

证券代码：839922

证券简称：万影股份

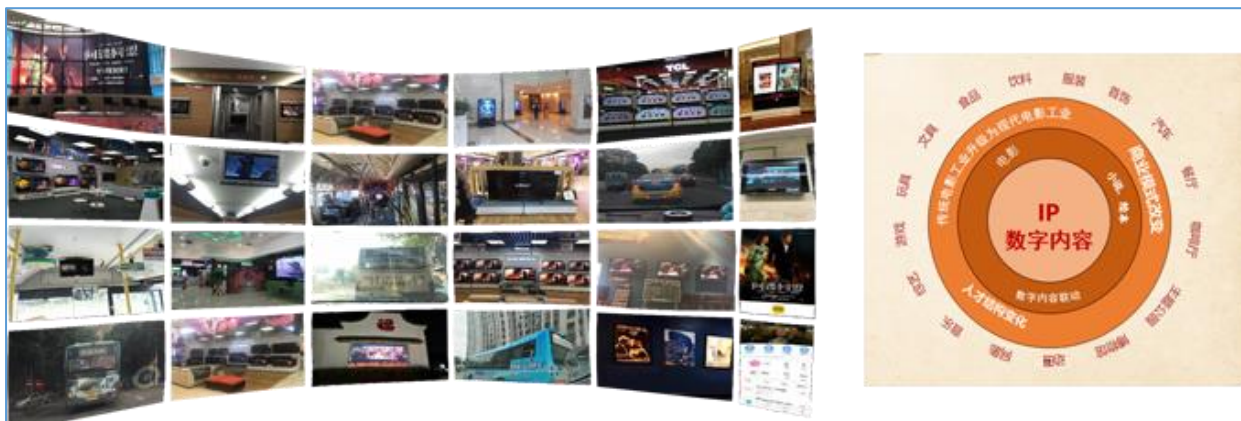
主办券商：西部证券



万影股份

NEEQ : 839922

福建万影有视数字文化股份有限公司



半年度报告

2022

公司半年度大事记

2022年1月11日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《福建万影有视数字文化股份有限公司董事会秘书任命》议案、《福建万影有视数字文化股份有限公司提名李超昊为董事》议案、《福建万影有视数字文化股份有限公司财务负责人任命》议案、《福建万影有视数字文化股份有限公司提名齐惠萍为董事》议案、

《关于提请召开2022年第一次临时股东大会》议案、《关于2021年出售子公司福建中福大明科技有限公司相关情况的说明》议案、《关于福建万影有视数字文化股份有限公司旗下子公司经营情况的相关说明》议案、《变更会计师事务所》议案；同期召开第二届监事会第七次会议，审议通过《福建万影有视数字文化股份有限公司监事任命》议案。

2022年1月28日召开2022年第一次临时股东大会，审议通过《福建万影有视数字文化股份有限公司提名齐惠萍为董事》议案、《福建万影有视数字文化股份有限公司提名李超昊为董事》议案、《福建万影有视数字文化股份有限公司监事任命》议案、《会计师事务所变更》议案。

2022年3月23日召开第二届董事会第十七次会议，审议通过《关于提请召开2022年第二次临时股东大会》议案；同期召开第二届监事会第八次会议，审议通过《福建万影有视数字文化股份有限公司监事任命》议案。

2022年4月11日召开2022年第二次临时股东大会，审议通过《福建万影有视数字文化股份有限公司监事任命》议案。

2022年4月15日召开2022年第一次职工代表大会，审议通过《关于选举李豪为公司第二届监事会职工代表监事》议案。

2022年4月29日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过《2021年年度报告及年度报告摘要》议案、《2021年董事会工作报告》议案、《2021年财务决算报告》议案、《2022年财务预算报告》议案、《2021年度总经理工作报告》议案、《提议召开2021年年度股东大会》议案、《2021年年度利润分配》议案、《关于修订〈公司章程〉》议案；同期召开第二届监事会第五次会议，审议通过《2021年年度报告及年度报告摘要》议案、《2021年监事会工作报告》议案、《2021年财务决算报告》议案、《2022年财务预算报告》议案、《2021年年度利润分

2022年6月30日召开2021年年度股东大会，审议通过《2021年年度报告及年度报告摘要》议案、《2021年董事会工作报告》议案、《2021年监事会工作报告》议案、《2021年财务决算报告》议案、《2022年财务预算报告》议案、《2021年年度利润分配》议案、《关于修订〈公司章程〉》议案；

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	108

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。

公司负责人齐惠萍、主管会计工作负责人黄洁及会计机构负责人（会计主管人员）齐惠萍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
1、宏观经济波动	<p>数字文化产品和服务容易受到宏观经济波动的影响，主要体现在两个方面，一是数字文化产品是文化消费品，而非生活必需品，在宏观经济低迷时期，消费者会倾向于延迟购买这类产品。二是宏观经济低迷时期，消费者的消费需求下降，影视公司及各类机构会减少营销的预算、投放以及宣传活动。公司制作的专题片、宣传片、剧本等数字营销产品及版权产品等，为文化消费品的范畴，会受到宏观经济波动的影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注宏观经济的变化，密切关注行业市场动态，根据经济发展的不同态势提前做好规划和预案。布局互联网+商业模式，积极研发搭建消费与产业的免费平台，积累大量个人和产业用户，加强对消费者精神需求和企业品牌建设需求的刚性需求的供给，保持稳定的流量和收入，减少宏观经济波动对公司业绩造成影响。</p>
2、业务风险	<p>数字营销与数字内容运营具有不确定性风险的特点，前些年公司作为专业的数字影视营销公司，每年营销不少影视与数字内容项目。但近年来，受艺人天价片酬与影视税收等事件影响，特别是去年的疫情，让影视行业受到严重打击。同时，数字营</p>

	<p>销与数字内容运营的风险还来源于市场的复杂性，面对前所未有的广阔的市场空间，企业一方面对消费者需求特征的把握更加困难。</p> <p>应对措施：在受艺人天价片酬事件之前，公司就拓宽了合作客户，从影视类为主的客户，往整个版权客户和品牌企业客户方向来挖掘，使得我们在疫情下的环境中，还能保持稳定，持续发展。目前，公司将面向全国的客户，分门别类的制定数字营销方案、开拓投放渠道，并进行优化组合。未来我们构建全国性的数字营销平台，使普通营销升级为全案营销，奠定我们在版权领域与品牌企业营销方面的行业地位和技术优势。同时，公司努力打告数字内容营销与开发的优质企业，成为“版权开发与周边产业运营平台公司”。企业在挂牌后，公司的知名度和品牌价值也将得到进一步提升，公司将利用股权融资、债权融资、并购重组等多种资本工具积极拓展公司业务规模，不断巩固和提升行业地位。</p>
3、盗版风险	<p>目前，我国对电影版权的管理体系与保护措施仍然不够完善，尽管国家和影视企业已经在打击盗版方面做出很多努力，但我国电影市场仍然受到盗版的明显冲击。逐步建立规范化、制度化的知识产权保护体系，对未来中国电影行业的发展具有举足轻重的作用。</p> <p>应对措施：公司将根据《著作权法》等相关法律法规，及时登记影视产品，保护公司产品的合法权益。公司在购买和销售影视剧产品等版权时严格按照相关合同法及版权法的规定签署合约，在一定程度上减少盗版的发生。</p>
4、实际控制人不当控制的风险	<p>公司的实际控制人为齐惠萍。福建万有影立文化产业发展有限公司持有公司 45% 股份，为公司的控股股东。齐惠萍为福建万有影立文化产业发展有限公司的实际控制人，通过福建万有影立文化产业发展有限公司间接持有公司 45% 的股权，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，并且任股份公司董事长、总经理。若齐惠萍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。</p> <p>应对措施：公司已建立较为合理的法人治理结构。公司通过制定公司章程、三会议事规则等规章制度，具体规定了关联交易、重大投资、对外担保、回避表决等重大问题必须履行的决策程序。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司及其他股东的利益。公司将不断完善法人治理结构，严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要去规范运行，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。股份公司成立后组建了监事会，从监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股</p>

	东利益。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履职。
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、股份公司	指	福建万影有视数字文化股份有限公司
有限公司	指	福建万影有视数字文化有限公司
万有影立	指	福建万有影立文化产业发展有限公司
星翰嘉	指	北京星翰嘉商贸有限公司
万影千军	指	福州万影千军投资有限公司
股东大会	指	福建万影有视数字文化股份有限公司股东大会
董事会	指	福建万影有视数字文化股份有限公司董事会
监事会	指	福建万影有视数字文化股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
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
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
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）》
报告期、本期	指	2022年01月01日-2022年06月30日
报告期末	指	2022年06月30日
国家新闻出版广电总局	指	国家新闻出版广电总局，是根据第十二届全国人民代表大会第一次会议批准的《国务院机构改革和职能转变方案》和《国务院关于机构设置的通知》（国发【2013】14号），设立的新闻、出版、广播、电影和电视领域的国家管理部门。国家新闻出版广电总局为是国务院直属机构。
数字技术	指	以虚拟现实、增强现实、全息成像、裸眼三维图形显示（裸眼3D）、交互娱乐引擎开发、大数据、人工智能等数字技术为基础，以数字化、智能化、网络化的技术为支撑。
数字内容	指	以数字形式存在的文本、图象、声音等内容，它可以存储在如光盘、硬盘等数字载体上，并通过网络等手段传播。包括网络文学、游戏、动漫、影视、演绎娱乐、音乐、摄影、美术、创意设计、出版发行、在线教育、VR等构成了数字创意产业的内容内涵。
新媒体	指	新媒体（NewMedia），是一个相对的概念，继报刊、广播、电视等传统媒体以后发展起来的新的媒体形态，包括手机媒体、数字电视等。新媒体亦是一个宽泛的概念，利用数字技术、通过互联网、宽带局域网、无线通信网、卫星等渠道，以及电脑、手机、数字电视机等终端，向用户提供信息和娱乐服务的传播形态。严格地说，新媒体应该称为数字化新媒体。
新媒体影视	指	新媒体影视，是以有线或无线网络为传播工具，电脑、手机、mp4等载体为主要接收终端，同时兼容电影、

		电视等传统传播媒体。也就是说，在电影院外或不用电视机就能够看电影、电视。新媒体影视作品的影片时长不定，短的可几秒钟、几分钟，长的可达几小时。
数字营销	指	使用数字传播渠道来推广产品和服务的实践活动，从而以一种及时、相关、定制化和节省成本的方式与消费者进行沟通。数字营销包含了很多互联网营销（网络营销）中的技术与实践。数字营销的范围要更加广泛，还包括了很多其它不需要互联网的沟通渠道，比如非网络渠道，诸如：电视，广播，短信等，或网络渠道，诸如：社区媒体，电子广告，横幅广告等。
数字版权运营	指	以 IP 版权运营作为长线发展战略，通过购买、自主创作等各种方式收集优质 IP 版权，抢占文学影视生态链的源头，并且打造文学影视周边的衍生产业。
宣传片	指	宣传片是制作电视、电影的表现手法，是对企业内部的各个层面有重点、有针对、有秩序地进行策划、拍摄、录音、剪辑、配音、配乐、合成输出制作成片，目的是为了声色并茂地凸现企业独特的风格面貌、彰显企业实力，让社会不同层面的人士对企业产生正面、良好的印象，从而建立对该企业的好感和信任度，并信赖该企业的产品或服务。
制片人	指	一般指影视剧制片生产制作人。负责剧本统筹、前期筹备、组建摄制组、摄制成本核算、财务审核；执行拍摄生产、后期制作；协助传播推广等工作。
IP	指	IP 的英文名词是 IntellectualProperty，原意是“知识产权”，从可供改编的网络文学作品、游戏、动漫、网红等，逐渐转变成为一种互联网思潮和全新的商业概念。
品牌植入	指	在影视剧拍摄中将某些企业或产品融入影视剧内容中以达到宣传企业或产品的目的，是影视剧衍生产品的一种。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建万影有视数字文化股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	万影股份
证券代码	839922
法定代表人	齐惠萍

二、 联系方式

董事会秘书	李超昊
联系地址	福州市闽侯县经济技术开发区一期洋屿路 2 号 6 号楼三层 或者 福建省福州市鼓楼区杨桥东路 9-11 号中闽大厦 B 区 13 楼 (短期内使用的通讯地址)
电话	0591-22851860
传真	0591-22851860
电子邮箱	fjwy2021@163.com
公司网址	http://www.51wanying.com/
办公地址	福州市闽侯县经济技术开发区一期洋屿路 2 号 6 号楼三层
邮政编码	350000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2013 年 3 月 7 日
挂牌时间	2016 年 11 月 24 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、电影和音像制作业（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	影视营销推广、版权授权、活动营销和影视制作
主要产品与服务项目	影视营销推广、版权授权、活动营销和影视制作
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）	8,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（福建万有影立文化产业发展有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（齐惠萍），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	91350103062296820B	否
注册地址	福建省福州市平潭县综合实验区 北厝镇金井二路台湾创业园 13 号楼 2 层 B 区 A40	否
注册资本（元）	8,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

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	9,656,190.07	14,024,819.06	-31.15%
毛利率%	51.32%	55.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,025,551.99	4,517,890.84	-33.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,009,060.21	4,467,441.93	-32.64%
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）	27.72%	34.74%	-
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）	27.57%	34.36%	-
基本每股收益	0.38	0.56	-33.03%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,116,849.59	10,356,214.13	45.97%
负债总计	2,690,183.73	955,100.26	181.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,426,665.86	9,401,113.87	32.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.18	
资产负债率%（母公司）	9.79%	1.85%	-
资产负债率%（合并）	17.80%	9.22%	-
流动比率	5.64	12.03	-
利息保障倍数	-	554.83	-

(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	-501,547.46	-58,220.07	-761.47%
应收账款周转率	1.25	2.33	-
存货周转率	3.18	2.11	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	45.97%	35.43%	-
营业收入增长率%	-31.15%	121.63%	-
净利润增长率%	-33.03%	132.70%	-

（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

公司自 2013 年成立以来，聚焦在数字内容版权产业，一直致力于打造以数字营销与数字内容运营为重点，同时加大数字技术突破，寻求数字孪生、元宇宙发展方向。集 IP 版权、数字影视、数字文创衍生品和版权周边创作、生产、营销于一体的数字传媒公司。目前公司主要聚焦于构建深耕华东区、覆盖全国的数字文化元宇宙类别公司，通过长期积累的媒介整合资源，形成了传统媒体和新媒体组合营销、文化创意和跨界合作组合营销、影视及周边实体产业和“互联网+”升级营销的影视营销产业链，在自主版权开发、营销和数字影片制作的基础上，与全国数字文化、媒体广告、影视等元宇宙类型公司合作，并已取得了良好成效，形成了独特的营销战略体系。

本公司是一家新媒体影视制作以及版权授权提供商，主要从事新媒体影视作品的出品制作、推广服务以及版权授权等相关衍生业务。公司拥有自有版权上百项，主要为影视剧本、小说、卡通形象、音乐等。公司主要业务涵盖版权营销、版权商业推广合作、版权登记、交易、开发、版权周边营销平台、电影策划、宣传、发行、投资。万影股份未来将用于孵化，投资更多 IP 作品及培养优秀团队，为全新电影 IP 项目的开发与运营提供保障。近年来，公司加大数字技术研发，提升数字视觉内容服务，积极转型数字孪生、虚拟人、裸眼 3D 技术、AR 增强现实技术、VR 虚拟现实、MR 混合现实等元宇宙发展方向，积极探索数字技术在文旅、商业、工业、教育等领域的应用。

本公司除了数字影视制作、数字营销推广、IP 版权运营等还在积极拓展数字藏品化及数字孪生的业务。包括原有 IP 内容的平行销售，或基于原 IP 的二次创作/衍生创作，以扩增 IP 衍生品类目且获得收入。品牌核心资产数字藏品化、品牌与 IP 联名款数字字藏品化，以数字藏品化为营销奖品核心展开品牌营销合作，用以提升品牌感知。数字孪生综合采用物联网、大数据、人工智能、虚拟现实与增强现实、云计算等前沿数字技术，在有限的物理空间展示无限的数字内容。

主要业务内容

①数字营销业务模式主要为：整合传统媒体、新媒体的资源，联合各大社交平台做联动营销的方式，进行矩阵式营销品牌宣传和推广，将受众的关注力迅速转化成营销力，扩大公司品牌的知名度和形象、行业影响力以及产品销售额。

②数字沉浸式展厅业务模式是指接受客户委托制作各类展馆，整合前沿交互科技，智能中控系统、裸眼 3D 技术、AR/VR、全息影像技术营造智慧空间交互体验和生动感知。收取内容设计费、物料费及现场施工费等获取利润。

③数字活动营销策划业务模式指公司接受客户委托，为其组织、安排活动策划，文艺表演等活动，从而实现活动策划营销收入。

④IP 版权运营业务模式指小说、剧本、绘画本、卡通形象、游戏等 IP 版权的运营。对自有版权或授权版权对外授权，直接获得版权收入；对版权进行二次开发获得相应的收入。

⑤数字影视制作推广业务模式指接受客户委托制作出城市规划片、企业宣传片、广告片、专题片、短视频代运营等，并获取策划费、制作费以及代运营费用获取利润。

采购流程

由商务部门、运营中心和产品设计中心的负责人，根据项目采购需求向总经理和财务部门提交采购预算清单。总经理接到采购预算清单，审核采购各要素，财务部门接到采购预算清单，审核各项成本，双方共同审核批准后，由具体负责人或商务部进行采购，根据公司的采购制度和供应商管理办法实施。

项目流程设计和盈利模式

①数字营销推广业务过程：根据客户需求制定营销计划，确定用户特点；运营人员确定营销目标选择投放渠道，对各大平台的媒体属性、用户画像充分分析，不同的渠道媒体就是不一样的受众人群。媒体渠道的选择直接决定全网营销推广的费用配比和营销策略。设计出分别满足各购买级段用户疼点的物料信息；编制预算，预计完成所需任务的费用。

②数字沉浸式展厅过程：主要包括沟通需求和交流，项目现场勘探，初步空间设计方案；编制预算；参与投标；版面设计和文字编校；方案数字化内容做视觉呈现，整合前沿交互科技，智能中控系统、裸眼 3D 技术、AR/VR、全息影像技术等所有数字内容制作以及影片内容制作；软件安装调试；竣工验收；项目验收。

③数字活动营销策划过程：商务部根据客户要求及产品特性制定活动策划方案及媒体宣传方案，由商务部负责方案执行、内容包括时间、场地、活动形式、宣传媒体、广告和宣传品设计方案等，活动执行结案后反馈给合作客户。

④IP 版权运营业务过程：（1）获得版权：①自行创作作品，取得著作权。②购买版权或通过授权取得版权。（2）版权运营：①对自有版权或授权版权对外授权，直接获得版权收入。②对版权进行二次开发包括电影、小说、网游、玩具、卡通形象等等，并获得相应的收入。

⑤数字影视制作推广过程：主要包括创意策划、编写剧本、现场拍摄、后期制作等步骤。对于定制影视作品，由于客户所宣传的内容不同，先由商业影视制作部根据客户要求进行创意和策划，形成多套创意方案供客户选择，经过反复沟通并修改完成最终客户满意的脚本后进行拍摄，拍摄完成后由影视部进行后期制作，包括剪辑、配音、调色、特效等，最后形成影视产品。（1）影视中心根据客户的委托制作产品宣传片、形象宣传片或将产品植入影视剧中并在相关渠道播放。（2）影视中心根据客户的要求对影视剧进行宣传，主要形式是在相关渠道播放影视剧的预告片。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

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	227,557.19	1.51%	729,104.65	7.04%	-68.79%
应收账款	12,233,413.13	80.93%	2,726,130.00	26.32%	348.75%

预付账款	577,732.80	3.82%	2,429,996.25	23.46%	-76.22%
其他应收款	163,087.19	1.08%	910,728.99	8.79%	-82.09%
存货	792,452.80	5.24%	2,160,377.20	20.86%	-63.32%
应付账款	1,843,214.00	12.19%	579,760.00	5.60%	217.93%

项目重大变动原因：

1、报告期末公司的货币资金比2021年末减少501,547.46元，减幅比例达到68.79%，主要原因是上半年有部分业务在6月完工，尚未收到款项。

2、报告期末公司的应收账款比2021年末增加了9,507,283.13元，增幅比例达到348.75%，主要原因是因为上半年有部分项目在6月左右完工，存在尚未回款的情况。

3、报告期末公司的预付账款比2021年末减少了1,852,263.45元，减幅比例达到76.22%，主要原因是因为大部分项目已结算，减少了应付账款的重分类。

4、报告期末公司其他应收款比2021年末减少747,641.80元，减幅比例达到82.09%，主要原因是因为2021年出售的子公司应收股权转让款75.5万元已收回。

5、报告期末公司的存货比2021年减少1,367,924.40元，减幅比例达到63.32%，主要原因是2022年部分库存已出售结转成本。

6、报告期末公司的应付账款比2021年末增加了1,263,454.00元，增幅比例达到217.93%，主要原因是因为部分供应商款项尚未支付。

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	9,656,190.07	-	14,024,819.06	-	-31.15%
营业成本	4,700,995.21	48.68%	6,236,448.40	44.47%	-24.62%
毛利率	51.32%	-	55.53%	-	
销售费用	315,132.07	3.26%	1,698,155.19	12.11%	-81.44%
研发费用	188,679.24	1.95%	28,118.37	0.20%	571.02%
财务费用	-17.20	-	2,603.56	0.02%	-100.66%
营业外收入	530.54	0.01%	0.06	-	884,133.33%
营业利润	3,155,024.54	32.67%	4,819,598.54	34.36%	-34.54%
净利润	3,025,551.99	31.33%	4,517,890.84	32.21%	-33.03%
经营活动产生的现金流量净额	-501,547.46	-	-58,220.07	-	-761.47%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	208,738.48	-	-100.00%

项目重大变动原因：**1、营业收入**

营业收入较去年同期减少 4,368,628.99 元，减幅 31.15%，主要原因是今年上半年新的实际控制人刚接手公司的业务，整体发生了转变，同时受疫情的影响，相对减少了业务量。

2、营业成本

营业成本较去年同期减少了 1,535,453.19 元，减幅 24.62%，主要原因是因为营业收入减少，营业成本也相对减少。

3、销售费用

销售费用较去年同期减少 1,383,023.12 元，减幅 81.44%，主要原因是今年上半年公司经营战略的调整，新的实际控制人进行了业务转型。

4、研发费用

研发费用较去年同期增加了 160,560.87 元，增幅 571.02%，主要因为是为 2019 年投入的公众号线上项目于今年上半年完工，确认了测试阶段的费用。

5、财务费用

财务费用较去年同期减少了 2620.76 元，减幅 100.66%，主要因为是为今年上半年减少了利息支出。

6、营业外收入

营业外收入较去年同期增加了 530.48 元，主要增加了子公司杭州青丘山文创发展有限公司补贴收入

7、营业利润

营业利润较去年同期减少 1,664,574.00 元，减幅 34.54%，主要原因是今年上半年新的实际控制人刚接手公司的业务，整体发生了转变，相对减少了业务量，从而降低了营业利润。

8、净利润

净利润较去年同期减少 1,492,338.85 元，减幅 33.03%，主要原因是今年上半年新的实际控制人刚接手公司的业务，整体发生了转变，减少了业务量，降低了营业利润，从而降低了净利润。

9、经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 443,327.39 元，减幅 761.47%，主要原因是今年公司整体的业务量下降了，减少了销售收入，所以减少了经营活动的现金流量。

10、筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 208,738.48 元，减幅 100%，主要原因是今年上半年减少了融资费用。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	530.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,961.24
非经常性损益合计	16,491.78
所得税影响数	

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	16,491.78

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

财政部于2021年12月30日印发《企业会计准则解释第15号》。本解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。“关于资金集中管理相关列报”内容，按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。对在首次施行本解释时尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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
万影有立（平潭）传媒有限公司	子公司	电影发行；电视剧发行；音像	5,281,300.00	3,340,916.94	2,354,998.51	1,948,113.20	721,754.66

	制品制作；电视剧制作。电影制片；广告设计、代理；文艺创作；广告发布；广告制作；电影摄制服务；图文设计制作；市场营销策划；会议及展览服务；数字内容制作服务（不					
--	--	--	--	--	--	--

	含出版发行); 数字文化创意软件开发; 数字文化创意技术装备销售; 数字视频监控产品销售; 知识产权服务(专利代理服务除外); 互联网销售(除销售需要许可的商品); 软件开发; 电子专用					
--	---	--	--	--	--	--

		设备销售； 电子元器件与机电组件设备销售；					
杭州青丘山文创发展有限公司	子公司	数字文化创意技术装备销售； 数字文化创意内容应用服务； 数字文化创意软件开发； 软件开发； 数字内容制作服务（不含出版发行）； 专业设计	10,000,000.00	5,523.47	-45,392.08	0	-26,655.12

		服务； 文艺创作 个人互联网直播服务（需备案）； 图文设计制作； 平面设计； 广告设计、代理； 工业设计服务； 广告制作；					
福州万影博艺教育科技有限公司	子公司	软件开发； 教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动	1,000,000.00	2,054,607.71	924,073.79	1,200,065.87	538,678.50

	动)； 科技推广和应用服务； 会议及展览服务； 招生辅助服务； 市场营销策划； 企业形象策划； 组织文化艺术交流活动； 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术					
--	--	--	--	--	--	--

	推广； 广告制作； 广告发布； 广告设计、代理； 电影摄制服务； 摄像及视频制作服务； 数字内容制作服务（不含出版发行）；					
--	---	--	--	--	--	--

（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

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，保障员工的合法权益。公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，用高质的影视作品，努力履行着作为企业的社会责任。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，切实支持绿色创作和环境保护，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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	0	699,125.11

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：

报告期内，公司董事长游煌向公司提供借款人民币 693,014.11 元，齐惠萍向公司提供借款人民币 6,111.00 元，该等交易系公司关联方公司提供财务资助，不收取任何利息及费用，对公司持续经营

不存在任何不利影响。根据《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，可以免于按照关联交易的方式进行审议。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月20日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于避免同业竞争的承诺函）	2021年10月8日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于规范并减少关联交易的承诺函）	2021年10月8日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于保持福建万影有视数字文化股份有限公司独立性的承诺函）	2021年10月8日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产的承诺）	2021年10月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（办公场所承诺、住房公积金及社会保险承诺）	2016年6月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（资金占用承诺）	2016年6月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年6月20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	7,728,500	96.61%	- 3,684,250	4,044,250	50.5531%
	其中：控股股东、实际控制人	3,600,000	45%	- 3,600,000	-	-
	董事、监事、高管	90,500	1.13%	-84,250	6,250	0.0781%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	271,500	3.39%	3,684,250	3,955,750	49.4469%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	3,600,000	3,600,000	45%
	董事、监事、高管	271,500	3.39%	-252,750	18,750	0.2344%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		8,000,000.00	-	0	8,000,000.00	-
普通股股东人数						29

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	福建万有影立文化产业发展有限公司	3,600,000	-	3,600,000	45%	3,600,000	-	-	-

2	福州万影千军投资有限公司	712,300	-	712,300	8.9038%	-	712,300	-	--
3	北京融聚普惠科技有限公司	636,000	-16,767	619,233	7.7404%	-	619,233	-	-
4	桂贤帅	-	399,500	399,500	4.9938%	-	399,500	-	-
5	龚静	-	399,400	399,400	4.9925%	-	399,400	-	-
6	姚仲凌	-	399,001	399,001	4.9875%	-	399,001	-	-
7	王芳	-	399,000	399,000	4.9875%	-	399,000	-	-
8	福建践行者投资有限公司	300,000		300,000	3.7500%	-	300,000	-	-
9	桂丽	-	240,252	240,252	3.0032%	-	240,252	-	-
10	周伟	240,000	-	240,000	3.0000%	-	240,000	-	-
	合计	5,488,300	-	7,308,686	91.3587%	3,600,000	3,708,686	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：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
游煌	原董事长、 原董事	男	1983年5月	2019年6月26 日	2022年7月20 日
齐惠萍	新董事长	女	1979年9月	2022年7月21 日	2023年7月21 日
齐惠萍	董事	女	1979年9月	2022年1月28 日	2022年7月20 日
齐惠萍	总经理	女	1979年9月	2021年10月 25日	2022年7月20 日
李超昊	董事	男	1977年1月	2022年1月28 日	2022年7月20 日
李超昊	董事会秘书	男	1977年1月	2022年1月7 日	2022年7月20 日
孙厚亮	董事	男	1976年3月	2019年6月26 日	2022年7月20 日
黄俊翔	董事	男	1984年8月	2019年6月26 日	2022年7月20 日
林启平	新董事	男	1971年10月	2022年7月21 日	2023年7月21 日
汪大海	监事	男	1976年12月	2022年1月28 日	2022年7月20 日
吴丽宁	监事、监事会 主席	女	1982年12月	2022年4月11 日	2022年7月20 日
李豪	原职工监事	男	1981年7月	2022年4月14 日	2022年7月20 日
许何磊	新职工监 事、 监事	男	1983年1月	2022年7月5 日	2025年7月21 日
甘玉华	原财务总监	女	1973年1月	2022年1月7 日	2022年7月20 日
黄洁	新财务总监	女	1996年9月	2022年7月21 日	2023年7月21 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长齐惠萍为公司控股股东福建万有影立文化产业发展有限公司实际控制人；其他董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人无关联关系。

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
齐惠萍	总经理	新任	董事、总经理	选举
李超昊	-	新任	董事、董事会秘书	选举与聘任
汪大海	-	新任	监事	选举
吴丽宁	-	新任	监事、监事会主席	选举

(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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
齐惠萍	董事长、董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
李超昊	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
汪大海	监事	0	0	0	0%	0	0
吴丽宁	监事、监事会主席	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

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：

齐惠萍，女，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月毕业于江西师范大学。2004年9月至2006年9月，担任于信息产业部电子五所元器件检测中心项目经理。2006年9月至2017年1月，担任于北京圣涛平试验工程技术研究院部门经理及副总经理。2017年2月至2019年8月，自由职业。2019年9月至2021年10月，担任于福建一传教育咨询有限责任公司执行董事。2021年10月至今担任福建万有影有视数字文化股份有限公司总经理。

李超昊，男，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA学历。1998年10月至2001年12月，任职北京伦飞电脑科技有限公司工程师。2002年01月至2005年08月，任职北京联宝迅通电子科技有限公司工程师。2005年09月至2007年01月，任职北京世纪同创科技有限公司运营经理。2007年02月至2008年04月，任职联合证券北京西三环北路证券营业部区域经理。2008年04月至2012年04月，任职安信证券股份有限公司北京阜成路证券营业部营销策划

部经理。2012年06月至2012年11月，任职德邦证券有限责任公司北京朝阳北路证券营业部副总经理。2013年01月至2014年10月，任职沅沅弘（北京）控股集团有限公司产品部经理。2014年10月至2019年05月，任职北京亿利恒丰投资管理有限公司总经理、投资总监。2019年05月至今，任职北京明德雅行文化发展有限公司总经理。

汪大海，男，1976年12月生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2007.1-2011.10任职厦门市万安实业有限公司福州分公司业务经理。2011.11-2014.11任职安信证券股份有限公司福建省分公司客户经理。2014.11-2018.2任职福建崖柏资产管理有限公司常务董事总经理。2018.2-至今任职福州知行企业管理咨询有限公司副总经理。

吴丽宁，女，1982年12月生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，2006年3月-2008年3月，任职厦门奥龙体育器材有限公司外贸业务员。2008年4月-2009年7月，任职厦门华天涉外职业技术学院辅导员。2010年6月-2015年12月，任职安信证券福州营业部综合岗。2016年10日-至今任职福建致远资产管理公司行政综合管理。

（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
总裁办	4	4
版权运营中心	3	0
商务事业部	0	0
市场部	4	5
财务部	2	2
行政部	1	1
员工总计	14	12

（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）	227,557.19	729,104.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	12,233,413.13	2,726,130.00
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	577,732.80	2,429,996.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	163,087.19	910,728.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	792,452.80	2,160,377.20
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		13,994,243.11	8,956,337.09
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、(六)	1,122,606.48	1,387,298.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(七)		12,578.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,122,606.48	1,399,877.04
资产总计		15,116,849.59	10,356,214.13
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(九)	1,843,214.00	579,760.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十)	121,308.15	110,113.87
应交税费	六、(十一)	128,808.41	16,729.51
其他应付款	六、(十二)	57,619.24	37,847.86
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			
其他流动负债	六、(十三)	328,584.91	
流动负债合计		2,479,534.71	744,451.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（八）	210,649.02	210,649.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		210,649.02	210,649.02
负债合计		2,690,183.73	955,100.26
所有者权益：			
股本	六、（十四）	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十五）	209,337.57	209,337.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十六）	208,160.66	208,160.66
一般风险准备			
未分配利润	六、（十七）	4,009,167.63	983,615.64
归属于母公司所有者权益合计		12,426,665.86	9,401,113.87
少数股东权益			
所有者权益合计		12,426,665.86	9,401,113.87
负债和所有者权益总计		15,116,849.59	10,356,214.13

法定代表人：齐惠萍

主管会计工作负责人：黄洁

会计机构负责人：齐惠萍

（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		214,659.58	511,335.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	7,644,000.00	1,400,850.00
应收款项融资			
预付款项		535,172.14	2,004,220.11
其他应收款	十二、（二）	679,671.21	909,875.47

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		792,452.80	2,160,377.20
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		9,865,955.73	6,986,658.24
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	十二、（三）	949,000.00	930,600.00
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		560,912.61	694,641.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			12,578.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		67,250.00	67,250.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,577,162.61	1,705,070.63
资产总计		11,443,118.34	8,691,728.87
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		637,126.12	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		58,045.60	55,168.30
应交税费		96,383.40	240.79
其他应付款		12,277.69	506.31
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		211,698.11	
流动负债合计		1,015,530.92	55,915.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		104,734.91	104,734.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,734.91	104,734.91
负债合计		1,120,265.83	160,650.31
所有者权益：			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		209,337.57	209,337.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		208,160.66	208,160.66
一般风险准备			
未分配利润		1,905,354.28	113,580.33
所有者权益合计		10,322,852.51	8,531,078.56
负债和所有者权益合计		11,443,118.34	8,691,728.87

（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		9,656,190.07	14,024,819.06

其中：营业收入	六、(十八)	9,656,190.07	14,024,819.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,517,126.77	9,196,058.17
其中：营业成本	六、(十八)	4,700,995.21	6,236,448.40
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、(十九)	14,586.21	1,671.45
销售费用	六、(二十)	315,132.07	1,698,155.19
管理费用	六、(二十一)	1,297,751.24	1,229,061.20
研发费用	六、(二十二)	188,679.24	28,118.37
财务费用	六、(二十三)	-17.20	2,603.56
其中：利息费用			1,323.22
利息收入		487.99	474.57
加：其他收益	六、(二十四)	15,961.24	50,448.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十五)		-59,611.20
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）		3,155,024.54	4,819,598.54
加：营业外收入	六、(二十六)	530.54	0.06
减：营业外支出	六、(二十七)		33.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,155,555.08	4,819,564.64
减：所得税费用	六、(二十八)	130,003.09	301,673.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,025,551.99	4,517,890.84
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）		3,025,551.99	4,517,890.84
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）		3,025,551.99	4,517,890.84
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		3,025,551.99	4,517,890.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,025,551.99	4,517,890.84
（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）		0.38	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.56

法定代表人：齐惠萍

主管会计工作负责人：黄洁

会计机构负责人：齐惠萍

（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	十二、（四）	6,508,011.00	7,251,143.64
减：营业成本	十二、（四）	3,450,795.21	3,409,106.24
税金及附加		11,438.71	1,306.40
销售费用		315,132.07	812,306.16
管理费用		671,963.61	732,567.17
研发费用		188,679.24	28,118.37

财务费用		-114.44	2,308.49
其中：利息费用			1,323.22
利息收入		437.94	275.13
加：其他收益		15,961.24	38,620.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-59,611.20
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）		1,886,077.84	2,244,439.97
加：营业外收入			
减：营业外支出			0.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,886,077.84	2,244,439.81
减：所得税费用		94,303.89	157,778.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,791,773.95	2,086,661.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,791,773.95	2,086,661.13
（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		1,791,773.95	2,086,661.13
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.22	0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.22	0.26

(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		663,622.67	12,184,592.85
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	六、二十九	1,896,708.22	680,371.13
经营活动现金流入小计		2,560,330.89	12,864,963.98
购买商品、接受劳务支付的现金		376,965.82	10,378,380.05
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		430,421.38	285,110.09
支付的各项税费		35,755.56	71,503.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、二十九	2,218,735.59	2,188,190.49
经营活动现金流出小计		3,061,878.35	12,923,184.05
经营活动产生的现金流量净额		-501,547.46	-58,220.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			312,061.70
筹资活动现金流入小计			512,061.70
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,323.22
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			302,000.00
筹资活动现金流出小计			303,323.22
筹资活动产生的现金流量净额			208,738.48
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		-501,547.46	150,518.41
加：期初现金及现金等价物余额		729,104.65	1,047,330.35
六、期末现金及现金等价物余额		227,557.19	1,197,848.76

法定代表人：齐惠萍

主管会计工作负责人：黄洁

会计机构负责人：齐惠萍

(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		656,103.00	9,097,156.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,886,759.70	1,519,977.96
经营活动现金流入小计		2,542,862.70	10,617,134.39
购买商品、接受劳务支付的现金		145,109.18	7,576,147.74
支付给职工以及为职工支付的现金		323,614.54	216,190.99
支付的各项税费		13,869.18	47,204.60

支付其他与经营活动有关的现金		2,338,545.68	2,127,884.22
经营活动现金流出小计		2,821,138.58	9,967,427.55
经营活动产生的现金流量净额		-278,275.88	649,706.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		18,400.00	
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		18,400.00	
投资活动产生的现金流量净额		-18,400.00	
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			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			307,061.70
筹资活动现金流入小计			507,061.70
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,323.22
支付其他与筹资活动有关的现金			302,000.00
筹资活动现金流出小计			303,323.22
筹资活动产生的现金流量净额			203,738.48
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		-296,675.88	853,445.32
加：期初现金及现金等价物余额		511,335.46	314,696.36
六、期末现金及现金等价物余额		214,659.58	1,168,141.68

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、(二)
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：

财政部于2021年12月30日印发《企业会计准则解释第15号》。本解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。“关于资金集中管理相关列报”内容，按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。对在首次施行本解释时尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 财务报表项目附注

福建万影有视数字文化股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：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

福建万影影视传媒股份有限公司(以下简称“公司”)成立于2013年03月07日,时经平潭综合实验区市场监督管理局批准登记,统一社会信用代码为91350103062296820B。2016年6月改制成股份有限公司,2016年11月在全国中小企业股份转让系统挂牌,所属行业为文化传媒业。公司原名为福州万影影视传媒股份有限公司,于2018年9月更为现名。截止2021年12月31日止,本公司累计发行股本总数800万股,注册资本为800万元,注册地址:平潭综合实验区北厝镇金井二路台湾创业园13号楼2层B区A40,办公地址:福州市闽侯县经济技术开发区一期洋屿路2号6号楼三层。法定代表人:齐惠萍。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及全资子公司主营新媒体影视作品的出品制作、推广服务以及版权授权等相关衍生业务。

母公司主要经营范围:一般项目:数字内容制作服务(不含出版发行);数字文化创意内容应用服务;数字文化创意软件开发;数字文化创意技术装备销售;数字视频监控系统销售;知识产权服务;电影摄制服务;摄像及视频制作服务;文艺创作;版权代理;市场营销策划;市场调查(不含涉外调查);企业形象策划;咨询策划服务;项目策划与公关服务;图书出租;广告设计、代理;广告制作;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);新材料技术推广服务;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;动漫游戏开发;专业设计服务;软件开发;电子出版物出租;信息系统运行维护服务;信息系统集成服务;货物进出口;技术进出口;数据处理和存储支持服务;计算机系统服务;商标代理;旅客票务代理;印刷专用设备制造;摄影扩印服务;会议及展览服务;社会经济咨询服务;以自有资金从事投资活动;组织文化艺术交流活动;体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;游艺及娱乐用品销售;玩具、动漫及游艺用品销售;玩具制造;互联网销售(除销售需要许可的商品);特种陶瓷制品销售;日用陶瓷制品制造;软木制品销售;竹制品销售;藤制品销售;非金属矿及制品销售;文具用品批发;文具用品

零售；文化用品设备出租；办公设备耗材销售；食用农产品初加工；食用农产品批发；电子专用设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；计算器设备销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：电影发行；电影放映；电视剧发行；电视剧制作；音像制品制作；广播电视节目制作经营；广播电视节目传送；信息网络传播视听节目；网络文化经营；印刷品装订服务；互联网信息服务；出版物批发；出版物零售；音像制品复制；电子出版物复制；电子出版物制作；第二类增值电信业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

子公司主要经营范围：电影和影视节目发行，电影和影视节目制作，广告的设计、制作、代理、发布，录音制作，动画、漫画设计、制作，提供企业营销策划服务，会议及展览服务，信息技术咨询服务，投资咨询（法律、法规另有规定除外），知识产权服务（不含专利事务），互联网销售。法律法规、国务院决定未规定许可的，均可自主选择经营项目开展经营。（以上均不含金融、证券、保险、期货等需审批的项目）（不得从事增值电信、金融业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 8 月 29 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司共 3 户为万影有立（平潭）传媒有限公司、福州万影博艺教育科技有限公司、杭州青丘山文创发展有限公司。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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 06 月 30 日的合并及母公司财务状况。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

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

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

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧

失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（十）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款及合同资产

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

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

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

账龄	确定组合的依据
关联方	按其性质发生坏账的可能性非常小
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄	计提方法
关联方	不计提
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，账龄组合预期信用损失率对照表：

项目	应收账款预期信用损失率(%)
6个月以内（含6个月）	0.00
7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3-4年	80.00
4年以上	100.00

（2）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
备用金、代垫个人保险、保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方	按其性质发生坏账的可能性非常小
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提预期信用损失的计提方法：

账 龄	计提方法
备用金、代垫个人保险、保证金组合	不计提
关联方	不计提
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，账龄组合预期信用损失率对照表：

项 目	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内（含6个月）	0.00
7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3-4年	80.00
4年以上	100.00

（十二）存货

1、存货的分类

库存商品包括版权授权、剧本。版权授权主要为卡通、手机游戏等形象使用权、著作权等的授权；剧本系公司为拍摄影视剧外购或创作完成经验收转入存货的剧本。伴手礼主要指活动礼品等。

制作成本是指公司未满足收入成本确认条件但已发生的实际成本。

2、取得和发出存货的计价方法

对于外购取得的存货，按照所付出的对价确认获得版权的成本；对于自创的企业宣传片、自制短剧剧本等将制作过程中发生的剧本、人工等相关费用归集为成本。

公司外购取得的版权以及自制节目的版权，如果将版权独家转让，则于转让时确认收入，同时结转成本。如果版权非独家转让（指使用权授权给多家）则可以按照收入比例法分配结转成本。

存货的购入和入库按实际成本计价。

存货发出计价方法：影视类、剧本类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按其实际成本结转销售成本；活动伴手礼采用先进先出法，自符合收入确认条件之日起，按其实际成本结转销售成本。

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

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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制 / 定期盘存制。

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。

（十三）合同资产

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

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

金融工具减值。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条

件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、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详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产分类为：办公家具、电子设备、机械设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50

3、其他说明

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

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

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

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）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。

本公司的无形资产包括系统软件、非专利技术等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
系统软件	5 年	市场环境评估及无形资产摊销准则规定
非专利技术	10 年	市场环境评估及无形资产摊销准则规定

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。

3、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。

本公司的研究开发项目主要包括万影网影缩云平台等相关项目。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十）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。

（二十一）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，包括装修费，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（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，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。

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。

（二十四）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）“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。

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

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

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工

具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）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

公司的营业收入主要包括活动营销收入、数字影视版权营销收入等，其中数字影视版权营销收入包含数字影视制作收入、数字版权授权收入、数字营销推广收入，具体收入、成本确认方法如下：

（1）活动营销

活动营销收入是指公司帮客户组织策划的落地活动取得的收入，公司按照与客户签订合同内容执行相关营销活动，在已完成营销活动，并取得客户有关活动验收单时确认收入；按活动营销项目归集结转成本。

（2）数字影视版权营销

①数字影视制作

数字影视制作收入是公司为客户拍摄制作形象片、宣传片等作品取得的收入，形象片、宣传片等制作周期较短，一般在 2-3 个月，在完成摄制后，经过客户认可接受，通过拷贝、光盘和其他载体转移给客户并取得客户签收单时确认收入；按影视制作项目归集结转成本。

②数字版权授权

数字版权授权收入是公司将外购卡通形象版权或自制的剧本等版权授权他人使用取得的收入，按照合同或协议约定的生效日期确认收入。

公司外购的版权使用权，如果将使用权独家转让，则于确认收入时按购置该版权所发生的支出全额结转成本。如果版权非独家转让，则可以按照收入比例法结转成本。

公司自制的版权（自创剧本），将实际发生的成本费用按不同的剧本归集，完工验收后转入存货。如将版权独家转让，则于确认收入时全额结转成本；如果版权非独家转让，则可以按照收入比例法结转成本。

③数字影视营销推广

数字影视营销推广是指将客户的品牌及（或）产品在影视作品中的植入及（或）宣传推广取得的收入，公司在品牌植入、品牌推广服务已经提供完毕，并取得客户的确认单时确认收入；按影视营销推广项目归集结转成本。

（二十九）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，并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

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。

（三十）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。

（三十一）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

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、（十六）“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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（三十二）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

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

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

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

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

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

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

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

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于2021年12月30日印发《企业会计准则解释第15号》。本解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。“关于资

金集中管理相关列报”内容，按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。对在首次施行本解释时尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

无需要披露的会计估计变更事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

1、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	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
文化事业建设费	广告发布费开票总金额抵减取得的广告发布费进项发票金额	3%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表。

2、各公司、所得税税率如下表

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建万影有视数字文化股份有限公司	25%
万影有立（平潭）传媒有限公司	25%
杭州青丘山文创发展有限公司	25%
福州万影博艺教育科技有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，一、自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业享受上述政策时涉及的具体征管问题，按照《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（2019年第2号）相关规定执行。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2021年12月31日，期末指2022年06月30日，本期指2022年1-6月，上期指2021年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,067.11	1,364.15
银行存款	225,490.08	727,740.50
其他货币资金		
合计	227,557.19	729,104.65
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	10,497,413.13	1,650,130.00
7-12个月	660,000.00	
1年以内小计	11,157,413.13	1,650,130.00
1-2年	1,345,000.00	1,345,000.00
小计	12,502,413.13	2,995,130.00
减：坏账准备	269,000.00	269,000.00
合计	12,233,413.13	2,726,130.00

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	12,502,413.13	100.00	269,000.00	2.15	12,233,413.13

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 (%)	
其中：					
账龄组合	12,502,413.13	100.00	269,000.00	2.15	12,233,413.13
合 计	12,502,413.13	—	269,000.00	—	12,233,413.13

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,995,130.00	100.00	269,000.00	8.98	2,726,130.00
其中：					
账龄组合	2,995,130.00	100.00	269,000.00	8.98	2,726,130.00
合 计	2,995,130.00	—	269,000.00	—	2,726,130.00

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	11,157,413.13		0.00
7-12个月			5.00
1年以内小计	11,157,413.13		
1-2年	1,345,000.00	269,000.00	20.00
合 计	12,502,413.13	269,000.00	

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	
账龄组合	269,000.00				269,000.00
合 计	269,000.00				269,000.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,098,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 80.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 269,000.00 元。

单位名称	应收账款金额	占应收账款合计数的比例(%)	账龄	坏账准备
福州中森制冷工程有限公司)	3,950,000.00	31.59	6个月以内	
知博文化创意产业(福建)有限公司	1,960,000.00	15.68	6个月以内	
福建佳启传媒有限公司	1,643,000.00	13.14	6个月以内	
福建高航传媒有限公司	1,345,000.00	10.76	1-2年	269,000.00
福建智慧商学苑文化交流发展有限公司	1,200,000.00	9.60	6个月以内	
合计	10,098,000.00	80.77		269,000.00

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	377,732.80	65.38	2,229,996.25	91.77
1-2年				
2-3年				
3年以上	200,000.00	34.62	200,000.00	8.23
合计	577,732.80	100.00	2,429,996.25	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	福建昕影影视投资有限公司	200,000.00	投资的合作项目运行中
合计		200,000.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为573,692.73元，占预付账款期末余额合计数的比例为99.30%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
盖洛特(福州)数据研究股份有限公司	非关联方	248,113.21	1年以内	42.95	项目未完工
福建昕影影视投资有限公司	非关联方	200,000.00	3年以上	34.62	投资的合作项目运行中
福州好朋友企业服务有限公司	非关联方	100,000.00	1年以上	17.31	项目未完工

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
福建匠心谷网络科技有限公司	非关联方	21,225.67	1年以内	3.67	项目未完工
福州阿尔斯网络科技有限公司	非关联方	4,353.85	1年以内	0.75	发票未认证
合计	——	573,692.73	——	99.30	

(四) 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	163,087.19	910,728.99
合计	163,087.19	910,728.99

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	10,643.19	758,184.99
7-12个月		
1年以内小计	10,643.19	758,184.99
1至2年	500.00	500.00
2至3年	151,944.00	152,044.00
小计	163,087.19	910,728.99
减：坏账准备		
合计	163,087.19	910,728.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款及招标保证金	159,735.91	907,647.23
代垫员工保险	3,351.28	3,081.76
小计	163,087.19	910,728.99
减：坏账准备		
合计	163,087.19	910,728.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

(4) 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	
账龄组合					
合计					

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
厦门北站枢纽中心管理有限公司-厦门北站南广场北入口门楣广告位场地	保证金	151,944.00	2 至 3 年	93.17	
北京德和衡（福州）律师事务所	律师费	5,000.00	6 个月以内	3.06	
养老保险	代垫员工保险	2,312.00	6 个月以内	1.42	
医疗保险	代垫员工保险	808.72	6 个月以内	0.50	
余娟娟	预支报销款	1,867.91	6 个月以内	1.14	
合计	——	161,932.63	——	99.29	

(五) 存货**1、存货分类**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	792,452.80		792,452.80	2,160,377.20		2,160,377.20
合计	792,452.80		792,452.80	2,160,377.20		2,160,377.20

(六) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,122,606.48	1,387,298.22
固定资产清理		
合计	1,122,606.48	1,387,298.22

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	机械设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	1,684,210.35	1,689,852.47		3,374,062.82
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
(1) 出售子公司				
4. 期末余额	1,684,210.35	1,689,852.47		3,374,062.82
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	1,171,041.39	815,723.21		1,986,764.60
2. 本期增加金额	73,543.08	191,148.66		264,691.74
(1) 计提	73,543.08	191,148.66		264,691.74
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,244,584.47	1,006,871.87		2,251,456.34
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	439,625.88	682,980.60		1,122,606.48
2. 上年年末账面价值	513,168.96	874,129.26		1,387,298.22

(七) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	系统软件-公司 APP	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	641,509.42	641,509.42
02. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 出售子公司		
4. 期末余额	641,509.42	641,509.42
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	628,930.60	628,930.60
2. 本期增加金额	12,578.82	12,578.82
(1) 计提	12,578.82	12,578.82
3. 本期减少金额		
(1) 出售子公司		
4. 期末余额	641,509.42	641,509.42
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 上年年末账面价值	12,578.82	12,578.82

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	269,000.00	67,250.00	269,000.00	67,250.00
合计	269,000.00	67,250.00	269,000.00	67,250.00

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧（年限、残值）	1,111,596.03	277,899.02	1,111,596.03	277,899.02

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	1,111,596.03	277,899.02	1,111,596.03	277,899.02

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	67,250.00		67,250.00	
递延所得税负债	67,250.00	210,649.02	67,250.00	210,649.02

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	1,843,214.00	579,760.00
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	1,843,214.00	579,760.00

(十) 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	期末余额
一、短期薪酬	110,113.87	422,901.29	411,707.01	121,308.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	22,853.20	22,853.20	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	110,113.87	445,754.49	434,560.21	121,308.15

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	110,113.87	403,365.60	392,171.32	121,308.15
二、职工福利费				
三、社会保险费		19,019.69	19,019.69	
其中：医疗保险费		17,562.56	17,562.56	
工伤保险费		359.47	359.47	
生育保险费		1,097.66	1,097.66	
四、住房公积金		516.00	516.00	
五、工会经费和职工教育经费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	110,113.87	422,901.29	411,707.01	121,308.15

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	期末余额
1. 基本养老保险		22,153.30	22,153.30	
2. 失业保险费		699.90	699.90	
合计		22,853.20	22,853.20	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,725.00	13,108.54
企业所得税	126,707.19	2,587.69
城市维护建设税	43.12	555.64
教育费附加	25.87	286.58
地方教育费附加	17.25	191.06
文化事业建设费	52.50	
印花税	178.30	
个人所得税	59.18	
合计	128,808.41	16,729.51

(十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	57,619.24	37,847.86
合计	57,619.24	37,847.86

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	18,000.00	32,493.00
员工垫付款	33,958.86	5,354.86
未付审计费	5,660.38	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	57,619.24	37,847.86

(十三) 其他流动负债**(1) 其他流动负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	328,584.91	
合计	328,584.91	

(十四) 股本**1、股本增减变动情况**

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00

(十五) 资本公积**1、资本公积增减变动明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	209,337.57			209,337.57
合计	209,337.57			209,337.57

(十六) 盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	208,160.66				208,160.66
合计	208,160.66				208,160.66

(十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	983,615.64	-2,210,062.53
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	983,615.64	-2,210,062.53
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,025,551.99	3,193,678.17
减:提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
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	4,009,167.63	983,615.64

（十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,656,190.07	4,700,995.21	14,024,819.06	6,236,448.40
其他业务				
合计	9,656,190.07	4,700,995.21	14,024,819.06	6,236,448.40

2、合同产生的收入情况

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
数字营销推广	6,519,397.67	2,574,450.45	12,787,181.94	5,665,058.40
活动营销	1,485,849.05	758,620.36		
数字影视制作			1,237,637.12	571,390.00
数字版权授权	1,650,943.35	1,367,924.40		
合计	9,656,190.07	4,700,995.21	14,024,819.06	6,236,448.40

3、主营业务（分地区）

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
省内	9,656,190.07	4,700,995.21	6,458,554.26	3,206,093.65
省外			7,566,264.80	3,030,354.75
合计	9,656,190.07	4,700,995.21	14,024,819.06	6,236,448.40

（十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	313.69	975.02
教育费附加	150.24	417.86
地方教育附加	100.17	278.57
印花税	572.70	

项目	本期发生额	上期发生额
文化事业建设费	3,179.47	
水利建设专项收入	10,269.94	
合计	14,586.21	1,671.45

(二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,000.00	57,000.00
服务费		886,438.23
调研费	231,132.07	754,716.96
合计	315,132.07	1,698,155.19

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	365,751.60	306,664.03
办公费	548,826.23	82,932.14
折旧	264,691.74	486,780.29
差旅费	1,140.78	1,719.50
交通费	9,093.12	2,828.20
招待费	9,698.00	101,375.78
无形资产摊销	12,579.82	33,962.24
服务费	67,896.24	203,132.08
物业、水电费	4,773.71	9,383.44
车辆使用费	13,300.00	
其他		283.50
合计	1,297,751.24	1,229,061.20

(二十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		26,000.94
折旧费		2,117.43
技术服务费	188,679.24	
合计	188,679.24	28,118.37

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		1,323.22
减：利息收入	492.70	474.57
手续费	475.50	1,754.91

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-17.20	2,603.56

(二十四) 其他收益

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
进项税加计抵减	15,961.24	50,448.85	15,961.24
合计	15,961.24	50,448.85	15,961.24

(二十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		-59,611.20
合计		-59,611.20

(二十六) 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
补贴收入	530.54	0.06	530.54
合计	530.54	0.06	530.54

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金		33.96	
其他			
合计		33.96	

(二十八) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	130,003.09	316,576.60
递延所得税费用		-14,902.80
合计	130,003.09	301,673.80

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,155,555.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	130,003.09
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他-研发费加计扣除	
所得税费用	130,003.09

（二十九）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
财务费用中的利息收入	492.70	474.57
往来款	1,895,684.98	679,896.50
营业外收入	530.54	0.06
合计	1,896,708.22	680,371.13

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
往来款	1,119,471.80	148,235.79
销售费用支出	231,132.07	1,641,155.19
管理费用支出	678,976.98	397,010.64
研发费用支出	188,679.24	
手续费	475.50	1,754.91
营业外支出		33.96
合计	2,218,735.59	2,188,190.49

（三十）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	3,025,551.99	4,517,890.84
加：资产减值准备		
信用减值损失		59,611.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	264,691.74	488,897.72
使用权资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	12,578.82	33,962.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		1,323.22
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)		-14,902.80
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)	1,367,924.40	627,627.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,559,021.59	-5,547,969.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,386,727.18	-224,660.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-501,547.46	-58,220.07
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	227,557.19	1,197,848.76
减: 现金的上年年末余额	729,104.65	1,047,330.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-501,547.46	150,518.41

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	227,557.19	1,197,848.76
其中: 库存现金	2,067.11	65,280.86
可随时用于支付的银行存款	225,490.08	1,132,567.90
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		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	227,557.19	1,197,848.76
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
福州万影博艺教育科技有限公司	福建	福建福州	文化传媒		100.00	收购
万影有立（平潭）传媒有限公司	福建	福建福州	文化传媒	100.00		投资设立
杭州青丘山文创发展有限公司	浙江	浙江杭州	文化传媒	100.00		收购

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
福建万有影立文化产业发展有限公司	福建福州	投资	2000 万	45.00	45.00

本企业最终控制方是齐惠萍。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建万有影立文化产业发展有限公司	持股 5%以上的股东
福州万影千军投资有限公司	持股 5%以上的股东
北京融聚普惠科技有限公司	持股 5%以上的股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
齐惠萍	董事长、总经理
李超昊	董事、董事会秘书
孙厚亮	董事
黄俊翔	董事
林启平	董事
吴丽宁	监事
许和磊	监事
汪大海	监事

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联承包情况

无。

4、关联租赁情况

无。

5、关联担保情况

无。

6、关联方资金拆借

2022 年年初其他应付股东游煌 10,354.86 元，本年度从股东游煌拆入流动资金 693,014.11 元，归还 693,014.11 元，期末余额 10,354.86 元。

2022 年年初其他应付股东齐惠萍 0 元，本年度从股东齐惠萍拆入流动资金 6,111.00 元，归还 0 元，期末余额 6,111.00 元。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	181,800.00	123,720.00

9、其他关联交易

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	游煌	10,354.86	10,354.86
其他应付款	齐惠萍	6,111.00	-

(六) 关联方承诺

无。

(七) 其他

无。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

(三) 其他

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	6,568,000.00	324,850.00
7-12个月		

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计	6,568,000.00	324,850.00
1-2 年	1,345,000.00	1,345,000.00
小 计	7,913,000.00	1,669,850.00
减：坏账准备	269,000.00	269,000.00
合 计	7,644,000.00	1,400,850.00

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	7,913,000.00	100.00	269,000.00	3.40	7,644,000.00
其中：账龄组合	7,913,000.00	100.00	269,000.00	3.40	7,644,000.00
合 计	7,913,000.00	—	269,000.00	—	7,644,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				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	1,669,850.00	100.00	269,000.00	16.11	1,400,850.00
其中：账龄组合	1,669,850.00	100.00	269,000.00	16.11	1,400,850.00
合 计	1,669,850.00	—	269,000.00	—	1,400,850.00

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	6,568,000.00		0.00
7-12 个月			
1 年以内小计	6,568,000.00		
1-2 年	1,345,000.00	269,000.00	20.00
合 计	7,913,000.00	269,000.00	

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	
账龄组合	269,000.00				269,000.00

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	
合计	269,000.00				269,000.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,913,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 269,000.00 元。

单位名称	应收账款金额	占应收账款合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备
福州中森制冷工程有限公司	3,950,000.00	49.92	6 个月以内	
福建佳启传媒有限公司	1,643,000.00	20.76	6 个月以内	
福建高航传媒有限公司	1,345,000.00	17.00	1-2 年	269,000.00
知博文化创意产业(福建)有限公司	975,000.00	12.32	6 个月以内	
合计	7,913,000.00	100.00		269,000.00

(二) 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	679,671.21	909,875.47
合计	679,671.21	909,875.47

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	527,227.21	757,431.47
7-12 个月		
1 年以内小计	527,227.21	757,431.47
1-2 年	500.00	500.00
2-3 年	151,944.00	151,944.00
小计	679,671.21	909,875.47
减：坏账准备		
合计	679,671.21	909,875.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及往来款	677,835.91	907,547.23
代垫员工保险	1,835.30	2,328.24
小计	679,671.21	909,875.47
减：坏账准备		

合 计	679,671.21	909,875.47
-----	------------	------------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

(4) 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	
账龄组合					
合 计					

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
万影有立（平潭）传媒有限公司	往来款	518,200.00	6 个月以内	76.24	
厦门北站枢纽中心管理有限公司-厦门北站南广场北入口门楣广告位场地	保证金	151,944.00	2-3 年	22.36	
北京德和衡（福州）律师事务所	律师费	5,000.00	6 个月以内	0.73	
余娟娟	预支报销款	1,867.91	6 个月以内	0.28	
养老保险	代垫员工保险	1,162.00	6 个月以内	0.17	
合 计	——	678,173.91	——	99.78	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	949,000.00		949,000.00	930,600.00		930,600.00
合计	949,000.00		949,000.00	930,600.00		930,600.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
万影有立（平潭）传媒有限公司	900,000.00			900,000.00		
杭州青丘山文创发展有限公司	30,600.00	18,400.00		49,000.00		
合计	930,600.00	18,400.00		949,000.00		

（四）营业收入和营业成本

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	6,508,011.00	3,450,795.21	7,251,143.64	3,409,106.24
其他业务				
合计	6,508,011.00	3,450,795.21	7,251,143.64	3,409,106.24

（五）其他补充资料

（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		

项目	金额	说明
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	530.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,961.24	
小计	16,491.78	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
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	16,491.78	

（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	27.72	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.57	0.38	0.38

福建万影有视数字文化股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十九日

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：

公司董事会秘书办公室