



天沐影业

NEEQ : 871019

浙江东阳天沐影业股份有限公司

Zhejiang Dongyang TIANMU Films 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	15
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	102

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。

公司负责人孙杰、主管会计工作负责人宫晓云及会计机构负责人（会计主管人员）宫晓云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内容的真实性、准确性和完整性	☐ 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

【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
政策风险	广播电影电视行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到中宣部、文化部、国家新闻出版广电总局的监管，电视节目的制作内容、制作流程受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。根据《广播电视管理条例》、《广播电视节目制作经营管理规定》、《电视剧拍摄制作备案公示管理暂行办法》、《电视剧内容管理规定》等相关规定，电视剧制作机构需持有《广播电视节目经营许可证》；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；电视剧制作完成后必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。从资格准入、内容审查到发行许可，行业严格监管贯穿于电视剧制作及发行全部业务流程。公司投资、制作的电视剧，可能存在备案未获通过、拍摄完成未通过内容审查导致不能取得发行许可的风险。另外，电视剧行业所处的文化传媒行业涉及范围广泛，还包括新闻出版、文化艺术、动漫游戏、媒体广告、广播、电影和音像等，如某个关联行业的政策发生不利变化，也将会为公司所在的电视剧行业带来政策风险。 应对措施：公司将在经营过程中及时了解和更新行业相关

	的法律法规，保证信息有效性；同时在拍摄时结合宏观环境，审慎考量，把握创作方向，最大限度避免政策风险。
市场竞争加剧的风险	电视剧行业经过多年的快速发展，行业内企业众多，市场化程度越来越高。电视剧制作机构仍将大量涌现，行业内现有的主要机构制作的电视剧作品亦会增多，市场竞争可能日趋激烈。如果公司的发展速度不能跟上行业发展水平，公司在行业内的竞争优势将可能被逐渐削弱。目前国内电视剧市场发展迅速，但是国产电视剧在题材多样性、表现水平、制作技术等方面与电视剧产业发达国家相比仍存在一定的差距。虽然国产电视剧因政策保护等因素具备播出时段和播出时长上的优势，但部分引进剧即便在非黄金时段播出，仍能取得良好的收视效果；随着新媒体的发展特别是网络视频的崛起，网络电视剧、网络电影及海外电视剧产品会源源不断地通过新媒体的传播途径进入国内市，必然会对国产电视剧造成持续性的冲击。 应对措施：公司将结合资本运作，优化资金配置，继续制作更多精品影视剧，加强市场竞争力，更好地应对日趋激烈的市场竞争。
电视剧时效性的风险	电视剧产品作为大众文化产品的一种，没有一般物质产品的有形判断标准，对其的优劣判断主要基于观众的主观体验。观众对于电视剧作品的评价标准并非一成不变，而是会随社会文化环境的变化而改变。因此，电视剧制作机构必须把握广大观众的主观喜好，并以此为基础不断创新，以引领文化潮流，吸引广大观众，从而获得广大观众喜爱，取得良好收视率，形成巨大的市场需求。因此，若公司不能充分把握市场需求，不能持续推出观众喜爱的电视剧精品，则会对其经营业绩产生一定影响。 应对措施：公司将严格把关和审核投资拍摄剧目的题材、类型及主创团队阵容，结合市场现状对筹备中的影视剧项目进行谨慎筛选，多元化生产的作品类型，分散市场适销性风险。
联合摄制风险	报告期内，公司以联合摄制的方式投资制作电视剧。按照联合拍摄合同的约定，在联合摄制过程中，公司只对项目进行分成，虽然公司以对所投项目进行综合评估，但若发行销售不利，该项目可能存在亏损，将会对公司经营造成不利影响。 应对措施：为防范上述风险，公司无论作为投资方或者执行制片方，将严格剧本筛选、充分了解合作方及把控摄制质量，控制摄制风险，严格按照联合摄制合同中条款规定，拍摄相应的影视作品。
著作权纠纷的风险	著作权是影视剧行业最重要的知识产权，根据《中华人民共和国著作权法》第十五条规定，电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品著作权由制片者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制片者签订的合同获得报酬。电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品中的剧本、音乐等可以单独使用的作品的作者有权单独行使其著作权。 应对措施：公司将规范剧本采购流程和联合拍摄流程，加

	强对剧本、音乐及其提供者的审核。在与各合作单位或个人等权利方签订合约时约定详细的权利范围，以降低公司联合拍摄风险。在原著作品版权方面：公司在采购原著作品进行剧本创作时，由专业人员对原著作品版权权属是否明确、版权链是否完整、清晰进行谨慎审查；在版权转让或许可合同方面：在签订具体合同时，对合同约定的权利许可种类、授权性质、授权期限以及后续衍生品的版权归属等要做出详细约定和说明，避免后续出现版权争议风险。公司影视作品存在多方共享知识产权权利的情形，为了避免出现主张权利的纠纷，公司与各合作单位或个人等权利方签订合约、约定详细的权利范围。如果发生上述纠纷，涉及法律诉讼，将对公司经济利益造成影响。公司业务经营中存在的版权争议风险主要包括剧本版权争议风险、电视剧作品版权争议风险、音乐作品版权争议风险等。
公司内部控制制度不能有效执行的风险性	有限公司阶段，公司规模较小，人员较少，公司治理曾存在一些问题，如公司决策机制过于简单，缺乏对重大交易和事项的规范决策制度和流程。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司自创始至今一直不断建立和规范各项公司管理制度，健全内控机制，保证内控机制有效执行，同时充分考虑风险因素制定相应策略，防患于未然。
实际控制人不当控制风险	公司的控股股东及实际控制人为孙杰。孙杰持有天沐影业59.14%股权，依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会决议产生重大影响，并且任公司董事长、总经理、法定代表人。若孙杰利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。 应对措施：（1）股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理办法》、《对外担保管理办法》及《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等制度。通过健全的公司治理和内部控制管理制度，将能有效防止公司实际控制人行使不当行为给公司造成重大影响的风险。（2）公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。
影视公司成本结转采用“计划收入比例法”造成净利润波动的风险	由于影视行业的收入实现往往存在跨期情形，按照权责发生制和配比原则，成本结转也相应存在跨期情形。公司影视剧业务的成本结转采用计划收入比例法。在该办法下，成本与收入配比的准确程度依赖于对影视剧收入预测的准确性。当经济环境、市场环境发生重大变化时，或者出现判断失误、非人为的偶发性因素时，公司的预测收入与实际收入可能出现差异较大的情况。虽然公司将依据实际情况重新进行预测并调整成本摊销率，但也可能会因此导致公司一定程度上净利润的波动。

	应对措施：公司每推出一部新剧，会根据市场情况做出详细预测，尽可能准确预计版权销售收入金额，避免预测收入与实际收入的重大差异，导致净利润额波动对财务状况造成重大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	浙江东阳天沐影业股份有限公司
天沐文化	指	北京天沐文化传媒有限公司
禾沐影业	指	霍尔果斯禾沐影业有限公司
天视传媒	指	浙江东阳天视传媒有限公司
新书脸影视	指	霍尔果斯新书脸传媒有限公司
实际控制人、控股股东	指	孙杰
主办券商、九州证券	指	九州证券股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
股东大会	指	浙江东阳天沐影业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江东阳天沐影业股份有限公司董事会
监事会	指	浙江东阳天沐影业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元（万元）	指	人民币元（万元）
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 19 点至 22 点
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
新媒体、网络播出平台、视频网站	指	相对于报刊、广播、电视等传统媒体发展起来的新的媒体形态，所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江东阳天沐影业股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Dongyang TIANMU Films Co., Ltd
	-
证券简称	天沐影业
证券代码	871019
法定代表人	孙杰

二、 联系方式

董事会秘书	苏爱文
联系地址	北京市朝阳区光华路2号阳光100国际公寓D座1102室
电话	010-65996369
传真	010-65996269
电子邮箱	tmyygf@163.com
公司网址	
办公地址	北京市朝阳区光华路2号阳光100国际公寓D座1102室
邮政编码	100026
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	董事会秘书办公室

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	2015年5月23日
挂牌时间	2017年2月21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-R8630 电影和影视节目制作-R8640 电影和影视节目发行
主要业务	影视剧投资、制作与发行
主要产品与服务项目	影视剧投资、制作与发行
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）	41,300,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（孙杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙杰），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	913307830692252914	否
注册地址	浙江省东阳市横店镇影视产业实验区 C6-012-C	否
注册资本（元）	41,300,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	九州证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路 30 号仰山公园东一门 2 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	九州证券

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	1,108,773.58	1,116,981.13	-0.73%
毛利率%	100%	26.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	349,667.72	-1,525,818.53	122.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	238,999.85	-1,767,451.14	113.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.41%	-1.62%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.28%	-2.76%	-
基本每股收益	0.008	-0.037	121.62%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	93,361,621.56	93,292,561.00	0.07%
负债总计	8,280,238.58	8,560,845.74	-3.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,081,382.98	84,731,715.26	0.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	2.05	0.41%
资产负债率%（母公司）	15.77%	16.42%	-
资产负债率%（合并）	8.87%	9.18%	-
流动比率	11.33	10.84	-
利息保障倍数	23.62	-14.21	-

(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	2,329,620.07	4,707,254.54	-50.51%
应收账款周转率	0.05	0.09	-
存货周转率	0	0.01	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.07%	-4.60%	-
营业收入增长率%	-0.73%	-78.10%	-
净利润增长率%	122.92%	-2,225.76%	-

（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

公司主要从事影视剧投资、制作与发行业务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）的规定，公司所处行业为“R文化、体育和娱乐业—R86广播、电视、电影和影视录音制作业”。

公司专注于精品电视剧的创作，在国内电视剧行业具有一定的品牌知名度和市场地位。公司电视剧业务通过采购剧本或者组织编剧团队自主创作剧本，以“联合拍摄并担任执行制片方模式”为主的生产模式，联合电视台、社会机构等投资方联合拍摄电视剧。拍摄完成后，公司与电视台、网络播出平台签订播放许可协议，获取发行收入和现金流，或者出售版权给新媒体、音像制作商等获取版权转让收入和现金流。公司客户类型主要包括：电视台、代理发行公司、网络播出平台等。电视剧播映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。

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	19,772,393.24	21.18%	17,284,679.32	18.53%	14.39%
交易性金融资产	0	0%	0	0%	
应收票据	0	0%	279,609.60	0.03%	-100.00%
应收账款	285,424.53	0.31%	990,758.49	1.06%	-71.19%
存货	62,672,958.73	67.13%	62,672,958.73	67.18%	0%
固定资产	73,331.84	0.08%	63,114.76	0.07%	16.19%
预付账款	4,340,452.71	4.65%	4,292,452.71	4.60%	1.12%

其他应收款	149,002.49	0.16%	174,339.13	0.19%	-14.53%
其他流动资产	15,363.63	0.02%	836,676.16	0.90%	-98.16%
递延所得税资产	4,372,987.94	4.65%	5,018,265.65	5.38%	-12.86%
使用权资产	1,679,706.45	1.80%	1,679,706.45	1.80%	0%
短期借款	2,000,000.00	2.14%	2,000,000.00	2.14%	0%
其他应付款	3,834,759.95	4.11%	3,834,759.95	4.11%	0%
应交税费	0	0%	15,791.11	0.02%	-100%
预收账款	0	0%	0	0%	-
合同负债	891,509.43	0.95%	1,227,169.81	1.32%	-27.35%
应付职工薪酬	115,205.04	0.12%	120,304.11	0.13%	-4.24%
一年到期的非流动负债	781,527.48	0.84%	781,527.48	0.84%	0%
租赁负债	581,293.28	0.62%	581,293.28	0.62%	0%

项目重大变动原因:

无

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	1,108,773.58	100%	1,116,981.13	100%	-0.73%
营业成本	0	0%	820,676.11	73.47%	-100%
毛利率	100%	-	26.53%	-	-
税金及附加	169.80	0.02%	857.30	0.08%	-80.19%
销售费用	207,675.16	18.73%	1,916,332.29	171.56%	-89.16%
管理费用	1,300,222.99	117.27%	2,273,557.53	203.54%	-42.81%
财务费用	41,863.89	3.78%	52,071.60	4.66%	-19.60%
信用减值损失	1,272,629.68	114.78%	2,782,935.80	249.15%	-54.27%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	15,916.85	1.44%	509,900.68	45.65%	-96.88%
投资收益	227,266.18	20.50%	48,080.27	4.30%	372.68%
营业利润	1,074,654.45	96.92%	-605,596.95	-54.22%	277.45%
营业外收入	0	0%	800.02	0.07%	-100.00%
营业外支出	79,709.02	7.19%	236,604.16	21.18%	-66.31%
净利润	349,667.72	31.54%	-1,525,818.53	-136.60%	122.92%
经营活动产生的现金流量净额	2,329,620.07	-	4,707,254.54	-	-50.51%
投资活动产生的现金流量净额	202,077.18	-	-6,924,991.73	-	102.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,983.33	-	-2,045,770.00	-	97.85%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本：本期确认的收入全部为二轮、多轮剧目，该部分剧目成本已全部摊销完毕，故无可结转的营业成本，所以本期下降 100%；
- 2、毛利率：由于本期无营业成本支出，故毛利率上升；
- 3、销售费用：本期销售项目为多轮及二轮剧，市场认知度较高，不需要进行宣传推广行动，故本期宣发费大幅减少，与上期数相比下降 89.16%；
- 4、管理费用：本期管理费用与上期相比下降 42.81%，主要原因是本期受疫情影响房租部分减少，导致管理费用下降；
- 5、其他收益：本期其他收益较减少，是因为上期收到《半路村长》政府补助金，属于偶发性收入，本期无此项收入，故相比下降 96.88%；
- 6、投资收益：本报告期末购买的理财产品已全部赎回，收益金额较高，导致投资收益较上期增加 372.69%；
- 7、信用减值损失：本期回款增加，导致较上年同期减少 52.27%；
- 8、营业利润：由于本期确认的营业收入无营业成本及费用相应减少导致营业利润增加 277.45%；
- 9、营业外支出：该科目主要是以前年度与中视合利文化传媒（北京）有限公司节目费重复开票产生的销项税金额，因为本期只有《学生兵》一部剧产生的销项税，较上期《炮神》、《生死连》、《学生兵》三部剧产生的税额有所减少，故该科目较上期减少 66.31%；
- 10、净利润：本期营业利润增加，营业外支出减少，导致净利润增加 122.92%；
- 11、经营活动产生的现金流量净额：上年同期公司收到归还投资款，本报告期内未发生该项业务，收到其他经营活动现金减少，本期支付的宣发费用减少，支付的其他经营活动现金相应减少，故导致经营活动产生的现金流量净额下降 50.51%；
- 12、投资活动产生的现金流量净额：本报告期内赎回购买的理财产品，导致投资活动产生的现金流量净额增加 102.92%；
- 13、筹资活动产生的现金流量净额：本报告期内没有偿还债务，故与上期相比，筹资活动产生的现金流量净额增加 97.85%。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	
投资收益	227,266.18
其他营业外收入和支出	-79,709.02
非经常性损益合计	147,557.16
所得税影响数	36,889.29
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	110,667.87

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
北京天沐文化传媒有限公司	子公司	影视剧投资、制作、发行	3,000,000.00	130,643.92	-69,356.08	0	-6,047.41
霍尔果斯禾沐影业有限公司	子公司	影视剧投资、制作、发行	3,000,000.00	18,703,944.94	18,693,768.94	0	-251,706.12
浙江东阳天视文化传媒有限公司	子公司	影视剧投资、制作、发行	3,000,000.00	46,127,092.73	-4,685,418.71	0	-241,079.49
霍尔果斯新书脸传媒有限公司	子公司	影视剧投资、制作、发行	3,000,000.00	11,122.58	-12,978.06	0	-55,782.22

(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

公司诚信经营、照章纳税，积极承担社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，一起推动扶贫攻坚等社会责任公益事业的发展。

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	
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.（二）
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.（三）
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） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

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
2017年2月13日 公开转让书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年2月22日		正在履行中
2017年2月13日 公开转让书	实际控制人或控股股东	其他承诺（较少避免关联交易承诺）	2016年2月22日		正在履行中
2017年2月13日 公开转让书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年2月22日		正在履行中
2017年2月13日 公开转让书	董监高	同业竞争承诺	2016年2月22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	20,767,810	50.29%	0	20,767,810	50.29%
	其中：控股股东、实际控制人	6,105,937	14.78%	0	6,105,937	14.78%
	董事、监事、高管	738,123	1.79%	0	738,123	1.79%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	20,532,190	49.71%	0	20,532,190	49.71%
	其中：控股股东、实际控制人	18,317,812	44.35%	0	18,317,812	44.35%
	董事、监事、高管	2,214,378	5.36%	0	2,214,378	5.36%
	核心员工					
总股本		41,300,000	—	0	41,300,000	—
普通股股东人数		25				

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%	期末持有无限售股份数量	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	孙杰	24,423,749	0	24,423,749	59.14%	18,317,812	6,105,937	0	24,423,749
2	韦晋剑	2,950,000	0	2,950,000	7.14%	0	2,950,000	0	0
3	杨春燕	1,562,500	0	1,562,500	3.78%	0	1,562,500	0	0
4	孙宏	1,525,000	0	1,525,000	3.69%	1,143,750	381,250	0	0
5	张琪	1,350,000	0	1,350,000	3.27%	0	1,350,000	0	0
6	北京九州风雷新三板	1,300,000	0	1,300,000	3.15%	0	1,300,000	0	0

	投资中心（有限合伙）								
7	高超	1,250,000	0	1,250,000	3.03%	0	1,250,000	0	0
8	刘婧宇	1,225,000	0	1,225,000	2.97%	918,750	306,250	0	0
9	袁力	1,200,000	0	1,200,000	2.91%	0	1,200,000	0	0
10	北京九鼎超越投资管理有限公司	750,000	0	750,000	1.82%	0	750,000	0	0
合计		37,536,249	-	37,536,249	90.90%	20,380,312	17,155,937	0	24,423,749

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，孙杰与孙宏为兄弟关系。除此之外，普通股前十名或持股 10%及以上股东之间不存在其他关联关系。

控股股东、实际控制人孙杰股权冻结说明：

详见公司 2021 年 11 月 15 日、2021 年 12 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《股权司法冻结的公告》（公告编号：2021-021）及《股权司法冻结公告》（公告编号：2021-022）。

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
孙杰	董事长、总经理	男	1971 年 12 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
孙宏	董事	男	1973 年 12 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
冯进	董事、副总经理	女	1985 年 1 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
刘婧宇	董事	女	1985 年 3 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
宫晓云	董事、财务负责人	女	1962 年 6 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
李波	监事会主席	男	1993 年 8 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
王琳玲	监事	女	1988 年 1 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
薛燕	职工代表监事	女	1973 年 4 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日
苏爱文	董事会秘书	女	1975 年 10 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 5 月 9 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事孙宏为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理孙杰之弟。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张帅	监事会主席	离任	无	换届
李波	无	新任	监事会主席	换届

(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:

李波，男，1993 年 8 月出生，大学本科学历，毕业于北京电影学院现代创意媒体学院。2016 年 8 月至 2017 年 3 月，就职于北京中澜视讯传媒科技有限公司，任策划；2017 年 4 月至 2017 年 9 月，就

职于北京锦上映画影视有限公司，任宣传策划；2018年4月至今就职浙江东阳天沐影业股份有限公司，任宣传策划。

(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
管理人员	3	3
行政人员	2	2
生产人员	3	2
销售人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	14	13

(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、（一）	19,772,393.24	17,284,679.32
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	六、（二）		279,609.60
应收账款	六、（三）	285,424.53	990,758.49
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	4,340,452.71	4,292,452.71
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、（五）	149,002.49	174,339.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	62,672,958.73	62,672,958.73
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、（七）	15,363.63	836,676.16
流动资产合计		87,235,595.33	86,531,474.14
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、(八)	73,331.84	63,114.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	1,679,706.45	1,679,706.45
无形资产	六、(十)		-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十一)	4,372,987.94	5,018,265.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,126,026.23	6,761,086.86
资产总计		93,361,621.56	93,292,561.00
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	2,000,000.00	2,000,000.00
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			
预收款项			
合同负债	六、(十三)	967,452.83	1,227,169.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十四)	115,205.04	120,304.11
应交税费	六、(十五)		15,791.11
其他应付款	六、(十六)	3,834,759.95	3,834,759.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十七)	781,527.48	781,527.48
其他流动负债			
流动负债合计		7,698,945.30	7,979,552.46
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	六、(十八)	581,293.28	581,293.28
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		581,293.28	581,293.28
负债合计		8,280,238.58	8,560,845.74
所有者权益：			
股本	六、(十九)	41,300,000.00	41,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	10,681,705.99	10,681,705.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	3,574,206.64	3,574,206.64
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	29,525,470.35	29,175,802.63
归属于母公司所有者权益合计		85,081,382.98	84,731,715.26
少数股东权益			
所有者权益合计		85,081,382.98	84,731,715.26
负债和所有者权益总计		93,361,621.56	93,292,561.00

法定代表人：孙杰

主管会计工作负责人：宫晓云

会计机构负责人：宫晓云

(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		17,188,881.50	14,671,217.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			279,609.60
应收账款	十四、(一)	285,424.53	990,758.49
应收款项融资			
预付款项		4,292,452.71	4,292,452.71
其他应收款	十四(二)	50,930,046.90	50,969,820.48
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,776,885.90	8,776,885.90
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		9,339.91	404,194.81
流动资产合计		81,483,031.45	80,384,939.37
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）	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		73,331.84	63,114.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,679,706.45	1,679,706.45
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,396,063.90	4,122,768.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,149,102.19	8,865,589.32
资产总计		89,632,133.64	89,250,528.69
流动负债：			
短期借款		1,800,000.00	1,800,000.00
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		967,452.83	1,227,169.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		67,124.86	69,068.99
应交税费			1,016.90
其他应付款		9,934,405.54	10,194,405.54
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		781,527.48	781,527.48
其他流动负债			
流动负债合计		13,550,510.71	14,073,188.72
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		581,293.28	581,293.28
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		581,293.28	581,293.28
负债合计		14,131,803.99	14,654,482.00
所有者权益：			
股本		41,300,000.00	41,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,681,705.99	10,681,705.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,574,206.64	3,574,206.64
一般风险准备			
未分配利润		19,944,417.02	19,040,134.06
所有者权益合计		75,500,329.65	74,596,046.69
负债和所有者权益合计		89,632,133.64	89,250,528.69

（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	六、（二十三）	1,108,773.58	1,116,981.13
其中：营业收入	六、（二十三）	1,108,773.58	1,116,981.13
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、(二十三)	1,549,931.84	5,063,494.83
其中：营业成本	六、(二十三)		820,676.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十四)	169.80	857.30
销售费用	六、(二十五)	207,675.16	1,916,332.29
管理费用	六、(二十六)	1,300,222.99	2,273,557.53
研发费用			
财务费用	六、(二十七)	41,863.89	52,071.60
其中：利息费用	六、(二十七)	43983.33	45,770.00
利息收入	六、(二十七)	-6,962.64	-3,229.40
加：其他收益	六、(二十八)	15,916.85	509,900.68
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	227,266.18	48,080.27
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）	六、(三十)	1,272,629.68	2,782,935.80
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）		1,074,654.45	-605,596.95
加：营业外收入	六、(三十一)		800.02
减：营业外支出	六、(三十二)	79,709.02	236,604.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		994,945.43	-841,401.09
减：所得税费用	六、(三十三)	645,277.71	684,417.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		349,667.72	-1,525,818.53
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）		349,667.72	-1,525,818.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		349,667.72	-1,525,818.53
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		349,667.72	-1,525,818.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		349,667.72	-1,525,818.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.008	-0.037
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.008	-0.037

法定代表人：孙杰

主管会计工作负责人：宫晓云

会计机构负责人：宫晓云

(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、(四)	1,108,773.58	1,116,981.13
减：营业成本	十四、(四)	0	573,151.36
税金及附加		169.80	558.50
销售费用		52,383.59	54,427.87
管理费用		802,584.46	836,496.57
研发费用			
财务费用		35,256.35	46,728.36
其中：利息费用		5,868.55	48,600.00
利息收入		-1,539.90	-1,871.64
加：其他收益		15,916.85	260.00
投资收益（损失以“-”号填列）		200,570.28	25,298.63

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）		1,275,829.68	2,909,660.80
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）		1,710,696.19	2,540,837.90
加：营业外收入			800.00
减：营业外支出		79,709.02	236,603.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,630,987.17	2,305,034.12
减：所得税费用		726,704.21	1,303,673.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		904,282.96	1,001,360.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		904,282.96	1,001,360.39
（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		904,282.96	1,001,360.39
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		3,109,609.60	8,587,280.00
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		690,501.10	445,144.09
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	30,754.44	7,921,684.42
经营活动现金流入小计		3,830,865.14	16,954,108.51
购买商品、接受劳务支付的现金			7,336,662.00
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		750,426.91	850,560.05
支付的各项税费		20,750.62	49,690.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	730,067.54	4,009,941.63
经营活动现金流出小计		1,501,245.07	12,246,853.97
经营活动产生的现金流量净额		2,329,620.07	4,707,254.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,060,000.00	6,450,000.00
取得投资收益收到的现金		227,266.18	48,080.27
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		28,287,266.18	6,498,080.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,189.00	23,072.00
投资支付的现金		28,060,000.00	13,400,000.00

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		28,085,189.00	13,423,072.00
投资活动产生的现金流量净额		202,077.18	-6,924,991.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,000,000.00
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			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,983.33	45,770.00
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	六、（三十四）		
筹资活动现金流出小计		43,983.33	4,045,770.00
筹资活动产生的现金流量净额		-43,983.33	-2,045,770.00
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		2,487,713.92	-4,263,507.19
加：期初现金及现金等价物余额		17,284,679.32	5,633,925.59
六、期末现金及现金等价物余额		19,772,393.24	1,370,418.40

法定代表人：孙杰

主管会计工作负责人：宫晓云

会计机构负责人：宫晓云

（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		3,109,609.60	8,587,280.00
收到的税费返还		347,841.32	275.60
收到其他与经营活动有关的现金		29,586.85	3,010,326.64
经营活动现金流入小计		3,487,037.77	11,597,882.24
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		78,632.96	92,240.00
支付的各项税费		3,108.50	4,426.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,023,428.47	6,375,998.32
经营活动现金流出小计		1,105,169.93	6,472,664.52
经营活动产生的现金流量净额		2,381,867.84	5,125,217.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,060,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		200,570.28	25,298.63

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		26,260,570.28	4,025,298.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,189.00	23,072.00
投资支付的现金		26,060,000.00	10,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,085,189.00	10,923,072.00
投资活动产生的现金流量净额		175,381.28	-6,897,773.37
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			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,585.00	45,770.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,585.00	4,045,770.00
筹资活动产生的现金流量净额		-39,585.00	-2,045,770.00
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		2,517,664.12	-3,818,325.65
加：期初现金及现金等价物余额		14,671,217.38	4,946,286.47
六、期末现金及现金等价物余额		17,188,881.50	1,127,960.82

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

浙江东阳天沐影业股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

浙江东阳天沐影业股份有限公司前身为东阳天沐影业有限公司, 于 2013 年 05 月 23 日注册成立, 领取了东阳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。2016 年 3 月 9 日, 根据股东会以及整体变更后公司章程的规定, 东阳天沐影业有限公司整体变更为浙江东阳天沐影业股份有限公司。

(二) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址：浙江横店影视产业实验区 C6-012-C

公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册号/统一社会信用代码：913307830692252914

公司法定代表人：孙杰

(三) 所处行业

文化、体育和娱乐业-广播、电视、电影和影视录音制作业。

(四) 经营范围

制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧；微电影、网络剧创作、制作、发行；影视器材、服装、道具租赁；影视剧本创作、策划和影视版权销售；影视文化信息咨询；影视衍生产品（需许可证项目除外）开发设计、推广、销售；摄影摄像服务。

(五) 公司主要产品或提供的劳务

影视剧投资、制作与发行。

(六) 母公司以及最终实际控制人的名称

孙杰直接持有公司 24,423,749 股股份，持股比例为 59.14%，同时担任公司董事长、总经理职务，为公司的控股股东及实际控制人。

(七) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 23 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京天沐文化传媒有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
霍尔果斯禾沐影业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江东阳天视文化传媒有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
霍尔果斯新书脸传媒有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制

(一) 编制基础

本公司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》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

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

(二) 持续经营

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

四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(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》要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历每年 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

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

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

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

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

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

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

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

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他

相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合

营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购

建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十) 金融工具

本公司在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. 金融工具的分类

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

2. 金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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，不计入当期损益。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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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）。

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。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融

负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，本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）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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5. 金融负债终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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因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。

金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

8. 权益工具

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

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

(十一) 金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，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。

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。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。

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）对于租赁应收款项，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。
- （3）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。
- （4）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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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：

组合名称	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，应与“应收账款”组合划分相同】

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。单独评估信用风险的应收款项，如：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。

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

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	除组合 2、3 之外的应收款项
组合 2: 合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方之间的往来款项
组合 3: 分成款组合	代收性质款项，无预期信用损失

对于划分为账龄组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4 年以上	100%

组合 2：合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0%。

(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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、质保金等应收款项。
组合 2: 内部往来组合	备用金、单位员工及关联方内部

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4 年以上	100%

组合 2: 内部往来组合预期信用损失率为 0%。

(十二) 存货

1、存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

影视业务：存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、合同履约成本、受托代销商品等。原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。

非影视剧类存货主要包括原材料、库存商品。原材料主要是指为生产数字影院服务器所购买的电脑配件。库存商品主要是指数字影院服务器、放映机等。

2、存货的计价方法

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

(1) 联合摄制业务中，企业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，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，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，企业按合同约定支付合作方的拍片款，

参照委托摄制业务处理。

(2) 受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影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。

(3) 在委托摄制业务中，企业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片库存成本。

存货发出计价方法：非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，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) 一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将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) 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视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

(3) 对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

(4) 公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

(5) 舞台剧的创排（复排）成本按照预计受益的商业演出场次结转至营业成本。

(6) 公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

3、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要加工的存货，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。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

(1) 原材料：公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。

(2) 在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

(3) 库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

(十四) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，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，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

① 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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；公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

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

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，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。

企业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，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。



(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

① 固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本, 包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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, 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

3. 固定资产的后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

序号	资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率
1	办公家具	4	3	24.25
2	电子设备	3	3	32.33

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准

备一经计提，在以后会计期间不得转回。

(十六) 在建工程

(1) 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

(十七) 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，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。

本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

当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（3）借款费用暂停资本化期间

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。

如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

（4）借款费用停止资本化

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。

在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（5）借款费用资本化金额

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，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，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十九) 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
非专利技术	10 年	
专利技术	10 年	

财务软件	5 年	
------	-----	--

每期末,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,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后,减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该无形资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十三) 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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

(二十五) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约

义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

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

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公

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

7.合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8.本公司收入确认具体方法

公司的商品销售收入主要包括电视剧、电影制作发行及其衍生收入等，具体收入、成本确认方法如下：

① 电视剧销售收入

在电视剧购入或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》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、购货方可以主导电视剧的使用且已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

② 电影票房分账收入及版权收入

电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。 电影版权收入：在影片取得《电影公映许可证》、母带已经转移给购货方、购货方可以主导电影的使用且已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电影母带转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间且购货方无法主导播出时间的，在电影母带转移给购货方及电影约定上线播出时点孰晚确认收入。

③ 成本结转方法

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点，根据《电影企业会计核算办法》（财会 2004 19 号）及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用计划收入比例法作为每期结转成本的会计核算方法。

计划收入比例法是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。公司由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的经验 and 数据，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额 x100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额 x 计划成本率

在影视剧配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，公司将及时重新预测，依据实际情况调整影响影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

公司主要产品为电视剧，其预期收入测算方法如下：

电视播映权转让，包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是部分电视台可以按约定的顺序在 2 年内（部分剧目延长到 3-5 年内）先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播映结束后，其他部分电视台继续播放的权利。二轮播映权的销售价格与首轮播映权相比通常会下降。

电视播映权转让收入中，公司用于“计划收入比例法”的预测总收入包括已签订销售发行合同金额、销售发行合同尚未正式签订、正在洽商中预计收入。

④ 劳务收入确认与成本结转

本公司提供劳务的收入主要为受托推广电影业务的收入、经纪业务的收入、广告收入和后期制作收入等，具体收入确认方法如下：

A. 受托推广电影业务收入确认与成本结转

受托推广电影业务的报酬通常与电影的票房收入挂钩，公司在履行完协议约定的义务后，按照电影票房收入和双方约定的结算方法计算的金额确认收入，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

B. 艺人经纪业务收入确认与成本结转

艺人经纪业务包括艺人代理业务服务收入及企业客户艺人服务收入两类，具体确认方法如下：

艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签定的经纪合约中约定的演艺等活动取得的收入时，公司根据与艺人签定的经纪合约中约定的佣金提取比例计算确认收入。与艺人代理服务直接相关的成本，随艺人代理服务收入的确认而结转。

企业客户艺人服务收入：根据公司与客户协议约定的方式结算，与企业客户艺人服务直接相关的成本，随企业客户艺人服务收入的确认而结转。

C.公司广告收入确认与成本结转

公司广告收入、后期制作收入等在服务已经提供，而且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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。

（3）企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

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

(4) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释“四、(十八) 使用权资产”和四、(二十四) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择

权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号第一条,霍尔果斯禾沐影业有限公司享受定期免征企业所得税优惠,优惠期限为 2017 度年至 2021 年度。霍尔果斯新书脸传媒有限公司优惠期限为 2020 年度至 2024 年度。

注 2：根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》2019 年第 39 号第七条自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	19,772,393.24	17,284,679.32
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	19,772,393.24	17,284,679.32
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0	279,609.60
商业承兑汇票		
合计	0	279,609.60

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	0				
按组合计提预期信用损失的 应收票据					
其中：组合 1：银行承兑汇 票					
合计					

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	136,792.45	697,735.85
1—2 年		

2—3 年		
3—4 年	300,000.00	600,000.00
4 年以上	520,000.00	1,640,000.00
小计	956,792.45	2,937,735.85
减：坏账准备	671,367.92	1,946,977.36
合计	285,424.53	990,758.49

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53
其中：组合 1：账龄组合	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53
合计	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	2,937,735.85	100.00	1,946,977.36	66.27	990,758.49
其中：组合 1：账龄组合	2,937,735.85	100.00	1,946,977.36	66.27	990,758.49
合计	2,937,735.85	100.00	1,946,977.36	66.27	990,758.49

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	136,792.45	1,367.92	1.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	300,000.00	150,000.00	50.00

4 年以上	520,000.00	520,000.00	100.00
合计	956,792.45	671,367.92	

4. 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						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92
其中：组合 1	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92
合计	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西广播电视台	520,000.00	54.35	520,000.00
河南广播电视台	300,000.00	31.35	150,000.00
浙江东阳百影通影业有限公司	136,792.45	14.30	1,367.92
合计	956,792.45	100.00	671,367.92

(四) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	48,000.00	1.11		
1 至 2 年				
2 至 3 年	4,292,452.71	98.89	4,292,452.71	100.00
3 年以上				
合计	4,340,452.71	100.00	4,292,452.71	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
重庆星光书影文化传媒有限公司	4,292,452.71	2-3 年	预付制片款
合计	4,292,452.71		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
重庆星光书影文化传媒有限公司	4,292,452.71	98.89	2-3 年	项目未完成
蔺宇佳（房主）	48,000.00	1.11	1 年以内	预付房租
合计	4,340,452.71	100.00		

(五) 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	149,002.49	174,339.13
合计	149,002.49	174,339.13

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

(2) 账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,907.49	26,264.37
1—2 年	5,000.00	21,000.00
2—3 年	200,850.00	184,850.00
3—4 年		
4 年以上		
小计	209,757.49	232,114.37
减：坏账准备	60,755.00	57,775.24
合计	149,002.49	174,339.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	205,850.00	227,874.00
违约金		
其他	3,907.49	4,240.37
合计	209,757.49	232,114.37

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	209,757.49	60,755.00	149,002.49	232,114.37	57,775.24	174,339.13

第二阶段						
第三阶段						
合计	209,757.49	60,755.00	149,002.49	232,114.37	57,775.24	174,339.13

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

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	209,757.49	100.00	60,755.00	28.96	149,002.49
其中：组合 1：账龄组合	205,850.00	98.14	60,755.00	29.51	145,095.00
组合 2：内部往来组合	3,907.49	1.86			3,907.49
合计	209,757.49	100.00	60,755.00		149,002.49

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	232,114.37	100.00	57,775.24	24.89	174,339.13
其中：组合 1：账龄组合	227,874.00	98.17	57,775.24	25.35	170,098.76
组合 2：内部往来组合	4,240.37	1.83			4,240.37
合计	232,114.37	100.00	57,775.24		174,339.13

(5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1—2 年	5,000.00	500.00	10.00
2—3 年	200,850.00	60,255.00	30.00
3—4 年			
4 年以上			
合计	205,850.00	60,755.00	

(2) 组合 2: 内部往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,907.49		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4 年以上			
合计	3,907.49		

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	57,775.24			57,775.24
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	2,979.76			2,979.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	60,755.00			60,755.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
王群英【王继勋(房主)】	押金	184,850.00	2-3 年	88.13	55,455.00
蔺宇佳(房主)	押金	16,000.00	2-3 年	7.63	4,800.00
浙江横店影视产业实验区影视服务有限公司	押金	5,000.00	1-2 年	2.38	500.00
代扣代缴款	代扣代缴款	3,907.49	1 年以内	1.86	
合计		209,757.49		100.00	60,755.00

(六) 存货

项 目	期末金额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,372,830.15		7,372,830.15	7,372,830.15		7,372,830.15
在产品	2,515,262.43		2,515,262.43	2,515,262.43		2,515,262.43
库存商品	52,784,866.15		52,784,866.15	52,784,866.15		52,784,866.15
合计	62,672,958.73		62,672,958.73	62,672,958.73		62,672,958.73

公司存货明细情况如下：

影片名称	制作进度	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
《红腰鼓》	已完成	26,407,206.13			26,407,206.13
《半路村长》	已完成	26,377,651.02			26,377,651.02
《战火烽烟》	剧本、前期筹备	3,221,752.98			3,221,752.98
《钟山风雨起苍黄》	剧本	2,852,830.15			2,852,830.15
《社工服务社》	剧本	2,391,455.45			2,391,455.45
《炮神2》	剧本	1,020,000.00			1,020,000.00
《龙牙》	剧本	300,000.00			300,000.00
《解放营》	剧本、前期筹备	102,054.00			102,054.00
其他九部剧（名义价值）	已完成	9.00			9.00
合 计		62,672,958.73			62,672,958.73

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	15,363.63	738,276.16
待抵扣进项税		
待摊费用		98,400.00
合计	15,363.63	836,676.16

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	73,331.84	63,114.76
固定资产清理		
合计	73,331.84	63,114.76

1、固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	合计
----	------	------	----

一. 账面原值			
1. 期初余额	82,179.49	171,438.36	253,617.85
2. 本期增加金额	5,120.00	20,069.00	25,189.00
购置	5,120.00	20,069.00	25,189.00
3. 本期减少金额	15,397.50	-	15,397.50
处置或报废	15,397.50	-	15,397.50
4. 期末余额	71,901.99	191,507.36	263,409.35
二. 累计折旧			
1. 期初余额	69,711.37	120,791.72	190,503.09
2. 本期增加金额	1,894.26	12,615.74	14,510.00
本期计提	1,894.26	12,615.74	14,510.00
3. 本期减少金额	14,935.58		14,935.58
处置或报废	14,935.58		14,935.58
4. 期末余额	56,670.05	133,407.46	190,077.51
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	15,231.94	58,099.90	73,331.84
2. 期初账面价值	12,468.12	50,646.64	63,114.76

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,838,149.31	1,838,149.31
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	1,838,149.31	1,838,149.31
二. 累计折旧		
1. 期初余额	158,442.86	158,442.86

2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	158,442.86	158,442.86
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,679,706.45	1,679,706.45
2. 期初账面价值	1,679,706.45	1,679,706.45

(十) 无形资产

项目	财务软件	合计
一. 账面原值	12,880.00	12,880.00
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置	12,880.00	12,880.00
4. 期末余额		
二. 累计摊销	12,880.00	12,880.00
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置	12,880.00	12,880.00
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		

处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	732,122.92	183,030.73	2,004,752.60	501,188.15
内部交易未实现利润	1,793,283.68	448,320.92	1,793,283.68	448,320.92
可抵扣亏损	14,966,545.15	3,741,636.29	16,275,026.33	4,068,756.58
合计	17,491,951.75	4,372,987.94	20,073,062.61	5,018,265.65

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

(十三) 合同负债

项 目	期末金额	上年年末余额
预收发行款	891,509.43	891,509.43
预收播映权转让款	75,943.40	335,660.38
合计	967,452.83	1,227,169.81

(十四) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	110,575.71	689,001.06	693,215.73	106,361.04
二、离职后福利-设定提存计划	9,728.40	60,321.21	61,205.61	8,844.00

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	120,304.11	749,322.27	754,421.34	115,205.04

(2) 短期薪酬列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	103,809.71	627,333.89	630,979.03	100,164.57
2、职工福利费				
3、社会保险费	6,013.92	37,325.22	37,871.94	5,467.20
其中:基本医疗保险费	5,778.08	35,905.40	36,430.68	5,252.80
工伤保险费	235.84	1,419.82	1,441.26	214.40
生育保险费				
4、住房公积金		22,269.60	22,269.60	
5、工会经费和职工教育经费	752.08	2,072.35	2,095.16	729.27
6、短期带薪缺勤				
7、短期累积利润分享计划				
8、其他				
合 计	110,575.71	689,001.06	693,215.73	106,361.04

(3) 设定提存计划列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
一、基本养老保险	9,433.60	58,487.27	59,344.87	8,576.00
二、失业保险费	294.80	1,833.94	1,860.74	268.00
三、企业年金缴费				-
合 计	9,728.40	60,321.21	61,205.61	8,844.00

(十五) 应交税费

项 目	期末金额	上年年末余额
增值税		12,888.05
个人所得税		
企业所得税		
城市维护建设税		902.16
房产税		
车船使用税		
教育费附加		386.64
地方教育费附加		257.76
印花税		1,356.50
合 计	0	15,791.11

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,834,759.95	3,834,759.95
合计	3,834,759.95	3,834,759.95

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
发行分成款	3,834,759.95	3,834,759.95
影视剧制作费		
合计	3,834,759.95	3,834,759.95

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
节目发行分成款	3,834,759.95	待结算
合计	3,834,759.95	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	781,527.48	781,527.48
合计	781,527.48	781,527.48

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,425,985.65	1,425,985.65
减：未确认融资费用	63,164.89	63,164.89
减：一年内到期的租赁负债	781,527.48	781,527.48
合计	581,293.28	581,293.28

(十九) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	41,300,000.00						41,300,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

注：变动详见附注一、1 公司历史沿革。

(二十) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价	7,983,207.55			7,983,207.55
其他资本公积	2,698,498.44			2,698,498.44
合 计	10,681,705.99			10,681,705.99

(二十一) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	3,574,206.64			3,574,206.64
任意盈余公积				
合 计	3,574,206.64			3,574,206.64

(二十二) 未分配利润

项 目	期末金额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	29,175,802.63	29,803,691.44
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	29,175,802.63	29,803,691.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	349,667.72	-627,888.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	29,525,470.35	29,175,802.63

(二十三) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,108,773.58		1,116,981.13	820,676.11
其他业务				
合 计	1,108,773.58		1,116,981.13	82,0676.11

(2) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电视剧销售收入	1,108,773.58		1,116,981.13	820,676.11
合 计	1,108,773.58		1,116,981.13	820,676.11

(3) 主营业务收入前五名

项 目	本期发生额	占营业收入的比例(%)
浙江东阳百影通影业有限公司	849,056.60	76.58
湖南电视剧传媒有限公司	259,716.98	23.42
合 计	1,108,773.58	100.00

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	169.80	558.44
残保金		298.86
合 计	169.80	857.30

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费		1,486,138.60
磁带费	123,833.02	345,400.00
职工薪酬	83,842.14	78,592.80
办公费		
制作费		
差旅费		6,200.89
合 计	207,675.16	1,916,332.29

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	665,706.49	776,189.61
租赁费	125,922.94	1,020,718.97
咨询服务费	433,304.96	406,701.62
交通及差旅费	4,863.66	13,120.75
车辆费	18,414.88	15,989.53
办公费	9,004.14	11,230.88

折旧摊销	14,510.00	3,290.47
业务招待费	16,398.67	17,683.24
水电费	4,232.00	6,251.88
其他	7,865.25	2,380.58
合 计	1,300,222.99	2,273,557.53

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,983.33	45,770.00
减：利息收入	6,962.64	3,229.40
汇兑损益		
银行手续费	4,843.20	9,531.00
其他		
合 计	41,863.89	52,071.60

(二十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
《半路村长》补助金		500,000.00
影视文化产业发展专项资金		
进项税加计抵减额	15,709.17	
个税手续费返还	207.68	9,187.68
所得税返还		713.00
合 计	15,916.85	509,900.68

(二十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	227,266.18	48,080.27
合 计	227,266.18	48,080.27

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,272,629.68	2,783,205.00
其他应收账款坏账损失	0	-269.20
合计	1,272,629.68	2,782,935.80

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入			
其他		800.02	

合计		800.02	
----	--	--------	--

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		0.38	
其他	79,709.02	236,603.78	79,709.02
合计	79,709.02	236,604.16	79,709.02

(三十三) 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	645,277.71	684,417.44
合 计	645,277.71	684,417.44

(三十四) 现金流量表项目注释

2、收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		67,655.00
投资制片款		7,200,000.00
政府补助		500,000.00
利息收入	6,962.64	
其他	23,791.80	154,029.42
合 计	30,754.44	7,921,684.42

1、支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		250,000.00
分成款		720,481.00
期间费用	730,067.54	3,039,460.63
其他		
合 计	730,067.54	4,009,941.63

2、支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费		
租金		
合 计		

(三十五) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	349,667.72	-1,525,818.53
加：信用减值损失	-1,272,629.68	-2,782,935.80
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,510.00	3,290.47
使用权资产折旧	-	—
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)	461.92	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	43,983.33	45,770.00
投资损失(收益以“—”号填列)	-227,266.18	-48,080.27
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	645,277.71	684,417.44
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)	-	-6,630,584.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,056,222.41	15,825,678.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-280,607.16	-864,482.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,329,620.07	4,707,254.54
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	19,772,393.24	1,370,418.40
减：现金的期初余额	17,284,679.32	5,633,925.59
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	2,487,713.92	-4,263,507.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	19,772,393.24	17,284,679.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,772,393.24	17,284,679.32

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	19,772,393.24	17,284,679.32

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

七、合并范围的变更

本期财务报表合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京天沐文化传媒有限公司	北京	北京市朝阳区光华路2号4号楼10层1102	其他文化艺术业	100.00	--	投资设立
霍尔果斯禾沐影业有限公司	新疆	新疆伊犁州霍尔果斯市北京路以西、珠海路以南合作中心配套区查验业务楼8楼8-18-07号	其他文化艺术业	100.00	--	投资设立
浙江东阳天视文化传媒有限公司	北京	浙江省金华市东阳市浙江横店影视产业实验区商务楼	其他文化艺术业	100.00	--	投资设立
霍尔果斯新书脸传媒有限公司	新疆	新疆伊犁哈萨克自治州霍尔果斯市经济开发区兵团分区开元路4-2号二楼科技众创空间127室	其他文化艺术业	100.00	--	投资设立

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

孙杰直接持有公司 24,423,749 股股份，持股比例为 59.14%，同时担任公司董事长、总经理职务，为公司的控股股东及实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
韦晋剑	持有公司 7.14%股份的股东
孙宏	董事
刘婧宇	董事
冯进	董事、副总经理
宫晓云	董事、财务负责人
苏爱文	董事会秘书
李波	监事会主席
薛燕	职工代表监事
王琳玲	监事

(五) 关联方交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（一）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙杰	限额 500 万	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日	是，担保借款到期偿还

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、 资产负债表日期后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的资产负债表日存在的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	136,792.45	697,735.85
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年	300,000.00	600,000.00
4 年以上	520,000.00	1,640,000.00
小计	956,792.45	2,937,735.85
减：坏账准备	671,367.92	1,946,977.36
合计	285,424.53	990,758.49

2、按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53
其中：组合 1：账龄组合	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53
合计	956,792.45	100.00	671,367.92	70.17	285,424.53

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,937,735.85	100%	1,946,977.36	66.27	990,758.49
其中：组合 1：账龄组合	2,938,735.85	100%	1,946,977.36	66.27	990,758.49
组合 3：分成款组合					
合计	2,937,735.85	100%	1,946,977.36	66.27	990,758.49

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,792.45	1,367.92	1.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	300,000.00	150,000.00	50.00
4 年以上	520,000.00	520,000.00	100.00
合计	956,792.45	671,367.92	

4、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						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92
其中：组合 1：账龄组合	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92
合计	1,946,977.36		1,275,609.44			671,367.92

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江东阳百影通影业有限公司	136,792.45	14.30	1,367.92
河南广播电视台	300,000.00	31.35	150,000.00
广西广播电视台	520,000.00	54.35	520,000.00
合计	956,792.45	100.00	671,367.92

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,930,046.90	50,969,820.48
合计	50,930,046.90	50,969,820.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	77,998.68	2,228,124.48
1—2年	2,110,131.98	34,725,493.37
2—3年	34,910,343.37	14,071,877.87
3—4年	13,887,027.87	
4年以上		
小计	50,985,501.90	51,025,495.72
减：坏账准备	55,455.00	55,675.24
合计	50,930,046.90	50,969,820.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂付及代垫款项	50,798,707.90	50,816,677.72
其中：集团内单位往来	50,798,707.90	50,816,677.72
押金及保证金	184,850.00	206,874.00
违约金		
其他	1,944.00	1,944.00
合计	50,985,501.90	51,025,495.72

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,985,501.90	55,455.00	50,930,046.90	51,025,495.72	55,675.24	50,969,820.48
第二阶段						
第三阶段						
合计	50,985,501.90	55,455.00	50,930,046.90	51,025,495.72	55,675.24	50,969,820.48

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

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	50,985,501.90	100.00	55,455.00	0.11	50,930,046.90
其中：组合 1：账龄组合	184,850.00	0.36	55,455.00	30.00	129,395.00
组合 2：内部往来组合	50,800,651.90	99.64			50,800,651.90
合计	50,985,501.90	100.00	55,455.00		50,930,046.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	51,025,495.72	100.00	55,675.24	0.11	50,969,820.48
其中：组合 1：账龄组合	206,874.00	0.41	55,675.24	26.91	151,198.76
组合 2：内部往来组合	50,818,621.72	99.59			50,818,621.72
合计	51,025,495.72	100.00	55,675.24		50,969,820.48

(5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	184,850.00	55,455.00	30.00
3—4 年			
4 年以上			
合计	184,850.00	55,455.00	

(2) 组合 2：内部往来组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	77,998.68		
1—2 年	2,110,131.98		
2—3 年	34,725,493.37		
3—4 年	13,887,027.87		
4 年以上			
合计	50,800,651.90		

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	55,675.24			55,675.24
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	-220.24			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	55,455.00			

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王群英【王继勋（房主）】	押金	184,850.00	2-3 年	98.96	55,455.00
代扣代缴款	代扣代缴款	1,944.00	1 年以内	1.04	
合计		186,794.00		100.00	55,455.00

(三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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			
--	--------------	--	--------------	--	--	--

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
霍尔果斯禾沐影业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		

(四) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,108,773.58		1,116,981.13	573,151.36
其他业务				
合 计	1,108,773.58		1,116,981.13	573,151.36

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	200,570.28	25,298.63
合 计	200,570.28	25,298.63

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	227,266.18	

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	-79,709.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	147,557.16	
减：所得税影响额	-36,889.29	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	110,667.87	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》的规定执行。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	0.41%	0.008	0.008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28%	0.006	0.006

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：

公司董事会秘书办公室
