

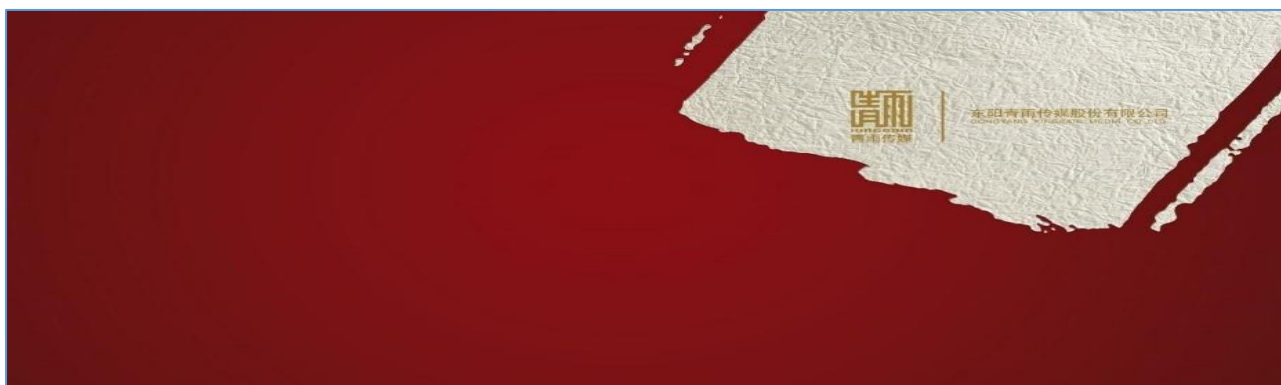


青雨传媒

NEEQ : 832698

东阳青雨传媒股份有限公司

DONGYANG KINGRAIN MEDIA CO.,LTD.



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	88

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人张静、主管会计工作负责人孙丽娥及会计机构负责人（会计主管人员）孙丽娥保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争的风险	我国影视制作市场竞争激烈，影视制作领域已经趋于饱和，行业各制作公司为了抢占行业资源，市场竞争不断加剧，可能对公司未来经营产生一定风险。在国家鼓励文化发展的大背景下，公司将持续推出高质量的影视作品，建立的良好市场形象和品牌效应，从而在市场竞争取得优势地位，为此公司将加大创作力度，不断发掘打磨精品剧目，稳定既有客户，增加市场营销力度，增强市场竞争能力。
2、政策监管风险	2018年10月2日广电总局新出台《关于进一步规范影视行业税收秩序有关工作的通知》，文件提出要加强影视行业税收秩序的整顿力度，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，税收政策收紧或将对2019年及其后的影视产量造成进一步冲击，影视公司业绩将有受到政策波动的风险。
3、作品适销性风险	影视剧作为一种大众文化消费，与日常的物质消费不同，没有一般物质产品的有形判断标准，对作品的好坏判断主要基于消费者的主观体验和独立判断，而且消费者的主观体验和判断标准会随社会文化环境变化而变化，并具备很强的一次性特征。影视剧的创作者只有取得与多数消费者一致的主观判断，影视

	剧才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的票房或收视率，形成巨大的市场需求。如果题材选择不当、推出时机不佳甚至主创人员受到社会舆论谴责等因素影响时，影视剧产品的票房或收视率可能会受到严重的打击，带来较大的投资风险。
4、客户集中度较高风险	公司前五大客户占比较高，客户集中度较高可能对公司议价能力有一定的影响，且如果部分前五大客户降低对公司产品的采购，将会对公司的利润水平会造成不利影响。
5、知识产权纠纷风险	公司影视作品的核心是知识产权，无论是与公司联合摄制的制作单位，还是向本公司提供素材的相关方以及本公司聘用的编剧、导演、摄制、作词、作曲等人员，都会与公司存在主张知识产权权利的问题。尽管公司在从事影视业务以来，很少发生针对公司知识产权而提起的诉讼，存在影视作品的知识产权纠纷的风险。
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	指	释义
青雨传媒、本公司、公司	指	东阳青雨传媒股份有限公司
股东大会	指	东阳青雨传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	东阳青雨传媒股份有限公司董事会
监事会	指	东阳青雨传媒股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书及董事会认定的其他管理人员
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
制作许可证	指	包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种，只有在取得该许可证后方可拍摄电视剧
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的《电视剧发行许可证》，只有取得该许可证方可发行播出电视剧
独家拍摄	指	由公司全额投资拍摄，版权为公司独家所有，公司以其财产对项目债务承担责任的经营方式
联合拍摄	指	影视制作企业与其他投资方共同出资拍摄，并按各自出资比例或者按合同约定分享利益及分担风险的经营

		方式
剧组	指	影视业所特有的一种生产单位和组织形式，是在拍摄阶段为从事影视剧具体拍摄工作所成立的临时工作团队
导演	指	作为影视剧创作中各种艺术元素的综合者，组织和团结剧组内所有的创作人员和技术人员，发挥他们的才能，使剧组人员的创造性劳动融为一体
剧本	指	描述影视剧对白、动作、场景等的文字
植入性广告	指	在影视剧拍摄中将某些企业或产品融入影视剧内容中以达到宣传企业或产品的目的，是影视剧衍生产品的一种
收视率	指	在一定时段内收看某一节目的家户数占观众家户数的百分比
卫视频道	指	采用卫星传输标准的电视频道，信号通过卫星传输可以覆盖多个地区或全国
地面频道	指	采用地面传输标准的电视频道，其信号覆盖面限于某个地区
上星播出	指	电视节目通过卫星传输信号，在卫视频道播出
黄金时段/黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语，一般为 17 点至 22 点
预售	指	电视剧在取得发行许可证之日前的发行销售行为
计划收入比例法	指	对影视剧预计销售总收入作出尽可能接近实际的预测，从而根据已经确认的收入占预计销售总收入的比例结转成本的成本核算方法

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	东阳青雨传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Dongyang Kingrain Media Co., LTD DYKM
证券简称	青雨传媒
证券代码	832698
法定代表人	张静

二、 联系方式

董事会秘书	印强
联系地址	北京市昌平区未来科学城英才北三街 16 号院 6 号楼 9 楼
电话	010-84782300
传真	010-84782300
电子邮箱	dongmi@kingrain.cn
公司网址	http://www.kingrain.cn/
办公地址	北京市昌平区未来科学城英才北三街 16 号院 6 号楼 9 楼
邮政编码	102200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券部

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 4 月 12 日
挂牌时间	2015 年 7 月 3 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(R)-广播、电视、电影和影视录音制作业(R86)-电影和影视节目制作(R863)-电影和影视节目制作(R8630)
主要业务	电视剧制作及发行
主要产品与服务项目	专注于精品电视剧的投资、制作及发行业务，代表作《潜伏》、《借枪》、《不要和陌生人说话》、《猎场》等。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	104,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张静、张宏震，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330700660576662M	否
注册地址	浙江省横店影视产业实业区 C1-001-B	否
注册资本（元）	104,000,000	否

0

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	天风证券

六、 自愿披露适用 不适用**七、 报告期后更新情况**适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,049,962.75	354,176.83	1,890.52%
毛利率%	100%	100%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,529,737.91	-345,095.41	833.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,467,351.38	-2,396,967.18	202.94%
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）	1.68%	-0.16%	-
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）	1.63%	-1.12%	-
基本每股收益	0.024	-0.003	-

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,046,735.87	156,512,582.32	4.81%
负债总计	11,785,807.24	6,781,808.68	73.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,260,834.61	149,731,096.70	1.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	1.44	1.67%
资产负债率%（母公司）	7.20%	4.31%	-
资产负债率%（合并）	7.18%	4.33%	-
流动比率	22.3589	34.5342	-
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	5,986,739.18	-8,921,198.04	-
应收账款周转率	0.15	0.02	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.81%	-18.03%	-
营业收入增长率%	1,890.52%	-99.11%	-
净利润增长率%	833.18%	-101.36%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

公司是影视行业资深的优质内容提供商，专注于精品影视剧的投资、制作及发行业务，致力于不断打造真正有文化影响力的作品，在国内影视剧行业具有较高的品牌知名度和市场地位。公司坚持精品化战略，构建更为完善的产业蓝图，不断提升公司核心竞争力。

公司汇聚了业内顶尖的编导和创作人才，依托扎实的剧本优势，凭借一流的策划、管理、经营运作人才和资深制作人、编剧、导演、演员等丰富的人力资源、广泛的平台资源、多元的营销网络，形成了健康可持续的产销系统；公司基于精品电视剧产生的流量效应积极延伸衍生品的投资、制作和运营。公司客户主要包括电视台、广告公司、代理发行公司、网络平台、影视公司及衍生品合作机构等，公司通过版权、内容营销、广告收入、付费分成、衍生品授权等方式获取收益，电视剧版权收入是公司收入的主要来源。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司主要商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

（二） 经营情况回顾**1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	75,673,486.65	46.13%	70,990,495.36	45.36%	6.60%
应收账款	962,379.00	0.59%	0.00	0.00%	-
预付款项	204,888.50	0.12%	46,936.30	0.03%	336.52%
其他应收款	288,936.74	0.18%	285,876.31	0.18%	1.07%
存货	70,597,486.01	43.03%	70,590,640.26	45.10%	0.01%
其他流动资产	766,874.02	0.47%	1,005,518.66	0.64%	-23.73%

固定资产	206,637.06	0.13%	258,151.03	0.16%	-19.95%
使用权资产	5,174,269.76	3.15%	2,996,497.85	1.91%	72.68%
递延所得税资产	10,171,778.13	6.20%	10,338,466.55	6.61%	-1.61%
合同负债	3,546,509.43	2.16%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	320,534.23	0.2%	775,136.34	0.50%	-58.65%
应交税费	6,483.72	0.004%	4,062.93	0.003%	59.58%
其他应付款	2,767,855.41	1.69%	3,067,111.63	1.96%	-9.76%

项目重大变动原因：

1、使用权资产较上年期末增加 72.68%，系本期续签房屋和车辆租赁导致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,049,962.75	100.00%	354,176.83	100.00%	1,890.52%
销售费用	292,843.86	4.15%	288,816.70	81.55%	1.39%
管理费用	5,325,879.25	75.54%	5,311,859.18	1,499.78%	0.26%
财务费用	-197,595.52	-2.80%	-621,385.78	-175.45%	-68.20%
信用减值损失	987,573.43	14.01%	2,876,286.13	812.10%	-65.66%
投资收益			0.00	0.00%	
营业外收入			2,717,866.80	767.38%	-100%
经营活动产生的现金流量净额	5,986,739.18	-	-8,921,198.04	-	167.11%
投资活动产生的现金流量净额	-13,497.00	-	-124,064.44	-	89.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,290,256.22	-	-26,002,600.00	-	95.04%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入比上年同期增加 1890.52%，主要系公司老剧多轮发行增加收入所致。
- 2、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 167.11%，原因主要是公司上期向业务合作单位支付了结算款。
- 3、投资活动产生的现金流量净额上年同期增长 89.12%，原因是公司本期没有购买资产的支出。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 95.04%，原因是公司上期支付了现金股利。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	83,182.04
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	83,182.04
所得税影响数	20,795.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	62,386.53

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉青雨影视文化有限公司	子公司	影视制作发行	3,000,000	7,902,959.70	3,678,057.50	104,868.40	-244,655.51
东阳市唯艺影视传媒有限公司	子公司	影视制作发行	5,000,000	4,019,900.33	4,000,470.11	0.00	2,085.39
东阳青成传媒有限公司	子公司	影视制作发行	5,000,000	2,088,161.26	888,161.26	0.00	-16,790.10

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.（四）
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

（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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	2,200,000.00	991,000.00
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	60,312,764	57.99%	757,200	61,069,964	58.72%
	其中：控股股东、实际控制人	13,186,884	12.68%	757,200	13,944,084	13.41%
	董事、监事、高管	14,447,008	13.89%	757,200	15,204,208	14.62%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	43,687,236	42.01%	-757,200	42,930,036	41.28%
	其中：控股股东、实际控制人	38,660,660	37.17%		38,660,660	37.17%
	董事、监事、高管	43,687,236	42.01%	-757,200	42,930,036	41.28%
	核心员工					
总股本		104,000,000	-	0	104,000,000	-
普通股股东人数						207

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	张静	26,816,742	757,200	27,573,942	26.5134%	19,887,557	7,686,385	0	0

2	张宏震	25,030,802	0	25,030,802	24.0681%	18,773,103	6,257,699	0	0
3	山南景行投资管理 有限公司	5,609,500	0	5,609,500	5.3938%	0	5,609,500	0	0
4	姜伟	4,812,500	0	4,812,500	4.6274%	3,609,376	1,203,124	0	0
5	杭州浙文 投资有限 公司	3,840,000	0	3,840,000	3.6923%	0	3,840,000	0	0
6	中信建投 投资有限 公司	3,481,126	0	3,481,126	3.3472%	0	3,481,126	0	0
7	孙红雷	3,000,000	0	3,000,000	2.8846%	0	3,000,000	0	0
8	上海沁朴 股权投资 基金合 伙企业 (有限 合 伙)	2,717,664	0	2,717,664	2.6131%	0	2,717,664	0	0
9	平安证 券股份 有限公 司做市 专用证 券账户	2,595,543	0	2,597,343	2.4974%	0	2,597,343	0	0
10	浙江 省浙 创启 元创	2,440,000	0	2,440,000	2.3462%	0	2,440,000	0	0

业投 资有 限公 司									
合计	80,343,877	-	81,102,877	77.9835%	42,270,036	38,832,841	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：
上述股东中，张静女士与张宏震先生为夫妻关系；姜伟持有山南景行投资管理有限公司 100%的股权；浙江省发展资产经营有限公司持有杭州浙文投资有限公司 49%的股权，持有浙江省浙创启元创业投资有限公司 15%的股权。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张静	董事长、副总经理	女	1966年5月	2021年4月13日	2024年4月12日
张宏震	董事、总经理	男	1967年2月	2021年4月13日	2024年4月12日
姜伟	董事	男	1962年12月	2021年4月13日	2024年4月12日
席馨普	董事	女	1970年2月	2021年4月13日	2024年4月12日
李德	董事	男	1971年1月	2021年4月13日	2024年4月12日
刘保华	监事会主席	男	1963年10月	2021年4月13日	2024年4月12日
胡永祥	监事	男	1966年11月	2021年4月13日	2024年4月12日
雷云华	监事	男	1971年12月	2021年4月13日	2024年4月12日
张玮	副总经理	男	1970年3月	2021年4月13日	2024年4月12日
印强	董事会秘书	男	1982年8月	2021年7月13日	2024年4月12日
孙丽娥	财务负责人	女	1990年2月	2022年1月26日	2024年4月12日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张静女士与张宏震先生为夫妻关系且为实际控制人，张玮先生系张静女士之弟弟。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙丽娥	无	新任	财务总监	公司第四届董事会第四次会议聘用其为财

				务负责人
--	--	--	--	------

（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、高级管理人员的主要工作经历等情况：

孙丽娥，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，注册会计师、税务师、会计师中级职称。2014年至2016年任职中勤万信会计师事务所（湖北分所）审计专员；2017年至2018年任职于恒信汽车集团股份有限公司内审专员。2019年3月入职东阳青雨传媒股份有限公司，2022年1月起任东阳青雨传媒股份有限公司财务负责人。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	14	11
制作人员	10	10
发行宣传人员	6	5
财务人员	2	2
员工总计	32	28

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	75,673,486.65	70,990,495.36
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	五、（二）	962,379	
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	204,888.50	46,936.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	288,936.74	285,876.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	70,597,486.01	70,590,640.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	766,874.02	1,005,518.66
流动资产合计		148,494,050.92	142,919,466.89
非流动资产：			
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		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(七)	206,637.06	258,151.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	5,174,269.76	2,996,497.85
无形资产	五、(九)	0	0
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	10,171,778.13	10,338,466.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,552,684.95	13,593,115.43
资产总计		164,046,735.87	156,512,582.32
流动负债：			
短期借款		0	0
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			
预收款项			
合同负债	五、(十一)	3,546,509.43	
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	五、(十二)	320,534.23	775,136.34
应交税费	五、(十三)	6,483.72	4,062.93
其他应付款	五、(十四)	2,767,855.41	3,067,111.63
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			292,170.15
其他流动负债			
流动负债合计		6,641,382.79	4,138,481.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、（十五）	5,144,424.45	2,643,327.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,144,424.45	2,643,327.63
负债合计		11,785,807.24	6,781,808.68
所有者权益：			
股本	五、（十六）	104,000,000	104,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十七）	59,039,475.01	59,039,475.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	20,166,783.51	20,166,783.51
一般风险准备			
未分配利润	五、（十九）	-30,945,423.91	-33,475,161.82
归属于母公司所有者权益合计		152,260,834.61	149,731,096.70
少数股东权益		94.02	-323.06
所有者权益合计		152,260,928.63	149,730,773.64
负债和所有者权益总计		164,046,735.87	156,512,582.32

法定代表人：张静

主管会计工作负责人：孙丽娥

会计机构负责人：孙丽娥

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		63,903,053.12	58,857,250.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	962,379.00	
应收款项融资			
预付款项		204,888.50	46,936.30
其他应收款	十四、（二）	5,635,300.12	5,636,189.69
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		70,597,486.01	70,590,640.26
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		18,143.11	256,787.75
流动资产合计		141,321,249.86	135,387,804.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	7,000,000	7,000,000
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		206,637.06	258,151.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,129,268.85	2,936,496.64
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,733,372.19	8,980,528.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,069,278.10	19,175,175.72
资产总计		162,390,527.96	154,562,980.57
流动负债：			
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			
预收款项			
合同负债		3,546,509.43	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		273,194.42	712,238.03
应交税费		5,083.50	985.60
其他应付款		2,767,855.41	3,067,111.63
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			292,170.15
其他流动负债			
流动负债合计		6,592,642.76	4,072,505.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,103,645.44	2,585,750.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,103,645.44	2,585,750.61
负债合计		11,696,288.20	6,658,256.02
所有者权益：			
股本		104,000,000	104,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,039,475.01	59,039,475.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,166,783.51	20,166,783.51
一般风险准备			
未分配利润		-32,512,018.76	-35,301,533.97
所有者权益合计		150,694,239.76	147,904,724.55
负债和所有者权益合计		162,390,527.96	154,562,980.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		7,049,962.75	354,176.83
其中：营业收入	五、（二十）	7,049,962.75	354,176.83
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,422,474.59	4,979,461.04
其中：营业成本		0	0
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	五、(二十一)	1,347.00	170.94
销售费用	五、(二十二)	292,843.86	288,816.70
管理费用	五、(二十三)	5,325,879.25	5,311,859.18
研发费用			
财务费用	五、(二十四)	-197,595.52	-621,385.78
其中：利息费用			
利息收入		-300,615.99	-628,648.94
加：其他收益	五、(二十五)	83,182.04	17,962.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十六)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、(二十七)	987,573.43	2,876,286.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,698,243.63	-1,731,035.85
加：营业外收入	五、(二十八)		2,717,866.80
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,698,243.63	986,830.95
减：所得税费用	五、(二十九)	168,088.64	1,331,926.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,530,154.99	-345,095.41
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）		2,530,154.99	-345,095.41
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）		417.08	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,529,737.91	-345,095.41
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		2,530,154.99	-345,095.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,529,737.91	-345,095.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		417.08	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.024	-0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张静

主管会计工作负责人：孙丽娥

会计机构负责人：孙丽娥

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十四、(五)	6,945,094.35	27,298.38
减：营业成本	十四、(五)		
税金及附加		472.20	
销售费用		192,000.78	205,916.70
管理费用		4,968,493.96	4,915,264.40
研发费用			
财务费用		-181,643.25	-610,093.66
其中：利息费用			
利息收入		-298,740.95	-614,809.82
加：其他收益		82,276.98	13,402.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)		

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		988,623.43	2,873,290.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,036,671.07	-1,597,096.25
加：营业外收入			2,717,866.80
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,036,671.07	1,120,770.55
减：所得税费用		247,155.86	1,355,333.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,789,515.21	-234,563.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,789,515.21	-234,563.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		2,789,515.21	-234,563.31
七、每股收益：			
（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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,279,617.08	9,888,590.72
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		194,919.63	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十）	334,642.89	699,000.13
经营活动现金流入小计		11,809,179.60	10,587,590.85
购买商品、接受劳务支付的现金			11,313,751.00
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		2,787,026.87	4,695,048.69
支付的各项税费		499,869.97	282,069.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十）	2,535,543.58	3,217,919.70
经营活动现金流出小计		5,822,440.42	19,508,788.89
经营活动产生的现金流量净额		5,986,739.18	-8,921,198.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十）		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,497.00	124,064.44
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十）		
投资活动现金流出小计		13,497.00	124,064.44
投资活动产生的现金流量净额		-13,497.00	-124,064.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			26,002,600.00
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		1,290,256.22	
筹资活动现金流出小计		1,290,256.22	26,002,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,290,256.22	-26,002,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,682,985.96	-35,047,862.48
加：期初现金及现金等价物余额		70,986,982.43	109,798,342.26
六、期末现金及现金等价物余额		75,669,968.39	74,750,479.78

法定代表人：张静

主管会计工作负责人：孙丽娥

会计机构负责人：孙丽娥

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,173,700.00	9,257,068.28
收到的税费返还		194,919.63	
收到其他与经营活动有关的现金		314,436.37	658,283.02
经营活动现金流入小计		11,683,056.00	9,915,351.30
购买商品、接受劳务支付的现金			11,313,751.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,340,470.30	3,420,174.24
支付的各项税费		494,869.16	279,272.11
支付其他与经营活动有关的现金		2,516,166.38	3,155,007.50
经营活动现金流出小计		5,351,505.84	18,168,204.85
经营活动产生的现金流量净额		6,331,550.16	-8,252,853.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,497.00	124,064.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,497.00	124,064.44
投资活动产生的现金流量净额		-13,497.00	-124,064.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			26,002,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,272,256.22	
筹资活动现金流出小计		1,272,256.22	26,002,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,272,256.22	-26,002,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,045,796.94	-34,379,517.99
加：期初现金及现金等价物余额		58,853,737.92	97,936,820.91
六、期末现金及现金等价物余额		63,899,534.86	63,557,302.92

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

东阳青雨传媒股份有限公司

财务报表附注

2022 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

东阳青雨传媒股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名东阳青雨影视文化股份有限公司,系在东阳青雨影视文化有限公司(以下简称青雨影视)的基础上整体变更设立。青雨影视系由自然人张静和张宏震共同投资组建的有限责任公司,于2007年4月12日在东阳市工商行政管理局登记注册,取得330783000033328号企业法人营业执照。公司现取得统一社会信用代码91330700660576662M的《营业执照》。公司注册地:浙江横店影视产业实验区C1-011-B。法定代表人:张静。

截至2022年06月30日,公司注册资本为人民币104,000,000.00元,总股本为104,000,000股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份46,687,236股;无限售条件的流通股份60,312,764股。公司(股票代码:832698)于2015年7月3日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设制作部、发行部、宣传部、财务部、行政部、证券部、研发部等主要职能部门。

本公司属广播电影电视行业。经营范围为:制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧;影视服装道具租赁;影视器材租赁;影视文化信息咨询;企业形象策划;会展会务服务;摄影摄像服务;制作、代理、发布;影视广告。(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)

本财务报表及财务报表附注已于2022年8月8日经公司第四届董事会第六次会议批准。

(二) 合并范围

本公司2022年半年度纳入合并范围的子公司共3家,详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围未有变更。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、存货的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(九)、附注三(十)、附注三(十二)、附注三(十四)和附注三(十九)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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；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同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲

减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股

权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具的确认和计量

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣

除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1.金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6.金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(八)金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本预估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失：

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备	不计提

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括原材料、在产品(制作中影视产品)、库存商品(影视产品成品)、低值易耗品等。

(1)原材料系为计划拍摄电视剧所发生的文学剧本支出，在电视剧投入拍摄时，转入在产品(制作中影视产品)；

(2)在产品(制作中影视产品)系拍摄制作过程中的影视剧成本或拍摄完成但未取得《电视剧发行许可证》的电视剧产品，在拍摄完成并取得《电视剧发行许可证》后转入库存商品(影视产品成品)；

(3) 库存商品(影视产品成品)系公司已入库的电视剧产品之实际成本。

2. 企业取得存货按实际成本计量。公司从事与境内外其他单位合作摄制电视剧业务的，按以下规定和方法执行：公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“其他应付款”科目进行核算；当电视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作电视剧库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当电视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作电视剧库存成本。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。电视剧已结转入库的全部实际成本自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

(1)企业一次性卖断国内全部著作权，在收到卖断价款时，应将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

(2)企业采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部(一定区域、一定时期内)将发行权、播映权转让给电视台，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视产品，应在符合收入确认条件之日起，在不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

4. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

公司如果预计电视剧不再拥有发行、销售市场，将未结转的成本予以全部结转。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制，其中电视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作

为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，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；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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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应当转入改按权益法

核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公家具	平均年限法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十三) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十四) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限
商 标	预计受益期限	92 个月

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(十五) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)“公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴

纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，

作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(十九) 收入确认原则

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是

否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

2、具体方法

本公司主要收入合同确认如下：

电视剧销售合同：在电视剧完成摄制或购入，且经广播电影电视行政主管部门审查通过并取得《电视剧发行许可证》后，公司将电视剧播映带或其他载体移交给购货方并取得收款权利时确认收入。

广告合同：在相关的广告开始出现于公众面前时确认收入，具体方法为根据与客户签订的合同中约定的广告投放时间和金额来确认公司取得收款权利时确认收入。

其他衍生品销售合同：主要为电视剧销售过程中衍生出的游戏、音乐、音像制品等相关收入，根据具体的合同约定，公司取得现时收款权利时确认收入。

(二十) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政

府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

(二十二) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回

性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

会计政策变更

本报告期内，公司未发生重大会计政策变更。

2. 会计估计变更说明

本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
文化事业建设费	含税广告收支净额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、0%

税收优惠及批文

本报告期内，公司无税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 12 月 31 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1-6 月，上年系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行存款	75,669,968.39	70,355,367.42
其他货币资金	630,005.27	635,127.94
其中：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项总额	3,518.26	3,512.93
合计	75,673,486.65	70,990,495.36

注：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项为保证金账户余额，详见附注五、（三十一）。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	972,100.00	
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4 年以上	44,945,850.00	45,970,550.00
小计	45,917,950.00	45,970,550.00
减：坏账准备	44,955,571.00	45,970,550.00
合计	962,379.00	

2. 按坏账准备计提方法披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	44,368,350.00	96.63	44,368,350.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,549,600.00	3.37	587,221.00	37.90	962,379.00
其中：账龄组合	1,549,600.00	3.37	587,221.00	37.90	962,379.00
关联方组合					

合 计	45,917,950.00	100.00	44,955,571.00	97.90	962,379.00
-----	---------------	--------	---------------	-------	------------

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,354,050.00	98.66	45,354,050.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	616,500.00	1.34	616,500.00	100.00	
其中：账龄组合	616,500.00	1.34	616,500.00	100.00	
关联方组合					
合 计	45,970,550.00	100.00	45,970,550.00	100.00	

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理 由
西藏乐视网信息技术有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
安徽广播电视台	16,422,800.00	16,422,800.00	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
乐视网(天津)信息技术有限公司	5,445,550.00	5,445,550.00	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
小 计	44,368,350.00	44,368,350.00		

4.按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	972,100.00	9,721.00	1.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4 年以上	577,500.00	577,500.00	100.00
小 计	1,549,600.00	587,221.00	37.90

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,354,050.00		985,700.00			44,368,350.00

按组合计提预期信用损失的应收账款	616,500.00	9,721.00	39,000.00		587,221.00
其中：账龄组合	616,500.00	9,721.00	39,000.00		587,221.00
关联方组合					
合计	45,970,550.00	9,721.00	1,024,700.00		44,955,571.00

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额总数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏乐视网信息技术有限公司	22,500,000.00	4年以上	49.00	22,500,000.00
安徽广播电视台	16,422,800.00	4年以上	35.77	16,422,800.00
乐视网(天津)信息技术有限公司	5,445,550.00	4年以上	11.86	5,445,550.00
甘肃广电卫星文化传媒有限公司	972,100.00	1年以内	2.12	9,721.00
北京博泽影视文化有限公司	507,500.00	4年以上	1.11	507,500.00
小计	45,847,950.00		99.86	44,885,571.00

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	余额	占总额比例(%)	余额	占总额比例(%)
1年以内	204,888.50	100.00	46,936.30	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	204,888.50	100.00	46,936.30	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

期末预付账款前 5 名金额合计为 204,888.50 元，占预付款项总额的比例为 100.00%。

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

(四) 其他应收款

总表情况

1、分类列示

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

应收利息		
应收股利		
其他应收款	288,936.74	285,876.31
合计	288,936.74	285,876.31

其他应收款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,000.00	266,562.60
1—2 年	254,818.60	24,290.00
2—3 年	21,500.00	
3—4 年		
4 年以上	32,210.00	32,210.00
小计	353,528.60	323,062.60
减：坏账准备	64,591.86	37,186.29
合计	288,936.74	285,876.31

2.其按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
投资分成款	187,728.60	187,728.60
押金保证金	125,800.00	123,410.00
备用金	40,000.00	
其他		11,924.00
合计	353,528.60	323,062.60

3.按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	353,528.60	100.00	64,591.86	18.27	288,936.74
其中：账龄组合	353,528.60	100.00	64,591.86	18.27	288,936.74

关联方组合					
合 计	353,528.60	100.00	64,591.86	18.27	288,936.74

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	323,062.60	100.00	37,186.29	11.51	285,876.31
其中：账龄组合	323,062.60	100.00	37,186.29	11.51	285,876.31
关联方组合					
合 计	323,062.60	100.00	37,186.29	11.51	285,876.31

4.按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	45,000.00	450.00	1.00
1-2 年	254,818.60	25,481.86	10.00
2-3 年	21,500.00	6,450.00	30.00
3-4 年			
4 年以上	32,210.00	32,210.00	100.00
小 计	353,528.60	64,591.86	18.27

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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（未发生减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	37,186.29			37,186.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	27,405.57			27,405.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	64,591.86			64,591.86
------	-----------	--	--	-----------

4. 本期无核销的其他应收款金额

5. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京紫金联盟影视文化有限公司	投资分成款	187,728.60	1-2 年	53.10	18,772.86
化简科技（北京）有限公司	押金	60,000.00	1-2 年, 2-3 年	16.97	9,300.00
浙江横店影视博览中心有限公司	押金	42,210.00	1 年以内, 2-3 年, 4 年以上	11.94	33,760.00
查王方博	备用金	40,000.00	1 年以内	11.31	400.00
冯璐	押金	20,000.00	1-2 年	5.66	2,000.00
小 计		349,938.60		98.98	64,232.86

（五）存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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(储备及制作中的影视项目)	115,877,392.11	45,279,906.10	70,597,486.01	115,870,546.36	45,279,906.10	70,590,640.26
合 计	115,877,392.11	45,279,906.10	70,597,486.01	115,870,546.36	45,279,906.10	70,590,640.26

2. 存货跌价准备

(1)增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
在产品(储备及制作中的影视项目)	45,279,906.10				45,279,906.10

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

（六）其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	766,874.04	950,494.14
预交增值税		

预交所得税		
理财产品		55,024.52
合 计	766,874.02	1,005,518.66

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	488,062.90	136,853.44	624,916.34
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(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			
4.期末余额	488,062.90	136,853.44	624,916.34
二、累计折旧			
1.期初余额	339,909.37	26,855.94	366,765.31
2.本期增加金额	37,224.41	14,289.56	51,513.97
(1) 计提	37,224.41	14,289.56	51,513.97
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	377,133.78	41,145.50	418,279.28
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	110,929.12	95,707.94	206,637.06
2.期初账面价值	148,153.53	109,997.50	258,151.03

（八）使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	车辆	合计
一、账面原值			
1.年初余额	4,286,400.86	586,792.89	4,873,193.75
2.本期增加金额	1,507,049.31	1,680,131.07	3,187,225.38
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,793,495.17	2,266,923.96	8,060,419.13
二、累计折旧			
1.年初余额	1,289,903.01	586,792.89	1,876,695.90
2.本期增加金额	729,431.61	280,021.85	1,009,453.46
（1）计提	729,431.61	280,021.85	1,009,453.46
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,019,334.63	866,814.74	2,886,149.37
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,774,160.54	1,400,109.22	5,174,269.76

2. 年初账面价值	2,996,497.85		2,996,497.85
-----------	--------------	--	--------------

(九) 无形资产

1. 明细情况

项目	商标	合计
一、账面原值		
1、期初余额	150,000.00	150,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	150,000.00	150,000.00
二、累计摊销		
1、期初余额	150,000.00	150,000.00
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	150,000.00	150,000.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		

(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	0.00	0.00
2、期初账面价值	0.00	0.00

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1)已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债:

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
可抵扣暂时性差异	34,933,488.77	8,733,372.19	35,922,112.20	8,980,528.05
未弥补亏损	5,753,623.75	1,438,405.94	5,431,753.99	1,357,938.50
合 计	40,687,112.52	10,171,778.13	41,353,866.19	10,338,466.55

(2)未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	55,366,580.19	55,365,530.19
可抵扣亏损	5,229,900.02	7,730,645.24
小 计	60,596,480.21	63,096,175.43

(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	期末数	期初数	备注
2023	628,874.68	628,874.68	
2024			
2025	39,826.76	39,826.76	

2026	4,544,458.48	7,061,943.80	
2027	16,740.10		
小 计	5,229,900.02	7,730,645.24	

(十一) 合同负债

项 目		期末数	期初数
预收销售款		3,546,509.43	0.00
合 计		3,546,509.43	0.00

(十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	750,075.40	2,257,446.28	2,710,205.31	297,316.37
(2) 离职后福利—设定提存计划	25,060.94	163,658.20	165,501.28	23,217.86
(3) 辞退福利		616,327.25	616,327.25	
合 计	775,136.34	3,037,431.73	3,492,033.84	320,534.23

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	716,528.51	1,935,834.75	2,376,717.87	275,645.39
(2) 职工福利费		116,883.42	116,883.42	
(3) 社会保险费	16,383.41	104,556.57	105,899.17	15,040.81
其中：医疗保险费	15,756.48	99,720.13	101,018.25	14,458.36
工伤保险费	582.58	3,530.10	3,574.58	538.10
生育保险费	44.35	1,306.34	1,306.34	44.35
(4) 住房公积金	300.00	95,434.08	95,434.08	300.00
(5) 工会经费和职工教育经费	16,863.48	4,737.46	15,270.77	6,330.17
小 计	750,075.40	2,257,446.28	2,710,205.31	297,316.37

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	24,286.47	158,329.62	160,115.65	22,500.44

(2)失业保险费	774.47	5,328.58	5,385.63	717.42
小 计	25,060.94	163,658.20	165,501.28	23,217.86

(十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,400.22	
增值税		2,973.27
城市维护建设税		104.06
教育费附加		
地方教育附加		
个人所得税	5,083.50	985.60
合 计	6,483.72	4,062.93

(十四) 其他应付款

总表情况

1、分类列示

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,767,855.41	3,067,111.63
合计	2,767,855.41	3,067,111.63

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
联合拍摄投资及分成款		
其 他	2,767,855.41	3,067,111.63
合 计	2,767,855.41	3,067,111.63

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
东阳横店骏足工作室	2,767,855.41	未来会有项目继续合作，暂不支付款项
小 计	2,767,855.41	

(十五) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	5,144,424.45	2,643,327.63
合 计	5,144,424.45	2,643,327.63

(十六) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	104,000,000.00						104,000,000.00

(十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	55,696,699.72			55,696,699.72
其他资本公积	3,342,775.29			3,342,775.29
合 计	59,039,475.01			59,039,475.01

(十八) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	20,166,783.51			20,166,783.51
合计	20,166,783.51			20,166,783.51

(十九) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-33,475,161.82	31,443,482.44
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	-33,475,161.82	31,443,482.44
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,529,737.91	-38,918,644.26
减: 提取法定盈余公积		
减: 支付股利		26,000,000.00
期末未分配利润	-30,945,423.91	-33,475,161.82

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	7,049,962.75		354,176.83	
其他业务				
合计	7,049,962.75		354,176.83	

(二十一) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	36.70	170.94
教育费附加		
地方教育附加		
房产税		
印花税	1,310.30	
车船税		
合 计	1,347.00	170.94

(二十二) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	256,605.88	281,769.53
办公及业务招待费	28,040.73	7,047.17
折旧、摊销费	8,197.25	
合 计	292,843.86	288,816.70

(二十三) 管理费用

项 目	本期数	上期数
中介费用	526,048.37	468,274.73
办公及业务招待费	1,319,164.84	1,379,752.70
职工薪酬	2,173,857.81	2,545,462.88
差旅交通费	57,411.18	745,663.88
工会经费		31,096.02
折旧、摊销费	1,052,770.19	37,325.85

诉讼费		-12,869.00
其他	196,626.86	117,152.12
合计	5,325,879.25	5,311,859.18

(二十四) 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出		
减：利息收入	318,042.41	628,648.94
手续费支出	5,745.60	7,263.16
其他	114,701.29	
合计	-197,595.52	-621,385.78

(二十五) 其他收益

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
文化发展专项资金		800.00	与收益相关
个税手续费返还	13,003.78	17,162.23	与收益相关
稳岗返还	902.03		与收益相关
增值税加计抵减	69,276.23		与收益相关
合计	83,182.04	17,962.23	

(二十六) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上期数
其他投资收益		

(二十七) 信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失（损失用负数表示）	987,573.43	2,876,286.13
合计	987,573.43	2,876,286.13

(二十八) 营业外收入

1. 明细情况

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			

债务重组		2,717,866.80	
其他			
合 计		2,717,866.80	

(二十九) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	1,400.22	
递延所得税费用	166,688.42	1,331,926.36
合 计	168,088.64	1,331,926.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	2,698,243.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	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	813.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,516.56
使用前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	278.82
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	-605,080.94
所得税费用	168,088.64

(三十) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	902.03	800.00
银行利息收入	318,037.08	628,496.51
其 他	15,703.78	69,703.62
合 计	334,642.89	699,000.13

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	2,524,610.78	2,741,378.20

支付往来款	10,932.80	476,541.50
其他		
合计	2,535,543.58	3,217,919.70

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
赎回理财产品本金及收益		
合计		

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
购买理财产品		
合计		

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,530,154.99	-345,095.41
加：资产减值准备	-987,573.43	-2,876,286.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,513.97	37,325.85
使用权资产折旧	1,009,453.47	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	167,712.35	965,937.06
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-6,845.75	-14,851.49

经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	427,251.69	9,148,520.34
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	2,795,071.89	-15,836,748.26
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的损失(收益以“－”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,986,739.18	-8,921,198.04
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	75,669,968.39	74,750,479.78
减：现金的期初余额	70,986,982.43	109,798,342.26
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	4,682,985.96	-35,047,862.48

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	75,669,968.39	70,986,982.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	75,039,963.12	70,351,854.49
可随时用于支付的其他货币资金	630,005.27	635,127.94
(2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	75,669,968.39	70,986,982.43
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		

(三十二) 所有权或使用权受限的资产

至 2022 年 6 月 30 日的货币资金中的其他货币资金有 3,518.26 元为保证金账户余额。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉青雨影视文化有限公司(以下简称武汉青雨公司)	一级	武汉市	武汉市	影视制作、发行	100.00		设立
东阳青成传媒公司(以下简称东阳青成公司)	一级	东阳市	东阳市	影视制作、发行	100.00		设立
东阳市唯艺影视传媒有限公司(以下简称东阳唯艺公司)	一级	东阳市	东阳市	影视制作、发行	80.00		设立

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

张静、张宏震夫妇直接持有本公司的股权 52,604,744 股,合计持有本公司 50.5815%的股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
东阳横店骏足影视工作室	受主要投资者姜伟控制的主体
姜 伟	主要投资者个人、本公司之董事
席馨普	董事
李 德	董事
刘保华	监事会主席
胡永祥	监事
雷云华	监事
张 玮	副总经理、主要投资者张静之弟弟

高 琳	主要投资者张静之弟弟张玮之配偶
山南景行投资管理有限公司	股东
化简科技(北京)有限公司	受主要投资者张静控制的主体
孙丽娥	财务总监
印 强	董事会秘书

(二) 关联交易情况

1. 接受和提供劳务情况

接受劳务情况表

无

2. 关联租赁情况

公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张 静	运输工具、房屋	371,000.00	371,000.00
张宏震	运输工具、房屋	318,000.00	318,000.00
化简科技（北京）有限公司	房屋	302,000.00	235,000.00
合计		991,000.00	924,000.00

3. 关联担保情况

无

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应收款	化简科技（北京）有限公司	60,000.00	60,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	东阳横店骏足影视工作室	2,767,855.41	2,767,855.41
小 计		2,767,855.41	2,767,855.41

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 12 月 31 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1-6 月，上期系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	972,100.00	
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4 年以上	22,445,850.00	23,470,550.00
小计	23,417,950.00	23,470,550.00
减：坏账准备	22,455,571.00	23,470,550.00
合计	962,379.00	

2. 按坏账准备计提方法披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,868,350.00	93.38	21,868,350.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,549,600.00	6.62	587,221.00	37.90	962,379.00
其中：账龄组合	1,549,600.00	6.62	587,221.00	37.90	962,379.00
关联方组合					
合 计	23,417,950.00	100.00	22,455,571.00	95.89	962,379.00

续上表：

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,854,050.00	97.37	22,854,050.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	616,500.00	2.63	616,500.00	100.00	
其中：账龄组合	616,500.00	2.63	616,500.00	100.00	
关联方组合					
合计	23,470,550.00	100.00	23,470,550.00	100.00	

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
安徽广播电视台	16,422,800.00	16,422,800.00	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
乐视网(天津)信息技术有限公司	6,431,250.00	6,431,250.00	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
小计	22,854,050.00	22,854,050.00	100.00	

4.按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	972,100.00	9,721.00	1.00
1-2年			10.00
2-3年			30.00
3-4年			50.00
4年以上	577,500.00	577,500.00	100.00
小计	1,549,600.00	587,221.00	37.90

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,854,050.00		985,700.00			21,868,350.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	616,500.00	9,721.00	39,000.00			587,221.00
其中：账龄组合	616,500.00	9,721.00	39,000.00			587,221.00
关联方组合						

合 计	23,470,550.00	9,721.00	1,024,700.00		22,455,571.00
-----	---------------	----------	--------------	--	---------------

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末余额
安徽广播电视台	16,422,800.00	4 年以上	70.01	16,422,800.00
乐视网（天津）信息技术有限 公司	5,445,550.00	4 年以上	23.22	5,445,550.00
甘肃广电卫星文化传媒有限公司	972,100.00	1 年以内	4.14	9,721.00
北京博泽影视文化有限公司	507,500.00	4 以上年	2.16	507,500.00
黑龙江电视台	70,000.00	4 年以上	0.46	70,000.00
小 计	23,456,950.00		100.00	22,455,571.00

(二) 其他应收款

总表情况

1、分类列示

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,635,300.12	5,636,189.69
合计	5,635,300.12	5,636,189.69

其他应收款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,000.00	266,562.60
1—2 年	272,848.60	37,320.00
2—3 年	4,153,283.38	4,136,783.38
3—4 年	1,200,000.00	
4 年以上	32,210.00	1,232,210.00
小计	5,698,341.98	5,672,875.98
减：坏账准备	63,041.86	36,686.29
合计	5,635,300.12	5,636,189.69

2.其按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,314,813.38	5,354,813.38
押金保证金	115,710.00	115,710.00
备用金	40,000.00	
投资分成款	187,728.60	187,728.60
其他	40,090.00	14,624.00
合计	5,698,341.98	5,672,875.98

3.按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,698,341.98	100.00	63,041.86	1.11	5,635,300.12
其中：账龄组合	343,528.60	6.03	63,041.86	18.35	280,486.74
关联方组合	5,354,813.38	93.97			
合计	5,698,341.98	100.00	63,041.86	1.11	5,635,300.12

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,672,875.98	100.00	36,686.29	0.65	5,636,189.69
其中：账龄组合	318,062.60	5.61	36,686.29	11.53	281,376.31
关联方组合	5,354,813.38	94.39			5,354,813.38
合计	5,672,875.98	100.00	36,686.29	0.65	5,636,189.69

4.按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	40,000.00	400.00	1.00

1-2年	254,818.60	25,481.86	10.00
2-3年	16,500.00	4,950.00	30.00
3-4年			50.00
4年以上	32,210.00	32,210.00	100.00
小计	343,528.60	63,041.86	18.35

(2) 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	5,354,813.38	0.00	0.00%

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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(未发生减值)	整个存续期预期信用减值损失(已发生信用减值)	
期初余额	36,686.29			36,686.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,355.57			26,355.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	63,041.86			63,041.86

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
武汉青雨传媒有限公司	关联方	4,136,783.38	2-3年	72.60	关联方
东阳青成传媒有限公司	关联方	1,200,000.00	3-4年	21.06	关联方
北京紫金联盟影视文化有限公司	投资分成款	187,728.60	1-2年	3.29	18,772.86
化简科技(北京)有限公司	关联方	60,000.00	1-2年,2-3年	1.05	9,300.00
查王方博	备用金	40,000.00	1年以内	0.70	40.00
合计		5,624,511.98		98.81	34,687.29

6. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额
------	--------	------	----------

			的比例(%)
武汉青雨传媒有限公司	子公司	4,136,783.38	72.60
东阳青成传媒有限公司	子公司	1,200,000.00	21.06
东阳市唯艺影视传媒有限公司	子公司	18,030.00	0.32
合 计		5,354,813.38	93.98

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
武汉青雨影视文化有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
东阳市唯艺影视传媒有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	6,945,094.35		27,298.38	
其他业务				
合计	6,945,094.35		27,298.38	

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益		
其他投资收益		
合 计		

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

（一）非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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)	83,182.04	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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		

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	83,182.04	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	20,795.51	
非经常性损益净额	62,386.53	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	62,386.53	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	1.68%	0.024	0.024
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.63%	0.024	0.024

东阳青雨传媒股份有限公司

2022 年 8 月 10 日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

北京市昌平区未来科学城英才北三街 16 号院 6 号楼 9 楼