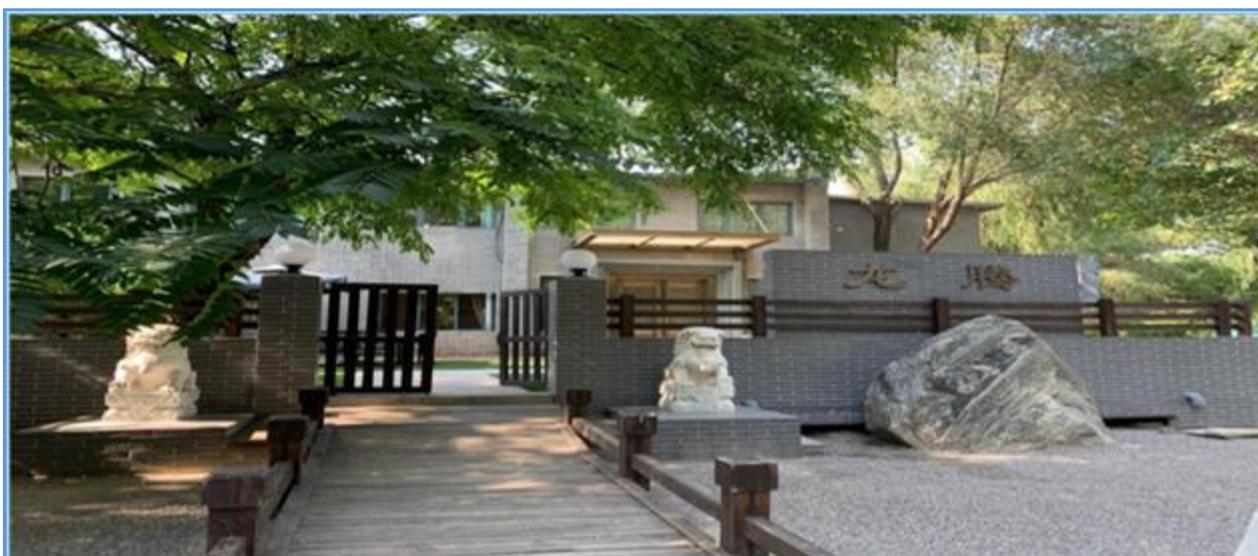




华夏龙腾

NEEQ:835003

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录	106

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。

公司负责人吴怀玺、主管会计工作负责人刘玉瑾及会计机构负责人（会计主管人员）刘玉瑾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
市场竞争加剧的风险	目前我国持有《广播电视节目制作经营许可证》的机构超过一万家，部分实力雄厚的影视制作公司可以制作大投入、高质量的影视作品并取得较好的经济收入。相反，部分小规模影视公司很难产出一部高质量的作品。在此情况下，各机构为了抢占行业资源，竞争会不断加剧，也会扩大企业间的实力差距。尽管公司在报告期内的电视剧作品销售良好，也有较为稳定的销售客户，但仍然面临着国内外影视制作机构的激烈竞争。
影视剧适销性的风险	影视剧不同于实体产品，对作品的优劣的判断主要取决于消费者的主观意识和判断，这种主观意识和判断会随着社会环境的变化而变化。因此，影视作品若想取得成功让消费者接受，不仅要符合普世的评判标准，还得与时俱进紧跟潮流。影视作品的创作者对消费者的主观喜好的判断也是一种主观判断，具有不确定性。因此，公司的影视剧作品的市场需求存在一定的未知性，存在适销性风险。
盗版侵权的风险	随着网络技术的迅速发展，影视盗版产品相比 VCD/DVD 时代更加容易获得，且成本更低，因此盗版侵权的现象愈发严重，降低了电影的票房收入以及电视剧的收视率，给影视作品的制作和发行单位带来了巨大的经济损失。虽然我国政府一直在致力于

	完善知识产权体系并且取得了明显的成效,但是打击盗版侵权、规范市场秩序仍有很长的道路,公司在短期内仍然面临盗版侵权的风险。
政策监管的风险	影视行业能够传递意识形态,因此国家对其监管较为严格。对公司而言:一方面,如果国家严格的行业准入和监管政策将来进一步放宽,广播电影电视行业的竞争将会更加激烈,外资企业及进口电视剧对国内广播电影电视行业的冲击亦有可能加大;另一方面,国家从资格准入到内容审查,对电视剧行业的监管贯穿于行业的整个业务流程之中,如果在影视制作过程中违反了相关监管规定,将受到国家广播电影电视行政部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚,情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。对公司影视作品而言:一是存在剧本未获备案的风险,公司筹拍阶段面临的损失主要是前期筹备费用,若剧本未获备案,对公司的不利影响较小;二是公司已经摄制完成的作品,存在内容审查未获通过继而被报废处理的可能,公司的损失是该作品的全部制作成本;三是禁止发行或放(播)映的可能,即公司影视作品取得《电视剧发行许可证》后被禁止发行或放(播)映,作品将存在报废处理的可能,同时公司还可能遭受行政处罚,公司除承担全部制作成本的损失外,还可能面临因行政处罚带来的损失。
突发公共卫生事件的风险	突发性公共卫生事件,造成或者可能造成社会公众健康严重损害的重大传染病疫情,群体性不明原因疾病以及其他严重影响公共健康的事件,2020年起国内外爆发新冠病毒疫情,因公司人员集中现场拍摄会导致疫病传染,故全部暂停拍摄,根据公共卫生事件处理情况以及政府部门要求规定基本已逐步解除管制恢复拍摄,本次疫情对公司已筹备项目推进拍摄造成了影响,且传统影视传播渠道在此次新冠疫情中遭受到冲击,电影院无法正常运转,电视台也因一般企业经营下滑影响到广告收入,从而影响本公司电视剧版权经营相关业务。本次新冠疫情仅对公司短期内形成影响,但不影响公司的持续盈利能力。
资产负债率过高风险	由于疫情等诸多因素影响,公司影视业务营业收入持续下降,公司资产负债率由上年同期的 85.25%上升到本期的 88.74%,面临较大偿债风险。2022年9月初短期借款即将到期,面临较大资金压力。
本期重大风险是否发生重大变化:	重大变化情况说明:1、因公司业务计划转型,演员触碰道德底线及违法犯罪因素产生的风险已不构成重大风险。2、公司营业收入下降,资产负债率过高,面临重大偿债风险。

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

截至 2022 年 8 月 30 日,公司已连续 30 个交易日(不含停牌日)股票每日收盘价均低于每股面值。若公司连续 60 个交易日股票每日收盘价均低于每股面值,将触发即时降层情形,存在被调出创新层的风险。详见公司于股转系统信息披露平台披露的临时公告《华夏龙腾(北京)文化产业运营管理有限公司可能触发降层情形的风险提示公告》(公告编号:2022-031)。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、龙腾艺都、龙腾影视、华夏龙腾	指	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司
龙腾有限、有限公司	指	公司前身“龙腾艺都（北京）影业投资有限公司”
文化部	指	中华人民共和国文化部
广电总局	指	中华人民共和国国家广播电视总局
股东大会	指	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司股东大会
董事会	指	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司董事会
监事会	指	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商	指	国融证券股份有限公司
律师	指	北京市两高律所事务所
会计师	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	《华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司》章程
龙德文创	指	北京龙德文创投资基金管理有限公司
爱心购	指	爱心购（北京）文化科技有限公司
龙腾天创	指	龙腾天创（北京）文化发展有限公司
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司
英文名称及缩写	Huaxia Longteng(Beijing) Culture Industry Operation Management Co.,Ltd. -
证券简称	华夏龙腾
证券代码	835003
法定代表人	吴怀玺

二、 联系方式

董事会秘书姓名	吴怀玺
联系地址	北京市朝阳区亮马桥路 21 号枫花园汽车电影院内 15 号
电话	010-84259188
传真	010-84259188
电子邮箱	ltydys@163.com
公司网址	
办公地址	北京市朝阳区亮马桥路 21 号枫花园汽车电影院内 15 号
邮政编码	100125
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券部

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 12 月 25 日
挂牌时间	2015 年 12 月 30 日
分层情况	创新层
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（863）-电影和影视节目制作（8630）
主要产品与服务项目	影视产品的策划、投资、制作、发行和运营
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）	38,835,447
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为吴怀玺
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴怀玺，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	911101056843877864	否
注册地址	北京市朝阳区亮马桥路 21 号枫 花园汽车电影院内 15 号	否
注册资本（元）	38,835,447.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,175,984.34	14,524,597.16	-91.90%
毛利率%	77.83%	65.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-38,139,185.63	-9,921,245.50	284.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-38,140,018.73	-9,923,876.38	284.33%
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）	-27.19%	-3.79%	-
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）	-27.19%	-3.79%	-
基本每股收益	-0.98	-0.26	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,078,331,011.52	1,086,204,138.53	-0.72%
负债总计	956,920,302.93	926,036,534.49	3.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,213,139.41	159,352,325.04	-23.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	4.12	-24.03%
资产负债率%（母公司）	91.86%	85.37%	-
资产负债率%（合并）	88.74%	85.25%	-
流动比率	111.73%	1.16	-
利息保障倍数	-0.14	-1.04	-

(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	-2,175,425.24	-4,428,852.78	-50.88%
应收账款周转率	0	0.07	-
存货周转率	0	0.01	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.72%	0.92%	-
营业收入增长率%	-91.90%	129.79%	-
净利润增长率%	290.65%	22.21%	-

二、 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	
其他营业外收入和支出	833.10
非经常性损益合计	833.10
减：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	833.10

三、 补充财务指标适用 不适用**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、 业务概要****商业模式**

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》规定，公司属于“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”，根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码》，公司属于“R86 广播、电视、电影和影视录音制作业”中的子类“8630 电影和影视节目制作”。

公司及子公司拥有广播电视节目制作经营许可证、摄制电影许可证等许可资质，主营业务为影视产品的策划、投资、制作、发行和运营，目前业务链涵盖电视剧投资、制作和发行；电影投资、制作和发行；艺人经纪及相关服务；相对于行业内其他企业形成了较为完整的业务布局，并且各业务环节紧密结合，初步形成了整合和协同效应，目前公司以电视剧业务和电影业务为主。

公司业务的关键资源要素为公司团队及合作伙伴优秀的创作能力、充足的业务资源、丰富的制作经验、敏锐的商业嗅觉、深厚的行业积淀等。

1.电视剧的销售分为预售和发行两种。电视剧预售是指在电视剧摄制阶段就通过协议的方式将未来电视剧的著作权（主要是电视播放权）提前销售给客户，通过这种预售的方式可以提前回收投资成本或锁定收益，降低投资风险。电视剧发行一般分为首次发行和二次发行。首次发行一般是指电视剧制作公司取得发行许可证后 24 个月内基本达到预定发行目的的发行。二次发行是指首次发行期满后的再发行。电视剧业务通过采购剧本、后期制作、联合电视台等投资方投资拍摄电视剧，拍摄完成后，与电视台签订播放许可，获取发行收入和现金流，或者出售版权给新媒体、音像制作商的形式获取版权转让收入和现金流，主要客户类型包括电视台、新媒体公司及音像出版社等，最终消费群体为电视观众、视频观众和音像制品购买者等；

2.电影业务获取收入和现金流有几个途径：通过投资发行影片获得票房收入固定或比例分成；电影制作中的广告植入，电影作品版权转让等。电影以“院线+电影院”作为主要销售渠道，通过放映期内取得的票房收入的分成作为主要销售收入，小部分收入来源于影片放映后的音像版权收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、经营情况回顾

（一）经营计划

2022 年上半年，公司营业总收入 1,175,984.34 元，较上年同期下降 91.90%；营业成本 260,739.42 元，较上年同期下降 94.73%；资产总计为 1,078,331,011.52 元，较上年同期下降 0.72%；净亏损为 38,139,185.63 元，较上年同期下降 284.42%。2022 年上半年受新冠肺炎疫情及影视行业现状影响，利润总额较上年同期有较大幅度下降。

（二）行业情况

1. 国家文化产业战略地位提升，跨越式发展高度可期。随着 2011 年 10 月发布《中共中央关于深化文化体制改革推动社会主义文化大发展大繁荣若干重大问题的决定》及 2017 年 2 月文化部发布了《文化部“十三五”时期文化发展改革规划》，我国文化产业战略地位的不断提升和国家政策对文化产业的大力扶持，预示着文化产业将迎来跨越式的发展，伴随着企业的规模效应和全球化布局，文化企业有着巨大的发展空间。

2. 影视作品“精品化”、“网络化”成为发展趋势。影视产品间的竞争从“以量取胜”向“以质取胜”转变，制作精良的影视作品将成为市场竞争中最大的筹码。由于互联网的快速发展，目前电视剧已经出现了网台同步、先网后台的播出模式，各大网络视频网站的付费用户规模出现爆发式的增长，网络视频内容付费的时代已经到来。

3. 在“泛娱乐”成为主流的形势下，IP 多元化开发及协同作用更加突出。近年来，“泛娱乐”的概念不断深入人心，其核心是基于 IP 中的情节、角色或其他元素的系列开发与改编。如今，“泛娱乐”概念已在更广泛领域内被接受，在游戏、影视、文学、动漫、音乐、实景演出等其他领域广泛布局同 IP 的开发模式，通过多种文化创意产品体验链接并聚合了粉丝情感，构建知识产权的新生态。“泛娱乐”的产业布局可充分利用文化产业之间的协同效应，一方面，在该概念下，游戏、文学、动漫、影视、音乐、戏剧不再孤立发展，而是以 IP 作为链接和聚合粉丝情感的核心，诸多产业互为宣传平台，推动用户在不同产品之间的转移，将 IP 资源的价值最大化。另一方面，具有强大流量获取

功能的影视、音乐、文学等产业与具有强大变现能力的游戏、周边产品等产业相结合，可以形成品牌知名度不断提升与盈利能力不断增强之间的正向循环。在信息化时代的背景下，这种协同效应也愈发凸显。通过以“泛娱乐”概念为指导的发展模式，优秀的文化企业能够利用 IP 多方位综合开发为用户提供多元化互动娱乐体验，培养品牌文化并挖掘更丰富的品牌价值，探索多元化跨行业的多赢商业模式。

4、国家广播电视总局及国家税务局对影视行业健康发展提出了规范要求：

(1) 2018 年 10 月 31 日国家广播电视总局下发了《关于进一步加强广播电视和网络视听文艺节目管理的通知》。对广播电视和网络视听文艺节目作出了以下规范：牢牢把握正确的政治方向，强化价值引领；坚持以人民为中心的创作导向，坚决遏制追星炒星、泛娱乐化等不良倾向；鼓励以优质内容取胜，不断创新节目形式，严格控制嘉宾片酬；加大电视剧网络剧（含网络电影）治理力度，促进行业良性发展；坚持同一标准、同一尺度，维护广播电视与网络视听节目的健康有序发展；加强收视率（点击率）调查数据使用管理，坚决打击收视率（点击率）造假行为；落实意识形态工作责任制，强化主管主办责任和属地管理责任。

(2) 2018 年 10 月 2 日国家税务总局下发了《关于进一步规范影视行业税收秩序有关工作的通知》，对进一步规范影视行业税收征管秩序作出了明确规定。

(3) 2021 年 3 月 16 日，国家广播电视总局发布《中华人民共和国广播电视法（征求意见稿）》、2021 年 3 月 1 日《演出行业演艺人员从业自律管理办法》正式施行，上述法律法规及行业规范，明确规定了演艺人员的行为规范，包括应当遵守的从业要求，以及不得从事的一系列禁止行为，依照规定程序对违反从业规范的演艺人员采取惩戒措施，要求从业人员应当遵守法律法规，尊重社会公德，恪守职业道德，树立良好社会形象。对广播电视节目主创人员因违反相关法律、法规而造成不良社会影响的，广播电视主管部门可以对其有关节目的播放予以限制，标志着我国对明星艺人的行为管控，尤其是对劣迹明星艺人的惩戒规范正式上升到国家法律的高度。影视行业将进一步得到规范，保障行业更加有序健康发展。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	646,301.90	0.06%	6,447,241.01	0.59%	-89.98%
应收票据					
应收账款	153,902,411.40	14.27%	155,233,653.07	14.29%	-0.86%
预付账款	164,892,701.00	15.29%	164,688,000.00	15.16%	0.12%
存货	598,022,932.17	55.46%	597,958,140.06	55.05%	0.01%
其他流动资产	50,256.95	0.00%	50,256.95	0.00%	0.00%
固定资产	250,171.26	0.02%	269,808.81	0.02%	-7.28%
无形资产	9,310,783.68	0.86%	10,165,483.74	0.94%	-8.41%
长期待摊	54,230.38	0.01%	47,706.42	0.00%	13.68%
使用权资产	684,143.18	0.06%	825,690.08	0.08%	-17.14%
短期借款	217,345,277.18	20.16%	206,786,943.85	19.04%	5.11%
应付账款	33,814,263.00	3.14%	34,001,000.00	3.13%	-0.55%
其他应付款	524,172,226.28	48.61%	504,501,504.13	46.45%	3.90%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金，较上年下降89.98%，主要原因是本年筹资活动产生的现金流量较上年大幅减少所致，因疫情原因，本期减少了银行贷款，故本报告期的货币资金较上年减少。
- 2、预付账款，较上年上升0.12%，主要原因是预付中介机构服务费。
- 3、长期待摊，较上年上升13.68%，主要原因是房屋装修费的摊销，因此本报告期较上年增加。
- 4、使用权资产，较上年同期下降17.41%，主要原因是租赁房屋计提折旧随之下降。
- 5、短期借款，较上年同期增加已付利息增加金额为1055.83万元，增加的主要原因是：因公司项目回款滞后，利息形成逾期未付，加大了借款利息，较上年同期增加5.11%。

2、 营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,175,984.34	-	14,524,597.16	-	-91.90%
营业成本	260,739.42	22.17%	4,946,863.90	34.06%	-94.73%
毛利率	77.83%	-	65.94%	-	-
销售费用	976,055.85	83.00%	1,602,628.84	11.03%	-39.10%
管理费用	3,392,783.26	288.51%	1,619,507.33	11.15%	109.49%
财务费用	33,927,817.54	2,885.06%	16,145,012.14	111.16%	110.14%
信用减值损失	-1,368,345.93	-116.36%	-175,441.10	-1.21%	679.95%
营业利润	-38,757,728.55	-3,295.77%	-9,967,736.64	-68.63%	288.83%
营业外收入	833.10	0.07%	2,630.88	0.02%	-68.33%
所得税费用			-43,860.26	-0.30%	-100.00%
净利润	-38,756,895.45	-3,295.70%	-9,921,245.50	-68.31%	290.65%

项目重大变动原因：

- 1、2022年1-6月份收入较上年同期减少了1334.86万元，下降比例91.90%。主要原因是产品结构有所变化，本期增加了电商平台的食品销售收入117.60万元，上年同期的剧本改编、版权转让、短视频运营制作收入减少，本报告期较上年同期呈下降趋势。
- 2、营业成本，较上年同期下降94.73%，主要原因是商品结构调整，本期新增电商平台收入，成本也随之发生变化；本年同期无剧本改编权、剧本版权转让、短视频制作的成本。
- 3、销售费用，较上年同期下降了62.66万元，下降比例39.10%，主要原因是母公司减员薪酬减少，服务费较上年同期减少。
- 4、管理费用较上年同期增加177.33万元，增加比例109.49%，主要增加的原因是（1）爱心购招聘专业人员的本报告期增加到12人，员工薪酬同时增加，工资比例上升314.10%，增加额159.86万元。（2）、房租物业费本期为0元，较上年同减少，下降比例100%，主要原因是因公司地址进行了搬迁，转化为资产使用租赁，使用权资产折旧增加14.15万元。（3）社会保险较上年同期增加了189.92万元，上升比例144.65%，主要原因是公司人员增加所致。（4）住房公积金增加6.99万元，增幅比例247.27%，主要原因是人员增加所致。（5）办公费较上年同期增加了17.03万元，增幅比例2174.13%，新开办公公司的各项办公用品等需要购买使用，故增幅较大。（6）业务招待费，较上年同期增加1.31万元，增幅比例96.24%，主要原因是爱心购新业务的开展增加所致。（7）律师费，较上年同期下降3.75万元，下降比

例49.64%，主要原因是诉讼案件已经开庭或强制执行阶段，所以递减。（8）评审担保费下降100%，主要原因是融资担保业务，在本报告期没有发生。

5、财务费用，较上年同期增加1778.98万元，增幅比例110.20%，本期报告期计提利息费用包扣借款利息及仲裁利息，所以金额较上年同期有所增加。

6、信用减值损失较上年同期增加119.29万元，增幅比例679.95%，主要原因是应收账款账龄较长，疫情影响回款滞缓所致，在本报告期计提坏账所致。

7、营业利润较上年同期亏损额增加2878万元，亏损增幅比例288.83%。主要原因是由于疫情的影响上半年业务未全面展开，故比去年同期亏损额增大。

8、营业外收入较上年同期减少了0.18万元，下降比例68.33%，主要原因是报告期代扣代缴个人所得税返还额降低。

9、净利润本报告期金额为-3875.68万元，上年同期金额为-992.12万元，同比下降290.65%，主要原因是：营业利润较上年同期下降2878万元，由于疫情的影响，故本报告期亏损额较大。

10、所得税本报告期金额为0，上年同期所得税金额增加4.38万元，同比上升100%。主要原因是递延所得税未发生。

（2） 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,175,984.34	14,524,597.16	-91.90%
其他业务收入			
主营业务成本	260,739.42	4,946,863.90	-94.73%
其他业务成本			

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
销售食品收入	1,175,984.34	260,739.42	77.83%	-	-	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2022年上半年因疫情影响，因公司向文化运营管理及电商平台转向，公司对产品结构进行了调整，新增加了电商销售业务。

2022年公司计划转型文化产业运营和影视投资，将逐渐减少电视剧发行、策划服务业务，重点开展文旅项目经营，因此上半年度暂无影视行业收入。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,175,425.24	-4,428,852.78	-50.88%

投资活动产生的现金流量净额	-2,639.82	0.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-3,622,775.55	2,406,844.20	-250.52%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期同期有所增加，主要因为本期进行产品结构调整，主要变化的内容销售商品提供劳务收到的现金较上年同期增加 103.70 万元；收到其他与经营活动有关的现金较上年同期下降了 4807.12 万元；购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期下降 62.10 万元；支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加了 96.46 万元，支付的各项税费较上年同期下降了 3.35 万元；支付其他与经营活动有关的现金较上年同期下降了 4959.76 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期下降，主要因为本期新增固定资产。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期有所下降，主要变化内容：收到其他与筹资活动有关的现金减少 5550.79 万元，支付与其他有关筹资活动产生的现金流量较上期减少 3523 万元。

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司	子公司	设计、制作、代理、文艺创作、摄影器材、服装道具	同行业	项目承担	10,000,000	57,261,316.39	37,093,857.64	-	-516,917.05

		租赁等							
霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司	子公司	广播电视节目制作经营、文艺创作、广告设计代理	同行业	项目承担	500,000	339,500.00	198,990.50	-	-40,110.02
龙腾天创（北京）文化发展有限公司	子公司	组织文化艺术交流活动、企业管理咨询、演出经纪、承办展览展示等	文化产业公司，	业务发展方向	303,050,000	1.55	-398.45	-	-
爱心购（北京）文化科技有限公司	参股公司	融媒体电商平台	合作融媒体平台公司	新业务开发	10,000,000	1,579,970.41	395,146.31	1,175,984.34	-1,235,419.65

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 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。

十二、 评价持续经营能力

公司业务、资产、人员、财务、机构等与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，拥有较完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业并未发生重大变化。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司的实际控制人没有发生变更。

报告期内公司业务开展不畅，核心团队流失，发展战略定位不清晰，战略转型存在重大不确定性。

报告期内爆发新冠疫情对公司业绩产生重大影响，公司短期运营困难，中长期持续经营能力具有较大不确定性。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、市场竞争加剧的风险

目前我国持有《广播电视节目制作经营许可证》的机构超过一万家，部分实力雄厚的影视制作公司可以制作大投入、高质量的影视作品并取得较好的经济收入。相反，部分小规模影视公司很难产出一部高质量的作品。在此情况下，各机构为了抢占行业资源，竞争会不断加剧，也会扩大企业间的实力差距。尽管公司在报告期内的电视剧作品销售良好，也有较为稳定的销售客户，但仍然面临着国内外影视制作机构的激烈竞争。

应对措施：影视行业也是资本密集型行业，公司近年来在影视金融方面一直在不断地尝试，寻求影视与金融的结合点，公司与中融信托联合发起的影视信托以及与光线传媒联合发起的影视基金在业内均有着极大的影响力。公司对外投资了北京嘉时代基金管理有限公司，投资占比 10%，今后公司仍将积极探索影视金融的新模式，在激烈的市场竞争中占领一席之地，形成龙腾影视特有的影视金融模式。

2、影视剧适销性的风险

影视剧不同于实体产品，对作品的优劣的判断主要取决于消费者的主观意识和判断，这种主观意识和判断会随着社会环境的变化而变化。因此，影视作品若想取得成功让消费者接受，不仅要符合普世的评判标准，还得与时俱进紧跟潮流。影视作品的创作者对消费者的主观喜好的判断也是一种主观判断，具有不确定性。因此，公司的影视剧作品的市场需求存在一定的未知性，存在适销性风险。

应对措施：首先，公司在项目选题上会紧贴时事，选取大众关心热点进行深度创作；其次，公司在男女主创阵容的遴选上会结合剧本的人物特性以及演员的档期，尽量选择当红的人气偶像担纲主演；再次，公司会将影视剧的发行工作进行前置，在剧本创作阶段就积极与电视台、网络平台沟通，在主创人员的配置上也会听取参考播出平台的意见，至少与一家播出平台达成购片意向后方正式启动项目。

3、盗版侵权的风险

随着网络技术的迅速发展，影视盗版产品相比 VCD/DVD 时代更加容易获得，且成本更低，因此盗版侵权的现象愈发严重，降低了电影的票房收入以及电视剧的收视率，给影视作品的制作和发行单位带来了巨大的经济损失。虽然我国政府一直在致力于完善知识产权体系并且取得了明显的成效，但是打击盗版侵权、规范市场秩序仍有很长的道路，公司在短期内仍然面临盗版侵权的风险。

应对措施：当前国内影视剧的知识产权体系逐渐开始完善，公司的影视剧网络版权基本上都会售予爱奇艺、乐视、优酷等一线平台，这些平台对于盗版网络视频的打击力度相当之大，而且公司也通过网络版权的出售将成本回收；在观影习惯方面，越来越多的观众选择走进电影院而不是观看 VCD/DVD，通过免费的网络追剧无论是从经济性和观赏性上都远胜购买盗版 VCD/DVD；而且，从目前的市场来看，由于国家的打假以及相关保密技术的升级，盗版市场正在不断萎缩，电影公映期间以及电视剧首轮期间的盗版几乎绝迹了，而在电影公映或是电视剧首轮发行后，影视剧的绝大部分收入和成本已经确认，在这之时期后的盗版对公司的收入影响已经微乎其微了，网络上已经有了免费的正版的影视剧上线，盗版几乎不存在生存空间，公司今后将在版权保护和打击盗版方面继续加强投入，大力维护公司各项知识产权。

4、政策监管的风险

影视行业能够传递意识形态，因此国家对其监管较为严格。对公司而言：一方面，如果国家严格的行业准入和监管政策将来进一步放宽，广播电影电视行业的竞争将会更加激烈，外资企业及进口电视剧对国内广播电影电视行业的冲击亦有可能加大；另一方面，国家从资格准入到内容审查，对电视剧行业的监管贯穿于行业的整个业务流程之中，如果在影视制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电影电视行政部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。对公司影视作品而言：一是存在剧本未获备案的风险，公司筹拍阶段面临的损失主要是前期筹备费用，若剧本未获备案，对公司的不利影响较小；二是公司已经摄制完成的作品，存在内容审查未获通过继而被报废处理的可能，公司的损失是该作品的全部制作成本；三是禁止发行或放（播）映的可能，即公司影视作品取得《电视剧发行许可证》后被禁止发行或放（播）映，作品将存在报废处理的可能，同时公司还可能遭受行政处罚，公司除承担全部制作成本的损失外，还可能面临因行政处罚带来的损失。

应对措施：符合国家政策监管要求，是公司经营的首要原则。对于国家要求的各类进入资质，公司将在第一时间保证获取；对于内容的审查方面，也逐渐摸索出公司的自有心得，在立项、拍摄和后期剪辑环节都确保符合国家的内容审查；针对较为难以预知的艺人不良行为的禁播风险，公司将从源

头抓起，在考察艺人的日常德行之外，更是要与艺人签署制约性的合同，有效保证公司投资的安全性。

5、突发性公共卫生事件风险

突发性公共卫生事件，造成或者可能造成社会公众健康严重损害的重大传染病疫情，群体性不明原因疾病以及其他严重影响公共健康的事件，2020年起国内外爆发新冠病毒疫情，因公司人员集中现场拍摄会导致疫病传染，故全部暂停拍摄，根据公共卫生事件处理情况以及政府部门要求规定基本已逐步解除管制恢复拍摄，本次疫情对公司已筹备项目推进拍摄造成了影响，且传统影视传播渠道在此次新冠疫情中遭受到冲击，电影院无法正常运作，电视台也因一般企业经营下滑影响到广告收入，从而影响本公司电视剧版权经营相关业务。本次新冠疫情仅对公司短期内形成影响，但不影响公司的持续盈利能力。

应对措施：公司严格落实国家关于新冠疫情相关防疫隔离、远程办公政策，采取扫码、登记行程等防疫措施，在确保员工健康的情况下开展业务。因报告期暂无新筹拍项目，对公司业务影响较小。

6、资产负债率过高风险

由于疫情等诸多因素影响，公司影视业务营业收入持续下降，公司资产负债率由上年同期的85.37%上升到本期的91.70%，面临较大偿债风险。2022年9月初短期借款即将到期，面临较大资金压力。

应对措施：公司计划尽快降低资产负债率，进行债务重组，债权转为股权；整合优质资源，引进新的投资人，盘活存量资产，转化不良资产，规避目前公司出现的各种风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.（六）
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
北京郁金香天枢资产管理中心（有限合伙）	华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司	股权认购协议转为债权后，被申请人未按约定偿还本息	16,172,752.19	由公司向申请人支付借款本金、利息、资金占用费和其他诉讼费用合计约4,192,730.98元（截至报告期）	2022年4月19日

总计	-	-	-	-
----	---	---	---	---

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

由于该仲裁结果未能履行，公司被纳入失信被执行人，公司及法定代表人被出具限制消费令（详见公司于2022年6月13日在股转平台披露的临时公告），对公司及其个人声誉造成了一定的负面影响，但不影响公司正常经营，公司将积极消除上述负面影响。

（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

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	400,000,000.00	23,377,224.45

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、本项关联交易为北京市文化科技融资担保有限公司为公司、子公司申请融资贷款等相关债务提供保证担保，且为公司提供委贷；吴怀玺先生无偿为上述事项提供关联担保，是为了满足公司经营发展的资金周转需要，不存在损害公司及投资者利益的情况。

2、此项关联交易为公司董事的关联方为公司提供借款，是为了满足公司经营发展的资金周转需要，不存在损害公司及投资者利益的情况。

3、报告期内，公司与关联方吴怀玺、刘玉瑾、高静分别借款349,400.00元、900,940.00元、126,884.45元，共计1,377,224.45元，该借款为无息借款，属于挂牌公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，可以免于按照关联交易的方式进行审议和披露。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年12月30日	-	挂牌	限售承诺	按《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》规定的转让限制自愿锁定。	正在履行中
实际控制人或控股	2015年12月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
----	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司 51%股权及其派生的所有权益	股权	冻结	5,100,000	0.47%	涉及仲裁
霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司 100%股权及其派生的所有权益	股权	冻结	500,000	0.05%	涉及仲裁
龙腾天创（北京）文化发展有限公司 2.49%股权及其派生的所有权益	股权	冻结	7,546,301	0.69%	涉及仲裁
北京嘉时代基金管理有限公司 10%股权及其派生的所有权益	股权	冻结	3,000,000	0.28%	涉及仲裁
华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司建设银行基本存款账户资金	货币资金	冻结	23,333.48	0.00%	涉及仲裁
华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司上海浦东发展银行一般存款账户	货币资金	冻结	1,649.43	0.00%	涉及仲裁
华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司上海银行一般存款账户	货币资金	冻结	404.61	0.00%	涉及仲裁

(965)					
华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司上海银行一般存款账户	货币资金	冻结	1,141.01	0.00%	涉及仲裁
(639)					
龙腾艺都（北京）影视传媒股份有限公司民生银行一般存款账户	货币资金	冻结	3,789.86	0.00%	涉及仲裁
霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司上海浦东发展银行一般存款账户	货币资金	冻结	887.46	0.00%	涉及仲裁
总计	-	-	16,177,506.85	1.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产权利受限主要集中在与北京郁金香天枢资产管理中心（有限合伙）的债务纠纷及与一名员工的劳动仲裁事件，详见公司 2021 年度报告相关披露及 2022 年 4 月相关临时公告披露。

受限资产（含股权和货币资金）总额占公司资产比例仅为 1.49%，货币资金受限总计金额 31205.85 元，金额较小，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

（六） 失信情况

2022 年 6 月 13 日，公司通过中国执行信息公开网查询到公司于 2022 年 6 月 9 日被北京仲裁委员会纳入失信被执行人，详见公司于 2022 年 6 月 13 日在股转平台披露的临时公告《华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2022-025）。

2022 年 6 月 13 日，公司经过查询天眼查、中国执行信息公开网，发现公司及公司法定代表人吴怀玺存在被北京市第三中级人民法院出具限制消费令的情形。详见公司于 2022 年 6 月 13 日在股转平台披露的临时公告《华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司关于公司及法定代表人被出具限制消费令的公告》（公告编号：2022-026）。

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	29,736,502	76.57%	0	29,736,502	76.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	883,981	2.28%	0	883,981	2.28%	
	董事、监事、高管	325,000	0.84%	0	325,000	0.84%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,098,945	23.43%	0	9,098,945	23.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,723,945	22.46%	0	8,723,945	22.46%	
	董事、监事、高管	375,000	0.97%	0	375,000	0.97%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		38,835,447	-	0	38,835,447	-	
普通股股东人数						249	

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	吴怀玺	9,607,926	0	9,607,926	24.7401%	8,723,945	883,981	9,400,000	0
2	宁海龙影股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,920,000	0	4,920,000	12.6688%	0	4,920,000	0	0
3	鼎鑫（北京）资产管理有限	2,600,027	0	2,600,027	6.6950%	0	2,600,027	2,600,027	0

	责任公司								
4	刘悦爽	2,029,068	0	2,029,068	5.2248%	0	2,029,068	0	0
5	《文化中国》传媒股份有限公司	2,024,000	0	2,024,000	5.2117%	0	2,024,000	0	0
6	范伟	1,599,974	0	1,599,974	4.1199%	0	1,599,974	0	0
7	和信证券投资咨询股份有限公司	1,281,000	0	1,281,000	3.2985%	0	1,281,000	1,281,000	0
8	陈平	1,100,000	0	1,100,000	2.8325%	0	1,100,000	0	0
9	石家庄寰亚电子科技有限公司	1,002,000	0	1,002,000	2.5801%	0	1,002,000	0	0
10	深圳泽鑫投资有限公司—泽鑫新三板贰号证券投资基金	1,001,000	0	1,001,000	2.5775%	0	1,001,000	0	0
	合计	27,164,995	-	27,164,995	69.9489%	8,723,945	18,441,050	13,281,027	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东不存在关联关系。									

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
吴怀玺	董事	男	1964年6月	2021年9月14日	2024年9月13日
余辉	董事	男	1982年11月	2021年9月14日	2024年9月13日
柯炳仲	董事	男	1973年3月	2021年9月14日	2024年9月13日
孙雨	董事	男	1982年6月	2021年9月14日	2024年9月13日
丁弋桢	董事	男	1992年12月	2021年12月31日	2024年9月13日
顾春永	监事会主席	男	1980年8月	2021年9月14日	2024年9月13日
姚尧	监事	男	1989年3月	2021年9月14日	2024年9月13日
高静	职工监事	女	1992年5月	2021年9月14日	2024年9月13日
吴怀玺	董事长	男	1964年6月	2021年9月14日	2024年9月13日
孙雨	总经理	男	1982年6月	2021年9月14日	2024年9月13日
刘瑞	副总经理	女	1987年10月	2021年9月14日	2024年9月13日
刘玉瑾	财务负责人	女	1963年10月	2021年9月14日	2024年9月13日
吴怀玺	董事会秘书 (代)	男	1964年6月	2021年10月14日	2024年9月13日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

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
吴怀玺	董事、董事长、董事会秘书（代）	9,607,926	0	9,607,926	24.74%	0	0
余辉	董事	0	0	0	0%	0	0
柯炳仲	董事	0	0	0	0%	0	0
孙雨	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
丁弋桢	董事	0	0	0	0%	0	0
顾春永	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
姚尧	监事	0	0	0	0%	0	0
高静	职工监事	0	0	0	0%	0	0
刘瑞	副总经理	0	0	0	0%	0	0
刘玉瑾	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	9,607,926	-	9,607,926	24.74%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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
柯炳仲	董事	离任	无	个人原因
丁弋桢	董事	离任	无	个人原因

注：2022年4月11日，公司董事会收到董事柯炳仲先生、丁弋桢先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。详见公司于2022年4月12日在股转平台披露的临时公告《华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司董事辞任公告》（公告编号：2022-003）。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	2	0	6
技术人员	1	2	0	3
财务人员	3	7	0	10
员工总计	8	11	0	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	4	13
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	8	19

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	646,301.90	6,447,241.01
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、2	153,902,411.40	155,233,653.07
应收款项融资			
预付款项	五、3	164,892,701.00	164,688,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	139,952,311.32	139,953,390.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	598,022,932.17	597,958,140.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产	五、7	50,256.95	50,256.95
流动资产合计		1,067,466,914.74	1,074,330,681.20
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	五、8	564,768.28	564,768.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	250,171.26	269,808.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	684,143.18	825,690.08
无形资产	五、11	9,310,783.68	10,165,483.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	54,230.38	47,706.42
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,864,096.78	11,873,457.33
资产总计		1,078,331,011.52	1,086,204,138.53
流动负债：			
短期借款	五、13	217,345,277.18	206,786,943.85
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、14	33,814,263.00	34,001,000.00
预收款项	五、15	126,368,263.19	126,148,574.66
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	五、16	2,014,773.83	1,283,203.77
应交税费	五、17	51,377,557.52	51,343,816.65
其他应付款	五、18	524,172,226.28	504,501,504.13
其中：应付利息		78,112,004.66	54,759,159.41
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、19	307,367.50	307,367.50
其他流动负债			
流动负债合计		955,399,728.50	924,372,410.56
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	五、20	398,364.23	541,913.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	1,122,210.20	1,122,210.20
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		1,520,574.43	1,664,123.93
负债合计		956,920,302.93	926,036,534.49
所有者权益：			
股本	五、22	38,835,447.00	38,835,447.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	52,280,640.64	52,280,640.64
减：库存股			
其他综合收益	五、24	-191,231.72	-191,231.72
专项储备			
盈余公积	五、25	12,315,817.48	12,315,817.48
一般风险准备			
未分配利润	五、26	17,972,466.01	56,111,651.64
归属于母公司所有者权益合计		121,213,139.41	159,352,325.04
少数股东权益		197,569.18	815,279.00
所有者权益合计		121,410,708.59	160,167,604.04
负债和所有者权益合计		1,078,331,011.52	1,086,204,138.53

法定代表人：吴怀玺 主管会计工作负责人：刘玉瑾 会计机构负责人：刘玉瑾

（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		48,911.55	4,704,252.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	156,774,911.40	158,106,153.07
应收款项融资			
预付款项		164,838,000.00	164,688,000.00
其他应收款	十四、2	155,959,432.46	155,996,451.46

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		547,335,498.56	547,335,498.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产		5,761.26	5,761.26
流动资产合计		1,034,962,515.23	1,040,836,116.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资		564,768.28	564,768.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		250,171.26	269,808.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,716,614.25	4,054,930.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,531,553.79	5,889,507.58
资产总计		1,040,494,069.02	1,046,725,624.04
流动负债：			
短期借款		217,345,277.18	206,786,943.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,686,000.00	33,906,000.00
预收款项		126,148,574.66	126,148,574.66
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,845,132.13	1,118,735.63
应交税费		51,312,235.98	51,314,994.25
其他应付款		524,311,526.28	504,640,604.13
其中：应付利息		78,112,004.66	54,759,159.41

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		954,648,746.23	923,915,852.52
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		1,122,210.20	1,122,210.20
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		1,122,210.20	1,122,210.20
负债合计		955,770,956.43	925,038,062.72
所有者权益：			
股本		38,835,447.00	38,835,447.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,280,640.64	52,280,640.64
减：库存股			
其他综合收益		-191,231.72	-191,231.72
专项储备			
盈余公积		12,315,817.48	12,315,817.48
一般风险准备			
未分配利润		-18,517,560.81	18,446,887.92
所有者权益合计		84,723,112.59	121,687,561.32
负债和所有者权益合计		1,040,494,069.02	1,046,725,624.04

（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	五、27	1,175,984.34	14,524,597.16
其中：营业收入		1,175,984.34	14,524,597.16

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、27	38,565,366.96	24,316,892.70
其中：营业成本		260,739.42	4,946,863.90
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、28	7,970.89	2,880.49
销售费用	五、29	976,055.85	1,602,628.84
管理费用	五、30	3,392,783.26	1,619,507.33
研发费用			
财务费用	五、31	33,927,817.54	16,145,012.14
其中：利息费用		33,927,167.46	16,137,325.41
利息收入		1,745.14	1,251.49
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-1,368,345.93	-175,441.10
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）		-38,757,728.55	-9,967,736.64
加：营业外收入	五、33	833.10	2,630.88
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,756,895.45	-9,965,105.76
减：所得税费用	五、34		-43,860.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,756,895.45	-9,921,245.50
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）		-38,756,895.45	-9,921,245.50
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）		-617,709.82	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-38,139,185.63	-9,921,245.50
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		-38,756,895.45	-9,921,245.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,139,185.63	-9,921,245.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-617,709.82	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.98	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.00	-0.26

法定代表人：吴怀玺主管会计工作负责人：刘玉瑾会计机构负责人：刘玉瑾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十四、4		14,094,339.62
减：营业成本	十四、4		4,798,349.05
税金及附加			
销售费用		456,151.90	1,055,256.34
管理费用		1,229,990.51	1,606,539.19
研发费用			
财务费用		33,911,153.75	16,142,479.52
其中：利息费用		33,911,178.58	16,137,325.41

利息收入		306.73	1,227.31
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,367,985.67	-175,441.10
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）		-36,965,281.83	-9,683,725.58
加：营业外收入		833.10	2,630.88
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,964,448.73	-9,681,094.70
减：所得税费用			-43,860.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,964,448.73	-9,637,234.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,964,448.73	-9,637,234.44
（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		-36,964,448.73	-9,637,234.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,493,110.83	456,073.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	316,639.20	48,387,874.92
经营活动现金流入小计		1,809,750.03	48,843,947.92
购买商品、接受劳务支付的现金		835,203.31	1,456,236.30
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		1,949,576.11	985,000.29
支付的各项税费		22,389.29	55,893.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	1,178,006.56	50,775,670.61
经营活动现金流出小计		3,985,175.27	53,272,800.70
经营活动产生的现金流量净额		-2,175,425.24	-4,428,852.78
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		2,639.82	

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		2,639.82	
投资活动产生的现金流量净额		-2,639.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	1,377,224.45	56,885,200.00
筹资活动现金流入小计		1,377,224.45	56,885,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,248,355.80
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、35	5,000,000.00	40,230,000.00
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	54,478,355.80
筹资活动产生的现金流量净额		-3,622,775.55	2,406,844.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,800,840.61	-2,022,008.58
加：期初现金及现金等价物余额		6,415,936.66	2,756,767.38
六、期末现金及现金等价物余额		615,096.05	734,758.80

法定代表人：吴怀玺 主管会计工作负责人：刘玉瑾 会计机构负责人：刘玉瑾

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,491.94	48,642,850.74
经营活动现金流入小计		22,491.94	48,642,850.74
购买商品、接受劳务支付的现金		372,758.27	1,109,236.30
支付给职工以及为职工支付的现金		166,088.61	985,000.29
支付的各项税费			55,893.50
支付其他与经营活动有关的现金		513,570.25	50,917,345.69
经营活动现金流出小计		1,052,417.13	53,067,475.78
经营活动产生的现金流量净额		-1,029,925.19	-4,424,625.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
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		2,639.82	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,639.82	
投资活动产生的现金流量净额		-2,639.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,377,224.45	56,885,200.00
筹资活动现金流入小计		1,377,224.45	56,885,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,248,355.80
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	40,230,000.00
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	54,478,355.80
筹资活动产生的现金流量净额		-3,622,775.55	2,406,844.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,655,340.56	-2,017,780.84
加：期初现金及现金等价物余额		4,673,933.72	2,746,145.77
六、期末现金及现金等价物余额		18,593.16	728,364.93

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

预计负债为计提吕宁劳动仲裁案件赔偿款 1,122,210.20 元。

(二) 财务报表项目附注

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司 2022年1-6月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为龙腾艺都（北京）影业投资有限公司，是由吴怀玺、黄秋子共同出资组建，于2008年12月25日在北京市朝阳区工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：911101056843877864号。公司法定代表人：吴怀玺；注册资本：3,883.5447万元；注册地址：北京市朝阳区亮马桥路21号枫花园汽车电影院内15号；公司营业期限：2008年12月25日至长期；公司经营范围：企业管理；组织文化艺术交流活动（不含演出）；旅游管理服务；旅游信息咨询；票务代理（不含航空机票销售代理）；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术推广；从事文化经纪业务；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；会议服务；电脑图文设计、制作；翻译服务；经济贸易咨询；企业策划；市场调查；产品设计；电脑动画设计；销售工艺品、五金交电、化工产品（不含危险化学品）、家具、针纺织品、日用品、建筑材料、文具用品、黄金制品；食品经营（仅销售预包装食品）；销售食品；广播电视节目制作。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2008年12月，吴怀玺、黄秋子共同出资设立本公司，注册资本为1,000万元，设立时本公司的名称为龙腾映月（北京）文化传媒有限公司。设立注册资本分2期缴足，第一期出资300万元、第二期出资700万元，第一期出资已经北京中诚恒平会计师事务所有限公司于2008年12月23日出具中诚恒平【2008】验字第0761号验资报告审验，第二期出资已经北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）于2009年3月27日出具北华澳诚验字【2009】第09A00339号验资报告审验。本次出资后股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额（万元）
吴怀玺	90.00	900.00
黄秋子	10.00	100.00
合计	100.00	1,000.00

2009年7月1日，根据股东会决议，同意股东黄秋子将其所持有公司的10%股权100万元转让给吴宪。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额（万元）
吴怀玺	90.00	900.00
吴宪	10.00	100.00
合计	100.00	1,000.00

2014年7月29日，根据股东会决议，同意股东吴宪将其所持有公司10%股权100万元、股东吴怀玺将其持有公司的20%股权200万元转让给沈浮。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
吴怀玺	70.00	700.00
沈浮	30.00	300.00
合计	100.00	1,000.00

2015年5月26日，根据股东会决议，同意增加注册资本219.52万元，其中范伟出资97.56万元、英达出资60.98万元、姜武出资60.98万元，增资后注册资本变更为1,219.52万元。此次增资已经北京百特会计师事务所出具京百特验字【2015】V0079号验资报告审验。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
吴怀玺	57.40	700.00
沈浮	24.60	300.00
范伟	8.00	97.56
英达	5.00	60.98
姜武	5.00	60.98
合计	100.00	1,219.52

2015年8月19日，根据股份公司创立大会暨第一次股东大会决议，以2015年5月31日为基准日，将有限公司整体变更为股份公司。根据发起人协议、公司章程的规定，公司申请的注册资本为20,000,000.00元，原公司的全体股东即为股份公司的发起人。全体发起人以2015年5月31日经审计账面净资产20,020,125.37元折股，其中20,000,000.00元计入股本，每股面值1元，剩余20,125.37元计入资本公积。此次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2015】01890002号验资报告审验。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
吴怀玺	57.40	1,147.9926
沈浮	24.60	491.9968
范伟	8.00	159.9974
英达	5.00	100.0066
姜武	5.00	100.0066
合计	100.00	2,000.0000

2015年9月13日，经股东大会决议，同意增加注册资本10,400,000.00元，增资后注册资本变更为30,400,000.00元。此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2015】01890003号验资报告审验。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
吴怀玺	37.76	1,147.9926
沈浮	16.18	491.9968
李晨阳	8.06	245.0000
范伟	5.26	159.9974
张楠	4.70	143.0000
英达	3.29	100.0066
姜武	3.29	100.0066
共青城吉庆投资管理合伙企业（有限合伙）	3.29	100.0000
湖北泓旭投资管理有限公司	3.29	100.0000
孙姝	1.81	55.0000
王瑶	1.64	50.0000
周传琴	1.64	50.0000
闫二勃	0.99	30.0000
曾凡梅	0.99	30.0000
王亚丽	0.88	27.0000
刘永	0.66	20.0000
徐瑶	0.66	20.0000
孙海龙	0.66	20.0000
曹建	0.66	20.0000
王歧顺	0.66	20.0000
李瑾	0.66	20.0000
孙永涛	0.66	20.0000
汪中辉	0.33	10.0000
侯媛媛	0.33	10.0000
于晓霞	0.33	10.0000
武凤芹	0.33	10.0000
刘悦爽	0.33	10.0000
刘凯欣	0.33	10.0000
顾春芳	0.33	10.0000
合计	100.00	3,040.0000

2015年10月9日，李晨阳分别与屈恩泽、石玉博签订《股权转让协议》，分别转让20万股以及5万股给屈恩泽、石玉博；刘凯欣与陈平签订《股权转让协议》，转让10万股给陈平。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
吴怀玺	37.76	1,147.9926
沈浮	16.18	491.9968
李晨阳	7.24	220.0000
范伟	5.26	159.9974
张楠	4.70	143.0000
英达	3.29	100.0066
姜武	3.29	100.0066
湖北泓旭投资管理有限公司	3.29	100.0000
共青城吉庆投资管理合伙企业（有限合伙）	3.29	100.0000
孙姝	1.80	55.0000
王瑶	1.64	50.0000
周传琴	1.64	50.0000
曾凡梅	0.99	30.0000
闫二勃	0.99	30.0000
王亚丽	0.89	27.0000
孙永涛	0.66	20.0000
曹建	0.66	20.0000
徐瑶	0.66	20.0000
李瑾	0.66	20.0000
刘永	0.66	20.0000
王歧顺	0.66	20.0000
孙海龙	0.66	20.0000
屈恩泽	0.66	20.0000
武凤芹	0.33	10.0000
刘悦爽	0.33	10.0000
顾春芳	0.33	10.0000
于晓霞	0.33	10.0000
侯媛媛	0.33	10.0000
汪中辉	0.33	10.0000
陈平	0.33	10.0000
石玉博	0.16	5.0000
合计	100.00	3,040.0000

2015年10月28日，经公司股东大会决议，同意增加注册资本8,435,447.00元，增资后注册资本变更为38,835,447.00元，此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2015】01890005号验资报告审验。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	出资比例 (%)	出资额（万 元）
吴怀玺	29.56	1,147.9926
沈浮	12.67	491.9968
鼎鑫（北京）资产管理有限责任公司	9.78	380.0027
李晨阳	5.66	220.0000
范伟	4.12	159.9974
郑晓红	3.91	152.0010
张楠	3.68	143.0000
陈平	3.35	130.0000
英达	2.58	100.0066
姜武	2.58	100.0066
湖北泓旭投资管理有限公司	2.57	100.0000
共青城吉庆投资管理合伙企业（有限合伙）	2.57	100.0000
庞硕	1.80	70.0000
包头市云恒投资有限公司	1.79	69.4520
孙姝	1.42	55.0000
北京郁金香天枢资产有限管理中心（有限合伙）	1.34	52.0890
王瑶	1.29	50.0000
周传琴	1.29	50.0000
曾凡梅	0.77	30.0000
闫二勃	0.77	30.0000
王亚丽	0.70	27.0000
孙永涛	0.51	20.0000
曹建	0.51	20.0000
徐瑶	0.51	20.0000
李瑾	0.51	20.0000
刘永	0.51	20.0000
王歧顺	0.51	20.0000
孙海龙	0.51	20.0000
屈恩泽	0.51	20.0000
武凤芹	0.26	10.0000
刘悦爽	0.26	10.0000
顾春芳	0.26	10.0000
于晓霞	0.26	10.0000
侯媛媛	0.26	10.0000
汪中辉	0.26	10.0000
石玉博	0.13	5.0000
合计	100.00	3,883.5447

注：所有数值均保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均由于四舍五入的运算所致。

2020 年 12 月 2 日，公司董事会审议通过《关于拟变更公司名称、证券名称》议案、《关于拟变更公司经营范围》议案、《关于拟修订〈公司章程〉》议案，并于 2020 年 12 月 18 日股东大会表决通过。2021 年 3 月 3 日，公司完成工商变更，名称变更为“华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司”，证券简称变更为“华夏龙腾”。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司总股本为 38,835,447 股。

本公司 2022 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事影视投资。

本公司的最终控制方：吴怀玺。

本公司采取董事会领导下的总经理负责制。

本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 8 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司自报告期末 12 个月内存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

本公司 2022 年 1-6 月实现净利润-38,756,895.45 元，归属于母公司股东的净利润为-38,756,895.45 元；公司欠缴以前年度企业所得税；公司借款存在展期、逾期的情况。公司持续经营能力存在重大不确定性。

对于持续经营的问题，本公司将采取以下改善措施，确保公司持续经营和健康发展：

(1) 公司已成立龙腾天创（北京）文化发展有限公司和爱心购（北京）文化科技有限公司两家公司，上述公司主要从事文化旅游、电商等业务，将积极引进相关资源，为公司创造新的利润增长点。

(2) 公司采取扩大股本、调整资产结构、梳理业务战略布局、增强盈利能力等措施，提

升公司综合实力。积极开拓新的项目，在 2022 年下半年扭亏为盈。

(3) 根据公司产业发展和市场化的要求，继续完善人才培养体系和人才引进机制，不断优化人才结构，着力提升公司管理团队的管理水平和员工队伍整体素质，同时完善人才激励手段和绩效考核体系，为公司产业发展提供人才保障。

(4) 持续全面开展降本增效活动，整合资源，优化运行方式；进一步强化财务基础管理工作，加强资金使用效率、效益和风险分析，完善体制机制，严格预算执行、费用控制，严控应收及预付账款，防范财务和经营风险，提高资金使用效率，并严控资金风险。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。公司董事会对公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的公司未来的营运重点工作，认为公司通过战略调整定位和经营举措可以改善经营状况，减少亏损，认同管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况、2022 年 1-6 月合并及公司经营成果和现金流量等信息。

2、会计期间

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别

的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结

果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确

定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。在产品系公司尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。库存商品系公司已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：（1）联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。（2）受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。（3）在委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：（1）一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。（2）采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。（3）公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估

计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形（包括但不限于）时应提取减值准备，具体如下：（1）原材料：公司原材料主要核算影视剧剧本成本，当影视剧剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。（2）在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》时，应提取减值准备。（3）库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品账面价值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本一次结转。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售的资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内

完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差

额，计入当期损益。

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	4	5.00	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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。

(3) 大修理费用

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以

后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、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“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。

27、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户

取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的销售商品收入主要包括电视剧、电影销售收入、电视节目销售收入及其衍生收入等，具体收入、成本确认方法如下：

①电视剧销售收入

公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即公司在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。收入确认的具体时点通常为电视剧母带移交的日期，金额为双方签订的合同。

②电影销售收入

电影票房分账收入指在电影完成摄制并经广播电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线、影院上映后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入指在影片取得广播电影电视行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

③电视节目销售收入

电视节目收入指包括电视节目版权收入、电视节目带广告发行收入两类，具体确认方法如下：电视节目版权收入：公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视节目的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即公司在电视节目完成摄制并经电视行政主管部门审查通过后，将电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。收入确认的具体时点通常为电视节目母带移交的日期，金额为双方签订的合同。电视节目带广告发行收入：节目公司去找到广告厂家投入广告，发行给电视台播放（不收电视台的节目费），收取的广告费确认收入。

④成本结转方法

基于本公司所从事的影视剧制作的行业特点，本公司根据《电影企业会计核算办法》及参考国内外成熟影视剧制作和发行企业的通行做法之后，采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。“计划收入比例法”是指本公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。该方法在具体使用时，一般由影视剧的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行的影视作品的市场状况，本着谨慎性原则进行预测，并估算出该影视剧在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100% 本期应结转成本额=本期影视剧销售收入额×计划销售成本率在影视

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

本公司目前主要产品为电视剧，其预期收入的测算方法如下：

电视剧项目的收入构成为：电视剧销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络传播权转让收入、音像制品出版权转让收入等。在我国目前的知识产权环境下，电视播映权转让收入和信息网络传播权转让收入占主导，音像制品出版权转让收入占比很小。此外，国产电视剧的国际化水平不高，海外发行市场收入很少。在电视播映权的转让中，包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是指部分电视台可以按约定的顺序在取得《电视剧发行许可证》后 24 个月内（部分剧目延长到 36 至 60 个月）先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播放结束后，其他部分电视台继续播放的权利。由于二轮播映权在播放时间上要滞后较多，观众接受度不高，因此二轮播映权的销售价格与首轮播映权相比也会下降很多，通常单集价格仅为首轮播放的 10% 甚至更低。相应地，二轮播映权的转让收入与首轮播映权转让收入相比差距甚大。

电视剧项目收入预测的具体方法和依据为：电视播映权转让收入中，主要为首轮播映权转让收入，通常在 24 个月之后进行的二轮播映权的交易具有较大的不可预期性。因此，本着谨慎性原则，本公司以为期 24 个月的首轮电视播映权转让预计实现的收入和信息网络传播权、音像制品出版权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入。公司具体执行时，由影视剧的主创人员、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行的影视作品的市场状况，本着谨慎性的原则进行市场销售状况及效益的预测，具体如下：**A.** 前期调查与反馈在电视剧的筹备与制作阶段，由于项目投资规模、题材剧本、主创、主演等核心要素已基本确定，公司营销管理中心根据上述情况将制作好的企划案发放给客户并开始与客户进行电视剧产品的卖点介绍，同时征求关于市场价格及发行模式的意见，将得到的初步价格信息和意向反馈至公司策划管理中心、制作管理中心，公司据此进一步完善项目投资制作的各个环节。**B.** 发行预案的制定在电视剧制作完成报审阶段，公司会组织各大电视台参加看片会，明确意向客户，制定发行预案。发行预案主要内容包括上星播出、地面播出、新媒体播出和音像发行、海外发行的预估价格和播出平台数量。该计划书由公司总经理、营销管理中心负责人、财务总监依据剧目的投资额、制作品质、市场需求等综合因素谨慎、合理制定。营销管理中心根据发行预案和意向客户洽谈，根据谈判情况选择性签约。**C.** 预测收入的确定公司的总经理、营销管理中心负责人和财务总监根据发行预案，结合已签约合同的金额情况，同时考虑与意向客户洽谈的结果确定出基于市场需求的预测收入金额。同时，公司财务人员会分析发行预案中各种播映权（上星播出、地面播出、新媒体播出和音像发行等）销售额的比重，找出具有与之类似结构的前期电视剧，综合考虑行业变化、市场需求等因素，剔除不可比的要素，按照前期可比电视剧各种播映权的结构对未签约的销售金额进行预测，得出基于历史数据的预测收入金额。比较上述两种预测方法得出的结果，考虑谨慎性原则，选取金额低者作为该电视剧的预测收入金额。

⑤收入、成本、存货、应收账款、预收账款、预付款项和其他应付款的确认时点和条件

独立摄制和联合摄制（公司作为执行制片方），公司通过策划令、立项令、筹备令、建组令、开机令、停机令及完成令来规范剧组业务流程。

a. 筹备阶段

公司在筹备阶段一般会发生剧本支出、策划支出、演员定金支出、器材定金支出等，部分古装剧由于制作周期较长，亦会发生置景、服装和道具支出。剧本直接支出先通过存货-原材料核算，其他支出通过预付款项核算，在公司取得电视剧制作许可证并下达开机令时转入存货-在产品。

b.拍摄与后期制作阶段

公司在拍摄与后期制作阶段发生的支出包括：演职人员劳务及费用、场租费、服装费、道具费、置景费以及后期制作成本等，均在存货-在产品中核算，在取得电视剧发行许可证时，转入存货-库存商品。在该阶段取得的预售款核算于预收款项。

c.销售阶段

公司在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入，具体执行时，通常以电视剧母带移交的日期作为确认收入的时点，同时按照“计划收入比例法”结转销售成本。电视剧母带移交前收到的款项先核算于预收款项，于电视剧母带移交时结转至销售收入；如电视剧母带移交时未收到（或未全部收到）款项，在确认销售收入的同时，确认应收账款。

d.公司收到合作方联合摄制投资款和分给合作方投资收益的处理

在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过预收款项-“预收制片款”科目进行核算；当电视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。公司实现销售时，按照公司享有的比例确认收入，合作方享有的收益与公司为之代垫税费的差额确认其他应付款。

联合摄制（公司作为非执行制片方）公司与合作方签订联合摄制合同，根据该影视剧的投资预算确定各自的投资金额、投资比例和收益比例。公司按照合同约定预付给执行制片方的制片款项，先通过预付款项-“预付制片款”科目进行核算。当影视剧完成摄制时，根据双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表，确定公司实际应承担的成本，并进行如下会计处理：

(i)影视剧已经审查通过并取得发行（放映）许可证时，借记“库存商品”科目，贷记“预付制片款”。

(ii)影视剧尚未审查通过和取得发行（放映）许可证时，借记“生产成本”科目，贷记“预付制片款”；待审查通过并取得发行（放映）许可证时，再按其实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“生产成本”科目。公司在影视剧实现销售并收到各方确认的收益结算凭据时，确认收入并按照“计划收入比例法”结转成本。公司收入、成本、存货、应收账款、预收账款、预付款项和其他应付款等的确认时点和条件，符合《电影企业会计核算办法》和企业会计准则的规定。

(2) 提供劳务

本公司提供劳务的收入主要为艺人经纪及相关服务收入、影视制作广告及相关服务收入、影视剧后期制作服务收入、咨询收入、运营制作收入等，具体收入确认方法如下：

①受托推广电影服务收入

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

②艺人经纪及相关服务收入

艺人经纪及相关服务收入包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类，具体确认方法如下：艺人代理服务收入：在公司签约艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的佣金提取比例计算确认收入。与艺人代理服务直接相关的成本，随艺人代理服务收入的确认而结转。企业客户艺人服务收入：根据公司与客户协议中约定的方式结算，与企业客户艺人服务直接相关的成本，随企业客户艺人服务收入的确认而结转。

③公司影视广告制作及相关服务收入、影视剧后期制作服务收入、运营制作收入等

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

④咨询收入

本公司对外提供咨询服务，对服务期限在一年以内的，在咨询服务完成时确认收入；对服务期限在一年以上的，按咨询服务的期间确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直

接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

- A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、机械设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过100,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期

间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、其他权益中的主体确认

(1) 同时满足以下条件的为重要的非全资子公司

①集团的重要子公司。子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 20%以上（含 20%）的，为集团重要子公司。或者虽不具有财务重大性，但在风险、报酬及战略等方面于集团具有重要影响，如金融企业、境外资产、特殊目的实体等，也应认定为集团的重要子公司。

②重要子公司的少数股东持有权益份额比例占 30%以上（含 30%）。若子公司对合并财务报表影响特别重大，如资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目的 50%以上，该子公司的少数股东持有权益份额比例可降至 10%以上。

(2) 重要的合营企业、联营企业

①来自于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上，或占投资方财务报表净利润的 10%以上（不需要编制合并财务报表的情形）。

②对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的 5%以上，或占投资方财务报表资产总额的 5%以上（不需要编制合并财务报表的情形）。若投资方为特大型企业集团，可适当降低比例。

③合营或联营企业对投资方虽不具有财务重大性，但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响，如合营或联营企业为投资方重要的供应商、销售客户，或存在技术依赖等。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本公司不存在重要的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司不存在重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额	6.00
城建税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局制定的《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所

得税优惠政策的通知》（财税【2011】112号），霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司享受广播影视制作、创作、传播、出版、衍生产品开发项目企业所得税优惠政策，自2010年1月1日至2020年12月31日，企业自取得第一笔生产经营收入，所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。期初指2022年1月1日，期末指2022年6月30日，本期指2022年1-6月，上期指2021年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,003.47	4.47
银行存款	602,092.58	6,415,932.19
其他货币资金	31,205.85	31,304.35
合计	646,301.90	6,447,241.01

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款		
法院冻结资金	30,318.39	30,318.39
其他	887.46	985.96
合计	31,205.85	31,304.35

注：其他为上海浦东发展银行股份有限公司北京富力城支行 887.46 元存款，受限原因为子公司霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司未及时变更注册地址。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	250,364,067.97	96,461,656.57	153,902,411.40
合计	250,364,067.97	96,461,656.57	153,902,411.40

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	250,364,067.97	95,130,414.90	155,233,653.07
合计	250,364,067.97	95,130,414.90	155,233,653.07

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年6月30日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内		1.00	
1-2年	75,562,500.00	5.00	3,778,125.00
2-3年	81,853,198.11	10.00	8,185,319.81
3-4年	45,04,865.86	30.00	1,351,459.76
4-5年	10,593,504.00	50.00	5,296,752.00
5年以上	77,850,000.00	100.00	77,850,000.00
合计	250,364,067.97		96,461,657.57

②坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	95,130,414.90	1,331,241.67			96,461,656.57

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 222,875,698.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 77,556,444.81 元。

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	204,701.00	0.12		
1至2年				
2至3年				
3年以上	164,688,000.00	99.88	164,688,000.00	100.00
合计	164,892,701.00	100.00	164,688,000.00	100.00

(2) 预付账款金额前五名

本报告期按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 163,869,000.00 元，占预付账款年末余额合计数比例为 99.88%，账龄为 3 年以上。

4、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	139,952,311.32	139,953,390.11
合计	139,952,311.32	139,953,390.11

(1) 期末、期初无应收股利、应收利息

(2) 其他应收款情况：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	152,525,057.78	12,572,746.46	139,952,311.32
合计	152,525,057.78	12,572,746.46	139,952,311.32

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	152,489,032.31	12,535,642.20	139,953,390.11
合计	152,489,032.31	12,535,642.20	139,953,390.11

①坏账准备：

a. 2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	24,485,424.14	1.00	244,854.24	回收可能性
合计	24,485,424.14		244,854.24	

账龄组合列示如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	整个存续期预期 损失率 (%)
1年以内	24,485,424.14	100.00	244,854.24	1.00
合计	24,485,424.14	100.00	244,854.24	

b. 2022年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京龙腾艺海影视道具租赁有限责任公司	430,000.74	100.00	430,000.74	无法收回
北京龙腾艺都影视制作有限公司	4,747.50	100.00	4,747.50	无法收回
小计	434,748.24		434,748.24	
组合计提：				
账龄组合	127,604,885.40	9.32	11,893,143.98	回收可能性
小计	127,604,885.40		11,893,143.98	
合计	128,039,633.64		12,327,892.22	

账龄组合列示如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	整个存续期预期 损失率 (%)
1至2年	96,803,011.29	75.86	4,840,150.56	5.00
2至3年	15,695,534.11	12.30	1,569,553.41	10.00
3至4年	13,747,000.00	10.77	4,124,100.00	30.00
4至5年				50.00
5年以上	1,359,340.00	1.07	1,359,340.00	100.00
合计	127,604,885.40	100.00	11,893,143.98	

c. 坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	248,679.98		12,286,962.22	12,535,642.20
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	3,825.74			3,825.74
本期计提			40,930.00	40,930.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30余额	244,854.24		12,327,892.22	12,572,746.46

②其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来借款	151,292,030.94	151,287,380.94
项目备用金	816,572.16	822,733.45
押金及保证金	281,076.76	243,540.00
代垫款	135,377.92	135,377.92
合计	152,525,057.78	152,489,032.31

③期末其他应收款中欠款金额前五名

本报告期期末其他应收款中欠款金额前五名其他应收款汇总金额为 149,846,332.70 元，占其他应收款年末余额合计数比例为 98.24%，账龄为 1 年以下、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、5 年以上。

5、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	310,255,972.15		310,255,972.15
合同履约成本	109,183,192.06		109,183,192.06
库存商品	178,583,767.96		178,583,767.96
合计	598,022,932.17		598,022,932.17

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	310,255,972.15		310,255,972.15
合同履约成本	109,183,192.06		109,183,192.06
库存商品	178,518,975.85		178,518,975.85
合计	597,958,140.06		597,958,140.06

(2) 期末存货不存在减值的迹象

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
招商财富--和和蚂蚁影视基金专项资产管理计划	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用-房租		
待抵扣增值税	44,495.69	44,495.69
预缴个税	5,761.26	5,761.26
合计	50,256.95	50,256.95

8、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
北京嘉时代基金管理有限公司	756,000.00	-191,231.72	564,768.28			不以出售为目的
合计	756,000.00	-191,231.72	564,768.28			

截至2022年6月30日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

9、固定资产

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,734,606.83	1,212,084.88	4,946,691.71
2、本期增加金额		2,639.82	2,639.82
(1) 购置		2,639.82	2,639.82
(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、期末余额	3,734,606.83	1,214,724.70	4,949,331.53
二、累计折旧			
1、期初余额	3,547,876.49	1,129,006.41	4,676,882.90
2、本期增加金额		22,277.37	22,277.37
(1) 计提		22,277.37	22,277.37
(2) 其他转入			

项目	运输设备	办公设备	合计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	3,547,876.49	1,151,283.78	4,699,160.27
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	186,730.34	63,440.92	250,171.26
2、期初账面价值	186,730.34	83,078.47	269,808.81

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	849,281.23	849,281.23
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	849,281.23	849,281.23
二、累计折旧		
1、期初余额	23,591.15	23,591.15
2、本期增加金额	141,546.90	141,546.90
3、本期减少金额		
4、期末余额	165,138.05	165,138.05
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、期末账面价值	684,143.18	684,143.18
2、期初账面价值	825,690.08	825,690.08

11、无形资产

项目	财务软件	软件许可使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	136,297.44	17,094,017.99	17,230,315.43
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	136,297.44	17,094,017.99	17,230,315.43
二、累计摊销			
1、期初余额	84,570.21	6,980,261.48	7,064,831.69
2、本期增加金额	6,814.86	847,885.2	854,700.06
(1) 计提	6,814.86	847,885.2	854,700.06
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	91,385.07	7,828,146.68	7,919,531.75
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	44,912.37	9,265,871.31	9,310,783.68
2、期初账面价值	51,727.23	10,113,756.51	10,165,483.74

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少
----	------	------	------	------	------	------

					的原因
装修费	47,706.42	18,348.62	11,824.66		54,230.38
合计	47,706.42	18,348.62	11,824.66		54,230.38

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
委托借款	200,000,000.00	200,000,000.00
应付利息	17,345,277.18	6,786,943.85
合计	217,345,277.18	206,786,943.85

注：1、2021年9月3日，本公司与华夏银行北京分行签订了委托借款合同，合同编号：YYB4310720210001，委托人：北京市文化科技融资担保有限公司，借款金额：4000万，借款期限：2019/9/6至2022/9/6，借款利率：10.5%。质押人：吴怀玺，质押物：吴怀玺所持有的本公司940万股股票。

2、2021年9月3日，本公司与华夏银行北京分行签订了委托借款合同，合同编号：YYB4310720210002，委托人：北京市文化科技融资担保有限公司，借款金额：8000万，借款期限：2019/9/4至2022/9/4，借款利率：10.5%。质押人：吴怀玺，质押物：吴怀玺所持有的本公司940万股股票。

3、2021年9月3日，本公司与华夏银行北京分行签订了委托借款合同，合同编号：YYB4310720210003，委托人：北京市文化科技融资担保有限公司，借款金额：8000万，借款期限：2019/9/5至2022/9/5，借款利率：10.5%。质押人：吴怀玺，质押物：吴怀玺所持有的本公司940万股股票。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
制作费	138,400.00	142,600.00
采购商品款	33,668,263.00	33,630,800.00
咨询服务费	7,600.00	227,600.00
合计	33,814,263.00	34,001,000.00

(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
北京克拉丽丝家具销售中心	86,400.00	无法取得联系
制片款	63,400.00	无法取得联系
合计	149,800.00	

15、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目投资款	126,368,263.19	126,148,574.66
合计	126,368,263.19	126,148,574.66

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
唐山广视新传媒有限公司	60,000,000.00	唐山近代工业“五个一”制片款，项目未完
《急速前进》制片款	31,734,246.58	项目未完
唐山高新创业投资有限公司	15,947,164.04	唐山近代工业“五个一”制片款，项目未完
唐山市路北区城市建设投资有限公司	15,947,164.04	唐山近代工业“五个一”制片款，项目未完
电视剧《道高一丈》个人投资款	2,520,000.00	电视剧《道高一丈》制片款，未结算
合计	126,148,574.66	

16、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	1,283,203.77	2,541,487.14	1,809,917.08	2,014,773.83
二、离职后福利-设定提存计划		198,243.88	198,243.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、非货币性福利				
合计	1,283,203.77	2,739,731.02	2,008,160.96	2,014,773.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,283,203.77	2,319,438.60	1,587,868.54	2,014,773.83
2、职工福利费		2,012.40	2,012.40	
3、社会保险费		121,828.14	121,828.14	
其中：医疗保险费		115,275.26	115,275.26	
工伤保险费		3,246.58	3,246.58	

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
生育保险费		3,306.30	3,306.30	
4、住房公积金		98,208.00	98,208.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,283,203.77	2,541,487.14	1,809,917.08	2,014,773.83

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
养老保险费		192,193.76	192,193.76	
失业保险费		6,050.12	6,050.12	
合计		198,243.88	198,243.88	

17、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,820,682.08	3,236,941.21
城市维护建设税	558,148.79	577,960.11
地方教育附加	162,220.25	251,820.93
教育费附加	277,292.63	167,880.63
应交所得税	46,176,338.03	46,726,338.03
印花税	382,875.74	382,875.74
合计	51,377,557.52	51,343,816.65

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	78,112,004.66	54,759,159.41
其他应付款	446,060,221.62	449,742,344.72
合计	524,172,226.28	504,501,504.13

(1) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
其他借款利息	78,112,004.66	54,759,159.41
合计	78,112,004.66	54,759,159.41

(2) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来借款	420,960,893.86	424,417,681.72
项目分成款	9,283,018.87	9,283,018.87
代垫款	106,555.93	106,555.93
其他	15,709,752.96	15,935,088.20
合计	446,060,221.62	449,742,344.72

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京龙德文创投资基金管理有限公司	247,958,012.39	尚未结算
北京市文化科技融资担保有限公司	40,830,000.00	尚未结算
包头市云恒投资有限公司	12,430,822.37	尚未结算
上海邦汇保理有限公司	10,000,000.00	尚未结算
唐山高新创业投资有限公司	4,641,509.43	尚未结算
唐山市路北区城市建设投资有限公司	4,641,509.44	尚未结算
合计	320,501,853.63	

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	307,367.50	307,367.50
合计	307,367.50	307,367.50

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	737,301.05	896,839.43
减：未确认融资费用	31,569.32	47,558.20
小计	705,731.73	849,281.23
减：一年内到期的租赁负债	307,367.50	307,367.50
合计	398,364.23	541,913.73

21、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,122,210.20	1,122,210.20	注 1
合计	1,122,210.20	1,122,210.20	

注 1：计提吕宁劳动仲裁案件赔偿款 1,122,210.20 元。

22、股本

项目	期初余额	本期变动增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	38,835,447.00						38,835,447.00
合计	38,835,447.00						38,835,447.00

23、资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	52,280,640.64			52,280,640.64
合计	52,280,640.64			52,280,640.64

24、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-191,231.72						-191,231.72
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-191,231.72						-191,231.72
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-191,231.72						-191,231.72

25、盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,315,817.48			12,315,817.48
合计	12,315,817.48			12,315,817.48

26、未分配利润

项目	本期金额	上年金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	56,111,651.64	163,645,318.91	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	56,111,651.64	163,645,318.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-38,139,185.63	-107,533,667.27	
减：提取法定盈余公积			10.00
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	17,972,466.01	56,111,651.64	

27、营业收入、营业成本

（1）主营业务收入和其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,175,984.34	14,524,597.16
其他业务收入		
合计	1,175,984.34	14,524,597.16
主营业务成本	260,739.42	4,946,863.90
其他业务支出		
合计	260,739.42	4,946,863.90

(2) 主营业务收入和主营业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
剧本改编收入			8,962,264.15	849,056.60
版权转让收入			4,905,660.38	3,949,292.45
运营制作收入			656,672.63	148,514.85
销售食品收入	1,175,984.34	260,739.42		
合计	1,175,984.34	260,792.62	14,524,597.16	4,946,863.90

(3) 2022 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其它	合计
在某一时段确认收入				
在某一时点确认收入	1,175,984.34			
合计	1,175,984.34			

(4) 公司大额客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国铁路工会北京中铁第一太平物业服务有限公司委员会	118,018.87	10.04
北京正是世纪国际劳务服务有限公司	99,056.60	8.42
天津聚象科技有限公司	958,908.77	81.54
合计	1,175,984.24	100.00

28、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准 (%)
城建税	504.64	1,680.29	7.00
教育费附加	159.75	720.12	3.00
地方教育附加	106.50	480.08	2.00
文化事业建设费	7,200.00		

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准 (%)
合计	7,970.89	2,880.49	

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	113,000.00	575,343.34
服务费	3,800.13	130,446.53
电话费	990.00	
社会保险		
邮运费	638.86	2,953.61
住房公积金		37,920
折旧	2,926.80	1,265.3
无形资产摊销	854,700.06	854,700.06
合计	976,055.85	1,602,628.84

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,107,496.10	508,929.31
中介机构费	135,584.91	
房租及物业费		7,000.02
折旧	19,350.57	16,348.50
社会保险	320,072.02	130,828.22
公证费		29,433.96
业务招待费	26,731.12	13,621.59
福利费	2,012.40	30,624.40
住房公积金	98,208.00	28,280.00
办公费	178,090.74	7,829.11
差旅费	45,217.02	72,341.43
交通费	7,983.59	19,958.28
电话费	6,515.00	1,310.00
无形资产摊销		6,814.86
律师费	38,010.00	75,471.70
审计费	250,000.00	471,698.12
评审担保费		199,017.83
使用权资产折旧	141,546.90	
辞退福利费	15,964.89	
合计	3,392,783.26	1,619,507.33

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,927,167.46	16,137,325.41

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,745.14	1,251.49
手续费及其他	2,395.22	8,938.22
合计	33,927,817.54	16,145,012.14

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,331,241.67	-149,400.00
其他应收款信用减值损失	-37,104.26	-26,041.10
合计	-1,368,345.93	-175,441.10

注：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得。

33、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
其他	833.10	2,630.88	833.10
合计	833.10	2,630.88	833.10

34、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		
递延所得税		-43,860.26
合计		-43,860.26

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	313,962.46	48,386,623.43
利息收入	1,745.14	1,251.49
冻结资金	98.50	
营业外收入	833.10	
合计	316,639.20	48,387,874.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	408,417.83	49,778,878.5
付现管理费用	761,764.52	816,533.75
付现销售费用	5,428.99	171,320.14
财务费用-手续费	2,395.22	8,938.22
合计	1,178,006.56	50,775,670.61

(3) 收到其他与筹资有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	1,377,224.45	56,885,200.00
合计	1,377,224.45	56,885,200.00

(4) 支付其他与筹资有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构还款	5,000,000.00	40,230,000.00
合计	5,000,000.00	40,230,000.00

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-38,756,895.45	-9,921,245.5
加：信用减值准备	1,368,345.93	175,441.10
资产减值准备		
固定资产折旧	22,277.37	17,613.80
使用权资产折旧	141,546.90	
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	854,700.06	861,514.92
长期待摊费用摊销	11,824.66	
资产处置损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	33,927,167.46	16,137,325.41
投资损失		
递延所得税资产减少		-43,860.26
递延所得税负债增加		
存货的减少	-64,792.11	4,141,328.26
经营性应收项目的减少	-340,968.70	-17,577,109.96
经营性应付项目的增加	661,270.14	1,780,139.45
其他	98.50	
经营活动产生的现金流量净额	-2,175,425.24	-4,428,852.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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：		
现金的年末余额	615,096.05	734,758.80
减：现金的年初余额	6,415,936.66	2,756,767.38
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,800,840.61	-2,022,008.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	615,096.05	734,758.80
其中：库存现金	13,003.47	4.47
可随时用于支付的银行存款	602,092.58	734,754.33
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	615,096.05	734,758.80
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受限制的资产

项目	2022年6月30日账面价值	受限原因
其他货币资金	31,205.85	法院冻结、银行冻结
合计	31,205.85	

2019年9月26日，本公司名下的霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司100%的股权及其派生的所有权益质押给北京鼎城典当行有限公司，北京市文化科技融资担保有限公司已代偿该借款，股权质押尚未办理解除。

2021年度，因北京郁金香天枢资产管理中心（有限合伙）申请仲裁，本公司名下的龙腾天创（北京）文化发展有限公司，注册资本30,305.00万元，冻结股权754.63万元；本公司名下的霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司，注册资本1,000.00万元，冻结股权510.00万元；本公司名下的霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司，注册资本50.00万元，冻结股权50.00万元；本公司其他权益工具投资中北京嘉时代基金管理有限公司，注册资本3,000.00万元，冻结股权300.00万元。

38、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
代缴个税奖励	833.10					833.10	是
合计	833.10					833.10	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
代缴个税奖励	与收益相关		833.10	
合计			833.10	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司	新疆伊犁	新疆伊犁	设计、制作、代理、文艺创作、摄影器材、服装道具租赁等	100.00		设立
霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司	新疆伊犁	新疆伊犁	广播电视节目制作经营、文艺创作、广告设计代理	100.00		设立
龙腾天创（北京）文化发展有限公司	北京市	北京市	组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；票务代理等	99.00		设立
爱心购（北京）文化科技有限公司	北京市	北京市	计算机软硬件及辅助设备批发；文具用品批发；机械设备销售；日用杂品销售等	50.00		设立

注：1.本公司对霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司、霍尔果斯龙腾互娱传媒有限公司、龙腾天创（北京）文化发展有限公司的投资均为认缴，尚未实际出资。

七、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

本公司的实际控制人为吴怀玺。

2、本公司的子公司情况

见本附注六、1、在子公司中的权益。

3、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
宁海龙影股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股5%以上股东
鼎鑫（北京）资产管理有限责任公司	持股5%以上股东
刘悦爽	持股5%以上股东
《文化中国》传媒股份有限公司	持股5%以上股东
吴宪	控股股东直系亲属
孙雨	总经理，公司董事
余辉	公司董事
柯炳仲	公司董事
丁弋桢	公司董事
宋柯	公司董事，已离职未满一年
刘玉瑾	公司高管
刘瑞	公司高管
王振华	公司高管，已离职未满一年
顾春永	公司监事
姚尧	公司监事
高静	公司监事
北京红墀投资管理有限公司	董事关联公司
北京龙德文创投资基金管理有限公司	董事关联公司
北京市文化科技融资担保有限公司	董事关联公司
龙德燕园（北京）资产管理有限公司	董事关联公司
北京龙德银杉投资有限公司	董事关联公司
衢州龙德燕园资产管理有限公司	董事关联公司
嘉兴龙石股权投资基金合伙企业（有限合伙）	董事关联公司
北京华宇星空文化传媒有限公司	高管关联公司
北京龙腾艺海影视道具租赁有限责任公司	高管关联公司
北京嘉时代基金管理有限公司	参股公司
河北圣北文化传媒有限公司	控股股东关联公司
北京华夏龙腾投资集团有限公司	控股股东关联公司
华夏龙腾（北京）旅游文化产业集团有限公司	控股股东控股公司
北京首农供应链管理有限公司	子公司股东

4、关联方交易情况

（1）关联资金拆借

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
北京龙德文创投资基金管理有限公司	资金拆借		16,655,200.00
吴怀玺	资金拆借	349,400.00	
高静	资金拆借	126,884.45	
刘玉瑾	资金拆借	900,940.00	
合计		1,377,224.45	16,655,200.00

(2) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
吴怀玺	本公司	22,000,000.00	2020/3/16	2023/9/15	否
吴怀玺	本公司	80,000,000.00	2019/9/4	2022/9/4	否
吴怀玺	本公司	80,000,000.00	2019/9/5	2022/9/5	否
吴怀玺	本公司	40,000,000.00	2019/9/6	2022/9/6	否
吴怀玺	本公司	20,000,000.00	2020/9/8	2023/9/7	否
吴怀玺	本公司	9,000,000.00	2019/10/11	2022/10/10	否
吴怀玺	本公司	10,000,000.00	2020/12/29	2024/6/27	否

北京市文化科技融资担保有限公司为本公司担保合计金额 61,000,000.00 元，其中 39,000,000.00 元担保尚未履行完毕，22,000,000.00 元担保已经履行完毕。

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
北京龙德文创投资基金管理有限公司	269,209,937.01	269,209,937.01
北京市文化科技融资担保有限公司	72,830,000.00	72,830,000.00
北京华夏龙腾投资集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
吴怀玺	379,400.00	30,000.00
刘玉瑾	938,304.00	35,000.00
高静	177,217.47	42,672.58
合计	344,534,858.48	343,147,609.59

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为

降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素，诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(2) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有足够的资金。

九、股份支付

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的股份支付。

十、或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 吕宁与华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司劳动争议仲裁

吕宁向北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求：确认 2017 年 6 月 22 日至 2021 年 1 月 18 日期间双方存在劳动关系；支付各项期间工资、未签劳动合同双倍工资、解除劳动关系赔偿金、期间未休年假工资、延时加班费总计金额 1,176,520.54 元；开具离职证明。

北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会于 2021 年 6 月 18 日做出京朝劳人仲字[2021]第 12185 号裁决书，裁决如下：确认二〇一七年六月二十二日至二〇二一年一月十八日期间华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司与吕宁存在劳动关系；华夏龙腾（北京）文

化产业运营管理股份有限公司自本裁决书生效之日起五日内，支付吕宁二〇一七年六月二十二日至二〇二〇年一月十八日期间工资差额、二〇二〇年六月二十三日至二〇二一年一月十八日期间未签劳动合同双倍工资差额、违法解除劳动关系赔偿金、未休年休假工资报酬、休息日加班费、延时加班费，合计支付金额 1,122,210.20 元；华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司自本裁决书生效之日起五日内，为吕宁出具解除劳动合同的证明；驳回吕宁的其他仲裁请求。

公司不服判决，向北京市朝阳区人民法院提起上诉，上诉请求：1、请求法院确认被告工资标准为 17,500.00 元，原告无需支付被告 2017 年 6 月 22 日至 2021 年 1 月 18 日期间的工资差额；2、原告无需向被告支付未签劳动合同双倍工资差额 203,965.52 元；3、原告无需支付被告违法解除劳动关系赔偿金 28 万元；4、原告向被告支付 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间未休年休假工资报 7,241.38 元 5、原告向被告支付 2019 年至 2020 年期间休息日加班费 4,324.71 元；6、原告向被告支付 2018 年至 2019 年期间延时加班费 0 元。

北京市朝阳区人民法院受理案件，并于 2022 年 1 月 17 日进行开庭审理，截至目前，案件尚未判决。

2022 年 4 月 13 日，因吕宁申请冻结，本公司名下的爱心购（北京）文化科技有限公司，注册资本 1,000.00 万元，冻结股权 500.00 万元。

(2) 北京郁金香天枢资产管理中心（有限合伙）（以下简称“北京郁金香”）与华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司借款合同争议仲裁

北京郁金香向北京仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求：1、被申请人向申请人偿还借款本金 3,471,933.48 元；2、被申请人向申请人支付借款利息 1,626,517.83 元[暂计至 2021 年 8 月 9 日（不含）为前述金额，此后应以 3,471,933.48 元为基数，按照中国人民银行同期一至五年贷款利率继续计算至实际清偿之日止]；3、被申请人向申请人支付资金占用费 10,569,586.64 元[暂计至 2021 年 8 月 9 日（不含）为前述金额，此后应以 11,573,111.6 元为基数，按照每日千分之一比率继续计算至实际清偿之日止]；4、被申请人承担申请人因本案支付的律师费，计算至 2021 年 8 月 9 日为 485,182.57 元；5、被申请人承担本案仲裁费、保全费 5,000.00 元、担保费 14,531.67 元。

北京仲裁委员会于 2022 年 3 月 3 日作出(2022)京仲裁字第 0687 号裁决书，裁决如下：1、被申请人向申请人支付借款本金 3,471,933.48 元；2、被申请人向申请人支付暂计至 2021 年 8 月 9 日（不含）的利息 322,594.94 元，被申请人以 3,471,933.48 元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的五年期贷款市场报价利率但不超过年利率 4.75% 的标准，向申请人继续支付自 2021 年 8 月 9 日起至实际支付之日止的利息；3、被申请人向申请人支付暂计至 2021 年 8 月 9 日（不含）的资金占用费 2,750,497.46 元，被申请人以 3,471,933.48 元为基数，按照日万分之三的标准，向申请人继续支付自 2021 年 8 月 9 日起至实际支付之日止的资金占用费；4、被申请人向申请人支付律师费 66,000.00 元、保全费 5,000.00 元、担保费 14,531.67 元；5、驳回申请人的其他仲裁请求；6、本案仲裁费 172,295.64 元（含仲裁员报酬 104,691.01 元、机构费用 67,604.63 元，已由申请人全部预交），由申请人承担 68,918.26 元，由被申请人承担 103,377.38 元，被申请人直接向申请人支付申请人代其垫付的仲裁费 103,377.38 元。

2022 年 4 月 24 日，北京第三中级人民法院作出（2022）京 03 执 599 号执行通知书，要求华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司立即执行（2022）京仲裁字第 0687 号裁决

书，仲裁结果已出具。

十一、 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。

十二、 资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、公司股东鼎鑫（北京）资产管理有限责任公司质押 2,600,027 股（无限售条件股份），占公司总股本 6.69%，质押期限为 2017 年 12 月 27 日起至办理解除质押登记之日止。本次质押股份用于股东借款，质押权人为北京银行股份有限公司琉璃厂支行，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理质押登记。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	186,434,067.97	29,659,156.57	156,774,911.40
合计	186,434,067.97	29,659,156.57	156,774,911.40

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	186,434,067.97	28,327,914.90	158,106,153.07
合计	186,434,067.97	28,327,914.90	158,106,153.07

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
霍尔果斯小金人影视传媒有限责任公司	4,075,000.00			合并范围内
合计	4,075,000.00			

②2022年6月30日坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内		1.00	
1-2年	75,562,500.00	5.00	3,778,125.00
2-3年	81,853,198.11	10.00	8,185,319.81
3-4年	4,504,865.86	30.00	1,351,459.76
4-5年	8,188,504.00	50.00	4,094,252.00
5年以上	12,250,000.00	100.00	12,250,000.00
合计	182,359,067.97		29,659,156.57

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	28,327,914.90	1,331,241.67			29,659,156.57

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 177,709,202.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 28,298,196.81 元。

2、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	155,959,432.46	155,996,451.46
合计	155,959,432.46	155,996,451.46

(1) 期末、期初无应收股利、应收利息

(2) 其他应收款情况：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	168,530,470.69	12,571,038.23	155,959,432.46
合计	168,530,470.69	12,571,038.23	155,959,432.46

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	168,530,745.69	12,534,294.23	155,996,176.46
合计	168,530,745.69	12,534,294.23	155,996,176.46

①坏账准备：

a. 2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	24,823,201.22	1.00	248,232.01	回收可能性
合计	24,823,201.22		248,232.01	

账龄组合列示如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	24,404,601.22	100.00	244,046.01	1.00
合计	24,404,601.22	100.00	244,046.01	

b. 2022年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合	16,089,235.83			合并范围内
合计	16,089,235.83			

c. 2022年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京龙腾艺海影视道具租赁有限责任公司	430,000.74	100.00	430,000.74	无法收回
北京龙腾艺都影视制作有限公司	4,747.50	100.00	4,747.50	无法收回
小计	434,748.24		434,748.24	
组合计提：				
账龄组合	127,601,885.40	9.32	11,892,243.98	回收可能性
小计	127,601,885.40		11,892,243.98	

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
合计	128,036,633.64		12,326,992.22	

账龄组合列示如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1至2年	96,803,011.29	75.86	4,840,150.56	5.00
2至3年	15,695,534.11	12.30	1,569,553.41	10.00
3至4年	13,744,000.00	10.77	4,123,200.00	30.00
4至5年	-		-	50.00
5年以上	1,359,340.00	1.07	1,359,340.00	100.00
合计	127,601,885.40	100.00	11,892,243.98	

d. 坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2022年1月1日余额	248,232.01		12,286,062.22	12,534,294.23
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	4,186.00			4,186.00
本期计提			40,930.00	40,930.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	244,046.01		12,286,062.22	12,571,038.23

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来借款	167,376,616.77	167,376,891.77
项目备用金	777,936.00	777,936.00
押金及保证金	240,540.00	240,540.00
代垫款	135,377.92	135,377.92

款项性质	期末余额	年初余额
合计	168,530,470.69	168,530,745.69

③期末其他应收款中欠款金额前五名

本报告期期末其他应收款中欠款金额前五名其他应收款汇总金额为 165,316,768.53 元，占其他应收款年末余额合计数比例为 98.09%，账龄为 1 年以下、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱心购（北京）文化科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 主营业务收入和其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		14,094,339.62
其他业务收入		
合计		14,094,339.62
主营业务成本		4,798,349.05
其他业务支出		
合计		4,798,349.05

(2) 主营业务收入和主营业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
剧本改编收入			8,962,264.15	849,056.60
策划服务收入				
版权转让收入			4,905,660.38	3,949,292.45
短视频制作收入			226,415.09	
合计			14,094,339.62	4,798,349.05

十五、补充资料

1、非经常性损益项目

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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	833.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	833.10	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	833.10	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	833.10	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.19	-0.98	-0.98
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-27.19	-0.98	-0.98

华夏龙腾（北京）文化产业运营管理股份有限公司

2022年8月30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：

公司证券部办公室