



ST 唯优

NEEQ : 835488

唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司

Vision Unie(Beijing)International Culture Media Corp,Ltd.



年度报告

2021

## 公司年度大事记



公司参与后期制作的院线电影《我的姐姐》获得金鸡奖多项提名，其中，公司参与制作的声音后期及公司声音指导武磊亦凭此片获得金鸡奖最佳录音奖。



公司参与后期制作的院线电影《五个扑水少年》，掀起广大热议，获得广泛好评，在业内对公司后期制作水平有较高认可。

## 目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义 .....	4
第二节 公司概况 .....	8
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节 重大事件 .....	20
第五节 股份变动、融资和利润分配 .....	24
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	29
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....	33
第八节 财务会计报告 .....	36
第九节 备查文件目录 .....	58

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对唯优传媒（北京）国际文化传媒股份有限公司（以下简称“唯优传媒”）2021 年度财务报告出具了无法发表意见的审计报告。董事会董事李相振无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	√是 □否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	√是 □否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

#### 1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对唯优传媒 2021 年度财务报告出具了无法发表意见的审计报告，董事李相振无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

#### 2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事李相振因故未出席董事会。

#### 3、董事会就非标准审计意见的说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对唯优传媒 2021 年度财务报告出具了无法发表意见的审计报告。公司董事会现对该审计意见涉及事项说明如下：

##### 一、导致无法表示审计意见的事项

##### 1、预付账款事项

如“附注六（三）预付账款”所述，唯优传媒截止 2021 年 12 月 31 日预付账款账面记录 899.21 万元，占企业期末资产总额的 11.37%，我们对期初余额 797.07 万元、期末余额 798.32 万元的预付账款实施了函证程序，未能取得回函，我们无法执行有效的审计程序及其他有效的替代程序识别上述预付账款的真实性、合理性。

##### 2、存货事项

如“附注六（五）存货”所述，唯优传媒截止 2021 年 12 月 31 日存货账面记录 5,827.54 万元，占

企业期末资产总额的73.33%，其中在产品4,450.27万元和库存商品1,377.02万元。期末余额为4,052.14万元的在产品及1,377.02万元的库存商品我们无法执行监盘程序。我们通过检查，发现上述项目中在产品及库存商品主要为项目的制作费、服务费、设计费及策划费用共计4,519.15万元，其中2,491.04万元为预提的项目成本，该部分企业未提供相关的采购服务协议及发票，我们无法判断存货的真实性、准确性。

### 3、职务侵占立案结果未定

如本报告附注十三、（二）或有事项所述，2021年1月12日，唯优传媒现任管理层对无依据但已实际付款的预付款、其他应收款和存货向北京市公安局朝阳分局报案称公司前董事长毛红霞涉嫌职务侵占，该事项尚未结案，我们无法判断该事项对财务报表的影响。

### 二、公司董事会对无法表示意见所涉事项的说明及影响的具体措施

2021年1月12日，针对公司资金去向已向北京市公安局朝阳分局东坝派出所报案，3月9日，北京市公安局朝阳分局立案。公司将积极配合公安机关调查，落实公司预付到各项目的款项是否为真实发生，公司一直跟进该案件的进展情况，以尽快核实公司的真实财务状况。

### 三、公司董事会的意见

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示审计意见的报告，对此董事会表示理解，报告符合《中国注册会计师审计准则》等相关法律法规的规定，谨慎反映了公司的财务状况，董事会将采取有效措施，尽快消除上述不确定因素对公司的影响。

### 四、公司监事会的意见

公司监事会对会计师事务所出具无法表示意见的审计报告予以认可和理解，公司监事会支持公司董事会和管理层为解决上述事项所采取的措施，将督促董事会、公司管理层积极处理2021年度无法表示意见审计报告涉及事项，持续关注相关工作开展情况，尽快消除该事项的影响，有效的化解风险，切实维护上市公司及全体投资者合法权益。

## 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业季节性风险	影视剧投资回款和生产制作存在一定的周期性。影视剧后期制作环节存在全年生产量不平均分布的情况，每年上半年由于大多数影视剧处于前期拍摄状态，后期制作业务量处于相对淡季；而下半年随着影视剧项目全部或部分进入后期制作，后期制作工作量又会呈现井喷趋势，因此存在因达到影视后期制作生产极限后的客户与项目流失的可能性。此外，影视剧投资因制作、发行、播出/公映等环节流程，存在回款周期偏长的风险。
行业政策风险	自2018年以来，受天价片酬等负面因素影响，影视行业税收政策收紧，广电总局先后出台多项行业治理政策，组织各地区税务机关督促影视公司、明星工作室、高收入影视从业人员进行16年以来申报纳税的自查自纠工作，2018-2019影视项目开工大幅缩减，影视产量下滑严重。2020年国家广播电视总局颁布《关于进一步加强电视剧网络剧创作生产管理有关工作

	的通知》行业管理政策，2021 年国家相关政策管控进一步收紧。
人才流失风险	由于行业特点，影视制作技术人才与创造型人才是公司核心竞争力重要元素之一，但影视制作行业人才流动性较大。随着未来公司业务的快速扩张，需要进一步加强对专业人才，尤其是行业高端与领军型人才的吸引力；若无法保持现有专业人才和骨干队伍的稳定，无法吸引外部优秀人才，将对公司业务造成影响。
公司房屋面临不能续租的风险	2014 年 1 月 23 日，唯优有限与北京东方信捷物流有限责任公司半截塔分公司签署《房屋租赁合同》，租赁位于北京市朝阳区半截塔村 55 号七棵树创意园，建筑面积为 920 平方米的房屋，租赁期限从 2014 年 4 月 10 日至 2019 年 4 月 9 日，并于 2019 年 4 月 10 日与北京东方信捷物流有限责任公司半截塔分公司续签合同，即房屋租赁期至 2022 年 4 月 9 日，2022 年 4 月 9 日到期后，与北京东方信捷物流有限责任公司半截塔分公司续签合同，房屋租赁截至日期为 2025 年 4 月 9 日。经查，公司租赁的房屋用途为仓储，出租方北京东方信捷物流有限责任公司已对房屋的用途进行变更报批，但存在不被批准的风险，这可能将导致公司被迫搬迁，从而对公司的经营产生影响。
重大项目投资风险	随着升级转型战略的推进，公司已经开始影视剧项目的联合出品与影视剧的原创项目开发。由于影视剧的投资出品受到政策导向、产品质量和市场运作等多方面因素影响，加之近年来明星艺人费用的暴涨与电视台、视频网站等发行收入回款周期的延长，造成公司参与联合出品的影视项目具有一定的投资风险性。
重大影视项目的承制风险	公司一直努力发展专业化的影视剧制片队伍，实现自有 IP、联合出品的影视项目以及第三方影视项目的独立制作生产的目标，并且已经开始运作多部投资体量不等的影视作品的制片。独立制片队伍的完善有利于公司影视内容产品质量的控制，并能够为公司带来前期制作、广告植入与发行收入等多个收入与利润来源，但也存在因为生产环节问题、制作质量问题 以及内容审核与政策因素以及可能遇到不可预计或不可抗力等因素的影响，导致承制项目无法全部履行完毕或终止的风险。
本期重大风险因素分析：	<p>针对重大风险的应对措施：</p> <p>1、在员工调配方面，根据影视剧制作行业的季节性规律，合理调配公司人员的工作安排，在业务相对淡季时安排员工的培训学习等，在业务旺季时通过调休、奖金机制等，鼓励员工积极工作；同时，一定比例的经过严格筛选的临时雇员团队，也能在业务高峰时成为满足客户需求的补充力量。在项目管理方面，严格项目立项评估，严格执行合同条款，对项目全流程进行监管管理，确保项目不因流程环节的管理脱节而延长回款周期。</p> <p>2、及时把握政策层面的导向，投资制作正能量价值观的影视作品，不参与敏感题材、边缘题材、消极阴暗题材的投资与制作。同时，对特殊行业题材的影视剧要加强项目立项、摄制、</p>

	<p>审批等环节的学习了解,对不熟悉的行业题材,缺乏制片资源的影视项目,尽可能规避。</p> <p>3、组建培养具备丰富影视剧项目运作专业经验的运营团队,建立公司影视剧规范科学的影视剧项目立项评估、投资决策和生产管理制度。同时,根据公司的资金储备严格控制公司的年度投资额度。</p> <p>4、完善薪酬体系和晋升路径,营造良好的工作环境,以稳定、团结、吸引各类人才。公司采取流程化生产模式,单个员工难以掌握项目制作的全部流程,从而保障相关技术、素材的安全。依托公司优质的资源与项目,结合有吸引力的薪酬与激励方式,实现高端人才的引进与合作。</p> <p>5、出租方已出具在可预见时间内园区不会拆除的说明,全体股东已出具愿意承担公司因提前搬迁导致的另行承租其他房产及因搬迁造成的一切经济损失。且公司一直都与出租方保持良好的合作关系,积极配合出租方尽早取得“文化产业创意园区”的审批手续。</p>
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、本公司、唯优传媒	指	唯优印象(北京)国际文化传媒股份有限公司
有限公司、唯优有限	指	唯优印象(北京)国际文化传媒有限公司
唯优世纪	指	唯优世纪(北京)企业管理有限公司(原唯优世纪(北京)文化传媒有限公司),公司控股股东
华恒汇鑫	指	北京华恒汇鑫投资有限公司,公司股东
悠派互联	指	北京悠派互联科技有限公司,唯优世纪股东
昱海世纪、昱海传媒	指	北京昱海世纪文化传媒有限公司,公司子公司
东阳唯优	指	浙江东阳唯优影视文化有限公司,公司子公司
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让的行为
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
股东大会	指	唯优印象(北京)国际文化传媒股份有限公司股东大会
股东会	指	唯优印象(北京)国际文化传媒有限公司股东会
董事会	指	唯优印象(北京)国际文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	唯优印象(北京)国际文化传媒股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《唯优印象(北京)国际文化传媒股份有限公司章程》
报告期	指	2021年1月1日至12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
唯优梦想之美	指	霍尔果斯唯优梦想之美影业有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Vision Unit (Beijing) International Culture Media Corp, Ltd. VUMEDIA
证券简称	ST 唯优
证券代码	835488
法定代表人	侯保军

### 二、 联系方式

信息披露负责人	刘扶阳
联系地址	北京市朝阳区半截塔路 55 号七棵树创意园 B2-1
电话	010-64189399
传真	010-64189066
电子邮箱	vu@vu-media.com
公司网址	http://www.vu-media.com
办公地址	北京市朝阳区半截塔路 55 号七棵树创意园 B2-1
邮政编码	100016
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	北京市朝阳区半截塔路 55 号七棵树创意园 B2-1 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	2011 年 1 月 17 日
挂牌时间	2016 年 1 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-广播、电视、电影和影视录音制作业-电影和影视节目制作--
主要业务	影视全流程后期制作
主要产品与服务项目	电影、电视剧、电视节目、广告以及各类视频内容的策划创意、前期摄制、后期制作、娱乐营销等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	35,450,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	山西华龙科迪文旅科技发展有限公司
实际控制人及其一致行动人	杨乔



#### 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	911101125674093339	否
注册地址	北京市通州区榆景东路5号院55号楼2层101室2345	否
注册资本	35,450,000.00	否
-		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华融证券			
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街18号（华融证券投资者沟通电话：张帆：010-85556342）			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	华融证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	李秋莲		
	2年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001			

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	13,926,239.64	24,455,944.33	-43.06%
毛利率%	18.47%	-19.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,075,803.85	-9,715,282.48	6.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,143,162.36	-9,105,173.25	-0.42%
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）	-12.58%	-11.92%	-
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）	-12.68%	-11.17%	-
基本每股收益	-0.26	-0.27	3.70%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,474,636.25	87,187,104.37	-8.85%
负债总计	11,893,338.85	10,530,003.12	12.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,581,297.40	76,657,101.25	-11.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	2.16	-11.57%
资产负债率%（母公司）	6.15%	5.27%	-
资产负债率%（合并）	14.96%	12.08%	-
流动比率	6.3416	7.3613	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,323,778.72	-4,071,677.10	-30.75%
应收账款周转率	9.63	6.24	-
存货周转率	0.20	0.55	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.85%	-15.36%	-
营业收入增长率%	-43.06%	-55.42%	-
净利润增长率%	6.58%	-653.91%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	35,450,000.00	35,450,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 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（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	69,478.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-389.39
<b>非经常性损益合计</b>	69,089.03
所得税影响数	1,730.52
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	67,358.51

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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**2、 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

## 1、重要会计政策变更

### (1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及建筑物经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产			1,472,897.29	1,472,897.29
一年内到期的非流动负债			1,168,567.24	1,168,567.24
租赁负债			304,330.05	304,330.05

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 3.88%。

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

---

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是集研发、制作、服务于一体的国家级高新技术企业，公司始终以打造全流程全产业链影视传媒集团为发展战略。多年来，公司凭借专业的技术、创作与制作实力、优质而高效的服务，赢得国内外众多影视出品机构、制作机构、企业客户与媒体合作方的长期合作与赞誉，使公司拥有可持续发展的客户资源与业务资源。公司业务涵盖三个市场领域，即文化领域（影视相关所有制作）、传媒领域（广告全流程制作及娱乐营销）、综艺节目领域（综艺节目研发与制作）；拥有四大主营业务，即全流程后期制作、剧本原创及 IP 研发、广告制作投放及娱乐营销、内容出品及项目投资；辐射十二大业务模块，即剧本原创及 IP 研发、策划创意、前期拍摄、DI 数字中间片、前后期音频服务、前后期视频服务、DIT 数据管理、视觉特效、制作流程监管、广告投放、宣发物料制作、娱乐营销。

全流程后期制作已经形成规模化与工业化的生产体系，并且不断升级发展，为国内外客户提供影视后期制作全流程一站式服务，且公司不断完善与优化影视全产业链发展路径，可以确保在市场竞争中保持稳固地位。

报告期内，全流程后期制作依然作为公司经营收入的主体，主要收入来源于电影、电视剧、网络剧、电视节目、广告及各类视频内容的策划创意、DIT(数据管理)、视频剪辑、视觉特技特效、DI(数字中间片)、现场及后期录音等业务。

受疫情影响，报告期内公司暂停了以下业务板块：剧本原创及 IP 研发、广告投放、娱乐营销，对公司的经营情况产生一定影响。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

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	293,013.43	0.37%	5,652,415.77	6.48%	-94.82%
应收票据					
应收账款	1,372,413.50	1.73%	1,519,515.88	1.74%	-9.68%
存货	58,275,423.62	73.33%	55,895,479.97	64.11%	4.26%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,539,206.87	5.71%	7,413,402.00	8.50%	-38.77%
在建工程					
无形资产	73,878.14	0.09%	66,840.29	0.08%	10.53%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	8,992,109.05	11.31%	9,179,122.92	10.35%	-2.04%

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额 293,013.43 元与上年期末相较减少 94.82% 原因为：本年度营业收入严重下降，资金短缺；

固定资产与上年期末相较减少 28.41%：系本年度正常计提折旧所致。

预付账款本期期末金额 8,992,109.05 元与上年期末相比金额下降占总资产比重为 11.31% 的原因：2020 年及以前年度预付账款长期挂账无法解决。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,926,239.64	-	24,455,944.33	-	-43.06%
营业成本	11,353,658.15	81.53%	29,265,103.51	119.66%	-61.20%
毛利率	18.47%	-	-19.66%	-	-
销售费用	1,192,537.57	8.56%	193,823.29	0.79%	515.27%
管理费用	7,220,474.75	51.85%	6,654,225.28	27.21%	8.51%
研发费用	1,305,504.64	9.37%	2,061,016.25	8.43%	-36.66%
财务费用	319,733.88	2.30%	2,679.80	0.01%	11,831.26%
信用减值损失	-1,511,325.26	-10.85%	4,595,688.45	18.79%	-132.89%

资产减值损失	-256,188.50	-1.84%	0	0.00%	
其他收益	113,196.31	0.81%	620,336.06	2.54%	-81.75%
投资收益	0	0.00%	34,566.33	0.14%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	-9,146,849.92	-65.68%	-8,493,112.27	-34.73%	-7.70%
营业外收入	0	0.00%	0	0.00%	
营业外支出	389.39	0.00%	1,265,011.62	5.17%	-99.97%
净利润	-9,075,803.85	-65.17%	-9,715,282.48	-39.73%	6.58%

### 项目重大变动原因:

1、营业收入本期期末金额 13,926,239.64 元与上年期末相较减少 43.06%原因为：受疫情影响，影视行业低迷，公司处于停工停产状态，整体业务量大幅下降，导致本年度营业收入、成本减少；

2、销售费用本期期末金额 1,192,537.57 元与上年期末相较增加 515.27%原因为：按规定对未决诉讼确认预计负债同时调整相应科目；

3、研发费用本期期末金额 1,305,504.75 元与上年期末相较减少 36.66%原因为：研发人员减少，人工费用下降所致；

4、财务费用本期期末金额 319,733.88 元与上年期末相较增加 11831.26%原因为：按规定对未决诉讼确认预计负债同时调整相应科目；

5、信用减值损失本期期末金额-1,511,325.26 元与上年期末相较减少 132.89%原因为：调整计提的应收款坏账准备；

6、其他收益本期期末金额 113,196.31 元与上年期末相较减少 81.75%原因为：进项税加计抵减金额的减少；

7、投资收益本期期末金额 0 元与上年期末相较减少 100%原因为：本年度没有新的投资活动；

8、营业外支出本期期末金额 389.39 元与上年期末相较减少 99.97%原因为：按规定对未决诉讼确认预计负债同时调整相应科目。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,926,239.64	24,455,744.33	-43.06%
其他业务收入	-	200.00	-100.00%
主营业务成本	11,353,658.15	29,265,103.51	-61.20%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------



				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减%
影视制作	13,926,239.64	11,353,658.15	18.47%	-43.06%	-61.20%	193.95%
娱乐营销	-	-	-	-	-	-
投资出品	-	-	-	-	-	-

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

2021年受新冠疫情影响，公司经常处于停工停产状态，所以营业收入较上年度下降较大。营业成本随收入下降同时也大幅降低，同时公司内部努力压缩弹性成本，所以成本的下降幅度大于收入的下降幅度，毛利率较上年度增长了193.95%。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	怪物映画（北京）文化传媒有限公司	792,452.83	5.69%	否
2	上海水木清圆影视文化发展有限公司	634,433.96	4.56%	否
3	霍尔果斯耀威影视制作有限公司	562,830.19	4.04%	否
4	豪霖影视文化传媒（山东）有限公司	471,698.11	3.39%	否
5	浙江华朗亿星影视制作有限公司	471,698.11	3.39%	否
合计		2,933,113.2	21.07%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京东方信捷物流有限责任公司	1,482,111.63	16.46%	否
2	四川高灯企服科技有限公司	1,381,188.25	15.33%	否
3	安阳市薪安信息技术有限公司	976,931.40	10.85%	否
4	江西桃蹊科技服务有限公司	679,407.84	7.54%	否
5	珠海市亿诺影视传媒有限公司	374,257.42	4.16%	否
合计		4,893,896.54	54.34%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,323,778.72	-4,071,677.10	-30.75%
投资活动产生的现金流量净额	-215,997.35	4,396,917.34	-104.91%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0.00%

**现金流量分析：**

经营活动产生的现金流量净额同比下降主要是营业收入下降因起的。投资活动产生的现金流量净额同比下降原因是上年度卖出理财产品收回投资产生现金流入产生的。

**(三) 投资状况分析****1、主要控股子公司、参股公司情况**

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
浙江东阳唯优影视文化有限公司	控股子公司	影视制作	3,000,000.00	20,166,792.29	8,310,342.87	8,152,547.66	347,775.40
霍尔果斯唯优梦想之美有限公司	控股子公司	广播电视节目制作、发行	10,000,000.00	8,310,342.87	8,310,342.87	3,001,273.52	1,198,835.97
北京昱海世纪文化传媒有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布广告	1,000,000.00	2,119,683.98	-3,275,467.5	-267,018.5	-2,350,400.25

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

### 三、 持续经营评价

1、营业收入：由于受疫情的影响，公司报告期内营业收入大幅下滑，实现营业收入 13,926,239.64 元。在影视行业低迷、上千家影视公司倒闭的大环境下，公司尚能够坚持下来，但收入下降，对公司生产经营有一定影响。

2、偿债能力：公司报告期内资产负债率仅为 14.96%，较上年略有下降，且在资金方面运作正常，不存在无法偿还的到期债务，不存在逾期未缴税金等。

3、经营方面：公司将不断扩展新的业务领域，在农文旅项目、影视前期拍摄等方面开始尝试，保持原有客户资源，且再次开发新的业务机会，不存在异常的经营风险。

4、管理方面：公司不断完善内控管理制度，降低公司成本；逐步完善员工激励机制，调动员工积极性；高级管理人员调整到位，能正常履行职务，未发生违法、违规的现象。公司整体经营状况稳定，具备持续经营能力，不存在影响持续经营的重大不利风险。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人	2020年4月	-	收购	其他承诺（请	见承诺事项详细情	正在履行中

或控股股东	14日		自行填写)	况	
-------	-----	--	-------	---	--

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

一、为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人及持有本公司 5%以上股份的股东、全体董事、监事和高级管理人员签署了《避免同业竞争的承诺函》。报告期内，公司控股股东、实际控制人及其控制的持有本公司 5%以上股份的股东、全体董事、监事和高级管理人员如实履行以上承诺。

二、公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事和高级管理人员已出具《规范和减少关联交易及不占用公司资产的承诺》。报告期内，公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事和高级管理人员如实履行以上承诺。

三、2020年4月14日，唯优世纪（北京）企业管理有限公司与山西华龙科迪文旅科技发展有限公司签署《股份转让协议》，唯优世纪（北京）企业管理有限公司将所持有的唯优传媒 71.9859%的股份转让给山西华龙科迪文旅科技发展有限公司。交易完成后，山西华龙科迪文旅科技发展有限公司直接持有公司 25,519,000 股股份。山西华龙科迪文旅科技发展有限公司成为挂牌公司唯优传媒的控股股东，唯优传媒的实际控制人由毛红霞、李相振变更为杨乔。

（一）收购人华龙科迪关于本次收购行为作出的公开承诺事项如下：

#### 1、关于保证公司独立性的承诺

本次收购完成后，收购人华龙科迪承诺将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对公众公司实施规范管理，合法合规地行使相应权利并履行相应义务，采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立。本次收购对公众公司的人员独立、资产完整、财务独立不会产生重大影响。本次收购完成后，公众公司仍将具有独立的经营能力，在采购、生产、销售、人员等方面保持独立。

#### 2、关于规范关联交易的承诺

收购人承诺，本次收购完成后收购人及其关联方将尽量减少并规范与唯优传媒及其控股企业之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，收购人及其关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规及规范性文件的规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不损害唯优传媒的利益。如有任何违反上述承诺的事项发生，收购方将承担因此给唯优传媒造成的一切损失。

#### 3、关于规范同业竞争的承诺

收购人承诺，本次收购完成后收购人及关联方将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对唯优传媒构成竞争的业务、活动，或拥有与唯优传媒存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

若日后唯优传媒进一步拓展其产品和业务范围，收购人及控制的其他企业将不与唯优传媒拓展后的产品或业务相竞争；可能与唯优传媒拓展后的产品或业务发生竞争的，收购人及控制的其他企业将按照

如下方式退出竞争：

- (1) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- (2) 停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- (3) 将相竞争的业务纳入到公司来经营；
- (4) 将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

如违反上述承诺，收购人将承担因此而给唯优传媒及其控制的其他企业造成的一切损失。

#### 4、关于收购人资格的承诺

收购人承诺如下：

(1) 收购人符合《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则》第六条之规定，具有受让非上市公众公司股票资格的的规定：

- 1) 《非上市公众公司监督管理办法》第三十九条规定的投资者；
- 2) 符合参与挂牌公司股票公开转让条件的投资者。

(2) 收购人不存在《非上市公众公司收购管理办法》第六条规定的以下不得收购非上市公众公司的情形：

- 1) 收购人负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；
- 2) 收购人最近 2 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；
- 3) 收购人最近 2 年有严重的证券市场失信行为；
- 4) 法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司的其他情形。

#### 5、关于股份转让限制的承诺

收购人承诺如下：

收购人持有的唯优传媒的全部股份在本次收购完成后 12 个月内不转让，但收购人所持唯优传媒的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述 12 个月的限制。

#### 6、关于不存在违法行为的承诺 收购人承诺不存在如下情形：

- (1) 收购人根据法律、法规及其章程规定需要终止的情形，被列入失信联合惩戒对象名单的情形，《非上市公众公司收购管理办法》第六条的情形，不具备收购人资格；
- (2) 最近 24 个月内受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）或刑事处罚；
- (3) 最近 24 个月内未经法定机关核准，擅自公开或变相公开发行证券；或者有关违法行为虽然发生在 24 个月前，但目前仍处于持续状态；
- (4) 最近 24 个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重；
- (5) 涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见；
- (6) 严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形；
- (7) 最近 24 个月内与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁。

#### 7、关于无特别安排的承诺

收购人承诺如下：

- (1) 收购人未在收购标的上设定其他权利，未在收购条款之外做出其他安排；
- (2) 除已按要求披露的情况外，收购人不存在需承担其他附加义务的情况，收购人具备履行相关义务的能力。

#### 8、关于不注入其他具有金融属性企业或房地产相关资产的承诺

收购人承诺如下：

收购人完成收购后作为唯优传媒股东期间，不将控制的其他具有金融属性的企业或房地产相关资产注入唯优传媒。

#### (二) 收购人未能履行承诺时的约束措施

收购人承诺如下：

- 1、收购人将依法履行《唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司收购报告书》披露的承诺事项；
- 2、如果未履行收购报告书披露的承诺事项，收购人将在唯优传媒的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)上公开说明未履行承诺的具体原因并向唯优传媒的股东和社会公众投资者道歉；
- 3、如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给唯优传媒或者其他投资者造成损失的，收购人将向唯优传媒或者其他投资者依法承担赔偿责任。报告期内，收购人如实履行以上承诺。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	33,270,250	93.85%	-399,250	32,871,000	92.72%
	其中：控股股东、实际控制人	25,669,000	72.41%	0	25,669,000	72.41%
	董事、监事、高管	399,250	1.13%	-399,250	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	2,179,750	6.15%	399,250	2,579,000	7.28%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	1,179,750	3.33%	-1,179,750	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		35,450,000.00	-	0	35,450,000.00	-
普通股股东人数						39

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	山西华龙科迪文旅科	25,669,000	0	25,669,000	72.4090%	0	25,669,000	0	0



	技发展 有限公司								
2	唯优世纪（北京）企业管理有限公司	2,690,000	150,000	2,840,000	7.5882%	0	2,840,000	0	0
3	北京华恒汇鑫投资有限公司	1,909,800	0	1,909,800	5.3873%	0	1,909,800	0	0
4	毛红霞	1,579,000	0	1,579,000	4.4542%	1,179,750	399,250	0	0
5	黄玉安	1,000,000	0	1,000,000	2.8209%	1,000,000	0	0	0
6	赵永利	702,100	13,000	715,100	1.9805%	0	715,100	0	0
7	李小英	410,000	0	410,000	1.1566%	0	410,000	0	0
8	信达证券股份有限公司	274,000	-50,000	224,000	1.1368%	0	224,000	0	0
9	江苏牛观数据科技有限责任公司	0	200,000	200,000	0.7898%	0	200,000	0	0
10	华融证券股份有限公司	403,000	-235,905	167,095	0.7729%	0	167,095	0	0
<b>合计</b>		<b>34,636,900</b>	<b>77,095</b>	<b>34,713,995</b>	<b>98.50%</b>	<b>2,179,750</b>	<b>32,534,245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

毛红霞、北京华恒汇鑫投资有限公司合计持有唯优世纪（北京）企业管理有限公司 64.94%的股份。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### （一） 控股股东情况

2020年4月14日，公司控股股东唯优世纪（北京）企业管理有限公司与山西华龙科迪文旅科技发

展有限公司签订《股份转让协议》。根据《股份转让协议》，山西华龙科迪文旅科技发展有限公司拟以现金方式受让唯优世纪（北京）企业管理有限公司持有的本公司普通股，每股价格 2.40 元，交易完成后，山西华龙科迪文旅科技发展有限公司持有本公司 25,669,000 股，占本公司股份总数的 71.9859%。本次股份转让完成后，山西华龙科迪文旅科技发展有限公司将成为本公司第一大股东、控股股东，山西华龙科迪文旅科技发展有限公司的实际控制人成为本公司的实际控制人。

山西华龙科迪文旅科技发展有限公司，社会信用代码：91140100MA0KWB7986，占本公司股份总数的 71.9859%，是公司第一大股东，能够通过股东大会对公司董事、监事人员的选任、公司生产经营相关的决策产生重要影响，华龙科迪是公司的控股股东。华龙科迪成立于 2019 年 12 月 23 日，法定代表人为杨乔，注册资本为 5800 万元；经营范围是：“旅游信息咨询；教育咨询（不含升学培训、职业技能培训及学前教育）；工程项目管理；酒店管理；物业管理；企业管理咨询；企业营销策划；品偏策划；影视策划；组织文化艺术交流活动；数据处理和储存服务及技术转让、技术咨询；计算机软硬件、办公用品、工艺美术品、日用品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二） 实际控制人情况

公司实际控制人是杨乔。华信龙科持有公司控股股东华龙科迪 52.7881%，为华龙科迪的控股股东。因杨乔对华信龙科出资比例为 36%并为普通合伙人，负责实际经营和管理华信龙科，系华信龙科的是实际控制人。因此，杨乔为控股股东华龙科迪的实际控制人，并且成为公司的实际控制人。

杨乔，女，1983 年 4 月 9 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 6 月毕业于北京电影学院影视管理专业，本科学历。2008 年 9 月至今，任重庆重视传媒有限责任公司市场总监；2019 年 12 月至今，任北京尚米创世教育科技有限公司执行董事；2020 年 3 月至今，任山西华信龙科科技中心（有限合伙）执行事务合伙人。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	是否履行必 要决策程序
1	2016 年 12 月 29 日	35,351,500	102.30	否	否	0	已事前及时 履行

### 募集资金使用详细情况：

#### 一、募集资金基本情况

本公司经 2016 年 12 月 29 日召开的第一届董事会第六次临时董事会议审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，于 2017 年 1 月 16 日采取定向增发的方式向社会公众发行人民币普通股 545 万股，每股发行价格为 6.67 元。本次发行募集资金共计 36,351,500.00 元，扣除相关的发行费用 1,200,000.00

元，实际募集资金 35,151,500.00 元。

截止 2017 年 1 月 26 日，本公司上述发行募集的资金已全部到位，业经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）以“天衡验字[2017]00015 号”验资报告验证确认。

公司按照《上市公司证券发行管理办法》规定在以下银行开设了募集资金的存储专户

截至 2021 年 12 月 31 日本次募集资金存放情况如下：

开户银行	银行账号	募集资金（元）	募集资金余额（元）
中国民生银行北京 国贸支行	699181699	36,351,500.00	0.02

## 二、募集资金管理情况

为了规范募集资金的管理和使用，提高资金使用效率和效益，保护投资者权益，本公司按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规和规范性文件的规定，公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了公司《募集资金管理制度》。

2017 年 1 月 17 日，公司与保荐机构华融证券股份有限公司、中国民生银行股份有限公司北京分行签订了《募集资金三方监管协议》，明确了各方的权利和义务。

## 三、募集资金的实际使用情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司募集资金使用情况如下：

项目	金额（元）
1. 募集资金总额	36,351,500.00
发行费用	1,200,000.00
二、募集资金净额	35,151,500.00
减：募集资金使用	35,151,500.00
三、募集资金余额	0.00
其中：银行活期存款利息	0.02

截至 2021 年 12 月 31 日，募集资金账户余额为 0.02 元，为存入银行函证费用产生的利息。

## 四、变更募集资金用途的情况

无

## 五、募集资金使用及披露中存在的问题

公司募集资金的使用计划如下：

序号	募集使用方向	预计使用募集资金（元）
1	影视剧、综艺节目等项目投资	30,000,000.00
2	原创 IP 研发	2,000,000.00
3	广告资源独家代理	5,000,000.00
	合计	37,000,000.00

①公司执行《募集资金管理制度》的规定，募集资金使用方向为“原创 IP 研发、影视内容产品的投资和与优质媒体资源的购买”，且在各自相应的资金使用计划额度内使用，但随市场变化原定的项目无法执行，故进行变更。比如“影视内容产品的投资”方向原定的电视剧无法继续，故投资了另外一部电视剧。

②公司通过了内部决策程序，经过了股东大会的确认

2018 年 4 月 10 日，公司通过 2018 年第一次股东大会审议通过《关于追认变更部分募集资金使用计划项目的议案》，对 2017 年募集资金使用过程中具体项目进行了变更，详见公司在全国中小企业股份转让系统披露平台上披露的《关于追认变更部分募集资金使用计划项目的公告》（公告编号：2018-008）。

2020 年 4 月 3 日，公司通过 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于追认变更部分募集资金使用计划项目的议案》，对 2019 年募集资金使用过程中具体项目进行了变更，详见公司全国中小企业股份

转让系统披露平台上披露的《关于追认变更部分募集资金使用计划项目的公告》(公告编号: 2020-001)。

#### 六、关于公司募集资金存放及实际使用情况的结论性意见

公司已聘请亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对2021年度财务报表进行审计,亚太会计师事务所(特殊普通合伙)针对存货、预付账款无法表示意见,并且公司已于2021年向公安机关报案,目前处于立案侦查阶段,因此对于募集资金使用情况的真实性有待公安机关的调查结果予以确认。

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

#### 九、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

#### 十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
侯保军	董事长、董事	男	否	1969年1月	2021年12月21日	2024年12月20日
安力冉	副董事长、董事	男	否	1993年1月	2021年12月21日	2024年12月20日
刘扶阳	董事、总经理	女	否	1973年11月	2021年12月21日	2024年12月20日
周文	董事	男	否	1970年2月	2021年12月21日	2024年12月20日
李相振	董事	男	否	1969年1月	2021年12月21日	2024年12月20日
朱先梅	财务负责人	女	否	1974年10月	2021年12月21日	2024年12月20日
杜博	副总经理	男	否	1980年4月	2021年12月21日	2024年12月20日
杜松海	副总经理	男	否	1972年9月	2021年12月21日	2024年12月20日
张建强	监事会主席、监事	男	否	1980年10月	2021年12月21日	2024年12月20日
侯胜辉	监事	男	否	1980年6月	2021年12月21日	2024年12月20日
宋志鹏	监事	男	否	1985年1月	2021年12月21日	2024年12月20日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

李相振持有北京华恒汇鑫投资有限公司 60%股份。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

毛红霞	董事	离任	无	离职
万国	董秘、副总经理	离任	无	离职
夏昕	董事、副总经理	离任	无	离职
安力冉	董事长、董事	离任	副董事长、董事	职务调整
周正	董事副总经理	离任	无	离职
许林阔	监事	离任	无	离职
凌旭东	副总经理	离任	无	离职
韩冰	副总经理	离任	无	离职
赵佳宾	财务总监	离任	无	离职
宋志鹏	无	新任	监事	新任监事
朱先梅	无	新任	财务负责人	新任财务负责人
杜博	无	新任	副总经理	新任副总经理
杜松海	无	新任	副总经理	新任副总经理

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

杜博，男，1980年生人，中国国籍，无境外永久居留权，2013至2015年，在长影集团录音剪辑设备租赁有限责任公司工作；2015年至今，任长春市蒲公英动画影视制作中心总经理，负责公司整体运营。

杜松海，男，1972年生人，中国国籍，无境外永久居留权，2005年至2010年，任北京唯优斯特文化发展有限公司部门经理，负责运营管理；2010年至2021年，任唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司视频事业部总经理，负责部门管理工作。

朱先梅，女，1974年生人，中国国籍，无境外永久居留权。1994年9月19日至2000年9月1日，河南安阳铁合金厂财务科，任会计；2000年10月11日至2008年9月31日，就职于安彩集团河南安彩大酒店，任财务经理，全面负责财务部日常管理工作；2008年11月9日至2019年11月27日，就职于河南四方会计师事务所有限公司，任审计部项目经理。

宋志鹏，男，1985年生人，中国国籍，无境外永久居留权。河南机电高等专科学校（现河南工学院），电气自动化专业，一级注册建造师，工程师，现任职于山西中景建设工程有限公司，从事项目全面管理工作。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
----	-----	------

董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	毛红霞在第二届董事会第二次、第三次临时会议委托夏昕行使董事权利
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

#### (六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	-	10	9
销售及市场人员	1	-	-	1
研发人员	9	-	5	4
生产人员	26	-	1	25
技术服务人员	2	-	1	1
员工总计	57	-	17	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	2

本科	31	21
专科	15	11
专科以下	7	6
员工总计	57	40

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：严格依照国家、地方相关法规政策及公司制定的《人事管理制度》进行人员增减变动操作；

2、人才引进：公司采用内部培养结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有较深理论水平又有丰富实践经验的研发人才、技术创新人才。

3、培训情况：公司根据各部门实际需求，结合公司内外部资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训工作。

4、薪酬情况：公司结合实际经营情况建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，提升人力资源的使用效率。

公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

#### (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

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，建立了比较科学和规范的公司治理结构，建立健全了相关内部控制制度。公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度完善，依法规范运作。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，规范履行公司决策机制与信息披露机制，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	5

## 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

## 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

## 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，三会的召集、召开、表决程序等严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，决议内容及签署合法合规、真实有效。

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》和《董事会议事规则》履行权利、承担义务；公司董事会人数和人员构成符合法律、法规的要求；董事会表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，公司全体董事能够积极参加有关培训，熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任。

公司监事会在《公司法》、《公司章程》和股东大会赋予的职权范围内依法并积极行使监督权；监事认真履行职责，本着对股东负责的态度，对公司财务以及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行有效监督；对公司重大事项、财务状况、董事和经理的履职情况等进行有效监督并发表意见，维护公司和全体股东的利益。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司暂未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在问题。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司没有发现控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

**(三) 对重大内部管理制度的评价**

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司暂未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在问题。	

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

**三、 投资者保护****(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

**(二) 特别表决权股份**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	01110126
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
审计报告日期	2022年6月27日
	2年                      1年                      年                      年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2年
会计师事务所审计报酬	10万元

#### 唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司全体股东：

##### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司（以下简称“唯优传媒”）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相关财务报表附注。

我们不对后附的唯优传媒财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

##### 二、形成无法表示意见的基础

###### 1、预付账款事项

如财务报表附注六（三）预付账款所述，唯优传媒截止2021年12月31日预付账款余额为899.21万元，占期末资产总额的11.37%，我们对预付账款实施了函证程序，发函金额为798.21万元，均未能取得回函，我们对未回函的函证对象也无法实施其他有效的替代程序，因此无法获取充分适当的证据，确认预付账款的真实性、完整性、准确性。

###### 2、存货事项

如财务报表附注六（五）存货所述，唯优传媒截止2021年12月31日存货账面价值5,827.54万元，占期末资产总额的73.33%，其中在产品4,450.27万元和库存商品1,377.27万元。我们无法对期末余额中的4,052.14万元在产品及1,377.02万元库存商品实施监盘程序。我们检查了在产品及库存商品中22

个项目，制作费、服务费、设计费及策划费用共计 4,519.15 万元，其中 2,491.04 万元为预提的项目成本，因无法获取项目相关的服务协议、结算单、发票等，我们无法获取充分适当的审计证据以判断存货的真实性、准确性。

### 3、职务侵占立案结果未定

如本报告附注十三、(二)或有事项所述，2021 年 1 月 12 日，唯优传媒现任管理层对无依据但已实际付款的预付款、其他应收款和存货向北京市公安局朝阳分局报案称公司前董事长毛红霞涉嫌职务侵占，该事项尚未结案，我们无法获取与上述或有事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断该或有事项对公司财务报表产生的影响。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

唯优传媒管理层（以下简称“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，管理层负责评估唯优传媒的持续经营能力，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唯优传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督唯优传媒的财务报告的编制过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对唯优传媒的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于唯优传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴长波

中国注册会计师：李秋莲

中国·北京

二〇二二年六月二十七日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	293,013.43	5,652,415.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	1,372,413.50	1,519,515.88
应收款项融资			
预付款项	六(三)	8,992,109.05	9,179,122.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(四)	4,060,612.86	4,802,841.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(五)	58,275,423.62	55,895,479.97
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	六(六)	698,977.83	465,142.17
<b>流动资产合计</b>		<b>73,692,550.29</b>	<b>77,514,518.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六(七)	4,539,206.87	7,413,402.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(八)	368,224.32	

无形资产	六(九)	73,878.14	66,840.29
开发支出			
商誉	六(十)		
长期待摊费用	六(十一)	485,790.62	1,964,253.76
递延所得税资产	六(十二)	314,986.01	228,090.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,782,085.96	9,672,586.20
<b>资产总计</b>		79,474,636.25	87,187,104.37
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十三)	3,563,115.77	3,521,159.17
预收款项			
合同负债	六(十四)	1,060,037.73	2,135,806.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(十五)	3,123,456.68	1,709,561.30
应交税费	六(十六)	631,565.72	276,005.22
其他应付款	六(十七)	2,874,299.79	2,794,633.67
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(十八)	304,330.05	
其他流动负债	六(十九)	63,602.27	92,837.40
<b>流动负债合计</b>		11,620,408.01	10,530,003.12
<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	六(二十)		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六(二十一)	272,930.84	

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>		272,930.84	
<b>负债合计</b>		11,893,338.85	10,530,003.12
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六(二十二)	35,450,000.00	35,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十三)	40,259,667.85	40,259,667.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十四)	2,420,833.80	2,420,833.80
一般风险准备			
未分配利润	六(二十五)	-10,549,204.25	-1,473,400.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		67,581,297.40	76,657,101.25
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		67,581,297.40	76,657,101.25
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		79,474,636.25	87,187,104.37

法定代表人：侯保军

主管会计工作负责人：朱先梅

会计机构负责人：朱先梅

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		176,589.81	4,099,141.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	194,573.50	648,493.08
应收款项融资			
预付款项		3,820,765.42	3,940,865.42
其他应收款		17,636,179.22	20,401,330.79
其中：应收利息	十六(二)		
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,797,192.79	28,836,885.07



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		314,857.36	185,265.92
<b>流动资产合计</b>		<b>53,940,158.10</b>	<b>58,111,981.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	3,000,000.00	3,000,000.00
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		4,487,147.12	7,383,132.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		368,224.32	
无形资产		73,878.14	66,840.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		485,790.62	1,964,253.76
递延所得税资产		185,112.44	164,442.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,600,152.64</b>	<b>12,578,669.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,540,310.74</b>	<b>70,690,650.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,136,805.76	1,459,744.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		516,447.21	923,376.21
应交税费			-82,746.76
其他应付款		435,729.00	730,560.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		169,811.32	670,409.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		304,330.05	
其他流动负债		10,188.68	23,223.96

<b>流动负债合计</b>		3,573,312.02	3,724,568.05
<b>非流动负债：</b>			
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		272,930.84	
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>		272,930.84	
<b>负债合计</b>		3,846,242.86	3,724,568.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,450,000.00	35,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,259,667.85	40,259,667.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,420,833.80	2,420,833.80
一般风险准备			
未分配利润		-19,436,433.77	-11,164,418.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		58,694,067.88	66,966,082.85
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		62,540,310.74	70,690,650.90

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>	六(二十六)	13,926,239.64	24,455,944.33
其中：营业收入		13,926,239.64	24,455,944.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		21,418,772.11	38,199,647.44

其中：营业成本	六(二十六)	11,353,658.15	29,265,103.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(二十七)	26,863.12	22,799.31
销售费用	六(二十八)	1,192,537.57	193,823.29
管理费用	六(二十九)	7,220,474.75	6,654,225.28
研发费用	六(三十)	1,305,504.64	2,061,016.25
财务费用	六(三十一)	319,733.88	2,679.80
其中：利息费用		315,652.82	
利息收入		5,936.18	6,591.05
加：其他收益	六(三十二)	113,196.31	620,336.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六(三十三)	0	34,566.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十四)	-1,511,325.26	4,595,688.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十五)	-256,188.50	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,146,849.92</b>	<b>-8,493,112.27</b>
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六(三十六)	389.39	1,265,011.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,147,239.31</b>	<b>-9,758,123.89</b>
减：所得税费用	六(三十七)	-71,435.46	-42,841.41

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,075,803.85	-9,715,282.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,075,803.85	-9,715,282.48
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,075,803.85	-9,715,282.48
<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>		-9,075,803.85	-9,715,282.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,075,803.85	-9,715,282.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.27

法定代表人：侯保军

主管会计工作负责人：朱先梅

会计机构负责人：朱先梅

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入		4,308,078.92	9,792,107.79
减：营业成本		4,618,790.75	15,216,403.45

税金及附加		2,446.10	
销售费用		166,610.19	133,715.65
管理费用		5,727,701.36	5,431,508.17
研发费用		1,305,504.64	2,061,016.25
财务费用		43,238.13	1,199.47
其中：利息费用		41,154.91	
利息收入		1,641.28	3,198.53
加：其他收益		30,290.79	129,869.70
投资收益（损失以“-”号填列）			34,566.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		-510,299.09	4,821,320.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,188.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-8,292,409.05	-8,065,978.33
加：营业外收入			
减：营业外支出		275.78	215,049.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,292,684.83	-8,281,028.15
减：所得税费用		-20,669.86	4,327,051.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,272,014.97	-12,608,079.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-8,272,014.97	-12,608,079.22
（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>		-8,272,014.97	-12,608,079.22
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（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	2020年
<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		13,810,148.58	30,584,112.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		9,211.36	
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十八)	540,010.60	6,866,617.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,359,370.54	37,450,730.36
购买商品、接受劳务支付的现金		5,881,488.46	30,469,008.79
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		9,853,731.82	8,425,302.30
支付的各项税费		239,471.04	565,361.42
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十八)	3,708,457.94	2,062,734.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		19,683,149.26	41,522,407.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,323,778.72	-4,071,677.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,500,000.00

取得投资收益收到的现金			349,785.35
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>			4,849,785.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,997.35	452,868.01
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>		215,997.35	452,868.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-215,997.35	4,396,917.34
<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			
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>			
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>		0	0
<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>		-5,539,776.07	325,240.24
加：期初现金及现金等价物余额		5,651,884.36	5,326,644.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		112,108.29	5,651,884.36

法定代表人：侯保军 主管会计工作负责人：朱先梅 会计机构负责人：朱先梅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<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		4,402,248.87	16,819,588.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,418,850.71	8,346,338.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,821,099.58	25,165,926.79

购买商品、接受劳务支付的现金		1,879,200.53	13,105,018.78
支付给职工以及为职工支付的现金		6,143,826.39	5,153,340.27
支付的各项税费		2,446.10	247,574.17
支付其他与经营活动有关的现金		6,715,782.91	9,014,275.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,741,255.93	27,520,208.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,920,156.35	-2,354,281.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,500,000.00
取得投资收益收到的现金			349,785.35
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>			4,849,785.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,923.90	452,868.01
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		178,923.90	452,868.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-178,923.90	4,396,917.34
<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			
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>			
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>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>		-4,099,080.25	2,042,635.59
加：期初现金及现金等价物余额		4,099,141.29	2,056,505.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		61.04	4,099,141.29





## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-1,473,400.40		76,657,101.25	
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	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-1,473,400.40		76,657,101.25	
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-9,075,803.85		-9,075,803.85	
（一）综合收益总额											-9,075,803.85		-9,075,803.85	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入 资本														
3. 股份支付计入所有者权益														

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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													
<b>四、本年期末余额</b>	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-10,549,204.25		67,581,297.40

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	35,450,000.00				60,600,573.14				2,420,833.80		-12,099,023.21		86,372,383.73
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	35,450,000.00				60,600,573.14				2,420,833.80		-12,099,023.21		86,372,383.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-20,340,905.29						10,625,622.81		-9,715,282.48
（一）综合收益总额											-9,715,282.48		-9,715,282.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转				-20,340,905.29					20,340,905.29			
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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				-20,340,905.29					20,340,905.29			
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	35,450,000.00			40,259,667.85				2,420,833.80	-1,473,400.40			76,657,101.25

法定代表人：侯保军

主管会计工作负责人：朱先梅

会计机构负责人：朱先梅

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-11,164,418.80	66,966,082.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-11,164,418.80	66,966,082.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,272,014.97	-8,272,014.97
（一）综合收益总额											-8,272,014.97	-8,272,014.97
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	35,450,000.00				40,259,667.85				2,420,833.80		-19,436,433.77	58,694,067.88

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	35,450,000.00			60,600,573.14				2,420,833.80		-18,897,244.87	79,574,162.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	35,450,000.00			60,600,573.14				2,420,833.80		-18,897,244.87	79,574,162.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-20,340,905.29						7,732,826.07	-12,608,079.22
（一）综合收益总额										-12,608,079.22	-12,608,079.22
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转				-20,340,905.29						20,340,905.29	
1. 资本公积转增资本（或股本）											



2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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				-20,340,905.29						20,340,905.29		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	35,450,000.00			40,259,667.85				2,420,833.80		-11,164,418.80		66,966,082.85

## 一、 财务报表附注

# 唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、 公司基本情况

唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是北京市通州区市场监督管理局批准，由唯优印象（北京）国际文化传媒有限公司依法变更而设立的股份有限公司。

公司经营范围：组织文化艺术交流活动；承办展览展示；营销策划、企业策划；市场调查；经济贸易咨询；教育咨询；舞蹈培训（不得面向全国招生）；电脑图文设计；租赁影视服装道具、影视器材；技术咨询、技术开发、技术转让、技术推广、技术服务；文艺创作；摄影摄像服务；影视策划；设计、制作、代理、发布广告；计算机系统集成；零售计算机软件及辅助设备、仪器仪表、通讯设备、电子元器件、专用设备；出租商业用房、出租办公用房（不得作为有形市场经营用房）；专业承包；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（广播电视节目及电视剧制作许可证有效期至 2021 年 03 月 31 日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

公司主要从事影视制作，立足于电影、电视剧、电视节目、广告以及各类视频内容的策划创意、前期摄制、后期制作等。

2011 年 1 月 17 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得北京市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：911101125674093339，住所：北京市通州区榆景东路 5 号院 55 号楼 2 层 101 室 2345，法定代表人：侯保军。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 27 日批准报出。

### 二、 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 三、财务报表编制基础

#### （一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

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。

#### （四）记账本位币

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

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后

的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的

长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最

终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处



理：

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率，作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

##### 2、外币报表折算

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

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

#### （十）金融工具

金融工具，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。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。

## 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2、金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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、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。

## 5、金融负债终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。在估值时,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的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

#### (1) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	组合内相同性质的合并范围内关联往来款具备类似的信用风险
账龄组合	组合内相同账龄的应收款项具备类似的信用风险
押金保证金、备用金及代垫往来款组合等	组合内相同性质的押金保证金及往来款具备类似的信用风险

#### (2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	组合内相同性质的合并范围内关联往来款具备类似的信用风险
账龄组合	组合内相同账龄的应收款项具备类似的信用风险
押金保证金、备用金及代垫往来款组合等	组合内相同性质的押金保证金及往来款具备类似的信用风险

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项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。

账 龄	应账款项计提比例
1年以内（包含1年，下同）	0%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

对于划分为押金保证金、备用金及往来款等组合的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为在产品、库存商品、低值易耗品、合同履行成本、受托代销商品等。库存商品系公司的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。在产品系公司尚在制作的影视剧。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

#### （十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

#### （十四）持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损



失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十五) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

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

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

### 2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5%	4.75%
运输设备	年限平均法	10年	5%	9.50%
机器设备	年限平均法	5-8年	5%	11.88%-19.00%
办公设备	年限平均法	3-5年	5%	19.00%-31.67%

公司至少在每年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。

## （十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

## （二十）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

### 2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 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。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

#### (二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象, 对存在减值迹象的, 估计其可收回金额, 可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认相应的减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额, 在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下, 以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整, 使资产在剩余寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量



的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

## **(二十二) 长期待摊费用**

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

## **(二十三) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## **(二十四) 职工薪酬**

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

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、(三十三)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十六) 预计负债**

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

### **(1) 亏损合同**

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

### **(2) 重组义务**

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

### **(3) 质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计

负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### **(4) 回购担保**

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

### **(二十七) 股份支付**

#### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **(1) 以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

##### **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最

佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### （二十八）优先股与永续债等其他金融工具

#### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十九）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3. 重大融资成分

对于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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率

法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

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或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 7. 特定交易的收入处理原则

##### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

##### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服

务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

## 8. 收入确认的具体方法



本公司的收入主要来源于如下业务类型：影视制作、广告制作等。

本公司与客户之间的提供服务合同主要为影视、广告制作等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，根据取得的产出确定提供服务的履约进度。对于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，直到履约进度能够合理确定为止。

### （三十）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十一）政府补助

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

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该

项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### **（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十三）租赁

**租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。**

#### 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于**短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁**，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （三十四）关联方

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

关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

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

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

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

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

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

### **（三十五）重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

### (1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及建筑物经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产			1,472,897.29	1,472,897.29
一年内到期的非流动负债			1,168,567.24	1,168,567.24
租赁负债			304,330.05	304,330.05

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为3.88%。

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税收入	6%

税种	计税依据	税率或征收率
城建税	实际缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

（1）2020年12月2日，唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局共同批准的《高新技术企业证书》，证书编号GR202011009801，有效期三年，企业所得税税率为15%。

（2）北京昱海世纪文化传媒有限公司、浙江东阳唯优影视文化有限公司属于小型微利企业，按照相应税率计算企业所得税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国民族区域自治法》《财政部国家税务总局关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知》（财税〔2008〕21号）等规定，实行民族区域自治的自治区、自治州、自治县的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定免征或减征，自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人民政府批准。2021年度霍尔果斯唯优梦想之美影业有限公司减征10%企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

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

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	293,013.43	5,652,415.77
其他货币资金	-	
合计	293,013.43	5,652,415.77
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼事项	180,905.14	531.41
合计	180,905.14	531.41

## (二) 应收账款

## 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	986,840.00
1至2年	55,000.00
2至3年	255,000.00
3至4年	662,147.00
4至5年	25,000.00
5年以上	1,086,114.00
小 计	3,070,101.00
减：坏账准备	1,697,687.50
合 计	1,372,413.50

## 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	345,000.00	11.24	345,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,725,101.00	88.76	1,352,687.50	49.64	1,372,413.50
其中：					
账龄组合	2,725,101.00	88.76	1,352,687.50	49.64	1,372,413.50
合 计	3,070,101.00	—	1,697,687.50	—	1,372,413.50

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,936,836.48	100.00	1,417,320.60	48.26	1,519,515.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,936,836.48	—	1,417,320.60	—	1,519,515.88

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	986,840.00	-	



项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	55,000.00	5,500.00	10.00
2-3 年	-	-	20.00
3-4 年	662,147.00	331,073.50	50.00
4-5 年	25,000.00	20,000.00	80.00
5 年以上	996,114.00	996,114.00	100.00
合 计	2,725,101.00	1,352,687.50	—

## 3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,417,320.60	280,366.90			1,697,687.50
合 计	1,417,320.60	280,366.90	-		1,697,687.50

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,835,949.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,022,875.50 元。

## (三) 预付款项

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	220,500.00	2.45	4,225,087.34	46.03
1-2 年	3,803,155.70	42.29	738,752.83	8.05
2-3 年	1,581,252.83	17.58	3,596,782.75	39.18
3 年以上	3,387,200.52	37.68	618,500.00	6.74
合计	8,992,109.05	100.00	9,179,122.92	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,685,799.32 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 74.35%。

## (四) 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	4,060,612.86	4,802,841.46
合 计	4,060,612.86	4,802,841.46

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	197,924.87
1至2年	445,855.00
2至3年	5,096,648.37
3至4年	327,039.99
4至5年	6,399,000.00
5年以上	5,050.00
小 计	12,471,518.23
减：坏账准备	8,410,905.37
合 计	4,060,612.86

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,826,112.40	11,709,882.64
押金保证金	645,405.83	645,405.83
小 计	12,471,518.23	12,355,288.47
减：坏账准备	8,410,905.37	7,552,447.01
合 计	4,060,612.86	4,802,841.46

## (3) 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）	
2021年1月1日余额	251,698.19	468,721.96	6,832,026.86	7,552,447.01
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	65,408.00	-	65,408.00
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	19,380.50	577,445.87	327,039.99	923,866.36
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	271,078.69	980,759.83	7,159,066.85	8,410,905.37

## 4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,552,447.01	858,458.36	-	-	8,410,905.37
合计	7,552,447.01	858,458.36			8,410,905.37

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 8,312,026.86 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为 66.65%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,128,026.86 元。

## (五) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	44,758,869.47	256,188.50	44,502,680.97	42,125,320.37		42,125,320.37
库存商品	13,772,742.65	-	13,772,742.65	13,770,159.60		13,770,159.60
合计	58,531,612.12	256,188.50	58,275,423.62	55,895,479.97		55,895,479.97

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	88,388.82	88,388.82
预交增值税	603,749.48	376,753.35
预缴个人所得税	6,839.53	
合计	698,977.83	465,142.17

## (七) 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	26,730,991.82	2,462,851.18	29,193,843.00
2. 本期增加金额	122,565.49	61,573.45	184,138.94
(1) 购置	122,565.49	61,573.45	184,138.94
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			

项目	机器设备	其他设备	合计
4.期末余额	26,853,557.31	2,524,424.63	29,377,981.94
二、累计折旧			
1.期初余额	19,926,403.15	1,854,037.85	21,780,441.00
2.本期增加金额	2,748,245.02	310,089.05	3,058,334.07
(1)计提	2,748,245.02	310,089.05	3,058,334.07
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	22,674,648.17	2,164,126.90	24,838,775.07
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	4,178,909.14	360,297.73	4,539,206.87
2.期初账面价值	6,804,588.67	608,813.33	7,413,402.00

## (八) 使用权资产（期初数为 2021 年 1 月 1 日租赁准则变更后的）

使用权资产变动	房屋及建筑物	合计
成本	-	
2021 年 1 月 1 日	1,472,897.29	1,472,897.29
增加		-
同一控制下企业合并		-
非同一控制下企业合并		-
处置		-
划分为持有待售		-
2021 年 12 月 31 日	1,472,897.29	1,472,897.29
累计折旧		
2021 年 1 月 1 日		-
计提	1,104,672.97	1,104,672.97
同一控制下企业合并		-
非同一控制下企业合并		-
处置		-
划分为持有待售		-
2021 年 12 月 31 日	1,104,672.97	1,104,672.97
减值准备		

使用权资产变动	房屋及建筑物	合计
2021年1月1日		
计提		
同一控制下企业合并		
非同一控制下企业合并		
转销		
划分为持有待售		
2021年12月31日		
取消行使已确认的续租选择权		
对原租赁期间的变更		
账面价值		
2021年12月31日	368,224.32	368,224.32
2021年1月1日	1,472,897.29	1,472,897.29

### (九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	391,974.35	391,974.35
2.本期增加金额	31,858.41	31,858.41
(1) 购置	31,858.41	31,858.41
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	423,832.76	423,832.76
二、累计摊销		
1.期初余额	325,134.06	325,134.06
2.本期增加金额	24,820.56	24,820.56
(1) 计提	24,820.56	24,820.56
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	349,954.62	349,954.62
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		

项目	软件	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	73,878.14	73,878.14
2.期初账面价值	66,840.29	66,840.29

### (十) 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
北京昱海世纪文化传媒有限公司	21,327,608.59					21,327,608.59
合计	21,327,608.59					21,327,608.59

#### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
北京昱海世纪文化传媒有限公司	21,327,608.59					21,327,608.59
合计	21,327,608.59					21,327,608.59

### (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,964,253.76	-	1,478,463.14		485,790.62
合计	1,964,253.76		1,478,463.14		485,790.62

### (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,753,577.23	314,986.01	1,350,874.15	228,090.15
合计	1,753,577.23	314,986.01	1,350,874.15	228,090.15

#### 2、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	8,355,015.64	7,618,893.46
可抵扣亏损	30,350,929.36	21,428,551.07

项目	期末余额	期初余额
合计	38,705,945.00	29,047,444.53

### 3、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	期末金额	期初金额	备注
2022			
2023	3,613,755.96	3,613,755.96	
2024	2,093,083.93	2,093,083.93	
2025	15,721,711.18	15,721,711.18	
2026	8,922,378.29		
合计	30,350,929.36	21,428,551.07	

### (十三) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
制作费	2,931,355.77	2,889,399.17
广告发布费	631,760.00	631,760.00
合计	3,563,115.77	3,521,159.17

#### 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
永康子时影视文化工作室	707,456.86	未结算
北京爱奇艺科技有限公司	600,000.00	未结算
合计	1,307,456.86	—

### (十四) 合同负债

#### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约款	1,060,037.73	2,135,806.36
合计	1,060,037.73	2,135,806.36

### (十五) 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	1,470,828.51	10,280,827.29	8,954,514.15	2,797,141.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	595,684.17	554,901.93	40,782.24
三、辞退福利	238,732.79	391,115.74	344,315.74	285,532.79
合计	1,709,561.30	11,267,627.20	9,853,731.82	3,123,456.68

**2、短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,428,453.63	9,517,610.14	8,174,418.06	2,771,645.71
二、职工福利费	-	144,017.18	144,017.18	-
三、社会保险费	42,374.88	380,344.97	397,223.91	25,495.94
其中：医疗保险费	39,236.00	336,838.05	353,565.20	22,508.85
工伤保险费	-	13,565.80	12,577.14	988.66
生育保险费	3,138.88	29,941.12	31,081.57	1,998.43
四、住房公积金	-	238,855.00	238,855.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,470,828.51	10,280,827.29	8,954,514.15	2,797,141.65

**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	-	573,873.44	534,327.04	39,546.40
2.失业保险费	-	21,810.73	20,574.89	1,235.84
3.企业年金缴费				
合计		595,684.17	554,901.93	40,782.24

**(十六) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	300,763.63	339,842.01
城市维护建设税	426.89	426.89
教育费附加	426.90	426.90
企业所得税	14,381.15	
个人所得税	315,567.15	318,306.12
印花税	-	-382,996.70
合计	631,565.72	276,005.22

**(十七) 其他应付款****1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,874,299.79	2,794,633.67



项目	期末余额	期初余额
合计	2,874,299.79	2,794,633.67

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来	1,264,271.48	684,542.00
个人往来	1,610,028.31	1,279,530.88
押金及保证金	-	830,560.79
合计	2,874,299.79	2,794,633.67

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	304,330.05	1,168,567.24
合计	304,330.05	1,168,567.24

### (十九) 其他流动负债

#### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	63,602.27	92,837.40
合计	63,602.27	92,837.40

### (二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	304,330.05	1,472,897.29
减一年内到期的租赁负债	304,330.05	1,168,567.24
一年以上的租赁负债		304,330.05

### (二十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	272,930.84	
其他	-	
合计	272,930.84	

### (二十二) 股本

#### 1、股本增减变动情况

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	35,450,000.00						35,450,000.00

### (二十三) 资本公积

#### 1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	34,901,500.00			34,901,500.00
其他资本公积	5,358,167.85			5,358,167.85
合计	40,259,667.85			40,259,667.85

### (二十四) 盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项目	期初余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,420,833.80				2,420,833.80
合计	2,420,833.80				2,420,833.80

### (二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,473,400.40	-12,099,023.21
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	-	-12,099,023.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,075,803.85	-9,715,282.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		20,340,905.29
期末未分配利润	-10,549,204.25	-1,473,400.40

### (二十六) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,926,239.64	11,353,658.15	24,455,744.33	29,265,103.51
其他业务		-	200.00	
合计	13,926,239.64	11,353,658.15	24,455,944.33	29,265,103.51

**(二十七) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
文化建设事业费	-	
城市维护建设税	10,059.26	8,370.80
教育费附加	10,059.26	8,370.81
其他税费	6,744.60	6,057.70
合计	26,863.12	22,799.31

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,142,738.98	191,176.00
折旧费	1,493.33	1,520.20
宣传费	-	0.01
办公费	413.18	
交通费	-	35.00
服务费	1,092.08	1,092.08
差旅费	-	
其他	46,800.00	
合计	1,192,537.57	193,823.29

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,470,606.03	3,235,593.52
折旧及摊销	231,123.82	220,964.47
咨询顾问费	1,422,634.08	537,964.87
办公费用	136,627.78	187,459.63
差旅费	20,307.79	58,613.39
租赁费	1,252,322.47	1,389,609.51
其他	686,852.78	1,024,019.89
合计	7,220,474.75	6,654,225.28

**(三十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	841,127.80	1,605,771.51
折旧费	238,132.52	69,137.51
材料费	-	55,783.18
其他费用	226,244.32	330,324.05
合计	1,305,504.64	2,061,016.25

**(三十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	315,652.82	
利息收入	-5,936.18	6,591.05
金融机构手续费	10,017.24	9,270.85
合计	319,733.88	2,679.80

**(三十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
进项税加计抵扣	43,717.89	140,627.16	与收益相关
影视文化产业专项资金	44,416.00	367,807.00	与收益相关
个税手续费返还	1,309.42	317.49	与收益相关
其他补助	23,753.00	111,584.41	与收益相关
合计	113,196.31	620,336.06	/

**(三十三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		34,566.33
合计		34,566.33

**(三十四) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,511,325.26	4,595,688.45
合计	-1,511,325.26	4,595,688.45

**(三十五) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-256,188.50	
合计	-256,188.50	

**(三十六) 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
非常损失	-	1,049,961.80	-
非流动资产毁损报废损失	-		-
罚款、赔款、违约金、滞纳金	389.39	215,049.82	389.39
合计	389.39	1,265,011.62	389.39

**(三十七) 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	6,249.04	
递延所得税费用	-77,684.50	-42,841.41
合计	-71,435.46	-42,841.41

## 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	-7,995,675.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,425.25
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	76,983.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-155,843.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	-71,435.46

### (三十八) 现金流量表项目

#### 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
收到的外部单位往来款	464,596.00	6,240,030.49
收到的政府补助	69,478.42	620,336.06
收到的其他营业外收入	-	
收到的利息收入	5,936.18	6,250.85
合计	540,010.60	6,866,617.40

#### 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
支付的往来款	236,500.95	488,610.00
支付的各项费用	3,471,956.99	1,574,124.95
合计	3,708,457.94	2,062,734.95

### (三十九) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-9,075,803.85	-9,715,282.48

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	1,511,325.26	-4,595,688.45
资产减值准备	256,188.50	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,058,334.07	3,308,132.59
使用权资产折旧	1,104,672.97	
无形资产摊销	24,820.56	21,794.04
长期待摊费用摊销	1,478,463.14	1,541,430.66
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）	315,652.82	
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-34,566.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-86,895.86	4,441.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-47,282.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,379,943.65	-5,161,553.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,255,044.26	11,298,715.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,729,395.54	-691,817.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,267,537.32	-4,071,677.10
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	112,108.29	5,651,884.36
减：现金的期初余额	5,651,884.36	5,326,644.12
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	-5,539,776.07	325,240.24

## 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	112,108.29	5,651,884.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	112,108.29	5,651,884.36

项目	期末余额	期初余额
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	293,013.43	5,652,415.77
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	180,905.14	531.41

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
浙江东阳唯优影视文化有限公司	浙江横店	浙江横店	影视制作	100%	-	新设
北京昱海世纪文化传媒有限公司	北京	北京	广告传媒	100%	-	非同一控制下企业合并
霍尔果斯唯优梦想之美影业有限公司	伊犁 霍尔果斯	伊犁 霍尔果斯	影视制作	100%	-	新设

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

本公司无外汇，无外汇风险。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司无借款，无利率风险。

##### （3）其他价格风险

本公司未持有以公允价值计量的产和负债，无其他价格风险。

#### 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司流动负债小于流动资产，因此管理层认为本公司所承担的流动风险对于本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限均为一年以内或即期。

### 十、公允价值的披露

本公司未持有以公允价值计量的产和负债。

### 十一、关联方及关联交易

#### （一）本企业的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山西华龙科迪文旅科技发展有限公司	山西省太原市小店区体育路 67 号长风尚都 B 座 5 层 506	企业管理咨询等	5,800 万元	71.99	71.99

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

## (三) 关联交易情况

### 1、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,025,517.86	1,272,605.00

## (四) 关联方应收应付款项

### 1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
毛红霞	股东	810,000.00	810,000.00

## 十二、股份支付

本公司无股份支付。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 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。

### (二) 或有事项

2021 年 1 月 12 日，唯优传媒现任管理层对无依据但已实际付款的预付款、其他应收款和存货向北京市公安局朝阳分局报案称公司前董事长毛红霞涉嫌职务侵占，2021 年 3 月 9 日北京市公安局朝阳分局将此案立为职务侵占案进行侦查。截至审计报告日，该案件处于侦查阶段，这些款项的真实去向尚无最终结果，2021 年报表期初数和期末数暂按报案前金额列示。

## 十四、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

如附注十三、（二）或有事项所述，前期会计差错暂无法确定。

### （二）分部信息

本公司无需划分报告分部。

### （三）其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	
1至2年	10,000.00
2至3年	
3至4年	371,147.00
4至5年	
5年以上	300,000.00
小 计	681,147.00
减：坏账准备	486,573.50
合 计	194,573.50

#### 2、按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	681,147.00	100.00	486,573.50	71.43	194,573.50
其中：					
账龄组合	681,147.00	100.00	486,573.50	71.43	194,573.50
合 计	681,147.00	—	486,573.50	—	194,573.50

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,340,722.48	100.00	692,229.40	51.63	648,493.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,340,722.48	—	692,229.40	—	648,493.08

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年	10,000.00	1,000.00	10
2-3年	-	-	20
3-4年	371,147.00	185,573.50	50
4-5年	-	-	80
5年以上	300,000.00	300,000.00	100
合 计	681,147.00	486,573.50	—

## 3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	692,229.40	-205,655.90			486,573.50
合 计	692,229.40	-205,655.90			486,573.50

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 681,147.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 486,573.50 元。

## (二) 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	17,636,179.22	20,401,330.79
合 计	17,636,179.22	20,401,330.79

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	3,759,546.30
1至2年	5,971,900.14
2至3年	8,153,192.23
3至4年	
4至5年	499,000.00
5年以上	50.00
小 计	18,383,688.67
减：坏账准备	747,509.45
合 计	17,636,179.22

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	18,103,638.67	20,525,335.25
押金保证金	280,050.00	280,000.00
小 计	18,383,688.67	20,805,385.25
减：坏账准备	747,509.45	404,054.46
合 计	17,636,179.22	20,401,330.79

## (3) 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）	
2021年1月1日余额		404,054.46		404,054.46
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				-
——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		343,454.99		343,454.99
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2021年12月31日余额		747,509.45		747,509.45

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	404,054.46	343,454.99			747,509.45
合计	404,054.46	343,454.99			747,509.45

## (5) 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
浙江东阳唯优影视文化有限公司	合并范围内往来款	8,849,202.93	1年以内、1-2年	48.14	
霍尔果斯唯优梦想之美影业有限公司	合并范围内往来款	6,499,147.60	1年以内、1-2年、2-3年	35.35	
刘刚	一般往来款	550,000.00	1-2年、2-3年	2.99	95,000.00
刘昕	一般往来款	520,997.58	2-3年	2.83	104,199.52
刘卫	一般往来款	450,639.25	2-3年	2.45	90,127.85
合计	—	16,869,987.36	—	91.76	289,327.37

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,340,905.29	24,340,905.29	3,000,000.00	27,340,905.29	24,340,905.29	3,000,000.00
合计	27,340,905.29	24,340,905.29	3,000,000.00	27,340,905.29	24,340,905.29	3,000,000.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江东阳唯优影视文化有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京昱海世纪文化传媒有限公司	24,340,905.29			24,340,905.29		24,340,905.29
霍尔果斯唯优梦想之美影业有限公司						
合计	27,340,905.29			27,340,905.29		24,340,905.29

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,989,494.83	4,618,790.75	9,791,907.79	15,216,403.45
其他业务	318,584.09		200.00	

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	4,308,078.92	4,618,790.75	9,792,107.79	15,216,403.45

**(五) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		34,566.33
合 计		34,566.33

**十七、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	69,478.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-389.39	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	69,089.03	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,730.52	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	67,358.51	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.58	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.68	-0.26	-0.26

唯优印象（北京）国际文化传媒股份有限公司

二〇二二年六月二十七日

## 第九节 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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市朝阳区半截塔 55 号七棵树创意园 B2-1 唯优传媒档案室