、摄像器材；摄影摄像服务；服装设计；销售办公用品、工艺美术品；电影摄制。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、文艺表演、广播电视节目制作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。）

公司于 2020 年 8 月 3 日设立了全资子公司贵州和道黔诚文化传媒有限公司（以下简称“贵州和道”），注册资本为人民币 500 万元，实缴出资为 0；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；住所：贵州省贵阳市云岩区金仓路 23 号；法定代表人：张兴瑞；经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（电影制片（凭证经营）；广播节目制作（凭证经营）；演艺经纪（凭证经营）；摄影摄像服务；视频制作；影视项目开发；影视技术开发，技术服务，技术咨询；文学创作；舞台搭建；电脑平面设计及制作；动画设计；会务服务；展览展示服务；室内外装潢工程设计；场地租赁；道具租赁及销售；销售；影视器材，服装。）

公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、

企业会计准则应用指南，企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》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。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2、持续经营

截至2021年12月31日，本公司累计亏损12,111,949.21元，2021年度归属于母公司所有者的净利润-2,465,099.01元。本公司管理层结合公司经营情况，拟采取如下措施以维持本公司的持续经营：

（1）调整公司业务结构，调整公司组织架构，精简人员，引进高水平管理及专业人才，引进竞争机制，提高管理效率。

（2）积极开拓新客户，多元化发展，维持已有客户，做好后续服务。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，管理层认为本公司未来12个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“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三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确

认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益，此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资。相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的，根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失。

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合1 账龄组合：按信用风险特征进行分类

应收账款组合2 关联方组合：单独进行减值测试，如无减值迹象，不予计提

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 押金、备用金组合

其他应收款组合2 账龄组合：按信用风险特征进行分类

其他应收款组合3 关联方组合：单独进行减值测试，如无减值迹象，不予计提

对于划分为账龄组合的应收账款和其他应收款，本公司以应收账款和其他应收款的账龄作为信用风险特征，同时参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。原材料主要是公司为拍摄广告片、自制剧购买或创作完成的剧本支出。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得放映许可的广告片、自制剧、电影。库存商品系公司投资拍摄完成并取得放映许可的广告片、自制剧、电影。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本，加工成本和其他成本。

A. 公司存货的购入和入库按实际成本法计价。

B. 摄制商业广告片、综艺节目剧、电影的核算方法

a、拍摄商业广告片及综艺节目剧根据实际发生的支出核算成本。

b、公司除自制商业广告片及综艺节目剧外，委托其他单位拍摄的，公司预付给受托方的制片款项，先通过“预付款项”等科目核算；当完成摄制并结算后，按实际结算金额转做库存商品成本。联合摄制的影片，已经审查通过并取得发行、放（播）映《许可证》时，按应承担的实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“预付款项”；若影片尚未审查通过和取得发行、放（播）映《许可证》时，按应承担的实际成本，借记“生产成本”科目，贷记“预付款项”。待审查通过并取得发行、放（播）映《许可证》时，再按其实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“生产成本”科目。

存货发出时按个别计价法计价。

成本结转一次结转：公司接受委托拍摄的商业广告宣传片，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

分次结转：公司出品的真人秀类综艺节目剧，由于 2014 年度开始拍摄并播放，采用零毛利法结转成本。零毛利法，就是按照应结转销售成本额与实际取得的销售收入额相等，使其毛利为零的一种销售成本结转方法。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产，合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产，合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产；已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/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，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/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。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、8、（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。

12. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

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

（3）大修理费用

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

13、租赁

2021年1月1日之前适用

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

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。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时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中较短的期间内计提折旧。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2021年1月1日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的

权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

14、无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

16、长期待摊费用摊销方法

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

17、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。

18、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，其中：

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

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

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

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

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

19、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的，会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

本公司按照合同约定，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）真人秀综艺节目剧收入

A. 植入广告收入：真人秀节目按照客户要求在不影响节目内容的前提下植入客户的商业信息。在该节目于首发平台播出后，公司获得收款的权利或者收款项时确认收入。

B. 真人秀节目剧销售收入：公司真人秀节目剧在首发平台播放后，节目剧播出带或其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认。

C. 报名费收入：在收到由出演或参加节目儿童的家长为其支付的参与节目拍摄的费用时确认收入。

（3）商业广告片拍摄收入

公司接受客户委托，为客户提供专业的商业广告片拍摄服务；在广告片拍摄完成并经客户验收后确认收入。

（4）线下活动收入

公司自行招生或者合作方负责招生，公司负责线下活动的组织和管理，在活动完成时确认收入。

（5）让渡资产使用权

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

（6）电影票房分账收入及版权收入

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

（7）电视剧销售收入

在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得国产《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)映权等方式，预售影片发行权，放(播)映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

（8）短视频收入

转让授权费用时一次性确认收入，收到学员培训费时一次性确认收入。

20、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

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

21、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

22、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

23、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①新租赁准则

财政部2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”），本公司2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

公司作为承租人对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

（2）本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，除此之外，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020年12月31日	会计政策变更影响数	2021年1月1日
使用权资产		101,142.96	101,142.96
租赁负债		101,142.96	101,142.96

②其他会计政策变更

本公司报告期内不存在其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司报告期内不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6.00、1.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、优惠税负及批文

增值税：财政部税务总局公告2020年第13号文，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司全资子公司焦点文化享受这一优惠政策。

根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2019】13号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司全资子公司焦点文化享受这一优惠政策，附加税减半征收。

从2021年10月1日成为增值税一般纳税人后，增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加不再享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，本期指2021年度，上期指2020年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	224,757.37	338,248.48
银行存款	263,488.43	354,665.55
其他货币资金		
合计	488,245.80	702,914.03
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项		

项目	期末余额	期初余额
总额		

注：截至 2021 年 12 月 31 日不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、预付款项

(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 (含 1 年)			16,140.22	100.00
合计			16,140.22	100.00

(2) 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：无。

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,000.00	45,000.00
合计	80,000.00	45,000.00

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	50,000.00	50,000.00
押金	40,000.00	
小计	90,000.00	50,000.00
减：坏账准备	10,000.00	5,000.00
合计	80,000.00	45,000.00

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,000.00			5,000.00
期初余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,000.00			5,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,000.00			10,000.00

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	40,000.00	50,000.00
1-2年(含2年)	50,000.00	
小计	90,000.00	50,000.00
减: 坏账准备	10,000.00	5,000.00
合计	80,000.00	45,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前二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
北京新广贤人力资源管理有限公司	履约保证金	50,000.00	1-2年	55.56	10,000.00
龚节军	房租押金	40,000.00	1年以内	44.44	
合计		90,000.00		100.00	10,000.00

4. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	801,699.97		801,699.97	5,601,699.97		5,601,699.97

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,117,489.31	7,317,489.31	5,800,000.00	8,317,489.31	6,317,489.31	2,000,000.00
合计	13,919,189.28	7,317,489.31	6,601,699.97	13,919,189.28	6,317,489.31	7,601,699.97

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	6,317,489.31	1,000,000.00					7,317,489.31
合计	6,317,489.31	1,000,000.00					7,317,489.31

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据
库存商品	1、网络大电影1投资失败，预计未来无现金流入 2、自制儿童综艺剧预计未来可变现净值低于成本 3、网络剧《未经安排的青春》预计未来无现金流入

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多交的企业所得税		22,608.45
合计		22,608.45

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,948.80	25,940.63
固定资产清理		
合计	64,948.80	25,940.63

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	369,323.65	32,025.81	401,349.46
2.本期增加金额	47,500.00		47,500.00
(1) 购置	47,500.00		47,500.00
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	416,823.65	32,025.81	448,849.46
二、累计折旧			

北京和道金城文化传媒股份公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	电子设备	办公家具及其他	合计
1.期初余额	350,069.17	25,339.66	375,408.83
2.本期增加金额	6,009.27	2,482.56	8,491.83
(1) 计提	6,009.27	2,482.56	8,491.83
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	356,078.44	27,822.22	383,900.66
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	60,745.21	4,203.59	64,948.80
2.期初账面价值	19,254.48	6,686.15	25,940.63

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日余额		
(1) 会计政策变更	101,142.96	101,142.96
(2) 其他		
2.2021年1月1日余额	101,142.96	101,142.96
3.本期增加金额	210,000.00	210,000.00
(1) 租赁	210,000.00	210,000.00
4.本期减少金额		
(1) 处置		
5.2021年12月31日余额	311,142.96	311,142.96
二、累计折旧		

北京和道金城文化传媒股份公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
1.2020年12月31日余额		
(1) 会计政策变更		
(2) 其他		
2.2021年1月1日余额		
3.本期增加金额	103,071.48	103,071.48
(1) 计提	103,071.48	103,071.48
4.本期减少金额		
(1) 处置		
5.2021年12月31日余额	103,071.48	103,071.48
三、减值准备		
1.2020年12月31日余额		
(1) 会计政策变更		
(2) 其他		
2.2021年1月1日余额		
3.本期增加金额		
(1) 计提		
4.本期减少金额		
(1) 处置		
5.2021年12月31日余额		
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	208,071.48	208,071.48
2.2020年12月31日账面价值		

8、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-应收账款坏账准备		
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	7,317,489.31	6,317,489.31
可抵扣暂时性差异-其他应收款坏账准备	10,000.00	5,000.00
可抵扣亏损	3,409,685.64	1,972,407.27
合计	10,737,174.95	8,294,896.58

注：公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年度			2016年度亏损
2022年度			2017年度亏损
2023年度			2018年度亏损
2024年度	451,960.27	451,960.27	2019年度亏损
2025年度	1,520,441.62	1,520,447.00	2020年度亏损
2026年度	1,437,283.75		2021年度亏损
合计	3,409,685.64	1,972,407.27	

9、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

备注：公司子公司焦点文化于2021年6月25日与北京银行股份有限公司房山支行签订《借款合同》，获得200万元银行贷款，期限自2021年6月30日-2022年6月30日。本次贷款由北京首创融资担保有限公司提供保证担保，焦点文化的法定代表人、经理兼执行董事刘光斌以无限连带责任的方式向北京首创融资担保有限公司提供反担保。

10、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付券商督导费		141,509.43
应付推广成本		469,786.00
合计		611,295.43

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

11、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收宣传视频制作费	124,528.27	
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	124,528.27	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	113,042.43	2,925,799.77	2,886,760.77	152,081.43
二、离职后福利-设定提存计划		392,400.04	365,868.04	26,532.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	113,042.43	3,318,199.81	3,252,628.81	178,613.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	88,987.00	2,515,236.73	2,469,927.91	134,295.82
2、职工福利费		19,182.90	19,182.90	
3、社会保险费	24,055.43	299,580.14	305,849.96	17,785.61
其中：医疗保险费	22,273.54	268,414.28	274,731.10	15,956.72
工伤保险费		8,417.76	7,913.92	503.84
生育保险费	1,781.89	22,748.10	23,204.94	1,325.05
其他				
4、住房公积金		91,800.00	91,800.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	113,042.43	2,925,799.77	2,886,760.77	152,081.43

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		378,605.55	352,877.55	25,728.00
2、失业保险费		13,794.49	12,990.49	804.00
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		392,400.04	365,868.04	26,532.00

13、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	133,706.41	215,196.41

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	6,851.53	7,942.96
教育税附加	3,607.76	4,765.79
地方教育费附加	2,405.15	3,177.18
个人所得税		18.03
合计	146,570.85	231,100.37

14、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,138,377.39	4,138,889.95
合计	4,138,377.39	4,138,889.95

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
社保、公积金个人负担部分	7,877.39	8,389.95
未付报销款	500.00	500.00
借款	4,130,000.00	4,130,000.00
合计	4,138,377.39	4,138,889.95

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京星跃时代文化传媒有限公司	4,130,000.00	对方账户有问题，不能打款
合计	4,130,000.00	

15、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00
合计	12,000,000.00						12,000,000.00

16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	966,825.32			966,825.32
其他资本公积				

北京和道金城文化传媒股份公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	966,825.32			966,825.32

17、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-9,646,850.20	-3,094,439.90
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	-9,646,850.20	-3,094,439.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,465,099.01	-6,552,410.30
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,111,949.21	-9,646,850.20

18、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,575,952.44	9,483,628.53	16,770,296.31	16,173,549.28
其他业务				
合计	10,575,952.44	9,483,628.53	16,770,296.31	16,173,549.28

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商片收入	1,932,425.37	1,726,984.66	962,360.36	369,108.09
电影收入			4,622,641.39	3,540,361.98
培训收入			241,446.80	1,278,135.72
短视频培训收入	8,643,527.07	7,756,643.87	10,943,847.76	10,985,943.49
合计	10,575,952.44	9,483,628.53	16,770,296.31	16,173,549.28

（3）2021年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	租赁业务	其他	合计
在某一时段内确认收入						

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	租赁业务	其他	合计
在某一时刻确认收入			10,575,952.44			10,575,952.44
合计			10,575,952.44			10,575,952.44

19、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,629.50	15,963.52
教育费附加	8,497.75	9,467.48
地方教育费附加	5,665.16	6,311.65
印花税	652.00	1,663.50
合计	33,444.41	33,406.15

20、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	11,808.68	50,746.58
第三方服务费	258,490.56	402,308.98
工资	1,445,160.35	1,309,025.43
折旧费	8,491.83	10,852.62
交通费	4,539.07	26,706.48
社保费用	392,872.75	159,891.60
租赁资产折旧费	103,071.48	
服务费	98,111.92	
公积金	91,800.00	15,450.00
保洁费	36,000.00	18,000.00
打压机、花卉租赁费	41,306.84	53,374.34
房租物业费		101,428.87
培训费		119,939.62
其他	11,525.90	48,038.86
福利费	19,182.90	
合计	2,522,362.28	2,315,763.38

21、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	22,716.67	

项目	本期发生额	上期发生额
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	3,241.54	1,430.58
手续费及其他	6,320.46	8,134.49
合计	25,795.59	6,703.91

22、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-培训补贴	52,000.00	37,800.72
个税手续费返还		241.50
合计	52,000.00	38,042.22

23、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		130,940.00
其他应收款信用减值损失	-5,000.00	-5,000.00
合计	-5,000.00	125,940.00

24、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,000,000.00	-4,957,267.90
合计	-1,000,000.00	-4,957,267.90

25、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
其他		1.79	
合计		1.79	

26、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
多交所得税无法退回	22,608.45		22,608.45
社保滞纳金	212.19		212.19
合计	22,820.64		22,820.64

27、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		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,465,099.01	-6,552,410.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-616,274.75	-1,638,102.58
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	53.05	42,517.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1.35	
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	616,223.05	1,595,584.82
所得税费用		

28、 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
收到的政府补助	52,000.00	37,800.72
利息收入	3,241.54	1,430.58
往来款	560,100.00	997,903.00
个税手续费返还		241.50
其他营业外收入		1.79
合计	615,341.54	1,037,377.59

(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
房租		50,857.39
其他付现费用	222,986.82	205,000.75
第三方服务费	258,490.56	260,799.55
往来款	741,609.43	812,379.44
合计	1,223,086.81	1,329,037.13

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

北京和道金城文化传媒股份公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
收到法人借款		20,000.00
收到非关联方借款		20,000.00
合计		40,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还法人借款		20,000.00
归还非关联方借款		20,000.00
支付的房租	311,142.96	
合计	311,142.96	40,000.00

注：2021年度与租赁相关的总现金流出（包含短期租赁）是 311,142.96 元。

29、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,465,099.01	-6,552,410.30
加：信用减值损失	5,000.00	-125,940.00
资产减值损失	1,000,000.00	4,957,267.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,491.83	10,852.62
使用权资产折旧	103,071.48	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（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）	22,716.67	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		-1,801,699.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,251.33	1,508,681.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-506,238.24	452,925.39

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,833,308.60	-1,550,323.10
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	488,245.80	702,914.03
减：现金的期初余额	702,914.03	2,253,237.13
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	-214,668.23	-1,550,323.10

(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	488,245.80	702,914.03
其中：库存现金	224,757.37	338,248.48
可随时用于支付的银行存款	263,488.43	364,665.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	488,245.80	702,914.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

30、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
培训补贴	52,000.00				52,000.00			是
合计	52,000.00				52,000.00			

六、合并范围的变更

无变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京焦点文化传媒有限公司	北京	北京市房山区良乡凯旋大街建设路18号-E7952009号	电影影视节目制作	100.00		非同一控制下企业合并
贵州和道黔诚文化传媒有限公司	贵州	贵州省贵阳市云岩区金仓路23号	商业服务业	100.00		新设

八、关联方及其交易

1、公司的实际控制人

本公司的实际控制人是自然人舒畅，持股比例 94.06%。

2、其他关联方情况

关联方名称（姓名）	与本公司关系
戴佳兵	董事长、总经理
刘兰兰	董事、董事会秘书
邹秋红	董事
刘俊霞	董事
张彤	董事
马云	财务负责人
梁丽	监事
尹端	监事
邬超	职工监事、监事会主席

关联方名称（姓名）	与本公司关系
安徽文拓金融信息服务有限公司	控股股东
宁市商品交易中心有限公司	实际控制人舒畅持股 100%，并担任执行董事兼总经理
安徽艺缘曦文化传播有限公司	实际控制人舒畅持股 40%，已于 2021 年 3 月 15 日注销
安徽嘉品拍卖有限公司	实际控制人舒畅持股 10%，并担任执行董事兼总经理
余伟	控股股东的监事
和道文化传媒（重庆）有限公司	焦点文化的参股公司，持股 5%
刘光斌	焦点文化的法定代表人、执行董事、经理
穆帅	焦点文化的监事
张兴瑞	贵州和道的法定代表人、执行董事、总经理
刘长运	贵州和道的监事

3、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。
- (3) 关联租赁情况：无。
- (4) 关联担保情况：
- ① 本公司作为担保方：无。
- ② 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘光斌	2,000,000.00	2021/6/30	2022/6/30	否

- (5) 关联方资金拆借：无。
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

4、关键管理人员报酬

项 目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	546,419.87	590,926.14

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，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

截至2022年4月27日，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

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	925,000.00	2,150,000.00
合计	925,000.00	2,150,000.00

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	50,000.00	50,000.00
应收子公司借款	885,000.00	2,105,000.00
小计	935,000.00	2,155,000.00
减：坏账准备	10,000.00	5,000.00
合计	925,000.00	2,150,000.00

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,000.00			5,000.00
期初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	5,000.00			5,000.00
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,000.00			10,000.00

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	50,000.00	1,533,000.00
1-2年(含2年)	885,000.00	622,000.00
小计	935,000.00	2,155,000.00
减: 坏账准备	10,000.00	5,000.00
合计	925,000.00	2,150,000.00

(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
北京焦点文化传媒有限公司	子公司借款	833,000.00	1-2年	89.09	
北京焦点文化传媒有限公司	借款	50,000.00	1年以内	5.35	
北京新广贤人力资源管理有限责任公司	履约保证金	50,000.00	1-2年	5.35	10,000.00
贵州和道黔诚文化传媒有限公司	子公司借款	2,000.00	1-2年	0.21	
合计		935,000.00		100.00	10,000.00

2、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,163,058.63	1,163,621.17	5,826,448.55	5,187,605.79
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,163,058.63	1,163,621.17	5,826,448.55	5,187,605.79

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商片收入	1,163,058.63	1,163,621.17	962,360.36	369,108.09
电影收入			4,622,641.39	3,540,361.98
培训收入			241,446.80	1,278,135.72
合计	1,163,058.63	1,163,621.17	5,826,448.55	5,187,605.79

(3) 2021年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	租赁业务	其他	合计
在某一时段内确认收入						
在某一时点确认收入			1,163,058.63			1,163,058.63
合计			1,163,058.63			1,163,058.63

十三、补充资料

1、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）	52,000.00	
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		

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-22,820.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	29,179.36	

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-118.09	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-119.49	-0.21	-0.21

北京和道金城文化传媒股份公司

2022年4月27日



营业执照

(副本)(5-3)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；税务咨询；行政许可事项代理服务；受托起草企业章程等法律事务；承办国家规定的相关咨询服务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区卓成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关

2021年12月07日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



证书序号: 0000000

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：

证书有效期至：二〇二一年十二月八日



与原件一致



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2020/12/08 11:59

1068 2584

11-01

12-01

10000

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000031421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110106MA007YB90C	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020835463270	11000010	2020-11-02
4	普华永道会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906766300	11010148	2020-11-02

42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可，按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。





姓名: 魏红霞
 Full Name: WEI Hongxia
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1978.01.18
 Date of Birth: 1978.01.18
 身份证号: 310105197801180025
 ID No.: 310105197801180025
 工作单位: 上海立信会计师事务所
 Work Unit: Shanghai Lixin Accounting Firm
 联系电话: 021-63391515
 Contact No.: 021-63391515

本人申请加入中国注册会计师行业
 经本会计师事务所证明
 符合财政部颁布的《注册会计师法》
 规定的条件

This candidate comes as a candidate for the
 certificate to enter the Institute of
 Certified Public Accountants (ICPA).
 The candidate's educational background is valid
 with an endorsement stamp by the Institute of
 Certified Public Accountants of approved firm
 in China.



中华人民共和国财政部
 Issued by the Ministry of Finance
 of the People's Republic of China



姓名: WEI Hongxia
 身份证号: 310105197801180025
 工作单位: 上海立信会计师事务所
 联系电话: 021-63391515



年度检验合格
 Annual Approval Registration

年度检验合格
 Annual Approval Registration

本证书自签发之日起, 有效期为一年
 This certificate is valid for one year after
 its issuance.

本证书自签发之日起, 有效期为一年
 This certificate is valid for one year after
 its issuance.



与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 魏红霞

姓名: 魏红霞



姓名: 魏红霞

姓名: 魏红霞



姓名: 魏红霞, 2017.7.14

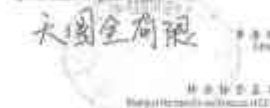
姓名: 魏红霞, 2014.12.14

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 魏红霞, 2014.12.14

姓名: 魏红霞

姓名: 魏红霞, 2014.12.14



姓名: 魏红霞, 2014.12.14

姓名: 魏红霞

姓名: 魏红霞, 2014.12.14



姓名: 魏红霞, 2014.12.14

姓名: 魏红霞, 2014.7.14

姓名: 魏红霞, 2014.12.14





姓名: 周宇
 性别: 男
 出生日期: 1985-01-05
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 311221198501050077




姓名: 周宇
 身份证号码: 110221198501050077
 注册日期: 2017

注册编号: 110221198501050077

注册日期: 2017

注册编号: 110221198501050077

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit to a CPA

同意转出
 Agree to be transferred from



转出人
 Name of the transferor
 周宇
 身份证号
 ID No.
 2017110221198501050077

同意转入
 Agree to be transferred to



转入人
 Name of the transferee
 周宇
 身份证号
 ID No.
 2017110221198501050077

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit to a CPA

同意转出
 Agree to be transferred from



转出人
 Name of the transferor
 周宇
 身份证号
 ID No.
 2017110221198501050077

同意转入
 Agree to be transferred to



转入人
 Name of the transferee
 周宇
 身份证号
 ID No.
 2017110221198501050077