



ST 康琦

NEEQ : 870990

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

KANGQI PICTURES MEDIA BEIJING 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	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	85

第一节 重要提示、目录和释义

董事周艳对半年度报告内容存在异议或无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

除董事周艳外，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。

公司负责人周鉴、主管会计工作负责人曹欣及会计机构负责人（会计主管人员）曹欣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	☒ 是 ☐ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
周艳	董事	反对	时间有限，无法论证。

【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
客户集中度较高的风险	公司客户集中度较高。客户集中度高是由于公司发展阶段尚处于早期、业务规模较小，客户集中度较高会导致公司经营业绩存在波动的风险。
公司治理风险	康琦影业传媒（北京）股份有限公司于 2016 年 3 月 1 日由康琦影业传媒（北京）有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理机制，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和

	内部控制体系也需要在公司开拓经营过程中逐渐完善；同时，股份公司进入股份转让系统后，系统相关的制度对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
控制股东及实际控制人不当控制的风险	截至本报告出具之日，周鉴直接持有公司 529.5 万股股份，占公司总股本的 47.66%；周程直接持有公司 165 万股股份，占公司总股本的 14.85%。两人合计直接持有公司总股本的 62.51% 的股份。周鉴、周程共同签署了《一致行动协议》，决定在股东大会或董事会采取一致行动，并约定如若双方未能或者经过协商仍然无法就股东大会或董事会审议事项达成一致意见的，双方一致同意无条件依据周鉴所持意见，对股东大会或董事会审议事项进行投票。若周鉴利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来一定的风险。
国家监管政策风险	电视剧行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。国家从资格准入到内容审查，对电视剧行业的监管贯穿于行业的整个业务流程之中。通常情况下，企业须取得《广播电视节目制作经营许可证》方可经营电视剧的制作、发行；制作电视剧须经过国家广电总局的剧目备案公示管理，并获得《电视剧制作许可证》后方可进行制作；电视剧拍摄完成后，须经国家广电总局或省级广电局审查通过并获得《电视剧发行许可证》之后方可发行。国家相关产业政策及监管政策的变化都会对电视剧的策划、制作、发行、播放等各个环节造成重要影响。虽然公司严格按照国家相关规定及政策实施电视剧项目的拍摄制作发行，但仍可能存在剧目备案未获通过、拍摄完成未通过内容审查导致不能取得发行许可的风险。
影视剧适销性风险	电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。因此，电视剧制作企业很难准确预测作品适销性，难以确保电视剧作品一定能得到市场的认可。虽然公司在电视剧题材把握上建立了较为完善的体系，但仍有可能受到题材选择不当、推出时机不佳甚至主创人员受到社会舆论谴责等因素的影响，导致公司电视剧产品收视不佳，适销性达不到预期效果，存在对康琦影业经营业绩、行业口碑产生不利影响的风险。
行业竞争加剧的风险	经过多年的迅猛发展，电视剧行业的市场化程度已经很高。电视剧行业目前正处于快速发展的扩张阶段，吸引了很多企业 with 资本积极进入这一市场，而原有行业企业也在积极拓展市场，以便巩固自身竞争优势，争夺市场份额，市场竞争日趋激烈。同时，随着国家相关政策的逐步放宽和行业的继续发展，海外电视剧产品正源源不断地通过新媒体的传播途径进入国内市场，给整个国产电视剧市场造成持续的冲击。虽然公司经过近几年的快速发展，已在影视娱乐行业积累了较丰富的经验，并

	占据了一定市场份额,但如果公司不能在未来的发展中继续保持高速成长,完善商业模式,提高品牌影响力,公司将可能面临由于市场竞争加剧带来的市场占有率及盈利能力下降的风险。
预收账款和其他应付款波动风险	报告期内,公司预收账款和其他应付款存在波动较大风险。根据财会[2004]19号《电影企业会计核算办法》,影业公司联合拍摄模式会计处理如下:在联合拍摄模式下,根据各投资方所承担的风险、分享的收益不同,可分为固定收益模式和约定回报模式。固定收益模式收到联合拍摄款时计入其他应付款,约定回报模式收到联合拍摄款时计入预收账款。公司2022年6月末、2021年末预收账款分别为300000.00元、0元。公司2022年6月末、2021年末其他应付款分别为27,666,627.61元和27,737,187.61元。公司未来将继续拍摄、制作、发行影视产品,预计会继续收到联合拍摄款,预收账款和其他应付款存在一定波动风险。
收入大幅度波动风险	2022年1-6月和2021年1-6月收入均为0元,净利润分别为-252,338.73元和-260,483.65元,主要系公司每年影视制作作品和发行作品均不一致,影视制作和发行制作收入和利润存在较大差额导致公司收入和净利润波动较大。
资产负债率较高风险	2022年6月末和2021年末,公司资产负债率(合并)分别是152.44%和151.79%。公司电视剧等影视作品投拍对资金需求量较大且支付时间较集中,一般情况下除利用自有资金外,公司会采取联合拍摄方式筹集拍摄资金,导致资产负债率较高。如不能保证持续良好的经营状态,公司将面临到期无法偿还债务风险。
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		释义
公司、康琦影业	指	康琦影业传媒(北京)股份有限公司
有限公司、康琦有限	指	康琦影业传媒(北京)股份有限公司
永康康琦	指	永康康琦影视传媒有限公司
安徽百鹿	指	安徽百鹿影业有限公司
宿州好漾	指	宿州好漾娱乐文化传媒有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	康琦影业传媒(北京)股份有限公司股东大会
董事会	指	康琦影业传媒(北京)股份有限公司董事会

监事会	指	康琦影业传媒（北京）股份有限公司监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	《康琦影业传媒（北京）股份有限公司章程》
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》
公司法	指	《中华人名共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	康琦影业传媒（北京）股份有限公司
英文名称及缩写	KANGQIPICTURES MEDIA BEIJING Co., Ltd
	KANGQI
证券简称	ST 康琦
证券代码	870990
法定代表人	周鉴

二、 联系方式

董事会秘书	刘英凯
联系地址	北京市房山区康泽路 8 号院 1 号楼 2 层 267
电话	010-57327558
传真	010-57327558
电子邮箱	Liuyk@bailugp.com
办公地址	北京市房山区康泽路 8 号院 1 号楼 2 层 267
邮政编码	102488
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	2013 年 9 月 4 日
挂牌时间	2017 年 4 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业-R863 电影和影视节目制作-R8630 电影和影视节目制作
主要业务	电视剧（含网络剧）等影视作品的投资、制作和销售发行
主要产品与服务项目	电视剧（含网络剧）等影视作品的投资、制作和销售发行
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	11,110,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（周鉴）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周鉴），一致行动人为（周程）

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	91110106078574477X	否
注册地址	北京市房山区康泽路 8 号院 1 号楼 2 层 267	否
注册资本（元）	11,110,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

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	0	0	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-206,599.90	-251,270.80	17.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-206,599.90	-251,481.88	17.85%
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）	-	-21.33%	-
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）	-	-21.34%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,451,501.23	30,348,538.06	0.34%
负债总计	46,420,042.17	46,064,740.27	0.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	-12,002,644.53	-11,796,044.63	-1.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.08	-1.06	-1.89%
资产负债率%（母公司）	29.08%	27.01%	-
资产负债率%（合并）	152.44%	151.79%	-
流动比率	0.61	0.61	-
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	1,153,073.72	-301,762.01	482.11%
应收账款周转率	-	-	-
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%	0.34%	-0.04%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	3.13%	-222.08%	-

（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

公司业务以电视剧投资、制作、发行为核心，并通过广告植入、文学策划、艺人经纪、游戏开发等影视衍生品产生其他附带收入。在保持核心业务的同时，积极开拓产业链上下游业务，逐步实现以影视销售收入为主，以各类影视衍生品附带收入为辅的多元化创收商业模式。

（一）运营模式

公司主营业务为电视剧（含网络剧）等影视作品的投资、制作和销售发行，并以此为基础逐步实现产业链的价值拓展。

1、电视剧的投资、制作、发行模式公司电视剧项目立项后，积极组织编剧团队撰写剧本，以自有资金投资加外部投资方投资的形式项目投入资金。同时，在拍摄制作阶段，公司以自有的制片团队为核心，并外聘导演团队、演员、摄制组、服装道具组等，在公司技术人员的指导、监制下完成电视剧拍摄及后期制作。通常情况下，电视剧制作业务的前期投入大，现场拍摄及其他制作环节需要的人员差异也较大，生产日期和生产周期又具有很大的不确定性。因此，公司大部分摄制工作均采取外聘临时团队的形式完成。电视剧制作完成以后，通过向各大电视台及网络播放平台出售播映权获取营业收入。

2、受托承制影视剧模式公司依托自身在影视行业的强大整合能力，承接了一些其他单位的委托摄制影片业务。一般情况下，公司根据合作方的合同要求，按时保质完成影视剧的后期剪辑、配光调色、视觉效果创作、特效合成等工作，或者积极筹备摄影组并完成影片的摄制及后期制作。影片制作完成后交付委托方，收取相应的制作费。

3、影视剧广告植入模式在每一个影视剧项目的剧本策划阶段，公司文学部通过仔细研读剧本内容，罗列出影视剧中一些具有广告植入可能性的产品或服务。然后，由娱乐营销部针对市场上的情况联系相关的广告投放需求方进行合同谈判，约定以某种模式进行电视剧广告植入，在成片播出后，实现相应产品或服务的广告宣传效果，最终为公司带来相应的广告费收入。

4、艺人经纪代理的模式公司在开拍影视剧之前会针对剧本角色进行相关艺人的筛选，并在谈妥相关事宜后签约成为公司的艺人，出演该影视剧。在未拍摄影视剧项目时，公司也组织人员对市场上优秀的艺人进行挖掘，在双方都认可合约内容以及针对艺人后续发展的路线时，公司与其签订相应合约。通过上述途径签约的艺人，公司对其进行相应培训，并依托自己在行业的资源为其提供发展的途径，积极为艺人的发展提供经纪业务，提取相关经纪收入。

（二）销售模式

公司制作的影视剧有两种销售模式，一类是直接销售，另一类是授权经销商销售。直接销售是指公司将制作完成的电视剧的播映权直接授权给卫星频道（全国播映）、地面频道（特定区域播映）的电视台，或者互联网电视（全国或海外特定区域播映）获得授权收入。电视剧业务方面，公司同时也会

采用买断播映权的销售模式，也即是授权经销商销售模式，通常是将电视剧在某一特定区域的播映权授权给经销商（如各类文化公司），由经销商将电视剧在该特定区域内的播映权再授权给电视台、网络媒体等播出机构，公司仅按播映权授权合同约定从经销商处获得固定金额的版权收入。公司影视剧广告植入的销售模式也可分为两种，一种是公司直接与相关产品或服务厂商签订广告服务合同，确定最终广告植入模式，采取直销的方式进行销售。另一类是与专业的广告公司合作，将公司的影视剧广告植入业务外包给广告传媒公司，公司与广告传媒公司签订整体外包合同，获取整体的广告外包收入。

（三）盈利模式

通过上述表述，可以看出，公司的收入来源主要为电视剧版权销售收入、电视剧等影视剧的制作费收入、影视剧的广告植入收入、艺人演艺经纪收入等几个方面。

电视剧投资拍摄方面，由于前期投入巨大，公司一般与其他投资者联合投资拍摄影片，在拍摄制作完成后，通过向电视台或互联网平台销售版权获得收入，在扣除投资成本后获取利润。

电视剧等影视剧的制作费收入方面，公司在影片摄制完成并交付委托方验收后，取得相应影视剧制作费收入，在扣除公司运营成本以及外聘摄制团队各项成本以后，实现影视制作业务净利润。

影视剧的广告植入方面，公司按约实现相应产品或服务在影视剧中的广告投放后，确认广告植入收入，扣除部分支出后获取利润。

艺人演艺经纪代理方面，公司通过佣金方式抽取艺人参与演艺、广告等商务活动收入的一部分获取利润。

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	86,447.51	0.28%	38,933.79	0.13%	122.04%
应收账款	437,641.51	1.44%	437,641.51	1.44%	0.00%
存货	25,617,714.45	84.13%	25,617,714.45	84.41%	0.00%
固定资产	37,395.30	0.12%	51,945.85	0.17%	-28.01%
短期借款	10,000,000.00	32.84%	10,000,000.00	32.95%	0.00%
应付账款	3,790,850.89	12.45%	3,795,850.89	12.51%	-0.13%
预收账款	300,000.00	0.99%	-	-	-
其他应付款	27,666,627.61	90.85%	27,737,187.61	91.40%	-0.25%
资产总计	30,451,501.23	-	30,348,538.06	-	0.34%

项目重大变动原因：

1. 预收账款报告期末较上年末增加，主要系收到宣传片制作款。

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	-	-	-	-	-
营业成本	-	-	-	-	-
管理费用	251,076.39	-	261,215.17	-	-3.88%
财务费用	243.47	-	-520.44	-	146.78%
投资收益	-	-	-	-	-
营业利润	-252,338.73	-	-	-	3.13%
			260,483.65		
营业外收入	-	-	211.08	-	-100.00%
净利润	-252,338.73	-	-	-	3.13%
			260,483.65		
经营活动产生的现金流量净额	1,153,073.72	-	-	-	482.11%
			301,762.01		
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	105,000.00	-	-
	1,105,560.00				1,152.91%

项目重大变动原因：

- 1、经营活动现金流：2022 年度较上年同期增加，主要系 2022 年净收入的往来款较多。
- 2、筹资活动现金流：2022 年度较上年同期减少，主要系 2022 年偿还《大话红娘》分配款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
偶发的税收返还、减免	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

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
永康康琦影视传媒有限公司	子公司	影视剧制作与发行	3,000,000.00	2,598,924.64	- 8,715,984.05	-	-6,618.89
安徽百鹿影业有限公司	子公司	影视剧制作与发行	5,000,000.00	28,684,675.08	- 8,063,139.89	-	- 93,340.24
宿州好漾娱乐文化传媒有限公司	子公司	文化经纪业务	2,000,000.00	223,467.21	-30,526.25	-	-4.30

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

公司委托关联方安徽同创医疗股份有限公司向徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行贷款 2000 万元，上述借款由宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，宿州市高新建设投资有限公司为宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，公司子公司安徽百鹿影业为宿州市高新建设投资有限公司提供担保。本次担保由 2018 年 4 月 19 日第一届董事会第七次会议、2018 年 4 月 19 日第一届监事会第六次会议，2018 年 5 月 10 日 2017 年年度股东大会审议通过，本次担保具有合理的具体业务实质，决策程序合法合规，不构成违规对外担保。公司已于 2020 年 5 月归还 1000 万元。

（三） 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

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于关联交易、投资占用方面的承诺）	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（关于关联交易、投资占用方面的承诺）	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关于关联交易、投资占用方面的承诺）	2016 年 10 月 13 日	-	正在履行中

一、避免同业竞争的承诺

为了避免未来同业竞争，公司持股 5%以上股东及全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，内容为：

1、本人/企业目前未直接或间接投资与公司业务相同、类似或者相近的经济实体或项目，亦未以其他方式直接或间接从事与公司相同、类似或者相近的经营活动。

2、本人/企业在今后不会直接或间接投资与公司业务相同、类似或者相近的经济实体或项目，亦不

以其他方式直接或间接从事与公司相同、类似或者相近的经营活动，亦不对与公司具有同业竞争性的经济实体提供任何形式的帮助。

3、若将来因任何原因引起本人/本企业所拥有的资产与公司发生同业竞争，给公司造成损失的，本人/本企业将承担相应赔偿责任，并积极采取有效措施放弃此类同业竞争；若本人/本企业将来有任何商业机会可从事或入股任何可能与公司生产经营构成同业竞争的业务，本人/本企业将会将上述商业机会让予公司。

若上述承诺被证明不真实或未被遵守，则本人/本企业向公司赔偿一切直接和间接损失。

本承诺持续有效，直至本人/本企业不再作为公司的股东为止。

本承诺函自出具之日起即不可撤销。

报告期内，公司持股 5%以上股东及全体董事、监事、高级管理人员认真履行了关于避免同业竞争的承诺。

二、关于关联交易和资金占用的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等关联方出具了关于关联交易和资金占用的承诺，承诺如下：

1.本承诺出具日后，本人/本股东将尽可能避免与康琦之间的关联交易；

2.对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人/本股东将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；

3.本人/本股东承诺不通过关联交易损害康琦股份及其他股东的合法权益；

4.本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员认真履行了关于避免同业竞争的承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,022,500	36.21%	-	4,022,500	36.21%
	其中：控股股东、实际控制人	1,245,000	11.21%	-	1,245,000	11.21%
	董事、监事、高管	987,500	8.89%	-	987,500	8.89%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,087,500	63.79%	-	7,087,500	63.79%
	其中：控股股东、实际控制人	4,050,000	36.45%	-	4,050,000	36.45%

	董事、监事、高管	2,962,500	26.67%	-	2,962,500	26.67%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,110,000	-	0	11,110,000	-
普通股股东人数		12				

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	周鉴	5,295,000	-	5,295,000	47.6598%	4,050,000	1,245,000	-	-
2	周程	1,650,000	-	1,650,000	14.8515%	1,237,500	412,500	-	-
3	付文石	1,650,000	-	1,650,000	14.8515%	1,237,500	412,500	-	-
4	上海羽时资产管理有限公司	1,110,000	-	1,110,000	9.9910%	-	1,110,000	-	-
5	宋亚杰	350,000	-	350,000	3.1503%	262,500	87,500	-	-
6	李寿元	350,000	-	350,000	3.1503%	-	350,000	-	-
7	王延杰	300,000	-	300,000	2.7003%	225,000	75,000	-	-
8	周建荣	218,100	800	218,900	1.9703%	-	218,900	-	-
9	刘梅	83,100	-600	82,500	0.7426%	-	82,500	-	-
10	李辉	76,000	-	76,000	0.6841%	75,000	1,000	-	-
合计		11,082,200	-	11,082,400	99.7517%	7,087,500	3,994,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人、董事长、总经理周鉴和董事周程是姐妹关系。除上述已披露情况外，公司前十名股东间人员之间不存在其他关联关系。

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
周鉴	董事长、总经理	女	1974 年 10 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
周程	董事	女	1976 年 7 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
付文石	董事	男	1990 年 1 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
宋亚杰	董事	男	1986 年 8 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
周艳	董事	女	1981 年 4 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
王茹	监事会主席	女	1989 年 11 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
王延杰	监事	男	1973 年 6 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
张雅涵	监事	女	1992 年 3 月	2019 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 22 日
刘英凯	董事会秘书	男	1992 年 2 月	2021 年 4 月 26 日	2022 年 3 月 22 日
曹欣	财务负责人	女	1986 年 2 月	2019 年 8 月 20 日	2022 年 3 月 22 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

鉴于公司新一届董事会候选人、监事会候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，为保持相关工作的连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会将延期换届，同时公司高级管理人员的任期也相应顺延。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

股东周鉴与股东周程系姐妹关系。除上述已经披露的情况外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	2
销售人员	1	1
财务人员	2	2
员工总计	5	5

(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	六、1	86,447.51	38,933.79
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、2	437,641.51	437,641.51
应收款项融资			
预付款项	六、3	50,000.00	
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、4	2,205,126.36	2,185,126.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	25,617,714.45	25,617,714.45
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、6	29,682.97	29,682.97
流动资产合计		28,426,612.80	28,309,099.08
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			
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、7	37,395.30	51,945.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	1,987,493.13	1,987,493.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,024,888.43	2,039,438.98
资产总计		30,451,501.23	30,348,538.06
流动负债：			
短期借款	六、9	10,000,000.00	10,000,000.00
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、10	3,790,850.89	3,795,850.89
预收款项	六、11	300,000.00	
合同负债			
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、12	109,161.91	104,851.11
应交税费	六、13	4,553,401.76	4,426,850.66
其他应付款	六、14	27,666,627.61	27,737,187.61
其中：应付利息	六、14	3,912,255.45	3,912,255.45
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			
其他流动负债			
流动负债合计		46,420,042.17	46,064,740.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		46,420,042.17	46,064,740.27
所有者权益：			
股本	六、15	11,110,000.00	11,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	9,231,266.96	9,231,266.96
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	六、17	-32,343,911.49	-32,137,311.59
归属于母公司所有者权益合计		-12,002,644.53	-11,796,044.63
少数股东权益		-3,965,896.41	-3,920,157.58
所有者权益合计		-15,968,540.94	-15,716,202.21
负债和所有者权益总计		30,451,501.23	30,348,538.06

法定代表人：周鉴

主管会计工作负责人：曹欣

会计机构负责人：曹欣

（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		2,004.07	2,725.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		50,000.00	
其他应收款	十、1	1,244,610.55	1,334,610.55
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		1,296,614.62	1,337,336.51
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、2	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		36,624.92	51,175.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,082,788.71	1,082,788.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,119,413.63	4,133,964.18
资产总计		5,416,028.25	5,471,300.69
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			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,194.66	22,180.86
应交税费		304,409.81	304,760.75
其他应付款		1,250,314.53	1,150,874.53
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			
其他流动负债			
流动负债合计		1,574,919.00	1,477,816.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,574,919.00	1,477,816.14
所有者权益：			
股本		11,110,000.00	11,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,231,266.96	9,231,266.96
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		-16,500,157.71	-16,347,782.41
所有者权益合计		3,841,109.25	3,993,484.55
负债和所有者权益合计		5,416,028.25	5,471,300.69

（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			
其中：营业收入		0	0
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		252,338.73	260,694.73
其中：营业成本			
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、18	1,018.87	
销售费用			
管理费用	六、19	251,076.39	261,215.17
研发费用			
财务费用	六、20	243.47	-520.44
其中：利息费用			
利息收入		197.18	1,192.44
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）		-252,338.73	-260,694.73
加：营业外收入	六、21		211.08
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-252338.73	-260,483.65
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-252,338.73	-260,483.65
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.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）		-45738.83	-9,212.85
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,599.90	-251,270.80

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		-252,338.73	-260,483.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-206,599.90	-251,270.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-45,738.83	-9,212.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：周鉴

主管会计工作负责人：曹欣

会计机构负责人：曹欣

（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			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		152,342.81	231,907.21
研发费用			
财务费用		32.49	121.06
其中：利息费用			
利息收入		31.33	
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）		-152,375.30	-232,028.27
加：营业外收入			211.08
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-152,375.30	-231,817.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,375.30	-231,817.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-152,375.30	-231,817.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

(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			16,800.00
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		106,291.49	211.08
收到其他与经营活动有关的现金	六、22	1,462,369.36	382,002.44
经营活动现金流入小计		1,568,660.85	399,013.52
购买商品、接受劳务支付的现金		14,500.00	280
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		135,868.40	219,010.98
支付的各项税费		54,216.43	1,153.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、22	211,002.30	480,331.48
经营活动现金流出小计		415,587.13	700,775.53
经营活动产生的现金流量净额		1,153,073.72	-301,762.01
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			105,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			105,000.00
偿还债务支付的现金		1,105,560.00	
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			
筹资活动现金流出小计		1,105,560.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,105,560.00	105,000.00
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		47,513.72	-196,762.01
加：期初现金及现金等价物余额		38,933.79	962,149.88
六、期末现金及现金等价物余额		86,447.51	765,387.87

法定代表人：周鉴

主管会计工作负责人：曹欣

会计机构负责人：曹欣

（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			
收到的税费返还			211.08
收到其他与经营活动有关的现金		1,287,222.16	266,854.94
经营活动现金流入小计		1,287,222.16	267,066.02
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		135,769.40	218,486.73
支付的各项税费		363.60	569.03
支付其他与经营活动有关的现金		76,251.05	124,053.48
经营活动现金流出小计		212,384.05	343,109.24
经营活动产生的现金流量净额		1,074,838.11	-76,043.22
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000.00
偿还债务支付的现金		1,075,560.00	
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			
筹资活动现金流出小计		1,075,560.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,075,560.00	100,000.00
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		-721.89	23,956.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,725.96	25,022.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,004.07	48,979.32

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

康琦影业传媒（北京）有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2013 年 7 月，由王小康、周程、周鉴、付文石共同出资设立，王小康货币出资 120 万元，周程货币出资 60 万元，周鉴货币出资 60 万元，付文石货币出资 60 万元。股权比例分别为 40%、20%、20%、20%，注册资本为人民币 300 万元。公司法定代表人为周程。

2013 年 7 月 11 日，北京市中靖诚会计师事务所（普通合伙）出具了中靖诚验字[2013]第 E-0607 号验资报告。根据该《验资报告》，截止 2013 年 7 月 11 日，本公司已收到全体股东缴纳的出资 300 万元，

占注册资本的 100%，出资方式均为货币资金。

2013 年 9 月 4 日，经北京市工商行政管理局丰台分局核准登记，本公司取得注册号为 110106016273904 的《企业法人营业执照》。

康琦影业设立时的股东及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
付文石	60.00	20.00
王小康	120.00	40.00
周程	60.00	20.00
周鉴	60.00	20.00
合计	300.00	100.00

2015 年 10 月 31 日，本公司股东会一致决定：（1）同意变更公司注册资本，由 300 万元变更为 1000 万元；（2）同意吸收新股东王劲茹、宋亚杰、李寿元、王延杰；（3）同意新股权设置为：股东王小康出资 340 万元；股东周鉴的出资 170 万元；股东周程的出资 165 万元；股东付文石的出资 165 万元；股东王劲茹的出资 60 万元；股东宋亚杰的出资 35 万元；股东李寿元的出资 35 万元；股东王延杰的出资 30 万元。

本次增资完成后，公司注册资本为人民币 1,000 万元，实收资本为人民币 1,000 万元。2015 年 11 月 2 日，北京中恒会计师事务所出具了中恒验字[2015]第 757 号验资报告。公司的股东及股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
王小康	340.00	34.00
周鉴	170.00	17.00
周程	165.00	16.50
付文石	165.00	16.50
李寿元	35.00	3.50
宋亚杰	35.00	3.50
王劲茹	60.00	6.00
王延杰	30.00	3.00
合计	1,000.00	100.00

2016 年 1 月 28 日，公司召开股东会一致同意：（1）同意吸收新股东马成、李辉；（2）同意将原股东王小康持有该公司的全部股权 340 万元转让给原股东周鉴，同意将原股东王劲茹持有该公司的全部股权 60 万转让给原股东周鉴，同意将原股东周鉴持有该公司的部分股权 20 万转让给新股东马成，同意将原股东周鉴持有该公司的部分股权 10 万元转让给新股东李辉。2016 年 1 月 28 日，股权转让各方王小康与周鉴、王劲茹与周鉴、周鉴与马成、周鉴与李辉分别签订了《转让协议》。

本次股权转让完成后，公司的股权构成如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
周鉴	540.00	54.00
周程	165.00	16.50
付文石	165.00	16.50
李寿元	35.00	3.50
宋亚杰	35.00	3.50
王延杰	30.00	3.00
马成	20.00	2.00
李辉	10.00	1.00
合计	1,000.00	100.00

2016年2月1日，公司召开临时股东会，决议同意公司现登记在册的全体股东共同作为发起人。公司名称变更为“康琦影业传媒（北京）股份有限公司”。全体股东一致同意，将截至2015年10月31日的净资产10,341,266.96元中的1,000万折合为1,100万股，每股面值人民币1元，净资产超过注册资本的341,266.96元部分记入资本公积，整体变更为股份公司，各股东的持股比例保持不变。原有8名股东以其在康琦有限拥有权益所对应的公司净资产《按发起人协议》的规定投入康琦影业。

2016年2月18日，针对本次净资产折股事项，北京中恒会计师事务所出具了中恒验字[2016]第734号验资报告。2016年3月1日，经北京市工商行政管理局丰台分局，核准变更为股份有限公司。

2016年4月26日，公司召开了临时股东会，会议内容：（1）同意吸收新股东：上海羽时资产管理有限公司；（2）同意变更公司注册资本：由原1,000万元变更为1,111万元；新增加的注册资本111万元由上海羽时资产管理有限公司法人股东认缴，以货币方式出资。

截至2016年4月30日止，康琦影业已收到上海羽时出资人民币1,000万元，其中111万元计入注册资本，889万元计入资本公积，本次增资完成后的注册资本变更为1,111万元人民币。

本次增资后，公司的股东及股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
周鉴	540.00	48.60
周程	165.00	14.85
付文石	165.00	14.85
李寿元	35.00	3.15
宋亚杰	35.00	3.15
王延杰	30.00	2.70
马成	20.00	1.80
李辉	10.00	0.90
上海羽时资产管理有限公司	111.00	10.00
合计	1,111.00	100.00

2016年5月19日，公司取得北京市工商行政管理局丰台分局核准变更登记，换发统一社会信用代码为91110106078574477X的《营业执照》。注册资本1,111万元人民币。法定代表人：周鉴。住所：北京市房山区康泽路8号院1号楼2层267。

公司股票于2017年4月5日在全国股转系统挂牌公开转让，股票代码为870990，初始登记的股票为1,111万股，挂牌时公司的股权结构如下：

股东姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）
周鉴	540.00	48.60
周程	165.00	14.85
付文石	165.00	14.85
上海羽时资产管理有限公司	111.00	10.00
李寿元	35.00	3.15
宋亚杰	35.00	3.15
王延杰	30.00	2.70
马成	20.00	1.80
李辉	10.00	0.90
合计	1,111.00	100.00

截止报告日，公司的控股股东、实际控制人周鉴持股529.5万股，持股比率47.66%，公司总股本未发生变化。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属影视行业，经营范围主要包括：广播电视节目制作；技术推广服务；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；电脑动画设计；摄影扩印服务；组织文化艺术交流活动（演出除外）；体育运动项目经营（高危险性体育项目除外）；企业管理咨询；企业策划；公共关系服务；文化咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年8月22日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2022年1-6月度纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
永康康琦影视传媒有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安徽百鹿影业有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
宿州好漾娱乐文化传媒有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

本公司2022年1-6月度合并范围与上期相同。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

截至2022年6月30日，财务报表2022年1-6月营业收入0元，2021年营业收入15,849.06元；主要人员离职；财务状况恶化：连续3年亏损，连续两年经营现金流均为负数，资产负债率连年升高，截止报告日康琦影业公司委托借款余额10,000,000.00元，净资产为-15,968,540.23元。上述情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司将会采取各种措施，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

为保证持续经营能力，公司经营团队在董事会的领导下，为应对影响公司持续经营能力事项带来的不利影响，持续改进工作方式、积极改善经营现状、努力提高持续经营能力，具体应对措施如下：

本公司在2022年推进《奋斗吧青春》、《唐诗三百案》等影视剧的发行，推进剧本创作，同时多元化发展战略，接下来我司准备入局直播，以赢得新的发展。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况及2022年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控

制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经

营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

（2）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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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。

(5) 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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 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。

10、金融资产减值

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,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。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 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,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,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,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,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
账龄组合	以应收款项账龄为信用风险特征划分组合
与交易对象关系组合	以关联方关系为信用风险特征划分组合
款项性质组合	押金、备用金等特殊性质的款项

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

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

③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。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价, 但本公司已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件 (即仅取决于时间流逝) 向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在产品、库存商品。在产品是指开机后投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。库存商品是指本公司于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。①本公司除自制拍摄影视片外, 与境内外其他单位合作摄制影视片业务的, 按以下规定和方法执行: **A.** 联合摄制业务中, 由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“预收制片款”科目进行核算; 当影视片完成摄制结转入库时, 再将该款项转作影视片库存成本的备抵, 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拍片款, 参照委托摄制业务处理。**B.** 受托摄制业务中, 公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时, 先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时, 将该款项冲减该片的实际成本。

C. 委托摄制业务中, 公司按合同约定预付给受托方的制片款项, 先通过“预付制片款”科目进行核算; 当影视片完成摄制并收到受托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影视片库存成本。**D.** 企业的协作摄制业务, 按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。②销售库存商品, 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: **A.** 以

一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。B. 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），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。C. 公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司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。期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

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。

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。

13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-45	5	12.50-2.11
机器设备	年限平均法	6-35	5	16.67-2.71
电子设备	年限平均法	5-20	5	20.00-4.75
运输设备	年限平均法	6-14	5	15.83-6.79

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司

且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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。

（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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用同期央行贷款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的次月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。

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。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关

现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体原则

公司的主营业务收入主要分为：制作收入和发行收入。其中制作收入细分为：影视剧制作服务业务收入、影视剧宣传制作服务业务收入；发行收入细分为：影视剧发行业务收入及代理发行服务业务收入。

制作收入：

1）影视剧制作服务业务收入：在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》前，制作完成的影视剧以拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

2）影视宣传制作服务业务收入：本公司完成客户需求的宣传片或广告制作后，将完工后的作品提供对方验收结算后确认收入。

发行收入：

1) 影视剧发行业务收入：公司在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》后，电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，销售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给付款人使用时，确认销售收入实现。

2) 代理发行服务业务收入：公司通过自身渠道优势，帮助影视剧发行许可证持有方预售影片的发行权、放（播）映权或其他权利，待电影、电视剧完成签约顺利发行时，经对方确认后实现销售收入。

让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，

分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），经本公司董事会决议通过，公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并报表财务报表的影响

无

b、对母公司报表财务报表的影响

无

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对母公司报表的影响

无

b、对母公司报表财务报表的影响

无

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、 执行新金融工具准则对合并报表的影响

无

b、 执行新金融工具准则对母公司报表的影响

无

②、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”）。经本公司董事会决议通过，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。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

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。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的央行同期贷款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量包含初始直接费用；

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

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

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则对母公司和子公司报表无影响。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

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）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）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。

（7）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。

（8）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。

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差

异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

五、税项

1、主要税种及税率

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上期”指 2021 年 1-6 月。

1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	86,447.51	38,933.79
其他货币资金		
合 计	86,447.51	38,933.79
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额		

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,622.64	39,622.64
1 至 2 年		
2 至 3 年	500,000.00	500,000.00
3 至 4 年	688,234.80	688,234.80
4 至 5 年	440,000.00	440,000.00
5 年以上		
小 计	1,667,857.44	1,667,857.44
减：坏账准备	1,230,215.93	1,230,215.93
合 计	437,641.51	437,641.51

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,128,234.80	67.65	1,128,234.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	539,622.64	32.35	101,981.13	20.00	437,641.51
其中：账龄组合	539,622.64	32.35	101,981.13	20.00	437,641.51
合 计	1,667,857.44	100.00	1,230,215.93	-	437,641.51

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,128,234.80	67.65	1,128,234.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	539,622.64	32.35	101,981.13	20.00	437,641.51
其中：账龄组合	539,622.64	32.35	101,981.13	20.00	437,641.51
合 计	1,667,857.44	100.00	1,230,215.93	-	437,641.51

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
永康德润影业有限公司	688,234.80	688,234.80	100.00	已注销
上海紫千影视传媒有限公司	440,000.00	440,000.00	100.00	已注销
合 计	1,128,234.80	1,128,234.80	-	

②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	39,622.64	1,981.13	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	500,000.00	100,000.00	20.00
3 至 4 年			
合 计	539,622.64	101,981.13	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,622.64	1,981.13	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	500,000.00	100,000.00	20.00
3 至 4 年			
合 计	539,622.64	101,981.13	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	688,234.80	440,000.00			1,128,234.80
账龄组合	270,000.00	269,622.64			539,622.64
合 计	958,234.8	709,622.6	-	-	1,667,857.4

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）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 1,667,857.44 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 1,230,215.93 元。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	50,000.00	100%		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	50,000.00	100%		

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

无。

4. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,205,126.36	2,185,126.36
合 计	2,205,126.36	2,185,126.36

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	240,000.00	220,000.00
1 至 2 年	187,805.86	187,805.86
2 至 3 年	2,120,731.58	2,120,731.58
3 至 4 年	2,480,000.00	2,480,000.00
4 至 5 年	4,749,652.00	4,749,652.00
5 年以上	1,210,829.70	1,210,829.70
小计	10,989,019.14	10,969,019.14
减：坏账准备	8,783,892.78	8,783,892.78
合计	2,205,126.36	2,185,126.36

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
委托拍摄款	4,725,840.00	4,725,840.00
本单位内部员工往来	3,997.50	3,997.50
协作单位往来	5,004,539.94	5,004,539.94

其他往来款	1,254,641.70	1,234,641.70
小 计	10,989,019.14	10,969,019.14
减：坏账准备	8,783,892.78	8,783,892.78
合 计	2,205,126.36	2,185,126.36

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	合计
年初余额	8,783,892.78			8,783,892.78
年初其他应收款账 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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,783,892.78			8,783,892.78

④坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,417,808.22	2,362,920.00			3,780,728.22
账龄组合	4,293,929.39	709,235.17			5,003,164.56
合计	5,711,737.61	3,072,155.17	-	-	8,783,892.78

⑤本期未核销的其他应收款。

⑥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
康曦影业深圳有限公司	投资款	4,725,840.00	4-5 年	43.08	4,725,840.00
元一文化传媒(北京)有限公司	往来款	3,268,427.55	1-2 年 183,808.36; 2-3 年 604,619.19; 3-4 年 2,480,000.00	29.80	1,379,304.67
可乐影视文化传媒无锡有限公司	往来款	1,417,808.22	2-3 年	12.93	1,417,808.22
康晓东	往来款	990,000.00	5 年以上	9.03	990,000.00
中国石化销售有限公司 安徽宿州石油分公司	往来款	160,829.70	5 年以上	1.47	160,829.70
合 计		10,562,905.47		96.30	8,673,782.59

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	25,617,714.45		25,617,714.45
在产品	5,955,567.64	5,955,567.64	
合 计	31,573,282.09	5,955,567.64	25,617,714.45

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,617,714.45		25,617,714.45
在产品	5,955,567.64	5,955,567.64	
合 计	31,573,282.09	5,955,567.64	25,617,714.45

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	29,682.97	29,682.97
预交所得税		
合 计	29,682.97	29,682.97

7. 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	37,395.30	51,945.85
固定资产清理		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	37,395.30	51,945.85

①固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	105,035.40	120,663.00	31,685.33	257,383.73
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	105,035.40	120,663.00	31,685.33	257,383.73
二、累计折旧				
1、年初余额	57,980.78	129,144.64	18,312.46	205,437.88
2、本期增加金额	14,550.55			
(1) 计提	14,550.55			
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	72,531.33	129,144.64	18,312.46	219,988.43
三、减值准备				
1、年初余额				
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	32,504.07	-8,481.64	13,372.87	37,395.30
2、年初账面价值	47,054.62	-8,481.64	13,372.87	51,945.85

8. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	7,949,972.45	1,987,493.13	7,949,972.45	1,987,493.13
合计	7,949,972.45	1,987,493.13	7,949,972.45	1,987,493.13

9. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	-	-
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

10. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
项目制作款项	3,790,850.89	3,790,850.89
律师费用		5,000.00
合计	3,790,850.89	3,795,850.89

(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
康曦影业深圳有限公司	1,466,264.10	无资金支付
宿州水天一文化传媒有限公司	1,925,700.00	无资金支付
西藏禾泰文化传媒有限公司	296,086.79	无资金支付
安徽泛娱文化传媒有限公司	82,800.00	无资金支付
北京禾一影像工作室	20,000.00	无资金支付
合计	3,790,850.89	

11. 预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	300,000.00	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		

账龄	期末余额	上年年末余额
合 计	300,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计		

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	94,475.88	124,009.92	119,008.95	99,476.85
二、离职后福利-设定提存计划	10,375.23	29,065.08	29,755.25	9,685.06
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	104,851.11	153,075.00	148,764.20	109,161.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	91,585.59	110,092.20	104,658.00	97,019.79
2、职工福利费				-
3、社会保险费	2,890.29	13,917.72	14,350.95	2,457.06
其中：医疗保险费	1,818.98	12,538.92	12,921.33	1,436.57
工伤保险费	575.68	244.80	242.02	578.46
生育保险费	495.63	1,134.00	1,187.60	442.03
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	94,475.88	124,009.92	119,008.95	99,476.85

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	10,097.98	27,895.28	28,565.40	9,427.86
2、失业保险费	277.25	1,169.80	1,189.85	257.20

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				-
合计	10,375.23	29,065.08	29,755.25	9,685.06

13. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,532,017.97	4,426,815.07
企业所得税	-	
个人所得税	14.95	14.95
城市维护建设税	-	
教育费附加	-	
地方教育费附加	-	
其他	21,368.84	20.64
合计	4,553,401.76	4,426,850.66

14. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,912,255.45	3,912,255.45
应付股利		
其他应付款	23,754,372.16	23,824,932.16
合 计	27,666,627.61	27,737,187.61

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,912,255.45	3,912,255.45
合 计	3,912,255.45	3,912,255.45

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
影视投资款		
往来款	17,584,372.16	17,654,932.16
股东垫付的经营资金	6,170,000.00	6,170,000.00
合 计	23,754,372.16	23,824,932.16

15. 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+ / -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	11,110,000.00						11,110,000.00

16. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,231,266.96			9,231,266.96
合 计	9,231,266.96	-	-	9,231,266.96

17. 未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年末未分配利润	-32,137,311.59	-19,421,718.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-32,137,311.59	-19,421,718.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	-206,599.90	-12,715,593.05
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		
期末未分配利润	-32,343,911.49	-32,137,311.59

18. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		
水利费	1,018.87	
合 计	1,018.87	

19. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利	107,892.20	190,999.99
办公费	80.20	460.00
中介机构聘用费	3,013.23	1,132.08
社会保险	30,051.00	36,717.24

项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销	14,550.55	12,471.90
诉讼费	16,981.13	18,867.92
其他	78,508.08	566.04
合计	251,076.39	261,215.17

20. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	197.18	1,192.44
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	440.65	672.00
合 计	243.47	-520.44

21. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入			
无法支付的应付款项			
其他		211.08	
合 计		211.08	

22. 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的关联方往来款		
收到的外部往来款	1,462,172.15	380,810.00
收到的押金		
收到的利息	197.18	1,192.44

项目	本期金额	上期金额
合计	1,462,369.33	382,002.44

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的赔偿款、违约金		
支付的外部往来款	211,002.30	480,331.48
支付的关联方往来款		
支付的押金、备用金		
支付的各类现金类费用		
合计	211,002.30	480,331.48

23. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-252,338.73	-260,483.65
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,550.55	12,471.90
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）		-520.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-70,000.00	89,200.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,460,861.90	140,449.74

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,153,073.72	-301,762.01
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	86,447.51	765,387.87
减：现金的年初余额	38,933.79	962,149.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	47,513.72	-196,762.01

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	86,447.51	765,387.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	86,447.51	84,187.87
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	86,447.51	765,387.87
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	-	681,200.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
永康康琦影视传媒有限公司	浙江永康	浙江永康	影视业	100.00		投资设立

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	
安徽百鹿影业有限公司	安徽宿州	安徽宿州	影视业	51.00		投资设立
宿州好漾娱乐文化传媒有限公司	安徽宿州	安徽宿州	影视业	51.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽百鹿影业有限公司	49.00	-45,736.72		-3,950,938.55

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽百鹿影业有限公司	28,137,446.19	547,228.89	28,684,675.08	36,747,814.97	-	36,747,814.97

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽百鹿影业有限公司	28,041,827.78	547,228.89	28,589,056.67	36,558,856.32	-	36,558,856.32

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽百鹿影业有限公司		-93,340.24	-93,340.24	83,618.41

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽百鹿影业有限公司		-18,571.12	144,690.88	-4,693.20

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方为自然人周鉴。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

(1) 不存在控制关系的其他关联自然人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周程	直接持有公司 165.00 万股，占公司股本总额的 14.85%
付文石	持有公司 14.85%股权；公司董事
王茹	公司监事会主席
马成	持有安徽百鹿影业有限公司 49.00%股权
王金	公司控股股东、实际控制人周鉴配偶

(2) 不存在控制关系的其他关联法人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海羽时资产管理有限公司	持有公司股份 10%的股东
安徽九一文化投资有限公司	刘英凯（董事会秘书）担任执行董事兼总经理
安徽同创医疗股份有限公司	周鉴原担任董事；周鉴配偶王金原担任董事长
宿州九一影视文化投资基金(有限合伙)	公司持有 20%份额的合伙企业
达铭实业（宿州）股份有限公司	公司控股股东、实际控制人周鉴配偶王金控制的企业。
北京宸溪文化传媒有限公司	法人周程

4、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆入/拆出日	到期日	说明
拆入：				
安徽同创医疗股份有限公司	10,000,000.00	2018 年 5 月 8 日	2023 年 5 月 31 日	拆借发生在 2018 年度，金额为 2000 万。2020 年度还款 1000 万，截止报表日余额 1000 万

注：保证借款为本公司委托安徽同创医疗股份有限公司向徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行贷款 1,000.00 万元，期限为 2018-4-25 至 2023-5-31（合同约定起始日期以实际放款日期为准，实际放款日期为 2018-5-8，合同约定借款时间为 1 年，但安徽同创医疗股份有限公司每年向徽商银行股份有限公司申请续贷款），期末余额为 1,000.00 万元。上述借款由宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，宿州市高新建设投资有限公司为宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，公司子公司安徽百鹿影业为宿州市高新建设投资有限公司提供担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
短期借款		
安徽同创医疗股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款:		
周鉴	6,170,000.00	6,170,000.00
周程	273,139.01	273,139.01
王茹	200,000.00	200,000.00
安徽同创医疗股份有限公司	3,912,255.45	3,912,255.45

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 债务担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宿州市高新建设投资有限公司	10,000,000.00	2018-4-25	2023-5-31	否

注：保证借款为本公司委托安徽同创医疗股份有限公司向徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行贷款 1,000.00 万元，期限为 2018-4-25 至 2023-5-31（合同约定起始日期以实际放款日期为准，实际放款日期为 2018-5-8，合同约定借款时间为 1 年，但安徽同创医疗股份有限公司每年向徽商银行股份有限公司申请续贷款），期末余额为 1,000.00 万元。上述借款由宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，宿州市高新建设投资有限公司为宿州市中小企业融资担保有限公司提供担保，公司子公司安徽百鹿影业为宿州市高新建设投资有限公司提供担保。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,244,610.55	1,334,610.55
应收利息		
应收股利		
合 计	1,244,610.55	1,334,610.55

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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其他应收款	4,725,840.00	77.98	4,725,840.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,244,610.55	22.02			1,244,610.55
其中：账龄组合	1,244,610.55	22.02			1,244,610.55
关联方组合					
款项性质组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,970,450.55	100.00	4,725,840.00	100.00	1,244,610.55

(续)

类别	年初余额				
	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其他应收款	4,725,840.00	77.98	4,725,840.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,334,610.55	22.02			1,334,610.55
其中：账龄组合	1,334,610.55	22.02			1,334,610.55
关联方组合					
款项性质组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,060,450.55	100.00	4,725,840.00	100.00	1,334,610.55

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
康曦影业深圳有限公司	4,725,840.00	4,725,840.00	100.00	根据账龄计提

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
合 计	4,725,840.00	4,725,840.00	100.00	

①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
康曦影业深圳有限公司	投资款	4,725,840.00	4-5 年	77.98	4,725,840.00
永康康琦影视传媒有限 公司	往来款	1,244,610.55	2-3 年、4- 5 年	22.02	
合 计	-	5,970,450.55	-	100.00	4,725,840.00

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营 企业投资						
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
永康康琦影视 传媒有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合 计	3,000,000.00			3,000,000.00		

（3）对子公司投资

康琦影业公司子公司安徽百鹿影业有限公司持有宿州太阳晒影视传媒有限公司 20%股权，目前该项股权已转让，工商未变更；宿州太阳晒影视传媒有限公司目前无法确认是否经营。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-	-0.02	-0.02

康琦影业传媒（北京）股份有限公司

2022年8月22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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室