



皇品文化

NEEQ : 831454

福建省皇品文化传播股份有限公司

Fujian Huangpin Micro-Film Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



2019年02月由福建省委宣传部文艺处、福建省电视艺术家协会、福建省电影家协会和福建广电网络全媒体运营中心主办，福建省微电影行业协会协办的“美在新福建”——纪念改革开放40周年微视频征集展播活动圆满落幕。由皇品微电影摄制的援藏公益微电影《雪域歌谣》在本次评比中，荣获一等奖！

2019年03月福建省委组织部开展了第十五届全省党员教育电视片观摩交流活动。我司《炽热的初心》、《托付》等作品，从235部作品中脱颖而出成功入围，作品已上载党员e家网站、省远程教育平台进行展播！



2019年4月由中国电影家协会、郑州市政协、中共郑州市委宣传部、郑州市文联、郑州市网信办主办，郑州市电影电视家协会承办，世界华语微影视联盟、美国文化艺术联合会、香港微电影学会共同承办的2019己亥年第五届“根亲中国”微电影大赛颁奖礼完美收官。由福建省皇品文化传播股份有限公司摄制的微电影《回家的路》，从千余部应征作品中脱颖而出，荣获“最佳微电影奖”。

2019年4月经国家广播电视总局向中宣部“学习强国”平台推荐，由泉州市文化广电和旅游局和泉州市广播影视协会联合选送、福建省皇品文化传播股份有限公司创作的3部剧情类微电影作品《廖俊波》、《送爱回家》、《雪域歌谣》入选。节目已在“学习强国”电脑端上线，可以在学习强国网站-影视频道-微电影栏目里收看。这是全省首批8部微电影作品入选“学习强国”主平台。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	33

## 释义

释义项目		释义
股份公司、母公司、公司、皇品文化	指	福建省皇品文化传播股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《福建省皇品文化传播股份有限公司章程》
报告期	指	2019年1月1日至2019年06月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
自制影视作品	指	指公司自主投资或主要投资及制作的影视作品
微电影	指	是指专门运用在各种新媒体平台上播放的、适合在移动状态和短时休闲状态下观看的、具有完整策划和系统制作体系支持的具有完整故事情节的“微(超短)时”(8-15分钟)放映、“微(超短)周期制作(1-7天或数周)”和“微(超小)规模投资(几千-数千/万元每部)”的视频(“类”电影)短片,内容融合了幽默搞怪、时尚潮流、公益教育、商业定制等主题,可以单独成篇,也可系列成剧。它具备电影的所有要素:时间、地点、人物、主题、故事情节。
新媒体影视	指	新媒体影视,是以有线或无线网络为传播工具,电脑、手机、mp4等载体为主要接收终端,同时兼容电影、电视等传统传播媒体。也就是说,在电影院外或不用电视机就能够看电影、电视。新媒体影视作品的影片时长不定,短的可几秒钟、几分钟,长的可达几小时。

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人黄灿明、主管会计工作负责人江桂琴及会计机构负责人（会计主管人员）江桂琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	（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）年度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。 （三）公司第二届董事会第七次会议文件、公司第二届监事会第五次会议文件。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	福建省皇品文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huangpin Micro-Film Co.,Ltd
证券简称	皇品文化
证券代码	831454
法定代表人	黄灿明
办公地址	福建省泉州市丰泽区泉秀路领SHOW天地东区C座403单元

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	蔡青青
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0595-22002003
传真	0595-22002004
电子邮箱	caiqingqing8850@dingtalk.com
公司网址	http://www.hpwy.com/
联系地址及邮政编码	福建省泉州市丰泽区泉秀路领SHOW天地东区C座403单元 362000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年8月16日
挂牌时间	2014年12月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	广播、电视、电影和影视录音制作业
主要产品与服务项目	微电影、宣传片、专题片、广告片等影视制作
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	36,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	黄灿明
实际控制人及其一致行动人	黄灿明

### 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	913505005811134678	否

注册地址	福建省泉州市丰泽区泉秀路领SHOW 天地东区 C 座 403 单元	否
注册资本（元）	36,000,000.00	否
-		

## 五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,389,044.96	5,606,794.83	-21.72%
毛利率%	31.76%	37.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,702,456.00	-1,018,062.33	67.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,239,441.21	-2,040,841.54	9.73%
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）	-10.07%	-4.77%	-
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）	-13.24%	-9.56%	-
基本每股收益	-0.05	-0.03	66.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	21,075,229.35	22,405,052.00	-5.94%
负债总计	4,906,870.36	4,733,574.17	3.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,168,222.45	17,759,659.25	-8.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.49	-8.16%
资产负债率%（母公司）	18.37%	16.53%	-
资产负债率%（合并）	23.28%	21.13%	-
流动比率	4.31	4.86	-
利息保障倍数	-28.17	-17.36	-

### 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	-102,026.02	-3,409,444.81	-97.01%
应收账款周转率	0.33	0.49	-
存货周转率	0.44	0.56	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.94%	-1.02%	-

营业收入增长率%	-21.72%	-2.91%	-
净利润增长率%	67.23%	-74.80%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	36,000,000	36,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	292,452.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	425,225.64
<b>非经常性损益合计</b>	<b>717,678.47</b>
所得税影响数	179,419.62
少数股东权益影响额（税后）	1,273.64
<b>非经常性损益净额</b>	<b>536,985.21</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等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（空） 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)，公司主营业务所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业，分类代码为 R86。根据公司业务特征，公司定位于“广播、电视、电影和影视录音制作业”的市场细分领域—微电影制作。公司的主营业务为微电影全产业链一体化运营，包括微电影、宣传片、专题片、广告片等影视作品的拍摄制作、推广服务以及版权管理、品牌授权等相关衍生业务。

公司的主要产品和服务是为影视作品，包括微电影、宣传片、专题片、广告片以及与微电影相关的推广服务。公司是一家新媒体影视内容及广告服务提供商，为客户提供新媒体影视整合营销推广解决方案。

公司的主要客户类型包括各类中小企业、政府机构、视频网站。

公司关键资源：公司微电影制作的主要技术和能力体现为公司对微电影行业的精准定位和以制片人为主的管控理念。公司基于构建“微电影+品牌+用户”的产业一体化商业模式，并结合多年品牌管理经验的沉淀，已拥有较为充足的制作班底储备，结合互联网时代趋势开设了公司自媒体矩阵，再借助外部传统媒体、新媒体的关系优势，可以迅速提高客户及其品牌的影响力，最终实现用户转化。公司的销售渠道和收入来源：公司目前主要的业务是指影视作品业务和推广服务业务，这两大业务的销售渠道和收入来源为公司通过商业洽谈和参加各类企业展会、走访企业等方式获取销售订单。微电影事业部在通过准确了解客户的视频营销目的、采用的营销的方式等具体需求的基础上，结合客户的品牌定位、文化氛围充分挖掘和分析客户诉求，策划和设计相应的创意方案（包括视频整合传播方案、新媒体影视作品故事方案、推广方案等）框架，与客户沟通确定创意方案，签订营销合同，项目制作完成并验收后确认为影视作品或推广服务收入，从而获得收入、利润及现金流；云商城平台销售业务，该业务的销售渠道和收入来源为公司通过线上销售渠道—微商城销售商品取得收入，以及通过发展线上和线下的代理商收取一定的代理费收入。儿童影视表演培训的影视衍生业务，该业务依托公司品牌及影视资源，通过“预备培训班”、“成长训练营”、“童星培养计划”等产品，在全国范围为儿童提供影视艺术表演培训，从而取得服务收入。

公司凭借成功的视频营销案例形成的品牌知名度，持续加大公司宣传推广的力度，建立富有影响力的新媒体影视内容及广告服务提供商的企业形象，通过儿童影视艺术表演培训，构建亲子影视延伸生态圈，不断开拓新领域的客户资源。

报告期内，公司总体的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告报露日，公司的商业模式没有发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司延续前期战略方向，深度稳步拓展主营业务，“以微电影为核心的新媒体影视娱乐内容制作，包括微电影、网络剧、网络大电影、院线电影等影视作品的创意策划、拍摄制作、宣传发行、后期运营；扩展延伸以儿童影视 IP 创作为核心，并导入儿童影视表演教育服务体系，再辅以童星经纪，打造儿童影视 IP 全产业链。

报告期内，公司营业收入 4,389,044.96 元，同比减少 21.72%；营业成本 2,995,028.97 元，同比减少 14.47%；归属于公司股东的净利润-1,702,456.00 元同比增长 67.23%，亏损有所增加。主要原因：A、公司营业收入有所下降系受市场环境的影响，客户群体相对局限，公司将加大开拓客户。B、营业成本与去年同期减少 14.47%，毛利率也有所下降，因成本上升所致。公司将加强成本管控。C、报告期内资产减值损失 1,138,761.02 元，较去年同期增加了 134.60%，主要系公司应收账款回款较慢所致，公司将加强款项回收。D、报告期内公司的其他收益 292,452.83 元，与去年同期减少 66.36%，主要系本年较上年同期所获得的政府补助有所减少。

报告期内，公司总资产为 21,075,229.35 元，较去年同期同比减少 5.94%。负债总额 4,906,870.36 元，同比增加 3.66%，基本稳定。归属于公司股东的净资产为 16,168,222.45 元，同比减少 8.96%。主要原因系截止目前公司尚处于亏损状态，公司管理层将尽力尽快改善现状。

报告期内，公司的主营业务保持稳定，与爱奇艺、优酷土豆、搜狐视频、腾讯视频、乐视网、风行网、美拍、秒拍等视频播放网站保持良好的合作关系，新增新疆联界文化等客户。

截止到本报告期末公司已在微电影定制，微电影拍摄与制作，微电影传播与推广、网络剧、网络栏目剧的自制；电影的投资与制作并辅以儿童影视表演教育服务体系及儿童影视 IP 的多元化影视内容制作公司等多个模块积累了充分的市场经验，并逐步取得成果。

### 三、 风险与价值

#### 1、 市场竞争风险

由于微电影行业准入门槛较低，大量的资本和企业涌入微电影制作领域，在促进微电影行业快速发展的同时，也加剧了市场的竞争，导致微电影的供应量迅速增加。因此，公司面临行业竞争加剧所导致的激烈争夺客户资源等风险。

应对措施：公司凭借着其代表作品《希望树》、《廖俊波》、《雪域歌谣》等斩获众多国内大奖，取得了广泛的社会影响力，具备了较高的行业知名度和品牌影响力，积累了丰富的制作经验和管理经验的公司团队是让客户战胜竞争对手的一大法宝。另外，公司除了确保符合客户要求的高质量的影视产品，还有一支比较专业的宣导推广团队，以保证客户定制的作品在市场上的品牌影响力的提升。

由于公司新增业务儿童影视 IP 产业处于雏形阶段，还存在市场未知与不确定因素，同时也存在区域布局时跨区域管理的风险。

应对措施：公司在童星储备方面会继续寻求签约一些知名童星来提升公司品牌影响；公司在市场开拓方面会继续优化服务体系，加强与各个城市合伙人之间的合作；公司在儿童影视表演培训体系上会继续引入知名导师，设计搭建先进的培训服务体系，提升自身的行业竞争力。

#### 2、 公司治理风险

由于公司管理层将主要精力集中于业务发展方面，对相关法律、法规、业务规则和内部治理制度缺乏了解，规范治理意识有待加强。同时，随着公司快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及挂牌以后对内部规范治理提出的更高要求，未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司一方面加强了对管理层在相关法律、法规、业务规则等方面的培训与学习，另一方面引进了一部分具有专业水平的财务、法律和管理方面的人才。随着公司业务发展及扩大，会进一步大力引进专业的适合公司发展要求的各方面人才。

#### 3、 监管风险

2014 年 1 月，国家新闻出版广电总局公布《关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》（以下简称《补充通知》）。针对目前微电影、网络剧等网络视听节目在节目内容、制作

资质等方面存在的问题进行严格把控。新政的出台，意味着总局对网络视听节目进入实质性管理阶段，如果在微电影制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电视行政部门的通报批评、限期整顿、没收所得、罚款处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入，因此公司面临着严格的监管风险。

应对措施：公司成立至今，致力于拍摄符合正能量和主旋律的影视作品，包括励志、青春、感恩等题材，符合国家推崇的具有时代精神的影视作品，期间荣获多项大奖。公司将继续严格遵守国家及行业的相关规定，加强自律，在规定范围的许可内积极创作优质的、符合国家倡导的微电影产品，在制作内容上，了解市场发展方向，准确拍摄当下社会宣传的符合正能量的影视作品。

#### 4、宏观经济风险

微电影行业与我国宏观经济环境息息相关。国内企业经营状况的好坏，居民收入的变化，移动互联网的普及情况都会对行业的发展状况产生影响，公司的业务和收益也将会相应受到一定的影响。

应对措施：公司将加强资本整合及运作的能力及力度，通过并购等方式增强公司综合竞争力，提高抵御风险的能力。

#### 5、对外投资风险

对外投资是基于公司业务发展的需要，提升公司的综合实力和竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极作用。但可能会受到市场竞争、内部经营管理等多方面因素的影响，存在着一定的经营风险。

应对措施：公司将密切关注及管控子公司、参股公司的经营管理状况，控制系统风险，努力确保公司投资的安全和收益最大化。

#### 6、网络剧/栏目、网络电影、电影等自制影视作品适销性的风险

网络剧/栏目、网络电影、电影等自制影视作品作为一种大众文化消费，与日常的物质消费不同，没有一般物质产品的有形判断标准，对此类作品的好坏判断主要基于消费者的主观体验和独立判断，而且消费者的主观体验和判断标准会随社会文化环境变化而变化，并具备很强的一次性特征。这种变化和特征不仅要求此类作品必须吻合广大消费者的主观喜好，而且在吻合的基础上必须不断创新，以引领文化潮流，吸引广大消费者。此类作品的创作者对消费大众的主观喜好和判断标准的认知也是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，此类作品才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的网络点击率和视频播放率或票房，形成巨大的市场需求。

应对措施：公司一方面尽量扩大此类影视题材的来源（包括但不限于自主原创剧本、外部征集剧本、委托编剧创作等），另一方面公司建立了一整套题材、剧本和剧组人员筛选制度，充分利用创作团队多年的从业经验，从思想性、艺术性、娱乐性、观赏性相结合的角度尽可能地去提高此类作品的适销性。

#### 7、持续经营风险

公司近几年连续亏损，截至2019年06月30日，未分配利润累计-23,278,416.07元。公司经营现金流为负，存在可能导致公司持续经营能力产生疑虑的不确定性。

应对措施：公司近几年持续亏损，但尚未对持续经营能力产生影响。近年来公司主营业务收入相对稳定，截至2019年06月30日，公司资产负债率仅23.28%，短期内并无大额负债需要偿还，前期预计有风险的应收款项已提足减值准备，未来公司将减少亏损子公司的投入。为保证公司的持续经营能力，公司采取了以下改善措施：

- a、加强业务的开拓，注重提升产品附加值提高毛利率。提升营业收入及营业利润水平；
- b、增强资金筹措能力，开拓融资渠道，确保资金充足；
- c、加快客户回款速度，缓解现金流压力；
- d、加强企业经营管理，缩减费用开支，合理运用营运资金。
- e、对亏损子公司进行整顿，对无法实现盈利的子公司进行逐步清理。

#### 四、 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

公司将积极履行企业应尽的义务，诚信经营，对公司全体股东和每一位员工负责，承担更多的社会责任。公司将继续制作传递正能量的影视作品。公司将继续关注下一代的成长，专注于 3-16 岁的孩子们的情怀培养、性格培养、艺术特长培养，引入、研发先进的服务体系，为孩子们提供一个良好的成长环境。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/12/8	2019/6/30	挂牌	同业竞争承诺	目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为，并承诺将不在中国境内直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司	正在履行中

					存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；从未与任何单位签署过与公司业务相同或相似的竞业禁止性质的协议	
--	--	--	--	--	---	--

#### 承诺事项详细情况：

挂牌前，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求，公司股东、董事、监事及高级管理人员均签署了相应声明及承诺书；公司股东、董事、监事和高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》表示其目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为，并承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；从未与任何单位签署过与公司业务相同或相似的竞业禁止性质的协议；在担任公司高级管理人员/董事/监事期间及辞去上述职务六个月内，承诺为有效之承诺；愿意承担因违反承诺函，由本人直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失；报告期内，承诺人均严格履行了上述承诺。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	21,828,750	60.64%	-	21,828,750	60.64%
	其中：控股股东、实际控制人	3,180,250	8.83%	-	3,180,250	8.83%
	董事、监事、高管	412,500	1.15%	-412,500	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,171,250	39.36%	0	14,171,250	39.36%
	其中：控股股东、实际控制人	9,540,750	26.50%	0	9,540,750	26.50%
	董事、监事、高管	1,237,500	3.44%	-1,237,500	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		36,000,000	-	0	36,000,000	-
普通股股东人数		153				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

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
1	黄灿明	12,721,000	-	12,721,000	35.34%	9,540,750	3,180,250
2	陈燕云	3,394,000	-	3,394,000	9.43%	3,393,000	1,000
3	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户	2,066,000	-	2,066,000	5.74%	-	2,066,000
4	洪于挺	1,670,000	-	1,670,000	4.64%	-	1,670,000
5	李国奖	1,650,000	-	1,650,000	4.58%	1,237,500	412,500
合计		21,501,000	0	21,501,000	59.73%	14,171,250	7,329,750
股东间相互关系说明： 以上股东不存在关联关系。							

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

 适用  不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 否

黄灿明，男，1978年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华侨大学，本科学历。2000年至2002年，就职于泉州电视台广告部，担任业务专员；2002年至2007年，就职于泉州东岸广告，担任策划总监；2007年至2010年，就职于石狮诺亚品牌营销顾问机构，担任运营总监；2011年至今，就职于公司，历任执行董事、总经理和董事长，现为公司董事长，任期三年。报告期内控股股东及实际控制人未发生变更。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 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	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄灿明	董事长	男	1978年8月	本科	3年	是
林志鑫	董事	男	1990年8月	大专	3年	是
郑宝琳	董事	女	1987年1月	大专	3年	是
潘剑锋	董事	男	1987年3月	中专	3年	是
骆文涛	董事、总经理	男	1984年12月	大专	3年	是
曾芬芳	监事会主席	女	1990年11月	大专	3年	是
石其胜	监事	男	1993年3月	本科	3年	是
李晶晶	职工代表监事	女	1992年9月	本科	3年	是
江桂琴	财务总监	女	1988年8月	大专	3年	是
蔡青青	董事会秘书	女	1988年8月	本科	3年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

上述人员之间无关联关系。董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人也无关联关系。

#### (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
黄灿明	董事长	12,721,000	-	12,721,000	35.34%	-
林志鑫	董事	0	-	-	-	-
郑宝琳	董事	0	-	-	-	-
潘剑锋	董事	0	-	-	-	-

骆文涛	董事、总经理	0	-	-	-	-
曾芬芳	监事会主席	0	-	-	-	-
石其胜	监事	0	-	-	-	-
李晶晶	职工代表监事	0	-	-	-	-
江桂琴	财务总监	0	-	-	-	-
李晶晶	董事会秘书	0	-	-	-	-
<b>合计</b>	-	12,721,000	0	12,721,000	35.34%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
李国奖	董事	离任	无	辞职
李金燕	职工代表监事	离任	无	辞职
曾玲玲	监事	离任	无	辞职
张小燕	董事会秘书	离任	无	辞职
邹亮亮	财务总监	离任	无	辞职
石其胜	渠道副总监	新任	监事	监事会任命
李晶晶	客服经理	新任	职工代表监事	职工代表大会任命
林志鑫	渠道总监	新任	董事	股东会任命
蔡青青	董事长助理	新任	董事会秘书	董事会任命
江桂琴	财务经理	新任	财务总监	董事会任命

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

林志鑫，男，1990年08月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于福建师范大学，本科学历。毕业后自己创立运营儿童培训机构，于2016年05月任公司渠道总监。

石其胜，男，1993年03月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于福建师范大学，本科学历。2018年07月至今任公司渠道副总监。

李晶晶，女，1992年09月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于闽南师范大学，本科学历。2017年02月至今任公司客服经理。

蔡青青，女，1988年08月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于西南财经大学，本科学历。历任中天（中国）工业有限公司总经理助理，泉州市纽百司进出品有限公司业务主管。2019年01月任公司董事长助理。

江桂琴，女，1988年08月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于景德镇陶瓷学院，大专学

历。历任 ABC 起步（中国）有限公司 财务主管。2018 年 09 月任财务经理。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
生产人员	6	5
销售人员	10	8
技术人员	8	7
财务人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>34</b>	<b>30</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	23	20
专科	10	9
专科以下	1	1
<b>员工总计</b>	<b>34</b>	<b>30</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

人员变动：

报告期内，公司微电影业务及相关衍生业务稳步发展，为满足业务发展需要，进行了这方面的人才引进，同时为了提高人均 KPI 和控制人力成本，报告期内，对公司一部分人员进行了精简。

员工薪酬政策：

公司结合市场环境、外部因素、物价水平等因素，制定符合公司各级员工的薪资政策，完善企业的福利制度，以满足员工多样化的需求，从而提高员工对企业的忠诚度和归属感。需公司承担费用的离退休职工，公司将执行国家和地方相关的社会保险制度。目前，没有需要公司承担费用的离退休人员。

培训计划：

结合公司业务发展特点、现有人力资源架构及岗位设置情况下，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训，制定相应的培训计划，以此来帮助员工提高岗位胜任技能，提高公司中层干部及骨干在日常管理中的执行力与领导力。

### （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 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	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	333,260.35	388,165.06
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	六、2	10,069,161.60	11,281,189.00
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	-	10,069,161.60	11,281,189.00
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、3	1,110,292.23	1,011,815.07
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、4	600,620.13	550,053.75
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	7,112,828.92	6,405,529.64
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、6	150,095.55	131,857.07
<b>流动资产合计</b>	-	<b>19,376,258.78</b>	<b>19,768,609.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-

持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	六、8	60,095.02	153,278.14
其他权益工具投资	六、7	30,000.00	30,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、9	249,336.08	313,562.21
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、10	657,657.39	1,197,075.27
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、11	119,493.00	360,137.71
递延所得税资产	六、12	582,389.08	582,389.08
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	1,698,970.57	2,636,442.41
<b>资产总计</b>	-	21,075,229.35	22,405,052.00
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	1,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	六、14	1,893,719.18	1,267,869.05
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	-	1,893,719.18	1,267,869.05
预收款项	六、15	294,660.00	554,660.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、16	346,960.32	307,354.07
应交税费	六、17	42,291.80	25,461.49
其他应付款	六、18	461,000.00	106,400.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-

合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、19	453,238.96	805,162.81
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	4,491,870.26	4,066,907.42
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、20	165,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	0	0
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、21	250,000.10	666,666.75
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	415,000.10	666,666.75
<b>负债合计</b>	-	4,906,870.36	4,733,574.17
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	0	0
永续债	-	-	-
资本公积	六、23	3,446,638.52	3,446,638.52
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、24	-23,278,416.07	-21,686,979.27
归属于母公司所有者权益合计	-	16,168,222.45	17,759,659.25
少数股东权益	-	136.54	-88,181.42
<b>所有者权益合计</b>	-	16,168,358.99	17,671,477.83
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	21,075,229.35	22,405,052.00

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	211,891.89	313,465.25
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十三、1	9,923,153.60	11,562,181.00
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	807,363.85	714,586.69
其他应收款	十三、2	7,179,738.63	7,295,037.25
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	6,549,919.38	5,820,825.00
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	150,095.55	131,857.07
<b>流动资产合计</b>	-	<b>24,822,162.90</b>	<b>25,837,952.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三、3	3,748,225.08	3,711,383.92
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	213,611.95	269,031.46
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	471,695.06	997,112.96
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	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>4,433,532.09</b>	<b>4,977,528.34</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>29,255,694.99</b>	<b>30,815,480.60</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	1,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	1,845,054.94	1,218,604.81
预收款项	-	50,000.00	50,000.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	232,673.12	214,391.48
应交税费	-	442.22	14,191.79
其他应付款	-	1,378,180.00	1,126,200.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	453,238.96	805,162.81
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>4,959,589.24</b>	<b>4,428,550.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	165,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	250,000.10	666,666.75
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>415,000.10</b>	<b>666,666.75</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>5,374,589.34</b>	<b>5,095,217.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,446,638.52	3,446,638.52
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-15,565,532.87	-13,726,375.56
<b>所有者权益合计</b>	-	23,881,105.65	25,720,262.96
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	29,255,694.99	30,815,480.60

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	4,389,044.96	5,606,794.83
其中：营业收入	六、25	4,389,044.96	5,606,794.83
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	6,810,459.15	8,309,075.11
其中：营业成本	六、25	2,995,028.97	3,501,824.69
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、26	23,000.25	341,615.08
销售费用	六、27	1,270,472.64	2,046,716.99
管理费用	六、28	1,314,788.90	1,865,660.15
研发费用	-	-	-
财务费用	六、29	68,407.37	67,846.30
其中：利息费用	六、29	59,990.84	61,693.43
利息收入	六、29	305.67	1,550.26
信用减值损失	-	-	-
资产减值损失	六、30	1,138,761.02	485,411.90
加：其他收益	六、31	292,452.83	869,476.76
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-46,383.12	199,799.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、32	-46,383.12	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-2,175,344.48	-1,633,003.55
加：营业外收入	六、33	425,228.64	500,149.99
减：营业外支出	六、34	3.00	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-1,750,118.84	-1,132,853.56
减：所得税费用	六、35	-	-97,148.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,750,118.84	-1,035,704.92
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）	-	-1,750,118.84	-1,035,704.92
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	-	-47,662.84	-17,642.59
2.归属于母公司所有者的净利润	-	-1,702,456.00	-1,018,062.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的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.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7.现金流量套期储备	-	-	-
8.外币财务报表折算差额	-	-	-
9.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-1,750,118.84	-1,035,704.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,702,456.00	-1,018,062.33
归属于少数股东的综合收益总额	-	-47,662.84	-17,642.59
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)	-	-0.05	-0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-	-0.05	-0.03

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	3,273,584.89	4,706,009.68
减：营业成本	十三、4	2,982,338.67	3,377,102.26
税金及附加	-	19,054.50	340,423.75
销售费用	-	806,339.74	1,127,991.23
管理费用	-	791,448.37	1,332,037.45
研发费用	-	0	63,398.62
财务费用	-	64,115.54	430,267.40
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	-	292,452.83	843,118.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-29,158.84	-
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）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	0	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	0	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	0	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-1,129,406.02	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	0	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	0	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-2,255,823.96	-1,122,092.16
加：营业外收入	-	416,666.65	500,149.99
减：营业外支出	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-1,839,157.31	-621,942.17
减：所得税费用	-	-	-107,566.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,839,157.31	-514,375.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,839,157.31	-514,375.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-	-
9. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-1,839,157.31	-514,375.32
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	4,878,747.17	5,738,984.45
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	-	-	-
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	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	833,120.49	2,304,806.28

<b>经营活动现金流入小计</b>	-	5,711,867.66	8,043,790.73
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,583,661.73	6,219,267.74
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	-	1,229,051.98	1,939,026.22
支付的各项税费	-	72,613.45	816,155.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	928,566.52	2,478,785.88
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	5,813,893.68	11,453,235.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-102,026.02	-3,409,444.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	96,000.00	1,050,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	200,000.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	96,000.00	1,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,500.00	-
投资支付的现金	-	35,000.00	142,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	44,500.00	142,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	51,500.00	1,108,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	247,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	247,000.00	-
取得借款收到的现金	-	1,360,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	1,607,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,551,387.85	499,211.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	59,990.84	61,693.43
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	1,611,378.69	560,904.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-4,378.69	439,095.35

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	-	-54,904.71	-1,862,349.46
加：期初现金及现金等价物余额	-	388,165.06	3,624,475.70
六、期末现金及现金等价物余额	-	333,260.35	1,762,126.24

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	4,013,547.17	4,989,551.40
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	643,576.13	1,990,098.65
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	4,657,123.30	6,979,650.05
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,429,311.73	6,226,832.52
支付给职工以及为职工支付的现金	-	520,549.81	1,266,130.61
支付的各项税费	-	63,311.72	815,721.27
支付其他与经营活动有关的现金	-	428,144.71	872,765.35
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	4,441,317.97	9,181,449.75
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	215,805.33	-2,201,799.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	96,000.00	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	96,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	162,000.00	96,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	162,000.00	96,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-66,000.00	-96,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	1,360,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-

收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	1,360,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,551,387.85	499,211.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	59,990.84	61,693.43
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	1,611,378.69	560,904.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-251,378.69	439,095.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-101,573.36	-1,858,704.35
加：期初现金及现金等价物余额	-	313,465.25	3,571,374.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	211,891.89	1,712,670.57

法定代表人：黄灿明

主管会计工作负责人：江桂琴

会计机构负责人：江桂琴

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 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	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### 1、 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和 计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财 会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行 前述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

(2) 财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》;财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一 般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。 公司根据以上要求编制了公司财务报表及合并财务报表。财务报表格式的修

订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## 二、 报表项目注释

### 福建省皇品文化传播股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外, 金额以人民币元表述)

#### 一、公司基本情况

福建省皇品文化传播股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原成立于 2011 年 8 月 16 日, 2013 年 10 月 22 日由泉州皇品文化传播有限公司整体改制为股份公司, 现持有统一社会信用代码为 913505005811134678 的营业执照。本公司股票于 2014 年 12 月 8 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 皇品文化, 证券代码: 831454。

公司住所: 福建省泉州市丰泽区泉秀路领 SHOW 天地东区 C 座 403 单元。

企业法定代表人: 黄灿明

注册资本: 人民币 3,600 万元

实收资本: 人民币 3,600 万元

公司类型: 股份有限公司

经营范围: 文化艺术活动的组织、策划、交流; 影视文化的推广、组织、策划、交流; 摄影、摄像服务; 广告设计、制作、代理、发布; 企业形象策划; 动漫设计; 三维动画设计; 展览展示; 庆典礼仪服务。(以上经营范围涉及许可经营项目的, 应在取得有关部门的许可后方可经营)。

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 5 户, 详见本附注七“合并范围的变动”及附注八“在其他主体中的权益”。

#### 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》等规定进行确认和计量, 并基于本附注三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

##### 2、持续经营

---

2019年1-6月公司合并报表净利润-1,750,118.84元，截至2019年6月30日，公司注册资本36,000,000.00元，未分配利润累计-23,278,416.07元，净资产16,168,358.99元。公司近几年持续亏损，但尚未对持续经营能力产生影响。截至2019年6月30日，公司资产负债率仅23.28%，短期内并无大额负债需要偿还，前期预计有风险的应收款项已100%提足减值准备，未来公司会减少亏算子公司的投入，业务以微电影、网络电影拍摄制作及儿童影视教育培训为主。

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要的会计政策及会计估计

#### 1. 会计期间

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

#### 2. 营业周期

本公司的营业周期短于12个月，公司以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3. 记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

#### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 同一控制下的企业合并

---

### ①个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

### ②合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司

---

会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### **(3) 非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

## **5. 合并财务报表的编制方法**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本

---

公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **(1) 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

---

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## （2）共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款

---

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## （2）外币财务报表的折算

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

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

## 9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### （2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

**A** 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

**B** 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

**C** 衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公

---

允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

**A** 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

**B** 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

**C** 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

**D** 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ② 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### ③ 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将

---

其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

A 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

B 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

C 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### ④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

---

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （4）金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### （6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

---

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 5%（含 5%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**10. 应收款项**

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将单项金额重大是指单项金额在 30 万元（含 30 万元）以上的应收款项。期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

①确认组合的依据：

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联组合	实际控制人控制范围内的关联方相互之间发生的应收款项
职工项目借款、备用金、押金组合	应收职工项目借款、备用金、押金等

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联组合	其他方法
职工项目借款、备用金、押金组合	其他方法

③组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5	5

1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

组合中采用其他方法计提坏账准备:本公司应收关联方的款项、职工项目借款、备用金、押金

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由:

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

坏账准备的计提方法:

有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品(库存商品)等。在产品是指公司制作中的影视作品等成本,此成本于拍摄完成后转入库存商品。库存商品是指本公司已经拍摄完成并未对外出售的影视作品等各种产成品实际成本。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

---

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 12. 长期股权投资的确认和计量

#### (1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“七、(五)”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### ②其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### (2) 后续计量及损益确认

#### ①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### ②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于

---

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### ①公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### ②公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位

---

不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### ③权益法核算转公允价值计量

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

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

#### ④成本法转权益法

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

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### （4）长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种

---

或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

### 13. 投资性房地产核算方法

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类	预计残值率	预计使用寿命	年折旧(摊销)率
房屋、建筑物	5	30	3.17
土地使用权	0	50	2.00

### 14. 固定资产核算方法

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产

所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30年	5%	4.80-3.23%
机器设备	5-10年	5%	19.00-9.50%
运输工具	5-10年	5%	19.00-9.50%
电子及办公设备	3-5年	5%	31.67-19.00%

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15. 在建工程核算方法

### （1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## 16. 借款费用核算方法

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

---

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

### 17. 无形资产核算方法

#### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### （2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

---

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：**A** 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；**B** 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；**C** 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；**D** 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；**E** 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；**F** 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；**G** 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：**A** 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；**B** 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；**C** 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，可证明其有用性；**D** 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；**E** 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 资产减值准备核算方法

### （1）持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### （2）可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅下降，且预期下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

### （3）存货跌价准备

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其

---

中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；对于需要经过加工的材料存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

#### （4）长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （5）委托贷款减值准备

期末，对委托贷款本金进行检查，并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

#### （6）固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （7）投资性房地产减值准备

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （8）在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （9）无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收

---

回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **19. 长期待摊费用核算方法**

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### **20. 应付职工薪酬的确认和计量**

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供

---

服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **21. 股份支付的确认和计量**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司的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**

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **(3) 确定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，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与实际可行权数量一致。

### **(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每

---

个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(5) 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 22. 预计负债的确认和计量

### (1) 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务金额可以可靠地计量。

### (2) 预计负债计量标准

①预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

A 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

B 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

②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。

③在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

(3) 在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23. 收入确认原则

收入确认原则和计量方法：

### (1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

---

②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠地计量；

④相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### （2）建造合同收入

①当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

A 合同总收入能够可靠地计量；

B 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

C 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

D 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

A 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

B 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

A 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

B 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

### （3）提供劳务

①本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

A 收入的金额能够可靠地计量；

B 相关的经济利益很可能流入企业；

---

C 交易的完工进度能够可靠地确定；

D 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

B 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

#### （4）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （5）收入确认的具体方法

①公司为客户拍摄影视作品或提供推广服务，先预收部分款项，在影片拍摄完成或履行完推广服务并得到客户验收后确认收入；

②公司自制的影视作品，待上映后与院线公司或视频网站结算后，依据结算单据确认收入。

### 24. 政府补助的核算方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

---

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

## **25. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### **（1）递延所得税资产的确认依据**

①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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

**A** 该项交易不是企业合并；

**B** 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合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：

---

A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

①本公司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。

## (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 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，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，转回减记的金额。

## 26. 经营租赁和融资租赁

### (1) 经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租

---

人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

## （2）融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 27. 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## 28. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

A、执行新金融工具准则导致的会计政策变更财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和 计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准

则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行 前述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

B、财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并 财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 公司根据以上要求编制了公司财务报表及合并财务报表。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## （2）会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、公司主要税种和税率

税种	计税基础	税率
增值税	销售收入和应税劳务收入	6%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
文化事业建设费	按应税营业收入计征	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

报告期内，公司未享受税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上期”指 2018 年 1-6 月。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	90,886.66	7,791.26
银行存款	242,373.69	380,373.80
合 计	333,260.35	388,165.06

注：截止本期期末，本公司无存放在境外资金且现金及现金等价物不存在使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

## 2、 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	10,069,161.60	11,281,189.00
合 计	10,069,161.60	11,281,189.00

### 应收账款情况

#### (1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,152,758.00	99.92	3,083,596.40	23.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.08	10,000.00	100.00
合 计	13,162,758.00	100.00	3,093,596.40	23.50

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,242,758.00	99.92	1,961,569.00	14.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.08	10,000.00	100.00
合 计	13,252,758.00	100.00	1,971,569.00	14.88

#### (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内（含1年）	560,000.00	28,000.00	5.00
1-2年	9,261,200.00	926,120.00	10.00
2-3年			
3-4年	2,185,900.00	1,092,950.00	50.00
4-5年	545,658.00	436,526.40	80.00
5年以上	600,000.00	600,000.00	100.00
合 计	13,152,758.00	3,083,596.40	23.44

(3) 公司期末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省金海峡文化传媒发展有 限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	预计无法收回
合 计	10,000.00	10,000.00	10,000.00	——

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账面余额	占应收账款余额 比例 (%)	坏账准备
万达财富信用评估集团有限公 司	6,650,000.00	50.52	665,000.00
厦门普普文化股份有限公司	2,900,000.00	22.03	275,000.00
万达财富（北京）文化传媒发 展有限公司	1,600,000.00	12.16	800,000.00
辉煌水暖集团有限公司	960,000.00	7.29	880,000.00
东方水墨（泉州）文化产业投 资发展有限公司	430,000.00	3.27	201,500.00
合 计	12,540,000.00	95.27	2,821,500.00

### 3、 预付款项

预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内（含1年）	163,404.97	14.72	565,927.81	55.93
1-2年	501,000.00	45.12	371,248.28	36.69
2-3年	77,669.90	7.00	74,638.98	7.38
3年以上	368,217.36	33.16		
合 计	1,110,292.23	100.00	1,011,815.07	100.00

### 4、 其他应收款

按款项性质列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	600,620.13	550,053.75
合 计	600,620.13	550,053.75

其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,127,555.12	63.45	2,127,555.12	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	623,722.37	18.60	23,102.24	3.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	601,850.48	17.95	601,850.48	100.00
合 计	3,353,127.97	100.00	2,752,507.84	82.09

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,729,405.6	83.07	2,729,405.6	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	556,422.37	16.93	6,368.62	1.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	3,285,827.97	100.00	2,735,774.22	83.26

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例
极客新蜜蜂智能环境科技（北京）有限公司	400,000.00	400,000.00	3-4 年	100.00%
嘉兴旅行之家商贸有限公司	1,427,555.12	1,427,555.12	3-4 年	100.00%

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例
深圳魔调声科科技有限公司	300,000.00	300,000.00	3-4年	100.00%
合计	2,127,555.12	2,127,555.12		

注：本年期末余额系子公司微巨星（北京）企业管理有限公司为扩展业务，在微商城运营初期吸引客户，支付的保证金以客户销售收入提成模式收回。因业务模式周期较长且存在不确定性，故坏账准备进行单项计提。

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内小计	11,100.00	555.00	5.00
1至2年	118,572.37	11,827.24	10.00
2至3年	53,600.00	10,720.00	20.00
合计	183,272.37	23,102.24	12.61

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	419,900.00		
备用金	20,550.00		
合计	440,450.00		

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例
厦门和贞卫浴有限公司	240,000.00	240,000.00	2-3年	100.00%
石狮凯利君伊童装贸易有限公司	236,329.28	236,329.28	2-3年	100.00%
泉州奇鹭物联网科技有限公司	125,521.20	125,521.20	2-3年	100.00%
合计	601,850.48	601,850.48		

注：本年期末余额系子公司微巨星（北京）企业管理有限公司为扩展业务，在微商城运营初期吸引客户，支付的保证金以客户销售收入提成模式收回。因业务模式周期较长且存在不确定性，故坏账准备进行单项计提。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例
------	-------	------	----	------------------

嘉兴旅行之家商贸有限公司	项目保证金	1,427,555.12	3-4 年	42.57%
极客新蜜蜂智能环境科技(北京)有限公司	项目保证金	400,000.00	3-4 年	11.93%
深圳魔调声科科技有限公司	项目保证金	300,000.00	3-4 年	8.95%
东方水墨(泉州)文化产业投资发展有限公司	保证金	300,000.00	3-4 年	8.95%
厦门和贞卫浴有限公司	项目保证金	240,000.00	2-3 年	7.16%
合计		2,667,555.12		79.55%

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中无本公司的关联方。

## 5、 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,112,828.92		7,112,828.92	6,405,529.64		6,405,529.64
合 计	7,112,828.92		7,112,828.92	6,405,529.64		6,405,529.64

## 6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交所得税	81,033.54	131,857.07
待抵扣进项税	69,062.01	
合 计	150,095.55	131,857.07

## 7、 其他权益投资工具投资

项 目	期末余额	期初余额
股权投资	30,000.00	30,000.00
合 计	30,000.00	30,000.00

注：本年期末金额系公司子公司微巨星（厦门）教育科技有限公司对萌主（上海）文化发展有限公司进行股权投资（持股比例 10.00%）所致。

## 8、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
南京忆泉文化传媒有限公司	127,383.92		96,000.00	-29,158.84		
萌拉（上海）文化传播有限公司	25,894.22	49,200.00		-17,224.28		
小 计	153,278.14	49,200.00	96,000.00	-46,383.12		
合 计	153,278.14	49,200.00	96,000.00	-46,383.12		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
南京忆泉文化传媒有限公司				2,225.08	
萌拉（上海）文化传播有限公司				57,869.94	
小 计				60,095.02	
合 计				60,095.02	

## 9、 固定资产

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1、期初余额	477,747.54	518,913.57	141,126.00	1,137,787.11
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	477,747.54	518,913.57	141,126.00	1,137,787.11
二、累计折旧				

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
1、期初余额	416,176.99	334,853.81	73,194.10	824,224.90
2、本期增加金额	20,771.14	37,354.62	6,100.37	64,226.13
(1) 计提	20,771.14	37,354.62	6,100.37	64,226.13
3、本期减少金额				
4、期末余额	436,948.13	372,208.43	79,294.47	888,451.03
三、账面价值				
1、期末账面价值	40,799.41	146,705.14	61,831.53	249,336.08
2、期初账面价值	61,570.55	184,059.76	67,931.90	313,562.21

## 10、 无形资产

项 目	软件	商标权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	754,820.65	3,000,000.00	3,754,820.65
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、期末余额	754,820.65	3,000,000.00	3,754,820.65
二、累计摊销			
1、期初余额	224,412.14	2,333,333.24	2,557,745.38
2、本期增加金额	39,417.88	500,000.00	539,417.88
(1) 计提	39,417.88	500,000.00	539,417.88
3、期末余额	263,830.02	2,833,333.24	3,097,163.26
三、账面价值			
1、期末账面价值	490,990.64	166,666.76	657,657.39
2、期初账面价值	530,408.51	666,666.76	1,197,075.27

注：无形资产中的商标权系皇品公司将其商标“皇品”核定使用商品(第 16 类、第 20 类)以 300 万元（评估价值 362 万）出售给融信租赁股份有限公司，并以售后回租形式将其租回继续使用。

## 11、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
课程开发费	240,000.00		180,000.00		60,000.00
装修费	115,948.75		56,455.75		59,493.00
墙体广告	4,188.96		4,188.96		0.00

合 计	360,137.71		240,644.71	119,493.00
-----	------------	--	------------	------------

## 12、 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,329,556.32	582,389.08	2,329,556.32	582,389.08
合 计	2,329,556.32	582,389.08	2,329,556.32	582,389.08

## 13、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

## 14、 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,893,719.18	1,267,869.05
合 计	1,893,719.18	1,267,869.05

应付账款按账龄列示：

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	903,149.76	953,264.34
1-2年	861,259.73	306,204.71
2-3年	129,309.69	8,400.00
合 计	1,893,719.18	1,267,869.05

## 15、 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	244,660.00	504,660.00
1年以上	50,000.00	50,000.00
合 计	294,660.00	554,660.00

## 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	307,354.07	1,227,151.43	1,187,545.18	346,960.32

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		41,506.80	41,506.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	307,354.07	1,268,658.23	1,229,051.98	346,960.32

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	307,354.07	1,054,413.31	1,014,807.06	346,960.32
2、职工福利费		72,072.95	72,072.95	
3、社会保险费		34,954.27	34,954.27	
其中： 医疗保险费		30,877.70	30,877.70	
工伤保险费		875.22	875.22	
生育保险费		3,201.35	3,201.35	
4、住房公积金		62,298.00	62,298.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,412.90	3,412.90	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	307,354.07	1,227,151.43	1,187,545.18	346,960.32

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		39,965.11	39,965.11	
2、失业保险费		1,541.69	1,541.69	
3、企业年金缴费				
合 计		41,506.80	41,506.80	

17、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	37,453.68	22,257.16
个人所得税	896.87	2,510.59
城市维护建设税	1,953.73	602.24
印花税	592.00	91.50
教育费附加	837.31	
地方教育附加	558.21	



股份总数	36,000,000.00					36,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

### 23、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,446,638.52			3,446,638.52
合 计	3,446,638.52			3,446,638.52

### 24、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-21,686,979.27	-17,586,514.88
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	-21,686,979.27	-17,586,514.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,750,118.84	-4,745,011.07
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	158,682.04	644,546.68
期末未分配利润	-23,278,416.07	-21,686,979.27

### 25、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,825,235.41	2,995,028.97	5,435,366.25	3,501,824.69
其他业务	563,809.55		171,428.58	
合 计	4,389,044.96	2,995,028.97	5,606,794.83	3,501,824.69

### 26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,051.74	34,113.91
教育费附加	2,156.06	14,270.67
地方教育费附加	1,437.37	9,513.79
车船使用税		360.00

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	810.10	486.60
其他	13,544.98	282,870.11
合 计	23,000.25	341,615.08

## 27、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	527,506.93	846,522.31
广告宣传费	97,961.16	233,491.54
咨询费		7,547.17
差旅费	13,483.45	57,227.14
资产折旧摊销	551,002.96	718,439.39
业务招待费	65,716.32	59,678.94
办公费	11,241.11	28,527.18
其他	3,560.71	95,283.32
合 计	1,270,472.64	2,046,716.99

## 28、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	712,346.68	948,821.70
租金及物业费	378,791.83	469,924.65
咨询费	55,660.35	16,060.74
业务招待费	7,716.70	62,004.74
差旅费	1,271.54	26,981.17
办公费	41,594.37	45,781.11
折旧	52,641.05	138,873.15
广告宣传费		500.00
车辆费用		13,489.95
其他	64,766.38	143,222.94
合 计	1,314,788.90	1,865,660.15

## 29、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,990.84	61,693.43

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	305.67	1,550.26
汇兑损益		
手续费	8,722.20	7,703.13
其他		
合 计	68,407.37	67,846.30

### 30、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,138,761.02	485,411.90
合 计	1,138,761.02	485,411.90

### 31、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
福建文艺发展专项资金	283,018.87	283,018.87	283,018.87
市级网络扶持资金		300,000.00	
泉州高企培育入库		100,000.00	
影视行业类补助		160,100.00	
税收减免		26,357.89	
福建省微视频推选优秀作品 《雪域歌谣》奖金	9,433.96		9,433.96
合 计	292,452.83	869,476.76	292,452.83

### 32、 投资收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-46,383.12	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		200,000.00
其他		-200.03
合 计	-46,383.12	199,799.97

### 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的金额
其他	425,228.64	500,149.99	425,228.64
合 计	425,228.64	500,149.99	425,228.64

注：“其他”项目主要系公司将其商标“皇品”核定使用商品（第16类、第20类）以300万元（评估价值362万）出售给融信租赁股份有限公司，并以售后回租形式将其租回继续使用产生的递延收益在本期的摊销金额。

### 34、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.00		3.00
合 计	3.00		3.00

### 35、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

补助项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		24,579.33
递延所得税费用		-121,727.97
合 计		-97,148.64

### 36、 现金流量表项目

#### (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
往来变动	531,800.00	1,446,187.15
补贴款及其他	301,014.82	857,068.87
利息收入	305.67	1,550.26
合 计	833,120.49	2,304,806.28

#### (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
费用类支出及其他	665,809.18	1,188,607.81
往来款收支	261,792.35	1,290,178.07
合 计	927,601.53	2,478,785.88

### 37、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,720,960.00	-1,035,704.92
加：资产减值准备	1,138,761.02	485,411.90

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,226.13	128,548.11
无形资产摊销	539,417.90	537,084.55
长期待摊费用摊销	240,644.71	239,629.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	59,990.84	61,693.43
投资损失(收益以“-”号填列)	17,224.28	-199,799.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-121,727.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-707,299.28	35,658.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,594,016.14	-4,581,268.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,955,984.54	1,041,030.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,026.00	-3,409,444.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	333,260.35	1,762,126.24
减：现金的期初余额	388,165.06	3,624,475.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-54,904.71	-1,862,349.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	333,260.35	1,762,126.24
其中：库存现金	90,886.66	7,020.69
可随时用于支付的银行存款	242,373.69	1,755,105.55
二、期末现金及现金等价物余额	333,260.35	1,762,126.24

## 七、合并范围的变动

### 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点
北京酸石榴文化传媒有限公司	2,650.00	51.00	出售	2018-8-22
泉州众视传媒有限公司	113,172.37	60.00	出售	2018-8-28

## 八、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	
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	福建	泉州	广告设计	70.00		购买股权
微巨星(北京)企业管理有限公司	北京	北京	微商销售	100.00		投资设立
皇嘉(北京)投资管理有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		投资设立
微巨星(厦门)教育科技有限公司	厦门	厦门	培训教育	69.17		投资设立
北京开花文化传媒有限公司	北京	北京	文化推广	51.00		投资设立

#### (2) 重要非全资子公司的主要财务信息:

##### ①2019年1-6月重要的非全资子公司财务信息

子公司名称	2019年6月30日金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	179,251.28	563.50	179,814.78	421,409.94		421,409.94
微巨星(厦门)教育科技有限公司	222,310.04	379,878.04	602,188.08	366,654.22		366,654.22
北京开花文化传媒有限公司	41,633.01		41,633.01	115,000.00		115,000.00

(续)

子公司名称	2019年1-6月金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泉州丰泽深石品牌设计有限公司	174,757.28	79,862.20	79,862.20	113.46
微巨星（厦门）教育科技有限公司	279,805.86	-232,311.06	-232,311.06	-285,610.58
北京开花文化传媒有限公司		-15,561.05	-15,561.05	-9,911.05

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京忆泉文化传媒有限公司	南京	南京	传媒	30%		权益法
萌拉（上海）文化传播有限公司	上海	上海	传媒	47%		权益法

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的子公司情况：

本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 2、本企业合营和联营企业情况：

本公司的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
萌主（上海）文化发展有限公司	公司子公司参股10%。
中山市热度服饰有限公司	执行董事为公司董事陈燕云之配偶吴力祺
潘剑锋	董事

### 4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	黄灿明	286,000.00	

## 十、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本期无其他需说明的重大事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	9,923,153.60	11,562,181.00
合 计	9,923,153.60	11,562,181.00

应收账款情况

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,997,750.00	99.92	3,074,596.40	23.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.08	10,000.00	100.00
合 计	13,007,750.00	100.00	3,084,596.40	23.71

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,523,750.00	99.93	1,961,569.00	14.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.07	10,000.00	100.00
合 计	13,533,750.00	100.00	1,971,569.00	14.57

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	380,000.00	19,000.00	5.00
1-2年	9,261,200.00	926,120.00	10.00
2-3年			
3-4年	2,185,900.00	1,092,950.00	50.00
4-5年	545,658.00	436,526.40	80.00
5年以上	600,000.00	600,000.00	100.00
合 计	12,972,758.00	3,074,596.40	23.70

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	24,992.00		
合 计	24,992.00		——

(4) 公司期末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省金海峡文化传媒发展有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	10,000.00	10,000.00	100.00	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账面余额	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备
万达财富信用评估集团有限公司	6,650,000.00	51.12	665,000.00

单 位	账面余额	占应收账款余额 比例 (%)	坏账准备
司			
厦门普普文化股份有限公司	2,900,000.00	22.29	275,000.00
万达财富（北京）文化传媒发展有限公司	1,600,000.00	12.30	800,000.00
辉煌水暖集团有限公司	960,000.00	7.38	880,000.00
东方水墨（泉州）文化产业投资发展有限公司	430,000.00	3.31	201,500.00
合 计	12,540,000.00	45.47	2,821,500.00

## 2、其他应收款

按款项性质列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,179,738.63	7,295,037.25
合 计	7,179,738.63	7,295,037.25

其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	5.26	400,000.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,201,775.87	94.74	22,037.24	0.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	7,601,775.87	100.00	422,037.24	5.55

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账	400,000.00	5.19	400,000.00	100.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,300,695.87	94.81	5,658.62	0.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,700,695.87	100.00	405,658.62	5.27

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

债务人名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)
极客新蜜蜂智能环境科技(北京)有限公司	400,000.00	400,000.00	3-4年	100.00
合计	400,000.00	400,000.00	3-4年	100.00

(3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	113,172.37	11,317.24	10.00
2-3年	53,600.00	10,720.00	20.00
合计	166,772.37	22,037.24	13.21

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	6,757,243.50		
押金及保证金	260,860.00		
备用金	16,900.00		
合计	7,035,003.50		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 比例 (%)	坏账准备 期末余额
微巨星(北京)企业管理 有限公司	关联方往来	6,472,043.50	1年以内	85.14	
极客新蜜蜂智能环境科 技(北京)有限公司	项目保证金	400,000.00	3-4年	5.26	400,000.00
泉州丰泽深石品牌设计 有限公司	关联方往来	285,200.00	1年以内	3.75	
东方水墨(泉州)文化产 业投资发展有限公司	押金及保证 金	150,000.00	3-4年	1.97	
曾晓杰	往来款	113,172.37	1-2年	1.49	11,317.24
合 计		7,420,415.87		97.61	11,317.24

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,746,000.00		3,746,000.00
对联营、合营企业投资	2,225.08		2,225.08
合 计	3,748,225.08		3,748,225.08

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,584,000.00		3,584,000.00
对联营、合营企业投资	127,383.92		127,383.92
合 计	3,711,383.92		3,711,383.92

#### (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
子公司：						
泉州丰泽深石品 牌设计有限公司	70,000.00			70,000.00		
微巨星(北京) 企业管理有限公 司	1,000,000.00			1,000,000.00		

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
皇嘉（北京）投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
微巨星（厦门）教育科技有限公司	1,514,000.00	162,000.00		1,676,000.00		
合 计	3,584,000.00			3,746,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
南京忆泉文化传媒有限公司	127,383.92		96,000.00	-29,158.84		
小 计	127,383.92		96,000.00	-29,158.84		
合 计	127,383.92		96,000.00	-29,158.84		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
南京忆泉文化传媒有限公司				2,225.08	
小 计				2,225.08	
合 计				2,225.08	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,273,584.89	2,982,338.67	4,706,009.68	3,377,102.26

其他业务				
合 计	3,273,584.89	2,982,338.67	4,706,009.68	3,377,102.26

## 5、投资收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-29,158.84	
合 计	-29,158.84	

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	292,452.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
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	425,225.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	717,678.47	
所得税影响额	179,419.62	
少数股东权益影响额（税后）	1,273.64	
合 计	536,985.21	

## 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	-10.07	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.24	-0.06	-0.06

## 十四、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 08 月 15 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：福建省皇品文化传播股份有限公司