



方向传媒

NEEQ : 872424

苏州方向文化传媒股份有限公司



半年度报告

2022

公司半年度大事记



影视业务板块重大项目：

- 完成苏州太湖旅游度假区 2022 年新年巡礼片
- 完成抗疫昆歌《奋今朝 盼春容》MV
- 完成“一代传人 继雅丰神” 继字辈艺术家精粹展示拍摄
- 完成抗疫系列短剧《艺心防疫》
- 完成纪念昆曲入遗 21 周年“一代传人 继雅丰神” 传承演出拍摄
- 完成 a2 奶粉视频制作
- 完成苏州教育局贺岁 MV 制作

直播业务板块重大项目：

- 苏州昆剧院新年昆曲音乐会直播
- 第二个中国人民警察节南通公安 “云巡展” 服务项目
- 黄晓明松江凯悦淘宝直播
- A2 奶粉 jony 京东直播
- 上海京东到家年货云集市直播
- 上海京东到家冰雪联盟直播
- Burberry 南京德基探店淘宝直播
- 祖玛珑×李希侃淘宝直播
- 大丰集中开工仪式多地直播
- 京东到家 杨紫高洁丝专场直播
- C&K 展馆天猫、小程序、视频号直播
- ulike 曹曦月淘宝直播

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	17
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.....	77

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。

公司负责人陈权、主管会计工作负责人李平及会计机构负责人（会计主管人员）李平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
监管风险	作为具有意识形态特殊属性的重要产业，电影行业面临着严格监督和管理。国家实行严格的行业准入和监管政策，涉及电影制作资格准入、备案公示、摄制行政许可、内容审查和发行管理等方面。国家监管政策的不断调整会对业内公司的各项业务产生直接影响。一方面，业内公司面临着未能严格遵守相关监管政策需接受惩罚的风险；另一方面，随着资格准入和监管政策的进一步放宽，电影行业的竞争将进一步加剧。国内的影视节目制作公司面临着来自国外先进同行的巨大冲击。因此，业内公司必须坚持依法经营的经营理念，及时跟踪监管政策动态，严格遵守相关监管规定，防范影视节目制作业务所面临的监管政策风险。
市场竞争风险	由于行业的市场发展前景良好，行业内已有企业面临大量潜在的市场进入者。同时，国内行业集中度较低，影视企业之间的市场竞争更加激烈。未来将可能有更多的企业进入这一行业，行业面临竞争加剧的风险。在业内市场竞争加剧的大背景下，公司同时面临技术、质量、

	价格和服务等方面的竞争。若公司不能及时掌握先进技术、应用先进设备或者服务不具备竞争优势，将对公司未来业务发展造成不利影响。
人才流失风险	影视行业的特点是轻资产运营，人力资本密集型。影视产品的核心是人的创作，制作过程亦技术含量较高，所涉及人员有制片人、导演、编剧、演员、灯光师、摄影师、剪辑师、配音师等，都需具备相关的专业知识，同时具有丰富的行业实践经验才能胜任。运营管理不善将会造成人才流失，影响公司影视产品的品质，影响公司业务的发展。此外，随着经济的发展，社会工资水平提高，对人力资本密集型的影视行业来讲，还将会带来人力成本上升挤压利润的风险。
公司现有规模偏小的风险	公司目前股本总额为 500 万股，2022 年上半年公司营业收入 7,341,080.47 元，报告期内，营业收入规模不大，净利润水平不高，公司存在整体规模偏小，抗风险能力偏弱的风险。
影视产品具有时效性、适销性风险	影视产品具有适销性、时效性风险的特点。观众的主观偏好决定是否消费该影视产品，观众的家庭背景、生活背景以及教育背景甚至情绪波动都会影响主观偏好，公司若不能及时、准确把握，影视剧作品有可能因题材定位不准确、演职人员风格与影视剧作品不相适应等原因，不被市场接受和认可。同时影视产品的消费是一种体验，拥有很强的一次性特征，推出时机不佳甚至主创人员受到社会舆论谴责等因素影响，都会给公司带来较大的投资风险。
非经常性损益依赖性较高的风险	2022 年上半年度公司非经常损益净额为 1,341.73 元，占净利润的比例较低，对当期净利润的影响较小，但根据公司往期净利润的情况，公司仍存在对非经常性损益依赖性较高的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司股东、董事长陈权直接持有公司 3,325,000 股（持股比例为 66.5%）。同时，陈权系苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，可以实际支配苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）在公司 15.625% 的表决权。陈权直接和间接合计可支配公司 82.125% 的股份，系公司控股股东、实际控制人，若其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权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、方向传媒	指	苏州方向文化传媒股份有限公司
股东大会	指	苏州方向文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州方向文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	苏州方向文化传媒股份有限公司监事会
福伦特	指	苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）
报告期	指	2022 年 01 月 01 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的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《苏州方向文化传媒股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州方向文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	- FrontMedia
证券简称	方向传媒
证券代码	872424
法定代表人	陈权

二、 联系方式

董事会秘书	唐燕
联系地址	苏州市高新区吴越路 120 号
电话	15995402761
传真	0512-65986707
电子邮箱	784733468@qq.com
公司网址	http://www.0512front.com
办公地址	苏州市高新区吴越路 120 号
邮政编码	215009
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	公司会议室

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	2009 年 5 月 5 日
挂牌时间	2017 年 12 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业(R)- 广播、电视、电影和影视录音制作业(R86)-电影和影视节目制作(R863)-电影和影视节目制作(R8630)
主要业务	从事影片制作、公共信号服务、视频自媒体运营等影视业务
主要产品与服务项目	主要产品及服务为数字文化产品制作，可分为三大类：分别为影片制作、公共信号服务以及视频自媒体运营
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈权）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈权），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	91320508689164178D	否
注册地址	江苏省苏州市姑苏区劳动路 66 号	否
注册资本（元）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 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）	东吴证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,341,080.47	6,514,443.24	12.69%
毛利率%	29.82%	49.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,690.02	1,428,111.33	-100.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,031.75	1,427,753.81	-100.49%
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）	-0.10%	29.73%	-
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）	-0.10%	29.72%	-
基本每股收益	-0.00	0.29	-100.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,680,277.11	19,097,357.90	-7.42%
负债总计	12,169,081.64	13,580,472.41	-10.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,511,195.47	5,516,885.49	-0.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.10	0.00%
资产负债率%（母公司）	68.83%	71.11%	-
资产负债率%（合并）	68.83%	71.11%	-
流动比率	1.05	0.97	-
利息保障倍数	0.95	19.40	-

(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	-2,604,078.68	-199,071.43	1,208.11%
应收账款周转率	3.39	4.68	-
存货周转率	0.55	0.41	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.42%	-15.22%	-
营业收入增长率%	12.69%	84.13%	-
净利润增长率%	-100.40%	183.49%	-

（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**

公司主要从事数字媒体时代的影视制作、公共信号服务、新媒体内容制作及矩阵运营服务等三大类业务，是数字文化创意产品供应商、技术服务商以及大型直播解决方案提供商。

公司根据客户需求进行影视作品的策划、拟定创意方案、创作剧本、拍摄视频素材、后期剪辑制作等工作，交付出符合客户要求的各类影片作品，通过影视作品的创作、发布及传播，满足客户品牌形象及产品的宣传、营销等需求。公司创作团队在长期业务实践中积累了丰富的影视拍摄与后期制作经验，可以高效保质地完成各类影视产品制作，包括纪录片、微电影、宣传片、广告片、网络剧、电视栏目制作等。

公司打造了基于网络融媒体技术的 4K 视频转播直播系统，从事各类公共信号服务，承接国内外各类大型活动（体育赛事、晚会、音乐节、演唱会、电商直播等）的转播直播技术服务。

公司在全媒体时代到来之际，将原有的原创短视频自媒体“心造”升级，立足全媒体领域的数字视频内容的创作与发布，打造全媒体矩阵，立足优质原创短视频内容的创作，拓展短视频、直播等全媒体矩阵的整体联动运营，与政府、官方媒体合作，成立全媒体 MCN 机构，进一步在全媒体领域发挥公司的技术与创造力的优势，进一步提升公司的知名度及品牌影响力。

公司凭借成熟的创作团队和较多的成功案例，在客户群体中树立了较好的口碑，在苏州及周边地区拥有一定的影响力，在省内影视制作领域占据了一定的市场份额。公司客户主要有广电传媒企业、政府机构、各类企业等，公司主要通过新媒体平台、参加影视颁奖典礼、电影节、网站宣传以及口碑宣传等进行市场开拓。

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	17,534.14	0.10%	878,676.39	4.60%	-98.00%
应收账款	2,955,025.36	16.71%	1,375,590.00	7.20%	114.82%
存货	8,680,414.21	49.10%	10,019,089.47	52.46%	-13.36%
预付账款	578,871.81	3.27%	381,941.75	2.00%	51.56%
固定资产	4,545,674.33	25.71%	5,448,011.19	28.53%	-16.56%
短期借款	6,011,094.55	34.00%	4,011,094.55	21.00%	49.86%
应付账款	786,312.95	4.45%	1,807,068.72	9.46%	-56.49%
合同负债	3,924,509.36	22.20%	5,903,722.64	30.91%	-33.52%
其他应付款	179,437.91	1.01%	204,940.26	1.07%	-12.44%

项目重大变动原因：

报告期末，货币资金 17,534.14 元，较期初 878,676.39 元，减少 861,142.25 元，减幅为 98.00%，主要原因为上半年收费淡季，导致资金回款减少。

报告期末，应收账款 2,955,025.36 元，较期初 1,375,590.00 元，增加 1,579,435.36 元，增幅为 114.82%，主要原因为：报告期销售额增加；以及疫情影响，应收账款回笼较慢。

报告期末，存货 8,680,414.21 元，较期初 10,019,089.47 元，减少 1,338,675.26 元，减幅为 13.36%，主要原因为：期初未完工教育展播大厅整体外包服务项目在本期验收确认收入，结转成本。

报告期末，预付账款 578,871.81 元，较期初 381,941.75 元，增加 196,930.06 元，增幅为 51.56%，主要原因系部分供应商受疫情影响收紧信用政策，本期采购预付给供应商款项增加所致。

报告期末，固定资产 4,545,674.33 元，较期初 5,448,011.19 元，减少 902,336.86 元，减幅为 16.56%，主要原因系本期计提折旧 947,152.80 元所致。

报告期末，短期借款 6,011,094.55 元，较期初 4,011,094.55 元，增加 2,000,000.00 元，增幅为 49.86%，主要原因为：本期新增银行借款 4,500,000.00 元，归还到期银行借款 2,500,000.00 元。

报告期末，应付账款 786,312.95 元，较期初 1,807,068.72 元，减少 1,020,755.77 元，减幅为 56.49%，主要原因系支付前期供应商货款所致。

报告期末，合同负债 3,924,509.36 元，较期初 5,903,722.64 元，减少 1,979,213.28 元，减幅 33.52%，主要原因系上期未完工项目本期确认收入所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,341,080.47	100.00%	6,514,443.24	100.00%	12.69%
营业成本	5,152,301.17	70.18%	3,278,638.79	50.33%	57.15%
销售费用	130,943.88	1.78%	86,074.12	1.32%	52.13%
管理费用	1,927,198.48	26.25%	1,094,062.69	16.79%	76.15%

财务费用	123,162.77	1.68%	135,129.65	2.07%	-8.86%
营业利润	-5,609.02	-0.08%	1,904,148.44	29.23%	-100.29%
净利润	-5,609.02	-0.08%	1,428,111.33	21.92%	-100.39%
经营活动产生的现金流量净额	-2,604,078.68	-	-199,071.43	-	1,208.11%
投资活动产生的现金流量净额	-51,228.00	-	-250,503.00	-	-79.55%
筹资活动产生的现金流量净额	1,794,164.43	-	-574,854.34	-	-412.11%

项目重大变动原因：

报告期内，营业成本 5,152,301.17 元，较上年同期 3,278,638.79 元，增加 1,873,662.38 元，增幅 57.15%，主要原因是：1、营业收入较去年增加 12.69%，相应营业成本也随之增加；2、项目结构变动，本期毛利率较高的直播服务收入占比下降。

报告期内，销售费用 130,943.88 元，较期初 86,074.12 元，增加 44,869.76 元，增幅 52.13%，主要原因系本期销售力度加大，使得费用同比增加所致。

报告期内，管理费用 1,927,198.48 元，较上年同期 1,094,062.69 元，增加 833,135.79 元，增幅 76.15%，主要原因系本期直播基地建设，新增装修费用 769,75.68 元所致。

报告期内，营业利润-5,609.02 元，较上年同期的 1,904,148.44 元，减少 1,909,838.46 元，主要原因为：

1、报告期内，订单增加营业收入较上年同期增加 826,637.23 元，营业成本较上年同期增加 1,873,662.38 元；

2、报告期内，管理费用较上年同期增加 833,135.79 元。

报告期内，经营活动产生的现金流量为净流出 2,604,078.68 元，上年同期为净流出 199,071.43 元，净流出增加 2,405,007.24 元，变动的主要原因为：

1、销售商品、提供劳务收到的现金比上期减少 722,132.58 元；

2、购买商品接受劳务支付的现金比上期增加 536,914.75 元；

3、报告期内人均薪酬增长使得支付给职工的现金比上年同期增加 600,145.79 元；

4、支付其他与经营活动有关的现金比上期增加 426,923.31 元。

报告期内，投资活动产生的现金流量为净流出 51,228.00 元，上年同期为净流出 250,503.00 元，净流出减少 199,275.00 元，变动的原因为：购建固定资产支付的现金较上期减少 199,275.00 元。

报告期内，筹资活动产生的现金流量为净流入 1,794,164.43 元，上年同期为净流出 574,854.34 元，变动的主要原因系本期新增银行借款 2,000,000.00 元所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,788.98
非经常性损益合计	1,788.98

所得税影响数	447.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,341.73

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

（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

公司坚守客户至上、质量第一、以人为本的理念规范经营。在开展正常经营的活动中，积极响应国家对于文化产业的扶持政策。文化是一个国家、一个民族的灵魂。坚持中国特色社会主义文化发展道路，激发全民族文化创新创造活力，建设社会主义文化强国。公司从电影电视剧制作、电视栏目制作、大型演艺活动录制与直播、广告制作、新媒体运营等方面为建设社会主义文化强国添砖加瓦。另外，公司从文化创新到科技创新，不断转型升级，自主研发融媒体系统，开发实用型专利，坚持走科技强国、文化兴国的社会主义道路。公司严格遵守国家的法律法规，依法纳税，合法经营，在企业建立健全党组织、成立党支部，工会组织，响应党和政府号召，保障职工权益。

为了更好响应强国梦，教育梦，公司积极与各院校开展产教研融合工作，深入讨论在

新时代下的校企合作新型模式，公司提供教师流动挂牌任教岗位，成立实训试验基地，为学生提供更好的实践平台，并成立方向传媒奖助学金，为更多的优秀学子提供勤工俭学，助学岗位。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	1,000,000.00	1,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2019 年 10 月，公司向交通银行申请借款 1,000,000 元，发生关联担保，担保截止日期 2022 年 1 月 20 日。该借款已于 2019 年 10 月 18 日进行披露公告，编号 2019-016。

报告期内公司发生关联担保，关联方担保主要系有利于公司取得银行授信，增强公司的偿债能力，且关联方不收取相关费用，不存在损害公司利益情况，是必要的，未来可持续。

（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
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2017 年 8 月 1 日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 8 月 1 日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易承诺	2017 年 8 月 1 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	2,323,436	46.469%	0	2,323,436	46.469%
	其中：控股股东、实际控制人	831,250	16.625%	0	831,250	16.625%
	董事、监事、高管	60,936	1.2186%	0	60,936	1.2186%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,676,564	53.531%	0	2,676,564	53.531%
	其中：控股股东、实际控制人	2,493,750	49.875%	0	2,493,750	49.875%
	董事、监事、高管	182,814	3.6563%	0	182,814	3.6563%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈权	3,325,000	0	3,325,000	66.5%	2,493,750	832,150	0	0
2	苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）	781,250	0	781,250	15.625%	0	781,250	0	0

	伙)								
3	王华芳	325,000	0	325,000	6.5%	0	325,000	0	0
4	林颖	325,000	0	325,000	6.5%	0	325,000	0	0
5	赵怀勇	81,250	0	81,250	1.625%	60,938	20,312	0	0
6	唐燕	81,250	0	81,250	1.625%	60,938	20,312	0	0
7	王丛明	81,250	0	81,250	1.625%	60,938	20,312	0	0
合计		5,000,000	-	5,000,000	100%	2,676,564	2,324,336	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈权系苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）之执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

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
陈权	董事长	男	1979 年 1 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
赵怀勇	董事	男	1975 年 6 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
王丛明	董事	男	1982 年 11 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
胡云	董事	男	1978 年 6 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
唐燕	董事、总经理、信息披露负责人	女	1987 年 7 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
王通	监事会主席	男	1991 年 1 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
常德俊	职工代表监事	男	1992 年 11 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
沈晓蒙	职工代表监事	男	1994 年 11 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
李平	财务负责人	女	1985 年 7 月	2020 年 11 月 6 日	2023 年 11 月 5 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（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
财务人员	2	2
技术人员	9	9
生产人员	27	19

销售人员	3	3
员工总计	43	35

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	17,534.14	878,676.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	2,955,025.36	1,375,590.00
应收款项融资			
预付款项	五（三）	578,871.81	381,941.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	460,944.00	460,840.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	8,680,414.21	10,019,089.47
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		12,692,789.52	13,116,137.61
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	五（六）	4,545,674.33	5,448,011.19
在建工程			0
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	五（七）	441,813.26	533,209.10
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,987,487.59	5,981,220.29
资产总计		17,680,277.11	19,097,357.90
流动负债：			
短期借款	五（八）	6011094.55	4,011,094.55
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	五（九）	786312.95	1,807,068.72
预收款项			
合同负债	五（十）	3,924,509.36	5,903,722.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十一）	1,078,415.70	1,423,334.96
应交税费	五（十二）	78,898.52	41,064.40
其他应付款	五（十三）	179,437.91	204,940.26
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	五（十四）	55,311.70	103,781.30
其他流动负债			
流动负债合计		12,113,980.69	13,495,006.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五(十五)	55,100.95	85,465.58
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		55,100.95	85,465.58
负债合计		12,169,081.64	13,580,472.41
所有者权益：			
股本	五(十六)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(十七)	2,174,220.61	2,174,220.61
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	五(十八)	-1,663,025.14	-1,657,335.12
归属于母公司所有者权益合计		5,511,195.47	5,516,885.49
少数股东权益			
所有者权益合计		5,511,195.47	5,516,885.49
负债和所有者权益总计		17,680,277.11	19,097,357.90

法定代表人：陈权

主管会计工作负责人：李平

会计机构负责人：李平

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		7,341,080.47	6,514,443.24
其中：营业收入	五(十九)	7,341,080.47	6,514,443.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,348,559.47	4,610,771.49
其中：营业成本	五(十九)	5,152,301.17	3,278,638.79

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	14,953.17	16,866.24
销售费用	五（二十一）	130,943.88	86,074.12
管理费用	五（二十二）	1,927,198.48	1,094,062.69
研发费用			
财务费用	五（二十三）	123,162.77	135,129.65
其中：利息费用		121,955.86	103,507.32
利息收入		595.20	578.31
加：其他收益	五（二十四）	1,788.98	1,170.88
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十五）		-694.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,690.02	1,904,148.44
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,690.02	1,904,148.44
减：所得税费用	五（二十六）		476,037.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,690.02	1,428,111.33
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）		-5,690.02	1,428,111.33
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）		-5,690.02	1,428,111.33
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		-5,690.02	1,428,111.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,690.02	1,428,111.33
（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）		-0.00	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.00	0.29

法定代表人：陈权

主管会计工作负责人：李平

会计机构负责人：李平

（三）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		4,222,896.66	4,945,029.25
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	1,611,697.69	1,644,698.11
经营活动现金流入小计		5,834,594.35	6,589,727.36
购买商品、接受劳务支付的现金		3,443,622.69	2,906,707.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,681,350.55	2,081,204.76
支付的各项税费		242,627.16	156,736.76
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	2,071,072.63	1,644,149.32
经营活动现金流出小计		8,438,673.03	6,788,798.79
经营活动产生的现金流量净额		-2,604,078.68	-199,071.43
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		51,228.00	250,503.00
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		51,228.00	250,503.00
投资活动产生的现金流量净额		-51,228.00	-250,503.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,500,000.00	2,500,000.00
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		4,500,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,955.86	103,507.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(二十七)	83,879.71	471,347.02
筹资活动现金流出小计		2,705,835.57	3,074,854.34
筹资活动产生的现金流量净额		1,794,164.43	-574,854.34
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		-861,142.25	-1,024,428.77
加：期初现金及现金等价物余额		878,676.39	1,029,655.20
六、期末现金及现金等价物余额		17,534.14	5,226.43

法定代表人：陈权

主管会计工作负责人：李平

会计机构负责人：李平

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

苏州方向文化传媒股份有限公司

2022半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

苏州方向文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为苏州方向文化传媒有限公司（以下简称“有限公司”），原系经苏州工商行政管理局姑苏分局核准，由自然人陈权以货币资金方式出资成立。法定代表人为陈权，原注册资本人民币50.00万元，原实收资本人民币50.00万元，股权结构如下：

股东	认缴出资额		实缴出资额	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	50.00	100.00	50.00	100.00
合计	50.00	100.00	50.00	100.00

本次新增出资实收资本50.00万元已经苏州德衡会计师事务所出具苏德衡验字(2009)第308号《验资报告》审验。截至2009年5月4日，有限公司已收到股东缴纳的注册资本50.00万元，均以货币出资。

2009年5月5日，苏州市高新区（虎丘）工商行政管理局向有限公司颁发《企业法人营业执照》（注册号：320512000096946）。公司住所为苏州高新区滨河路赛格电子市场内A座1606号。公司类型：有限公司。经营范围：许可经营项目：无。一般经营项目：设计、制作广告，代理自制广告业务；平面、环境艺术、景观、网站、游戏、多媒体、产品造型、服装、家纺的设计；摄影摄像、影视动画、绘画、雕塑；企业策划、演艺策划、活动策划；销售：视听器材、建筑材料、纺织品、广告材料、工艺礼品、文化用品、软件。

2012年3月15日，有限公司作出股东决定，同意股东陈权将其持有的有限公司20.00%股权（对应出资额10.00万元）以10.00万元的价格转让给顾国琴。同日，转让方陈权与受让方顾国琴签署《股权转让协议》。转让后的股权结构为：

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	50.00	100.00	40.00	80.00
顾国琴			10.00	20.00
合计	50.00	100.00	50.00	100.00

2012年5月3日，苏州高新区（虎丘）工商行政管理局向有限公司核发本次变更后的《企业法人营业执照》（注册号：320512000096946）。

2015年11月2日，有限公司召开股东会，审议同意注册资本由50.00万元增至300.00万元，新增250.00万元由陈权出资248.00万元，顾国琴出资2.00万元。本次增资完成后，有限公司的股权结构如下：

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	40.00	80.00	288.00	96.00
顾国琴	10.00	20.00	12.00	4.00
合计	50.00	100.00	300.00	100.00

本次新增出资实收资本250.00万元未经会计师事务所审验。

2015年11月9日，苏州市姑苏区市场监督管理局向有限公司核发本次变更后的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91320508689164178D）。

2017年4月18日，有限公司召开股东会，审议同意公司注册资本由300.00万元增至430.00万元，新增130.00万元由林颖出资32.50万元，王华芳出资32.50万元，蔡红伟出资32.50万元，赵怀勇出资8.125万元，王丛明出资8.125万元，王卫星出资8.125万元，唐燕出资8.125万元。

截至2017年5月末，公司每股净资产为1.44元，本次增资系各投资者与公司协商并参考同类企业增资价格最终确定。具体增资情况如下：

出资人	投资额（万元）	计入注册资本（万元）	计入资本公积（万元）
林颖	100.00	32.50	67.50
王华芳	100.00	32.50	67.50
蔡红伟	100.00	32.50	67.50
王卫星	25.00	8.125	16.875
王丛明	25.00	8.125	16.875
唐燕	25.00	8.125	16.875
赵怀勇	25.00	8.125	16.875
合计	400.00	130.00	270.00

本次增资完成后，有限公司的股权结构如下：

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	288.00	96.00	288.00	66.98
顾国琴	12.00	4.00	12.00	2.79
林颖			32.50	7.56
王华芳			32.50	7.56
蔡红伟			32.50	7.56
王卫星			8.125	1.89

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
王丛明			8.125	1.89
唐燕			8.125	1.89
赵怀勇			8.125	1.89
合计	300.00	100.00	430.00	100.00

本次新增出资实收资本130.00万元未经会计师事务所审验。

2017年5月22日，苏州市姑苏区市场监督管理局向有限公司核发本次变更后的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91320508689164178D）。

2017年5月27日，有限公司召开股东会，审议同意股东顾国琴将其持有的有限公司2.79%股权（对应出资额12万元）以13.00万元的价格转让给股东陈权，其他股东放弃优先认购权。同日，转让方顾国琴与受让方陈权签署《股权转让协议》。转让后的股权结构为：

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	288.00	66.98	300.00	69.77
顾国琴	12.00	2.79		
林颖	32.50	7.56	32.50	7.56
王华芳	32.50	7.56	32.50	7.56
蔡红伟	32.50	7.56	32.50	7.56
王卫星	8.125	1.89	8.125	1.89
王丛明	8.125	1.89	8.125	1.89
唐燕	8.125	1.89	8.125	1.89
赵怀勇	8.125	1.89	8.125	1.89
合计	430.00	100.00	430.00	100.00

2017年6月19日，苏州市姑苏区市场监督管理局向有限公司核发本次变更后的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91320508689164178D）。

2017年6月28日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信审字（2017）第 23-00188 号《审计报告》，确认截至2017年5月31日，有限公司净资产6,173,066.76元。

2017年6月29日，中京民信（北京）资产评估有限公司对公司净资产出具京信评报字（2017）第226号《评估报告》，有限公司以2017年5月31日为基准日的账面净资产评估值为618.27万元。

2017年6月30日，有限公司召开临时股东会，审议同意由有限公司的全体股东作为发起人，将有限公司整体变更为股份公司。

2017年7月01日，公司全体发起人签署《苏州方向文化传媒股份有限公司发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司的原股东为发起人，以经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产6,173,066.76元折股，按照1.43559692:1的折股比例折合成股，折合4,300,000.00股，净资产高于股本的部分计入资本公积。折股后，公司的注册资本为人民币4,300,000.00元，每股面值为人民币1.00元，全部为普通股。

2017年7月17日，公司召开第一次股东大会，审议并通过了《关于苏州方向文化传媒股份有限公司筹办情况的报告》、《苏州方向文化传媒股份有限公司章程》、《关于审议选举苏州方向文化传媒股份有限公司董事的议案》、《关于审议选苏州方向文化传媒股份有限公司监事的议案》等议案。

有限公司整体变更为股份公司时，公司股权结构如下：

序号	股东	股份数（万股）	持股比例（%）
1	陈权	300.00	69.77
2	林颖	32.50	7.56
3	王华芳	32.50	7.56
4	蔡红伟	32.50	7.56
5	王卫星	8.125	1.89
6	王从明	8.125	1.89
7	唐燕	8.125	1.89
8	赵怀勇	8.125	1.89
	合计	430.00	100.00

2017年7月17日，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字（2017）第23-00007号《验资报告》审验，截至2017年7月17日，各股东已经全部出资到位。

2017年7月27日，股份公司取得了苏州市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91320508689164178D）。根据该营业执照记载，股份公司名称为苏州方向文化传媒股份有限公司；公司类型为股份有限公司（非上市）；住所为苏州市劳动路66号（3号楼303室）；法定代表人为陈权；注册资本为人民币4,300,000元；营业期限至永久；经营范围为：设计、制作广告，代理自制广告业务；平面、环境艺术、景观、网站、游戏、多媒体、产品造型、服装、家纺的设计；摄影摄像、影视动画、绘画、雕塑；企业策划、演艺策划、活动策划；销售：视听器材、建筑材料、纺织品、广告材料、工艺礼品、文化用品、软件。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2017年8月02日，公司召开2017年度第一次临时股东大会，审议同意向苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）发行人民币普通股，发行数量为70万股，发行价格为1.00元/股。本

次发行完成后，公司的注册资本增至500.00万元，苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）持有股份数量为70.00万股，占公司发行后股份总数的14.00%。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
陈权	300.00	69.77	300.00	60.00
林颖	32.50	7.56	32.50	6.50
王华芳	32.50	7.56	32.50	6.50
蔡红伟	32.50	7.56	32.50	6.50
王卫星	8.125	1.89	8.125	1.63
王从明	8.125	1.89	8.125	1.63
唐燕	8.125	1.89	8.125	1.63
赵怀勇	8.125	1.89	8.125	1.63
苏州福伦特影视咨询中心 （有限合伙）			70.00	14.00
合计	430.00	100.00	500.00	100.00

本次新增出资实收资本70.00万元经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字（2017）第23-00010号《验资报告》审验，截至2017年8月03日，股东已经全部出资到位。

2017年8月11日，股份公司取得了苏州市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91320508689164178D）。

2017年11月24日，经全国中小企业股份转让系统《股转系统函【2017】6660号》批准，苏州方向文化传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：方向传媒，股票代码：872424，所属层级为基础层。本公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

截至2022年6月30日，公司股本500.00万元，公司统一社会信用代码：91320508689164178D。公司注册地：苏州市劳动路66号（3号楼303室）。总部地址：苏州高新区金猫路9号苏州经院科教园D栋2层。法定代表人：陈权。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于“R 文化、体育和娱乐业”之子类“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”；主要业务：公司是一家数字文化创意企业，专业从事影片制作、公共信号服务、视频自媒体运营等影视业务。

公司经批准的经营范围为：影视制作发行；摄影摄像服务；影视器材研发、生产、租赁；影棚租赁；演艺、展览、会议、文化体育活动策划执行；展示场馆设计、施工；演播

室转播车设计、集成、施工；室内外装饰及景观工程设计、施工；建筑智能化工程施工；消防设施安装；建筑幕墙工程设计与施工；计算机系统集成、计算机软件开发，并提供相关技术服务；设计、制作、代理、发布国内广告；平面设计、文旅产品设计、工业设计。销售：试听器材、影视器材、通讯器材、计算机及周边产品、建筑材料、纺织品、广告材料、工艺礼品、文化产品、计算机软件，从事经营性互联网文化活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《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）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（九）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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，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，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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项目	确定组合的依据
组合 1-应收客户款	本组合为向合并范围内关联方之外的客户销售或提供劳务产生的应收账款。
组合 2-合并范围内关联方往来	本组合为向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款。

注：经测试，上述组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

对于划分为组合 1 的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	3.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	30.00%
3—4 年	50.00%
4—5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-应收风险较小往来款	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

项 目	确定组合的依据
组合 2-应收其他款项	本组合为日常经常活动中的其他应收款项

注：经测试，上述组合1一般情况下不计提预期信用损失。

对于划分为应收其他款项组合2的其他应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该其他应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	3.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	30.00%
3—4 年	50.00%
4—5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

如果有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十）存货

1、存货的分类

存货主要包括在制视频的制作成本。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 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三、（九）金融工具减值。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

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

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（五）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

冲减的，调整留存收益。

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4~5	5.00	19.00~23.75

3、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十七）“租赁”。

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。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

- (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十八）长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项

资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

（十九）长期待摊费用

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

（二十）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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十七）“租赁”。

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

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

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

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

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控

制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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、收入确认的具体方法

本公司制作产品收入确认方法：完成产品制作并将载体转移给客户，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、完工证明或交付使用证明）确认收入。

本公司从事与境内外其他单位联合摄制影视剧业务的，按各自出资比例或按合同约定在满足收入确认条件时确认收入。

（二十四）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。

（二十五）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

- （1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- （2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延

所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

（二十七）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、本公司作为承租人

（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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十四）“固定资产”），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。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据国家税务总局公告 2019 年第 14 号《关于深化增值税改革有关事项的公告》“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”的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，享受增值税加计扣除 10% 的优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	17525.07	878,667.32
其他货币资金	9.07	9.07
合计	17,534.14	878,676.39
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金余额 9.07 元，系公司 2019 年 2 月开立的支付宝账户余额。

(二) 应收账款**1、按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	2,919,621.90
1 至 2 年	105,313.46
2 至 3 年	6,800.00
3 至 4 年	46,900.00
小 计	3,078,635.36
减：坏账准备	123,610.00
合 计	2,955,025.36

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,078,635.36	100.00	123,610.00	4.02	2,955,025.36
其中：					
组合 1：应收客户款	3,078,635.36	100.00	123,610.00	4.02	2,955,025.36
合 计	3,078,635.36	—	123,610.00	—	2,955,025.36

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,499,200.00	100.00	123,610.00	8.25	1,375,590.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,499,200.00	100.00	123,610.00	8.25	1,375,590.00

组合中，按账龄分析法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	2,919,621.90	87,588.66	3.00
1 至 2 年	105,313.46	10,531.35	10.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	6,800.00	2,040.00	30.00
3 至 4 年	46,900.00	23,450.00	50.00
合 计	3,078,635.36	123,610.00	4.02

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	
坏账准备	123,610.00				123,610.00
合 计	123,610.00				123,610.00

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
天津迪思文化传媒有限公司	1388167.36	45.09	41,645.02
苏州市电化教育馆	889500	28.89	26,685.00
上海灵光信息科技咨询有限公司	128,000.00	4.16	3,840.00
苏州国家高新技术产业开发区（虎丘）生态环境局	90,000.00	2.92	2,700.00
苏州陋室文化科技发展有限公司	43,000.00	1.40	1,290.00
合 计	2,538,667.36	82.46	76,160.02

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	235,462.06	40.68	346,525.99	90.73
1-2 年	343,409.75	59.32	35,415.76	9.27
合计	578,871.81	100.00	381,941.75	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中亿丰罗普斯金属材料科技股份有限公司	非关联方	72,000.00	12.44	一年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
苏州半潮文化传媒有限公司	非关联方	35,000.00	6.05	1-2 年	未到结算期
相城阳澄湖度假区小琳农家乐饭店	非关联方	26,250.00	4.53	一年以内	未到结算期
南京趋远文化传媒有限公司	非关联方	15,234.00	2.63	一年以内	未到结算期
苏州中凡网络科技有限公司	非关联方	13,800.00	2.38	一年以内	未到结算期
合计		162,284.00	28.03	/	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	460,944.00	460,840.00
合计	460,944.00	460,840.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	163,944.00
1 至 2 年	285,000.00
2 至 3 年	12,000.00
小计	460,944.00
减：坏账准备	
合计	460,944.00

(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
保证金	371,500.00	371,500.00
押金	89,444.00	89,340.00
小计	460,944.00	460,840.00
减：坏账准备		
合计	460,944.00	460,840.00

(3) 坏账准备计提情况

公司其他应收款均系保证金、押金，不需要计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州经贸职业技术学院	保证金	140,000.00	1-2 年	30.37	
扬州园博投资发展有限公司	保证金	140,000.00	1-2 年	30.37	
苏州远雄房地产有限公司	押金	85,340.00	1 年以内	18.51	
中国人民解放军中部战区陆军保障部财务结算中心	保证金	64,000.00	1 年以内	13.88	
苏州市草桥中学校	保证金	10,500.00	1 年以内	2.28	
合计	——	439,840.00	——	95.42	

(5) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在制视频	4,442,809.28		4,442,809.28	5,781,484.54		5,781,484.54
库存商品	4,237,604.93		4,237,604.93	4,237,604.93		4,237,604.93
合计	8,680,414.21		8,680,414.21	10,019,089.47		10,019,089.47

2、存货余额前五名的项目情况

项目名称	制作进度	期末余额	占全部存货余额的比例
电影拳姬	库存商品	4,237,604.93	48.82
中国茶文化	在制视频	1,804,073.32	20.78
扬州园艺博览会	在制视频	1,072,318.84	12.35
新疆军事直播片	在制视频	965,935.75	11.13
教育展播中心整体服务外包	在制视频	108,882.77	1.25
合计	/	8,188,815.61	94.34

3、本公司年末存货余额中未含有借款费用资本化金额。

4、本公司年末无用于债务担保的存货。

(六) 固定资产**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,545,674.33	5,448,011.19
固定资产清理		
合计	4,545,674.33	5,448,011.19

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	专用设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初数余额	13,235,401.72	1,343,966.82	644,039.60	15,223,408.14
2. 本期增加金额	16,927.43		28,407.08	45,334.51
(1) 购置	16,927.43		28,407.08	45,334.51
(2) 在建工程转入				
(3) 其他转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末数余额	13,252,329.15	1,343,966.82	672,446.68	15,268,742.65
二、累计折旧				
1. 期初数余额	8,732,375.63	629,206.52	413,814.80	9,775,396.95
2. 本期增加金额	772,636.85	137,399.45	37,635.07	947,671.37
(1) 计提	772,636.85	137,399.45	37,635.07	947,671.37
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末数余额	9,505,012.48	766,605.97	451,449.87	10,723,068.32
三、减值准备				
1. 期初数余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末数余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,747,316.67	577,360.85	220,996.81	4,545,674.33

项目	专用设备	运输设备	办公设备	合计
2. 期初账面价值	4,503,026.09	714,760.30	230,224.80	5,448,011.19

(2) 本公司无闲置的固定资产情况

(3) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产

(七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费（放映厅）	7,312.00		5,484.00	1,828.00
装修费（影棚）	40,654.56		22,175.22	18,479.34
装修费（演播室）	354,785.47		49,504.95	305,280.52
装修费（成品门窗）	130,457.08		14,231.68	116,225.40
合计	533,209.10		91,395.85	441,813.26

(八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款【注1】		1,000,000.00
信用借款	6,011,094.55	3,011,094.55
合计	6,011,094.55	4,011,094.55

【注1】交通银行苏州城中支行借款 100 万元由苏州高新区中小企业融资担保有限公司提供担保，实际控制人陈权及其配偶顾国兰提供连带责任保证。

2、本公司期末无已逾期未偿还的短期借款

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	601,672.95	1,501,320.48
1-2 年	184,640.00	305,748.24
合计	786,312.95	1,807,068.72

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
海勒威尔（长沙）电子科技有限公司	44,640.00	未到结算期
合计	44,640.00	未到结算期

(十) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,996,679.19	4,975,892.47
1-2 年	927,830.17	927,830.17
合计	3,924,509.36	5,903,722.64

2、账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
扬州园博投资发展有限公司	660,377.34	未到结算期
合计	660,377.34	——

（十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,423,334.96	2,675,007.36	3,019,926.62	1,078,415.7
二、离职后福利-设定提存计划		120,841.44	120,841.44	
合计	1,423,334.96	2,795,848.80	3,140,768.06	1,078,415.70

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,354,573.65	2,336,431.29	2,681,350.55	1,009,654.39
二、职工福利费		80,219.20	80,219.20	
三、社会保险费		66,206.46	66,206.46	
其中：医疗保险费		58,589.8	58,589.8	
工伤保险费		1,757.69	1,757.69	
生育保险费		5,858.97	5,858.97	
四、住房公积金		53,412.00	53,412.00	
五、工会经费和职工教育经费	68,761.31	17,896.97	17,896.97	68,761.31
合计	1,423,334.96	2,620,372.38	2,965,291.64	1,078,415.70

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		117,179.58	117,179.58	
2. 失业保险费		3,661.86	3,661.86	
合计		120,841.44	120,841.44	

（十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	62,456.11	22,512.81
城市维护建设税	8,387.86	9,618.21
教育费附加	3,047.76	3,926.59
个人所得税		
印花税	5,006.79	5,006.79
合计	78,898.52	41,064.40

（十三）其他应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	179,437.91	204,940.26
合计	179,437.91	204,940.26

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东借款	179,437.91	195,355.60
个人往来		9,584.66
合计	179,437.91	204,940.26

（十四）一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	55,311.70	103,781.31
合计	55,311.70	103,781.31

（十五）长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	55,100.95	85,465.58
专项应付款		
合计	55,100.95	85,465.58

（十六）股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

（十七）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,873,066.76			1,873,066.76
其他资本公积	301,153.85			301,153.85
合计	2,174,220.61			2,174,220.61

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,657,335.12	-3,084,249.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,657,335.12	-3,084,249.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,690.02	1,428,111.33
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	-1,663,025.14	-1,656,138.02

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,341,080.47	5,152,301.17	6,514,443.24	3,278,638.79
合计	7,341,080.47	8,161,945.66	6,514,443.24	3,278,638.79

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,512.70	9,628.64
教育费附加	3,648.28	4,126.56
地方教育附加	2,432.19	2,751.04
车船使用税	360	360.00
印花税		
合计	14,953.17	16,866.24

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	90,827.26	78,786.99

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	40,116.62	5,364.68
长期待摊费用摊销		1922.45
合计	130,943.88	86,074.12

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	557,396.17	533,795.8
社会保险费	19,706.77	48,464.01
公积金	14,712.00	17,910.00
职工福利	79,794.20	46,842.62
工会经费		5,733.83
办公费	64,310.23	86,769.06
水电费	981.08	13,767.41
差旅费	48,233.52	5,715.35
装修费	769,375.68	
租赁费	166,175.40	7,761.00
车辆使用费	72,722.23	161,469.98
折旧与摊销	55,985.45	34,871.48
其他中介机构费	67,169.81	130,962.15
其他	10,635.94	
合计	1,927,198.48	1,094,062.69

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	121,955.86	103,507.32
减：利息收入	595.20	578.31
银行手续费	1,802.11	3,271.80
金融机构服务费		28,928.84
合计	123,162.77	135,129.65

(二十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,788.98	1,170.88
合计	1,788.98	1,170.88

政府补贴本期发生额详细列示：

项目	本期	与资产相关/与收益相关

项目	本期	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,788.98	与收益相关
合计		

(二十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计		-694.19
其中：固定资产处置利得或损失		-694.19
合计		-694.19

(二十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		476,037.11
递延所得税费用		
合计		476,037.11

(二十七) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,788.98	1,241.13
利息收入	595.20	578.31
收到的往来款	1,609,318.51	1,642,878.67
合计	1,611,697.69	1,644,698.11

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	1,510,400.00	1,193,820.03
付现销售费用	40,116.62	5,364.68
付现管理费用	518,047.26	441,692.81
手续费	2,508.75	3,271.8
合计	2,071,072.63	1,644,149.32

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分期支付应付融资租赁款	83,879.71	446,347.02
担保费用		25,000.00
合计	83,879.71	471,347.02

（二十八）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,690.02	1,428,111.33
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	947,671.37	1,110,801.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	91,395.84	77,164.14
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）	123,162.77	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,338,675.26	-1,433,827.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,685,073.58	2,580,239.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,414,580.32	-3,961,560.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,604,438.68	-199,071.43
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,534.14	5,226.43
减：现金的期初余额	878,676.39	1,029,655.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-861,142.25	-1,024,428.77

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,525.07	5,217.36
可随时用于支付的其他货币资金	9.07	9.07
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	17,534.14	5,226.43

六、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
陈权	不适用	不适用	不适用	71.10	71.10

注：陈权直接持有公司60.00%的股份，另外通过苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）对公司间接持股11.10%，陈权直接和间接合计持有公司71.10%的股份，故认定陈权为公司的实际控制人。

（二）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关系
苏州福伦特影视咨询中心（有限合伙）	陈权持股 79.29%，持有本公司 14.00%的股东
林颖	持有本公司 6.50%的股东
王华芳	持有本公司 6.50%的股东
蔡红伟	持有本公司 6.50%的股东
王从明	董事
赵怀勇	董事
唐燕	董事、总经理
顾国兰	陈权的配偶
苏州心造信息科技有限公司	公司实际控制人陈权控制的企业
苏州高新区佰客阳光食品经营部	陈权配偶顾国兰控制的个体工商户

（三）关联方交易情况

1、关联担保情况

担保方	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
陈权及其配偶顾国兰	苏州方向文化传媒股份有限公司	1,000,000.00	2019-01-28	2022-01-20	是

2、关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陈权	195,355.60		15,917.69	179,437.91
合计	195,355.60		15,917.69	179,437.91

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陈权	179,437.91	195,355.60
合计		179,437.91	195,355.60

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

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

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、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）	1,788.98	政府补助

项目	金额	说明
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	1,788.98	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	447.25	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,341.73	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-0.10	-0.00	-0.00
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-0.13	-0.00	-0.00

苏州方向文化传媒股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十六日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

公司会议室