

新疆愚恒影业集团有限公司
2018年-2019年7月31日模拟财务报表
审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

新疆愚恒影业集团有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告

二、附送资料

1. 模拟合并资产负债表

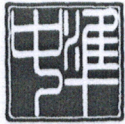
2. 模拟合并利润表

3. 资产负债表

4. 利润表

5. 模拟财务报表附注

三、中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants



审计报告

中准审字[2019]2265号

新疆愚恒影业集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了新疆愚恒影业集团有限公司(以下简称“愚恒影业”或“公司”)模拟财务报表,包括2018年12月31日及2019年7月31日的模拟合并及母公司资产负债表,2018年度及2019年1-7月的模拟合并及母公司利润表,以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二的编制基础和方法的规定编制,公允反映了愚恒影业2018年12月31日及2019年7月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2018年度及2019年1-7月的模拟合并及母公司经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于愚恒影业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

愚恒影业管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估愚恒影业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

愚恒影业治理层负责监督愚恒影业的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对愚恒影业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致愚恒影业不能持续经营。

(5) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就愚恒影业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行愚恒影业集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

五、对报告使用者及使用目的的限定

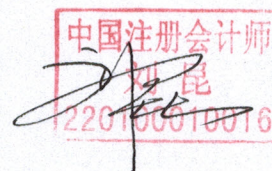
我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二关于编制基础的说明。本报告仅供上海龙韵传媒集团股份有限公司拟收购愚恒影业，以 2019 年 7 月 31 日的净资产进行评估时使用，不得用作其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本节内容不影响已发表的审计意见。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

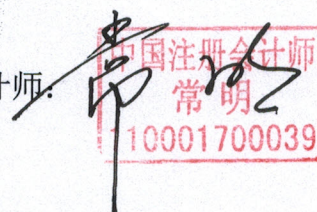


中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一九年九月二十日

主题词：新疆愚恒影业集团有限公司

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

财务报表

邮编：100044

Postal code: 100044

审计报告

电话：010-88356126

Tel:010-88356126



新疆愚恒影业集团有限公司
模拟合并资产负债表
2019年7月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2019. 7. 31	2018. 12. 31
流动资产			
货币资金	1	35, 159, 666. 33	15, 757, 704. 28
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	2	2, 000, 000. 00	1, 450, 000. 00
应收账款	3	127, 408, 658. 74	93, 449, 068. 00
应收款项融资			
预付款项	4	107, 181, 886. 79	41, 245, 129. 18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	213, 035, 822. 92	264, 576, 613. 96
买入返售金融资产			
存货	6	209, 503, 453. 42	379, 785, 525. 20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	9, 882, 510. 07	8, 852, 720. 23
流动资产合计		704, 171, 998. 27	805, 116, 760. 85
非流动资产			
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	8	2, 026, 111. 73	1, 911, 020. 29
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	9	174, 037. 50	43, 263. 88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	16, 091. 94	17, 097. 70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	11	408, 877. 38	188, 117. 68
递延所得税资产	12	220, 589. 76	72, 882. 67
其他非流动资产			
非流动资产合计		2, 845, 708. 31	2, 232, 382. 22
资产总计		707, 017, 706. 58	807, 349, 143. 07

*注: 所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人:

段泽坤



主管会计工作负责人:

黄奎



会计机构负责人:

周逢





新疆愚恒影业集团有限公司
模拟合并资产负债表（续）
2019年7月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债	附注	2019. 7. 31	2018. 12. 31
流动负债			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	13	4,718,440.83	11,511,806.92
预收款项	14	271,174,504.05	509,861,318.34
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	15	766,504.39	424,674.69
应交税费	16	6,522,222.78	8,312,462.80
其他应付款	17	1,518,241.98	1,624,976.73
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		284,699,914.03	531,735,239.48
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			
长期应付款	18	47,022,390.07	65,000,672.65
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,022,390.07	65,000,672.65
负债合计		331,722,304.10	596,735,912.13
股东权益			
股本	19	188,888,900.00	160,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20	77,451,100.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21	987,308.46	987,308.46
一般风险准备			
未分配利润	22	83,869,606.99	39,205,959.41
外币报表折算差额			
归属于母公司股东权益合计		351,196,915.45	200,193,267.87
少数股东权益		24,098,487.03	10,419,963.07
股东权益合计		375,295,402.48	210,613,230.94
负债和股东权益总计		707,017,706.58	807,349,143.07

*注：所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人：

张军坤



主管会计工作负责人：

黄德奎



会计机构负责人：

周逢





新疆恒影业集团有限公司
模拟合并利润表
2019年1-7月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2019年1-7月	2018年度
一、营业收入		308,145,587.92	311,421,559.35
其中: 营业收入	23	308,145,587.92	311,421,559.35
利息收入			
已赚保费收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,542,636.95	266,651,106.45
其中: 营业成本	23	219,746,837.06	244,672,431.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	24	1,205,660.76	1,884,007.87
销售费用	25	17,765.44	7,368.69
管理费用	26	14,831,469.23	21,300,091.07
研发费用			
财务费用	27	-2,259,095.54	-1,212,792.29
其中: 利息费用		3,002,363.91	5,591,867.37
利息收入		25,498.26	55,725.10
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	28	115,091.44	-216,787.60
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			
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)	29	-2,319,702.45	-4,374,278.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)	30	-13,407,864.14	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		58,990,475.82	40,179,386.74
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	31		10,131.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		58,990,475.82	40,169,255.40
减: 所得税费用	32	1,228,304.28	1,310,696.56
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		57,762,171.54	38,858,558.84
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		57,762,171.54	38,858,558.84
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		13,098,523.96	7,293,545.10
2、归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,663,647.58	31,565,013.74
六、其他综合收益			
归属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、其他权益投资公允价值变动			
4、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			
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(现金流量套期损益的有效部分)			
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			
七、综合收益总额		57,762,171.54	38,858,558.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,663,647.58	31,565,013.74
归属于少数股东的综合收益总额		13,098,523.96	7,293,545.10
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.24	0.20
(二) 稀释每股收益		0.24	0.20

*注: 所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人:

段坤



主管会计工作负责人:

黄德奎



会计机构负责人:

周逢





新疆愚恒影业集团有限公司

资产负债表

2019年7月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2019. 7. 31	2018. 12. 31
流动资产			
货币资金		33, 506, 331. 75	7, 257, 734. 44
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			1, 450, 000. 00
应收账款	1	1, 466, 879. 20	
应收款项融资			
预付款项		30, 960, 070. 00	40, 927, 129. 18
其他应收款	2	427, 392, 678. 87	441, 649, 435. 94
存货		14, 972, 718. 86	24, 215, 595. 76
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		719, 948. 99	24, 198. 11
流动资产合计		509, 018, 627. 67	515, 524, 093. 43
非流动资产			
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	3	7, 436, 111. 73	6, 201, 020. 29
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		144, 644. 79	34, 876. 31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		16, 091. 94	17, 097. 70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		271, 406. 73	
递延所得税资产		108, 358. 62	72, 792. 67
其他非流动资产			
非流动资产合计		7, 976, 613. 81	6, 325, 786. 97
资产总计		516, 995, 241. 48	521, 849, 880. 40

*注: 所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人:

段坤

主管会计工作负责人:

黄德奎

会计机构负责人:

周逢印





新疆愚恒影业集团有限公司
资产负债表（续）
2019年7月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债	附注	2019. 7. 31	2018. 12. 31
流动负债			
短期借款			
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, 075, 471. 71	282, 839, 522. 45
预收款项		145, 204, 842. 65	57, 068. 08
应付职工薪酬		252, 749. 93	2, 792, 480. 71
应交税费		3, 304, 619. 28	1, 287, 051. 97
其他应付款		36, 460, 936. 06	
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		186, 298, 619. 63	286, 976, 123. 21
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		47, 022, 390. 07	65, 000, 672. 65
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47, 022, 390. 07	65, 000, 672. 65
负债合计		233, 321, 009. 70	351, 976, 795. 86
股东权益			
股本		188, 888, 900. 00	160, 000, 000. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		77, 451, 100. 00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		987, 308. 46	987, 308. 46
未分配利润		16, 346, 923. 32	8, 885, 776. 08
股东权益合计		283, 674, 231. 78	169, 873, 084. 54
负债和股东权益总计		516, 995, 241. 48	521, 849, 880. 40

*注：所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人：

张泽坤



主管会计工作负责人：

黄德奎



会计机构负责人：

周逢





新疆愚恒影业集团有限公司
 利润表
 2019年1-7月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2019年1-7月	2018年度
一、营业收入	4	24,998,859.40	29,415,898.36
减: 营业成本	4	24,075,545.23	25,130,419.56
税金及附加		719,084.36	512,924.76
销售费用			943.40
管理费用		2,716,469.26	4,115,757.93
研发费用			
财务费用		-11,435,846.96	-9,349,692.59
其中: 利息费用		3,002,363.91	5,591,867.37
利息收入		20,330.14	34,522.33
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	5	115,091.44	-216,787.60
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			
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)		-237,106.29	-359,989.45
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)		8,801,592.66	8,428,768.25
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,801,592.66	8,428,768.25
减: 所得税费用		1,340,445.42	1,302,401.99
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,461,147.24	7,126,366.26
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		7,461,147.24	7,126,366.26
(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			
(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(现金流量套期损益的有效部分)			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		7,461,147.24	7,126,366.26
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.04	0.04
(二) 稀释每股收益		0.04	0.04

*注: 所附附注为财务报表重要组成部分

公司负责人:

段坤

主管会计工作负责人:

黄德奎

会计机构负责人:

周军



新疆愚恒影业集团有限公司

模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年7月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

新疆愚恒影业有限公司(以下简称“愚恒有限”)系由段佩璋及上海愚恒影视投资有限公司(以下简称“上海愚恒”)出资设立的有限责任公司, 设立时的注册资本为1,000.00万元, 其中段佩璋认缴出资900.00万元, 上海愚恒认缴出资100.00万元。

2016年8月11日, 愚恒有限取得了石河子工商行政管理局核发的《企业名称预先核准通知书》((新)名称预核内字[2016]第064926号), 准予预先核准名称为“新疆愚恒影业有限公司”。并于2016年8月17日取得石河子工商行政管理局核发的营业执照。

2016年12月1日, 愚恒有限召开股东会并作出决议, 同意段佩璋将其持有愚恒有限880.00万元的股权以人民币880.00万元的价格转让给新疆智恒股权投资有限合伙企业(以下简称“新疆智恒”); 同意段佩璋将其持有愚恒有限20.00万元的股权以人民币20.00万元的价格转让给段泽坤; 同意上海愚恒影视投资有限公司将其持有愚恒有限100.00万元的股权以人民币100.00万元的价格转让给新疆智恒。

2016年12月2日, 愚恒有限召开股东会并作出决议, 增加注册资本3,000.00万元, 由股东新疆智恒出资3,000.00万元; 增资后, 愚恒有限注册资本为4,000.00万元。增资完成后, 段泽坤出资20万元, 占注册资本的0.50%, 新疆智恒出资3,980.00万元, 占注册资本的99.50%。

2016年12月28日, 愚恒有限召开股东会。经全体股东协商一致, 决议变更公司名称, 由“新疆愚恒影业有限公司”变更为“新疆愚恒影业集团有限公司”。

2018年4月13日, 本公司召开股东会并作出决议, 增加注册资本13,000.00万元, 由股东新疆智恒出资12,935.00万元, 股东段泽坤出资65.00万元; 增资后, 本公司注册资本变更为17,000.00万元。其中, 段泽坤出资85.00万元, 占注册资本的0.50%, 新疆智恒出资16,915.00万元, 占注册资本的99.50%。

2019年4月22日, 本公司召开股东会并作出决议, 变更注册资本为18,888.89万元, 并同意上海龙韵传媒集团股份有限公司(以下简称“龙韵股份”)为新增股东, 出资额为1,888.89万元。股东资本变化后, 本公司出资结构如下: (1) 段泽坤认缴85.00万元, 占注册资本的0.45%; (2) 新疆智恒认缴16,915.00万元, 占注册资本的89.55%; (3) 龙韵股份认缴1,888.89万元, 占注册

资本的10.00%。

本公司属广播、电视、电影和影视录音制作业。本公司主营业务为影视剧内容及其衍生品的投资、制作及运营。目前主要为电视剧及电视节目。公司经营范围：影视投资，知识产权代理（除专利），影视文化艺术活动交流策划，影视文化领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，影视剧策划及咨询，舞台剧策划，文学创作，音乐创作，摄影摄像服务，公关活动策划服务，品牌策划，市场营销策划，创意服务，舞台场景造型策划及布置，设计、制作、代理、发布各类广告，企业形象策划，礼仪服务，影视动漫、美术设计、动画设计，多媒体设计、游戏软件研发，影视器材、服装、道具租赁（除金融租赁）；艺人经纪。

（二）模拟合并财务报表范围

截至2019年7月31日止，本公司模拟合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
霍尔果斯逸锦影业有限公司
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司
贺州简巨文化传媒有限公司
贺州爵美影视传媒有限公司
贺州石榴影业有限公司
贺州黑莓文化有限公司
贺州红珊瑚传媒有限公司
广西乐兮影业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、模拟财务报表的编制基础和方法

（一）除下述事项外，本公司编制模拟财务报表时采用的会计政策按照企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本模拟财务报表真实、完整的反映了本公司2018年12月31日及2019年7月31日的模拟合并及母公司财务状况，以及2018年度及2019年1-7月的模拟合并及母公司经营成果。

1、龙韵股份拟收购本公司32%股权，根据龙韵股份的收购方案，拟将本公司及其本公司下属的9家子公司：逸锦影业、梅尔卡巴影视、愚恒文化、简巨文化、爵美影视、贺州石榴、贺州黑莓、贺州红珊瑚及乐兮影视（以下将本公司及上述9家子公司合称收购标的公司）纳入本次收

购范围，拟将5家子公司及1家孙公司从本公司合并财务报表中予以剥离：

拟剥离子公司名称
霍尔果斯木岩映画影业有限公司
贺州辰月科技服务有限公司
北京中视百代文化传播有限公司
霍尔果斯蓝莓影业有限公司
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司
霍尔果斯巨鼎影业有限公司（北京中视百代文化传播有限公司子公司）

为了更准确的反映本公司的财务状况、经营成果，本模拟财务报表假设上述剥离事项已于公司成立之初实施完成，拟剥离公司不纳入本公司的合并财务报表范围。

2、本公司系集团经营，本公司日常经营中，与集团经营相关的总部管理费用并未在收购标的公司及拟剥离公司之间区分核算。鉴于本次收购方案不对拟剥离公司应承担的总部管理费用进行结算确认，本模拟财务报表不对本公司的总部费用进行剥离。

3、鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括母公司及模拟合并现金流量表。

三、重要会计政策及会计估计和前期会计差错

（一）会计期间

本公司自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为2018年1月1日起至2019年7月31日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关

损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收

益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（九）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

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本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的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十）应收款项坏账准备

1、应收账款

对于应收账款，除包含重大融资成分的应收账款之外，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司采用一般金融资产的减值方法，即比照本附注“三、（九）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

本公司将该应收账款按账龄进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年	10
2-3年	50
3-4年	100
4-5年	100
5年以上	100

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

2、其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（九）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。

在产品系公司尚在摄制中的影视剧、电视节目或已摄制完成尚未取得《电视剧发行许可证》的影视剧。

库存商品系公司制作完成的电视节目、投资拍摄完成并已取得《电视剧发行许可证》的影视剧。

2、 发出存货的计价方法

本公司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。具体结转方法详见收入部分会计政策。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。可变现净值是指，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。可变现净值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本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果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、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

(3) 库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。

公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

（十二）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期

损益。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

本公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六) 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资

产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

（十四）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

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、预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，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提供经济利益，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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计使用年限	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
财务软件	5年	平均年限法	预计使用年限

每年终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4、划分为本公司研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

暂无

（二十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件[和/或]服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得

服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

（二十四）收入

1、销售商品收入确认的具体原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

A、收入确认方法

本公司的销售商品收入主要包括电视剧、电视节目发行及其衍生收入等，具体收入确认方法如下：

1) 电视剧销售收入

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。

2) 电视节目销售收入

本公司电视节目销售包括节目版权销售及节目制作服务两种形式：

①、节目版权销售收入：是指公司自主制作、联合摄制的视频节目，主要包括日播、周播类节目及季播类大型节目。该类销售将节目拷贝、邮寄、网络传输或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。其收入实现方式为：根据与客户签订的节目销售

合同，公司将节目交付给客户，按照提供节目的进度确认收入。

②、节目制作服务收入：是指公司依据节目需求方的要求提供节目制作服务，主要包括受托制作的大型节目及活动型节目，该类业务在总收入和总成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益很可能流入公司，按照节目制作服务的交付进度确认收入。

B、本公司目前主要产品为电视剧及电视节目，其预期收入的测算方法如下：

1) 电视剧项目的收入构成

电视剧销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在国内目前的知识产权环境下，电视播映权转让收入和信息网络播映权转让收入占主导，音像版权转让收入占比很小。此外，国内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。首轮播映权是部分电视台可按约定的顺序在2年内（部分剧目延长到3—5年）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。

2) 电视剧项目的收入预测

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、音像制品出版版权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①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。

②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。

（二十五）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为本公司带来预期的经济利益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：申请政府补助的项目与本公司主营业务紧密相关，本公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

2、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司直接将收到政府补助计入当期收益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）经营租赁

1、本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2、本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁相关收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（二十九）关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更：

（1）财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认

和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 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。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(3) 财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号)，修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号—债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号)，修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三十一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 本公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%
文化建设事业费	按广告发布含税收入和成本的差额计提	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
所得税	按照应纳税所得额计征	15%、9%、0%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新疆愚恒影业集团有限公司	15%
霍尔果斯逸锦影业有限公司	0%
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	0%
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	0%
贺州石榴影业有限公司	9%
贺州简巨文化传媒有限公司	9%
贺州爵美影视传媒有限公司	9%
贺州黑莓文化有限公司	9%
贺州红珊瑚传媒有限公司	9%
广西乐兮影业有限公司	9%

（一）税收优惠

1、根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司可减按15%的税率计缴企业所得税。

2、根据《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），2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，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。本次投资范围内的逸锦影业、梅尔卡巴影视、愚恒文化等3家子公司可享受以上企业所得税优惠政策，报告期内可免征企业所得税。

3、根据《广西壮族自治区人民政府关于促进广西北部湾经济区开放开发的若干政策规定》，自2014年1月1日至2020年12月31日，新办的享受国家西部大开发减按15%税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分的企业所得税。爵美影视、贺州石榴、贺州黑莓、贺州红珊瑚、乐兮影视等5家公司可享受上述企业所得税优惠政策。

五、模拟合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
现金		
银行存款	35,159,666.33	15,757,704.28
其他货币资金		
合 计	35,159,666.33	15,757,704.28

(2) 本公司报告期内不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类：

种 类	2019. 7. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	2,000,000.00	1,450,000.00
商业承兑汇票		
合 计	2,000,000.00	1,450,000.00

(2) 2019年7月31日无已贴现或已质押的银行承兑汇票；无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(3) 2019年7月31日公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	2019年7月31日终止确认金额	2019年7月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	4,300,000.00	
合 计	4,300,000.00	

(4) 2019年7月31日应收票据中无持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位票据；无应收其他关联方票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账 龄	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	127,408,658.74	93,449,068.00
合 计	127,408,658.74	93,449,068.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

项 目	2019. 7. 31					2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备										
其中: 关联方往来	1,466,879.20	1.09%			1,466,879.20					
按组合计提坏账准备										
其中: 按账龄计提	132,570,294.25	98.91%	6,628,514.71	5.00%	125,941,779.54	98,367,440.00	100.00%	4,918,372.00	5.00%	93,449,068.00
合 计	134,037,173.45	100.00%	6,628,514.71	5.00%	127,408,658.74	98,367,440.00	100.00%	4,918,372.00	5.00%	93,449,068.00

按单项计提坏账准备:

单位名称	2019. 7. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	1,466,879.20			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
合 计	1,466,879.20			

(3) 应收账款2019年7月31日余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款2019年7月31日余额中应收关联方欠款情况:

单位名称	款项性质	金 额	账龄	占应收账款总额的比例
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	业务款	1,466,879.20	一年以内	1.09%
合 计				

(5) 无前期已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回比例较大的应收账款情况。

(6) 按欠款方归集的2019年7月31日余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的2019年7月31日余额前五名应收账款汇总金额131,114,631.19元,占应收账款2019年7月31日余额合计数的比例为97.82%,相应计提的坏账准备金额6,482,387.60元,2019年7月31日余额汇总金额124,632,243.59元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2019. 7. 31		2018. 12. 31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	78,121,886.79	72.89%	11,985,129.18	29.06%
一至二年			200,000.00	0.48%
二至三年	29,060,000.00	27.11%	29,060,000.00	70.46%
三年以上				
合 计	107,181,886.79	100.00%	41,245,129.18	100.00%

(2) 本报告期内账龄超过一年以上且金额重大的预付款项为29,060,000.00元, 主要为预付制片款, 因为投资尚未结算, 该款项尚未收回。

(3) 按预付对象归集的2019年7月31日余额前五名的预付款项情况:

按预付对象集中度归集的2019年7月31日余额前五名预付款项汇总金额107,181,886.79元, 占预付款项2019年7月31日余额合计数的比例100.00%。

(4) 预付款项2019年7月31日余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项, 无其他关联方欠款。

5、其他应收款

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	213,035,822.92	264,576,613.96
合 计	213,035,822.92	264,576,613.96

(1) 其他应收款按账龄披露:

账 龄	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	206,952,947.92	264,002,604.76
一至二年	6,082,875.00	574,009.20
二至三年		
三年以上		
合 计	213,035,822.92	264,576,613.96

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

项 目	2019. 7. 31					2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备										
其中: 关联方往来	191,634,954.78	89.29%	102,000.00	0.05%	191,532,954.78	248,636,418.82	94.62%	102,000.00	0.04%	248,534,418.82
按组合计提坏账准备										
其中: 按账龄计提一年以内	16,231,571.73	7.56%	811,578.59	5.00%	15,419,993.14	13,510,061.67	5.14%	916,115.05	5.00%	15,468,185.94
一至二年	6,758,750.00	3.15%	675,875.00	10.00%	6,082,875.00	637,788.00	0.24%	63,778.80	10.00%	574,009.20
合 计	214,625,276.51	100.00%	1,589,453.59	0.74%	213,035,822.92	262,784,268.49	100.00%	1,081,893.85	0.41%	264,576,613.96

按单项计提坏账准备:

单位名称	2019年7月31日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆智恒股权投资有限合伙企业	191,532,954.78			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	102,000.00	102,000.00	100.00%	已剥离并注销的子公司, 全额计提坏账准备
合 计	191,634,954.78	102,000.00	0.05%	

续:

单位名称	2018年12月31日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆智恒股权投资有限合伙企业	228,127,042.04			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	102,000.00	102,000.00	100.00%	剥离公司并已注销, 全额计提坏账
北京中视百代文化传播有限公司	3,507,665.11			剥离公司款项已收回不计提坏账
霍尔果斯巨鼎影业有限公司	1,542,130.47			剥离公司款项已收回不计提坏账
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	15,257,581.20			剥离公司款项已收回不计提坏账
贺州辰月科技服务有限公司	100,000.00			剥离公司款项已收回不计提坏账
合 计	248,636,418.82	102,000.00	0.04%	

(3) 2019年7月31日其他应收款余额中持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款情况:

单位名称	款项性质	2019年7月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	往来款	191,532,954.78	一年以内	89.24%
合 计		191,532,954.78		

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	往来款	228,127,042.04	一年以内	86.81%
合 计		228,127,042.04		

(4) 2019年7月31日其他应收款余额中无其他关联方欠款。

(5) 本报告期无前期已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(6) 按账龄计提归集的2019年7月31日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金 额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
北京镜像空间文化传媒有限公司	往来款	7,356,567.67	一年以内	3.43%	367,828.38
江苏华东文化科技融资租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	一至二年	1.86%	400,000.00
罗莎	个人欠款	2,715,000.00	一至二年	1.26%	271,500.00
北京恒润天成物业服务有限公司	房租	1,043,133.17	一年以内	0.49%	52,156.66
北京尚博地投资顾问有限公司	房租	465,375.00	一年以内	0.22%	23,268.75
合 计		15,580,075.84		7.26%	1,114,753.79

6、存货

(1) 存货分类:

项 目	2019. 7. 31			2018. 12. 31		
	期末余额	存货跌价准备	账面价值	期初余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,437,190.53		10,437,190.53	19,301,690.28		19,301,690.28
在产品	7,345,992.39		7,345,992.39	194,934,764.23		194,934,764.23
库存商品	205,128,134.64	13,407,864.14	191,720,270.50	165,549,070.69		165,549,070.69
合 计	222,911,317.56	13,407,864.14	209,503,453.42	379,785,525.20		379,785,525.20

(2) 存货跌价准备

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 7. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		13,407,864.14				13,407,864.14
合 计		13,407,864.14				13,407,864.14

(3) 存货 2019 年 7 月 31 日余额中无抵押和担保的情况。

7、其他流动资产

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
进项税留抵	9,829,387.89	8,711,960.07
待认证进项税	53,122.18	140,760.16
合 计	9,882,510.07	8,852,720.23

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类:

被投资单位	2018. 12. 31	本期增减变动						2019. 7. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放的现金股利或利润			
1、合营企业										
2、联营企业										
如娱得水（北京）文化传媒有限公司	1,911,020.29			115,091.44				2,026,111.73		
合 计	1,911,020.29			115,091.44				2,026,111.73		

9、固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
固定资产	174,037.50	43,263.88
固定资产清理		
合 计	174,037.50	43,263.88

(2) 固定资产情况

项 目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2018. 12. 31	50,820.34	50,820.34
(2) 本期增加金额	141,074.34	141,074.34
—购置	141,074.34	141,074.34
—在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2019. 7. 31	191,894.68	191,894.68
2. 累计折旧		
(1) 2018. 12. 31	7,556.46	7,556.46
(2) 本期增加金额	10,300.72	10,300.72
—计提	10,300.72	10,300.72
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2019. 7. 31	17,857.18	17,857.18
3. 减值准备		
(1) 2018. 12. 31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2019. 7. 31		
4. 账面价值		
(1) 2019. 7. 31	174,037.50	174,037.50
(2) 2018. 12. 31	43,263.88	43,263.88

(3) 本期折旧额为 10,300.72 元，本期无在建工程转入的固定资产。2019 年 7 月 31 日无用于抵押或担保的固定资产。

(4) 2019 年 7 月 31 日无暂时闲置的固定资产。

(5) 固定资产 2019 年 7 月 31 日余额中无经营租出、融资租赁租入、持有待售的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	办公软件	合 计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	17,241.38	17,241.38
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.7.31	17,241.38	17,241.38
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31	143.68	143.68
(2) 本期增加金额	1,005.76	1,005.76
—计提	1,005.76	1,005.76
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.7.31	1,149.44	1,149.44
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.7.31		
4. 账面价值		
(1) 2019.7.31	16,091.94	16,091.94
(2) 2018.12.31	17,097.70	17,097.70

(2) 本期无形资产摊销金额为 1,005.76 元。

(3) 2019年7月31日无用于抵押或担保的无形资产。

11、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.7.31
办公室装修费	188,117.68	275,229.36	54,469.66		408,877.38
小 计	188,117.68	275,229.36	54,469.66		408,877.38

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2019.7.31		2018.12.31	
	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
应收款项坏账准备	1,969,403.40	220,589.76	486,284.48	72,882.67
存货减值准备				
合 计	1,969,403.40	220,589.76	486,284.48	72,882.67

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异

项 目	2019.7.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	19,635,000.66	5,411,981.37
可抵扣亏损	11,236,721.84	20,205,646.05
小 计	30,871,722.50	25,617,627.42

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2019.7.31	2018.12.31	备注
2024年	11,236,721.84		
2023年	20,205,646.05	20,205,646.05	
2022年			
2021年			
2020年			
小 计	31,442,367.89	20,205,646.05	

13、应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	4, 718, 440. 83	11, 511, 806. 92
合 计	4, 718, 440. 83	11, 511, 806. 92

(2) 应付账款 2019 年 7 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 59.01%，主要原因为本期应付制作费减少所致。

(3) 应付账款 2019 年 7 月 31 日余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(4) 2019 年 7 月 31 日余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项；无应付其他关联方的款项。

14、预收款项

(1) 预收款项列示:

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	160, 174, 504. 05	475, 861, 318. 34
一至二年	111, 000, 000. 00	34, 000, 000. 00
二至三年		
三年以上		
合 计	271, 174, 504. 05	509, 861, 318. 34

(2) 预收账款 2019 年 7 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 46.81%，主要原因为上期预收制片款本期结算支付所致。

(3) 预收款项 2019 年 7 月 31 日余额中账龄超过一年的大额预收款项金额为 111, 000, 000. 00 元，主要为预收制片款，因为投资尚未结算原因，该款项尚未支付。

(4) 2019 年 7 月 31 日余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项。

(5) 2019 年 7 月 31 日余额中预收其他关联方的款项情况:

单位名称	款项性质	金 额	账龄	占预收款项总额的比例
上海龙韵传媒集团股份有限公司	业务款	21, 863, 786. 84	一年以内	8. 06%
上海台勇贸易有限公司	制片投资款	17, 010, 000. 00	一年以内	6. 27%
合 计		38, 873, 786. 84		14. 34%

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	424,674.69	6,457,001.91	6,153,565.75	728,110.85
离职后福利-设定提存计划		781,717.41	759,136.37	22,581.04
辞退福利		197,004.43	181,191.93	15,812.50
合 计	424,674.69	7,435,723.75	7,093,894.05	766,504.39

(2) 短期薪酬列示:

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	424,674.69	5,407,145.69	5,103,709.53	728,110.85
2、职工福利费		207,547.05	207,547.05	
3、社会保险费		468,250.17	468,250.17	
其中：(1) 医疗保险费		418,037.39	418,037.39	
(2) 工伤保险费		13,916.15	13,916.15	
(3) 生育保险费		36,296.63	36,296.63	
4、住房公积金		374,059.00	374,059.00	
5、工会、职工教育经费				
合 计	424,674.69	6,457,001.91	6,153,565.75	728,110.85

(3) 提存计划列示:

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		755,730.96	733,149.92	22,581.04
失业保险		25,986.45	25,986.45	
合 计		781,717.41	759,136.37	22,581.04

16、应交税费

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
企业所得税	3,309,510.15	1,933,498.78
增值税	2,840,760.32	5,686,310.69
文化建设事业费	-	192,032.55
教育费附加	89,698.46	142,012.92
地方教育费附加	59,798.98	94,675.29
个人所得税	9,389.75	5,412.25
城建税	209,296.42	227,482.11
印花税	3,768.70	31,038.21
合 计	6,522,222.78	8,312,462.80

17、其他应付款

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
应付利息	213,068.86	1,287,051.97
其他应付款	1,305,173.12	337,924.76
合 计	1,518,241.98	1,624,976.73

(1) 应付利息

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
融资租赁应付利息	213,068.86	1,287,051.97
合 计	213,068.86	1,287,051.97

无逾期的重要借款应付利息。

(1) 其他应付款列示：

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	1,305,173.12	337,924.76
合 计	1,305,173.12	337,924.76

(2) 其他应付款 2019 年 7 月 31 日余额中无账龄超过一年的大额其他应付款。

(3) 2019年7月31日余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项；无应付其他关联方的款项。

18、长期应付款

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
长期应付款	47,022,390.07	65,000,672.65
专项应付款		
合 计	47,022,390.07	65,000,672.65

1、长期应付款

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
应付融资租赁款	47,022,390.07	65,000,672.65
合 计	47,022,390.07	65,000,672.65

19、股本

股东名称	2019. 7. 31	2018. 12. 31
新疆智恒股权投资有限合伙企业	169,150,000.00	160,000,000.00
上海龙韵传媒集团股份有限公司	18,888,900.00	
段泽坤	850,000.00	
合 计	188,888,900.00	160,000,000.00

根据本公司2019年4月22日股东会决议审议通过，同意龙韵股份以2018年9月30日作为基准日评估的，按本公司股东全部权益的评估值100,049.00万元，以每股5.89元价格对本公司增资，投资总额11,116.56万元，其中1,888.89万元计入本公司的注册资本，其余9,227.67万元计入本公司的资本公积金，增资完成后，龙韵股份持有本公司10%股权。

20、资本公积

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 7. 31
股本溢价		77,451,100.00		77,451,100.00
其他资本公积				
合 计		77,451,100.00		77,451,100.00

21、盈余公积

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 7. 31
法定盈余公积金	987,308.46			987,308.46
合 计	987,308.46			987,308.46

22、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
2018.12.31未分配利润	39,205,959.41	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,663,647.58	
减：提取法定盈余公积		母公司净利润的 10%
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		
其他转入		
2019.7.31未分配利润	83,869,606.99	

23、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况：

项 目	2019年1-7月	2018年度
营业收入	308,145,587.92	311,421,559.35
其中：主营业务收入	308,145,587.92	311,421,559.35
其他业务收入		
营业成本	219,746,837.06	244,672,431.11
其中：主营业务成本	219,746,837.06	244,672,431.11
其他业务支出		

(2) 按收入类型分类：

行 业	2019年1-7月			2018年度		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
影视剧及其衍生收入	286,640,643.92	201,981,431.63	84,659,212.29	177,413,736.37	134,759,938.86	42,653,797.51
综艺节目及其衍生收入	2,445,816.02	2,423,723.59	22,092.43	109,254,324.93	89,678,334.01	19,575,990.92
广告植入及投放	19,059,127.98	15,341,681.84	3,717,446.14	24,753,498.05	20,234,158.24	4,519,339.81
合 计	308,145,587.92	219,746,837.06	88,398,750.86	311,421,559.35	244,672,431.11	66,749,128.24

24、税金及附加

项 目	2019年1-7月	2018年度	计缴标准
文化建设事业费	830,310.76	422,404.88	3%
城建税	48,398.52	389,466.90	7%、5%
教育费附加	145,195.55	399,659.21	3%
地方教育费附加	96,797.04	266,439.47	2%
印花税	84,958.89	406,037.41	
合 计	1,205,660.76	1,884,007.87	

25、销售费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
差旅费	14,282.84	3,540.29
业务招待费	2,213.00	2,885.00
其他	1,269.60	943.40
合 计	17,765.44	7,368.69

26、管理费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
职工薪酬	9,204,086.34	10,440,010.25
房租及物业费	3,590,202.87	4,855,332.70
咨询服务费	633,384.10	3,324,383.99
差旅费	523,521.51	726,816.03
办公费	442,339.28	1,406,811.67
折旧及摊销	11,306.48	2,590.88
业务招待费	389,614.71	405,096.05
其他	37,013.94	139,049.50
合 计	14,831,469.23	21,300,091.07

27、财务费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
利息支出	3,002,363.91	5,591,867.37
减：利息收入	25,498.26	55,725.10
手续费	60,700.66	63,975.00
其他	-5,296,661.85	-6,812,909.56
合 计	-2,259,095.54	-1,212,792.29

28. 投资收益

项 目	2019年1-7月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	115,091.44	-216,787.60
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	115,091.44	-216,787.60

29、信用减值损失

项 目	2019年1-7月	2018年度
应收账款坏账损失	-1,710,142.71	-3,618,459.50
其他应收款坏账损失	-609,559.74	-755,819.07
合 计	-2,319,702.45	-4,374,278.56

30、资产减值损失

项 目	2019年1-7月	2018年度
坏账损失		
存货跌价损失	-13,407,864.14	
合 计	-13,407,864.14	

31、营业外支出

项 目	2019年1-7月	2018年度	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
其他		10,131.34	10,131.34
合 计		10,131.34	10,131.34

32、所得税费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,376,011.37	1,364,784.97
递延所得税调整	-147,707.09	-54,088.41
合 计	1,228,304.28	1,310,696.56

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1、模拟合并财务报表范围内子公司具体情况：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实际出资额	持股比例
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	设立	2016年12月14日	60,000.00	60.00%
霍尔果斯逸锦影业有限公司	设立	2016年12月27日	70,000.00	70.00%
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	设立	2017年7月5日	2,340,000.00	78.00%
贺州简巨文化传媒有限公司	设立	2017年11月23日	1,650,000.00	55.00%
贺州爵美影视传媒有限公司	设立	2017年11月24日	70,000.00	70.00%
广西乐兮影业有限公司	设立	2017年11月24日	70,000.00	70.00%
贺州红珊瑚传媒有限公司	设立	2018年9月6日	600,000.00	60.00%
贺州黑莓文化有限公司	设立	2018年9月18日		100.00%
贺州石榴影业有限公司	同一控制下企业合并	2019年7月22日	550,000.00	55.00%

2、模拟剥离子公司具体情况：

公司名称	股权取得方式	剥离原因	成立日期
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	设立	注销	2017年5月4日
贺州辰月科技服务有限公司	设立	股权转让	2018年9月12日
北京中视百代文化传播有限公司	同一控制下企业合并	股权转让	2003年7月9日
霍尔果斯蓝莓影业有限公司	设立	股权转让	2016年9月21日
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	设立	股权转让	2016年9月26日
霍尔果斯巨鼎影业有限公司（北京中视百代文化传播有限公司子公司）	设立	股权转让	2016年9月18日

龙韵股份拟收购本公司32%股权，根据龙韵股份的收购方案，拟将5家子公司及1家孙公司从本公司合并财务报表中予以剥离，为了更准确的反映本公司的财务状况、经营成果，本模拟财务报表假设上述剥离事项已于公司成立之初实施完成，拟剥离公司不纳入本公司的合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团分区开元大道创新创业孵化基地4-2号楼3层019室	广播电视节目制作、经营、发行；影视投资；知识产权代理；影视文化艺术活动交流策划；影视文化领域内的技术开发、技术服务、技术咨询；影视剧策划及咨询；舞台剧策划；文学创作；音乐创作；摄影摄像服务；公关活动策划服务；品牌策划；市场营销策划；创意服务；舞台场景造景策划及布置；设计、制作、代理、发布各类广告；企业形象策划；礼仪服务；影视动漫、美术设计、动画设计、多媒体设计、游戏软件研发；影视器材、服装、道具租赁；艺人经纪；	60%		设立
霍尔果斯逸锦影业有限公司	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团分区开元大道创新创业孵化基地4-2号楼3层009室	广播电视节目制作、经营、发行；电影策划、制作、发行；动画设计、制作；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；影视器材租赁；市场调查；产品设计；旅游信息咨询；技术推广服务；软件开发；经纪贸易咨询；组织文化艺术交流活动；影视衍生品设计、开发、销售	70%		设立
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团分区开元路科技众创空间三层3008室	广播电视节目制作、经营、发行；制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片；影视文化艺术活动组织策划；艺术造型、美术设计；影视道具与服装设计；影视服装、道具、器材批发及租赁；影视制作技术的研发；会议及展览服务；企业形象策划、影视文化信息咨询、摄影、摄像服务；电影、电视剧剧本策划、创作；场景布置服务；制作、设计、代理国内广告；艺人经纪	78%		设立
贺州简巨文化传媒有限公司	贺州	广西贺州生态产业园天贺大道1号	广播电视节目制作、经营、发行；影视、综艺节目、栏目内容营销；制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片、电视剧；影视投资；影视文化艺术活动组织策划；艺术造型、美术设计；影视道具与服装设计；影视服装、道具、器材批发及租赁；影视制作技术的研发；会议及展览服务；企业形象策划、影视文化信息咨询、摄影、摄像服务；电影、电视剧剧本策划、创作；场景布置服务；影视衍生品的经营；艺人经纪；设计、制作、代理、发布各类广告。	55%		设立
贺州爵美影视传媒有限公司	贺州	广西贺州生态产业园天贺大道1号	广播电视节目制作、经营、发行；影视、综艺节目、栏目内容营销；制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片；影视文化艺术活动组织策划；艺术造型、美术设计；影视道具与服装设计；影视服装、道具、器材批发及租赁；影视制作技术的研发；会议及展览服务；企业形象策划、影视文化信息咨询、摄影、摄像服务；电影、电视剧剧本策划、创作；场景布置服务；影视衍生品的经营；艺人经纪	70%		设立

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
广西乐兮影业有限公司	贺州	广西贺州生态产业园天贺大道1号	广播电视节目制作、经营、发行；知识产权代理；影视文化艺术交流活动策划；影视文化领域内的技术开发、技术服务、技术咨询；影视剧策划及咨询；舞台剧策划；文学创作；音乐创作；摄影摄像服务；公关活动策划服务；品牌策划；市场营销策划；创意服务；舞台场景造景策划及布置；设计、制作、代理、发布广告；企业形象策划；礼仪服务；影视动漫、美术设计、动画设计；影视器材、服装、道具租赁；艺人经纪	70%		设立
贺州红珊瑚传媒有限公司	贺州	广西贺州生态产业园天贺大道1号	广播电视节目、电影、电视剧、网络视听节目策划、投资、制作、经营及发行；影视文化艺术活动组织策划；影视衍生品的经营；广告策划、咨询、制作、代理；艺人经纪服务	60%		设立
贺州黑莓文化有限公司	贺州	广西贺州生态产业园天贺大道1号	广播电视节目制作、经营及发行；影视文化艺术活动交流策划；影视文化领域内的技术开发、技术服务及技术咨询；影视剧策划及咨询；舞台剧策划；文学创作；音乐创作；摄影摄像服务；公关活动策划服务；品牌策划；市场营销策划；创意服务；舞台场景造景策划及布置；设计、制作、代理、发布各类广告；企业形象策划；礼仪服务；影视动漫、美术设计、动画设计；影视器材、服装、道具租赁；艺人经纪	100%		设立
贺州石榴影业有限公司	贺州	广西贺州天贺产业园天贺大道1号	广播电视节目制作、经营、发行；影视、综艺节目、栏目内容营销；制作、复制、发行；专题、专栏、综艺、动画片、电视剧；影视投资；影视文化艺术活动组织策划；艺术造型、美术设计；影视道具与服装设计；影视服装、道具、器材批发及租赁；影视制作技术的研发；会议及展览服务；企业形象策划、影视文化信息咨询、摄影、摄像服务；电影、电视剧剧本策划、创作；场景布置服务；影视衍生品的经营；艺人经纪；设计、制作、代理、发布各类广告。	55%		同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2019年1-7月归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2019年7月31日少数股东权益余额
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	40.00%	-6,414,721.88		-7,565,524.02
霍尔果斯逸锦影业有限公司	30.00%	23,858,089.93		32,740,675.97
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	22.00%	-759,297.75		6,923,170.53
贺州爵美影视传媒有限公司	30.00%	-877,057.23		-5,591,794.59
贺州红珊瑚传媒有限公司	40.00%	-738,430.82		-370,816.43

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.7.31					
	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
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	189,410,984.22		189,410,984.22	208,324,794.27		208,324,794.27
霍尔果斯逸锦影业有限公司	114,010,788.44		114,010,788.44	4,875,201.87		4,875,201.87
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	40,962,013.62		40,962,013.62	9,493,056.67		9,493,056.67
贺州爵美影视传媒有限公司	24,322,656.76	107,067.65	24,429,724.41	43,069,039.72		43,069,039.72
贺州红珊瑚传媒有限公司	78,076,993.75	976.55	78,077,970.30	79,005,011.37		79,005,011.37

续:

子公司名称	2018.12.31					
	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
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	212,214,503.95		212,214,503.95	215,191,509.29		215,191,509.29
霍尔果斯逸锦影业有限公司	155,598,415.14		155,598,415.14	126,089,794.99		126,089,794.99
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	50,191,256.66		50,191,256.66	15,270,946.29		15,270,946.29
贺州爵美影视传媒有限公司	45,529,019.95	8,387.57	45,537,407.52	61,353,198.72		61,353,198.72
贺州红珊瑚传媒有限公司	419,393.52		419,393.52	357.53		357.53

续:

子公司名称	2019年1-7月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	备注
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	18,897,382.74	-16,036,804.71	-16,036,804.71	
霍尔果斯逸锦影业有限公司	261,970,982.59	79,526,966.42	79,526,966.42	
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司		-3,451,353.42	-3,451,353.42	
贺州爵美影视传媒有限公司	2,445,816.02	-2,923,524.11	-2,923,524.11	
贺州红珊瑚传媒有限公司		-1,846,077.06	-1,846,077.06	

续:

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	备注
霍尔果斯梅尔卡巴影视传媒有限公司	4,575,471.70	-1,702,568.02	-1,702,568.02	
霍尔果斯逸锦影业有限公司	173,828,830.71	35,830,284.55	35,830,284.55	
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	61,509,434.01	17,726,254.83	17,726,254.83	
贺州爵美影视传媒有限公司	43,082,490.61	-15,815,791.20	-15,815,791.20	
贺州红珊瑚传媒有限公司		-80,964.01	-80,964.01	

九、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新疆智恒股权投资有限合伙企业	新疆石河子开发区北八路 21 号 20211 号	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份		89.55	89.55

本公司的最终控制方为自然人段佩璋。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
上海愚恒影视投资有限公司	原受同一实际控制人控制的企业，实际控制人已于 2018 年 4 月将所持股权全部转让	
华橙影业(北京)有限公司	上海愚恒影视投资有限公司控股子公司	
霍尔果斯枫唐影业有限公司	华橙影业(北京)有限公司控股子公司	
上海龙韵传媒集团股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业	
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	上海龙韵传媒集团股份有限公司全资子公司	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	上海龙韵传媒集团股份有限公司全资子公司	
上海鸿图大洋广告有限公司	上海龙韵传媒集团股份有限公司全资子公司	
上海台勇贸易有限公司	上海龙韵传媒集团股份有限公司股东	
如娱得水(北京)文化传媒有限公司	联营企业	
北京中视百代文化传播有限公司	受同一实际控制人控制的企业，现已剥离	
霍尔果斯巨鼎影业有限公司	北京中视百代文化传播有限公司子公司，现已剥离	
霍尔果斯蓝莓影业有限公司	受同一实际控制人控制的企业，现已剥离	
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	受同一实际控制人控制的企业，现已剥离	
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	受同一实际控制人控制的企业，现已剥离	
贺州辰月科技服务有限公司	受同一实际控制人控制的企业，现已剥离	

4、关联交易情况

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

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

其他关联方名称	关联交易内容	2019年1-7月发生额	2018年度发生额
霍尔果斯蓝莓影业公司	广告资源采购		38,136,021.59

出售商品/提供劳务情况表

其他关联方名称	关联交易内容	2019年1-7月发生额	2018年度发生额
上海龙韵传媒集团股份有限公司	广告资源销售	9,600,657.53	7,328,710.13
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	广告资源销售		17,424,787.92
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	广告资源销售	7,825,923.24	
上海鸿图大洋广告有限公司	广告资源销售	1,800,000.00	

(3) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段佩璋	本公司	47,022,390.07	2018-4-27	2021-4-15	否

(4) 关联方资金拆借

根据公司2018年4月26日董事会决议，同意公司对母公司提供借款，借款额度不超过人民币300,000,000.00元，借款利率参照公司同期年化平均融资成本；

根据公司2018年10月8日董事会决议，同意继续向母公司提供借款，借款额度不超过人民币350,000,000.00元，借款利率参照同期银行贷款利率；

根据公司与新疆智恒的资金往来情况，公司2018年度确认了对新疆智恒的利息收入6,812,909.56元，2019年1-7月确认了对新疆智恒的利息收入6,105,912.74元。

(5) 关联方往来情况

项 目	核算项目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
上海龙韵传媒集团股份有限公司	预收账款	21, 863, 786. 84	140, 281, 156. 35
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	预收账款		1, 536, 957. 47
上海台勇贸易有限公司	预收账款	17, 010, 000. 00	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	应收账款	1, 466, 879. 20	
新疆智恒股权投资有限合伙企业	其他应收款	191, 532, 954. 78	228, 127, 042. 04
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	其他应收款		15, 257, 581. 20
北京中视百代文化传播有限公司	其他应收款		3, 507, 665. 11
霍尔果斯巨鼎影业有限公司	其他应收款		1, 542, 130. 47
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	其他应收款	102, 000. 00	102, 000. 00
贺州辰月科技服务有限公司	其他应收款		100, 000. 00

十、股份支付

本公司本期不存在任何的股份支付情况。

十一、或有事项

截至本财务报表签发日(2019年9月20日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至本财务报表签发日(2019年9月20日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日(2019年9月20日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十四、其他重大事项

截至本财务报表签发日(2019年9月20日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露:

账 龄	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	1, 466, 879. 20	
合 计	1, 466, 879. 20	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

项 目	2019. 7. 31					2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备										
其中: 关联方往来	1, 466, 879. 20	100. 00%			1, 466, 879. 20					
按组合计提坏账准备										
其中: 按账龄计提										
合 计	1, 466, 879. 20	100. 00%			1, 466, 879. 20					

按单项计提坏账准备:

单位名称	2019. 7. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	1, 466, 879. 20			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
合 计	1, 466, 879. 20			

(3) 应收账款2019年7月31日余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 无前期已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回比例较大的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的2019年7月31日余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的2019年7月31日余额前五名应收账款汇总金额1, 466, 879. 20元, 占应收账款期末余额合计数的比例100. 00%, 未计提坏账准备。

2、其他应收款

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	427,494,678.87	441,751,435.94
合 计	427,494,678.87	441,751,435.94

(1) 其他应收款按账龄披露:

账 龄	2019. 7. 31	2018. 12. 31
一年以内	421,349,178.87	438,979,196.62
一至二年	6,145,500.00	2,772,239.32
二至三年		
三年以上		
合 计	427,494,678.87	441,751,435.94

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

项 目	2019. 7. 31					2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备										
其中: 关联方往来	420,484,254.33	98.19%			420,484,254.33	432,531,030.73	97.81%			432,531,030.73
按组合计提坏账准备										
其中: 按账龄计提										
一年以内	1,017,815.31	0.24%	50,890.77	5.00%	966,924.54	9,705,689.69	2.19%	485,284.48	5.00%	9,220,405.21
一至二年	6,715,000.00	1.57%	671,500.00	10.00%	6,043,500.00					
合 计	428,217,069.64	100.00%	722,390.77	0.17%	427,494,678.87	442,236,720.42	100.00%	485,284.48	0.11%	441,751,435.94

按单项计提坏账准备:

单位名称	2019年7月31日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆智恒股权投资有限合伙企业	191,532,954.78			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
霍尔果斯梅尔卡巴影视文化传媒有限公司	88,023,915.88			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州爵美影视传媒有限公司	41,028,213.39			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州红珊瑚传媒有限公司	74,616,011.37			合并报表范围内的子公司不计提坏账
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	7,137,982.15			合并报表范围内的子公司不计提坏账
广西乐兮影业有限公司	5,889,471.08			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州黑莓文化有限公司	8,578,697.31			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州简巨文化传媒有限公司	2,163,997.69			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州石榴影业有限公司	1,411,010.68			合并报表范围内的子公司不计提坏账
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	102,000.00	102,000.00	100.00%	已剥离并注销的子公司,全额计提坏账准备
合计	420,484,254.33	102,000.00	0.02%	

续:

单位名称	2018年12月31日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆智恒股权投资有限合伙企业	228,127,042.04			控股股东及同一控制下的关联方往来不计提坏账
霍尔果斯梅尔卡巴影视文化传媒有限公司	61,804,630.54			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州爵美影视传媒有限公司	56,354,914.44			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州红珊瑚传媒有限公司	357.53			合并报表范围内的子公司不计提坏账
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	5,339,583.48			合并报表范围内的子公司不计提坏账
广西乐兮影业有限公司	1,337,427.29			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州黑莓文化有限公司	5,817,922.72			合并报表范围内的子公司不计提坏账
贺州简巨文化传媒有限公司	2,094,839.73			合并报表范围内的子公司不计提坏账
霍尔果斯逸锦影业有限公司	51,144,936.18			合并报表范围内的子公司不计提坏账
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	102,000.00	102,000.00	100.00%	已剥离并注销的子公司,全额计提坏账准备
北京中视百代文化传播有限公司	3,507,665.11			剥离公司款项已收回不计提坏账
霍尔果斯巨鼎影业有限公司	1,542,130.47			剥离公司款项已收回不计提坏账
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	15,257,581.20			剥离公司款项已收回不计提坏账
贺州辰月科技服务有限公司	100,000.00			剥离公司款项已收回不计提坏账
合计	432,531,030.73	102,000.00	0.02%	

(3) 期末其他应收款余额中持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款情况:

单位名称	款项性质	2019年7月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	往来款	191,532,954.78	一年以内	44.73%
合计		191,532,954.78		

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	往来款	228,127,042.04	一年以内	51.58%
合计		228,127,042.04		

(4) 按账龄计提归集 2019 年 7 月 31 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例	坏账准备
北京尚博地投资顾问有限公司	房租	465,375.00	一年以内	0.11%	23,268.75
吴志芳	备用金	354,583.08	一年以内	0.08%	17,729.15
北京荣达智能建筑工程有限公司	消防改造	80,000.00	一年以内	0.02%	4,000.00
上海岳涛数码科技有限公司	办公费	55,694.00	一年以内	0.01%	2,784.70
金网络怡成资产管理(北京)有限公司	物业及水电费	40,638.21	一年以内	0.01%	2,031.91
合计		996,290.29		0.23%	49,814.51

(5) 其他应收款关联方账款情况。

单位名称	与本公司关系	2019年7月31日 账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	大股东	191,532,954.78	一年以内	44.73%
霍尔果斯梅尔卡巴影视文化传媒有限公司	控股子公司	88,023,915.88	一年以内	20.56%
贺州爵美影视传媒有限公司	控股子公司	41,028,213.39	一年以内	9.58%
贺州红珊瑚传媒有限公司	控股子公司	74,616,011.37	一年以内	17.42%
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	控股子公司	7,137,982.15	一年以内	1.67%
广西乐兮影业有限公司	控股子公司	5,889,471.08	一年以内	1.38%
贺州黑莓文化有限公司	子公司	8,578,697.31	一年以内	2.00%
贺州简巨文化传媒有限公司	控股子公司	2,163,997.69	一年以内	0.51%
贺州石榴影业有限公司	控股子公司	1,411,010.68	一年以内	0.33%
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	控股子公司	102,000.00	一至二年	0.02%
合计		420,484,254.33		98.19%

续：

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日 账面余额	账龄	占其他应收款总 额的比例
新疆智恒股权投资有限合伙企业	大股东	228,127,042.04	一年以内	51.58%
霍尔果斯梅尔卡巴影视文化传媒有限公司	控股子公司	61,804,630.54	一年以内	13.98%
贺州爵美影视传媒有限公司	控股子公司	56,354,914.44	一年以内	12.74%
贺州红珊瑚传媒有限公司	控股子公司	357.53	一年以内	0.00%
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	控股子公司	5,339,583.48	一年以内	1.21%
广西乐兮影业有限公司	控股子公司	1,337,427.29	一年以内	0.30%
贺州黑莓文化有限公司	子公司	5,817,922.72	一年以内	1.32%
贺州简巨文化传媒有限公司	控股子公司	2,094,839.73	一年以内	0.47%
霍尔果斯逸锦影业有限公司	控股子公司	51,144,936.18	一年以内	11.57%
霍尔果斯木岩映画影业有限公司	控股子公司	102,000.00	一至二年	0.02%
北京中视百代文化传播有限公司	原控股子公司	3,507,665.11	一年以内 一至二年	0.79%
霍尔果斯巨鼎影业有限公司	原控股子公司	1,542,130.47	一年以内 一至二年	0.35%
霍尔果斯新唐影视文化传播有限公司	原控股子公司	15,257,581.20	一年以内	3.45%
贺州辰月科技服务有限公司	原控股子公司	100,000.00	一年以内	0.02%
合计		420,484,254.33		97.81%

(6) 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

(7) 本公司本期不存在未全部终止确认的被转移的应收款项情况。

(8) 本公司本期不存在核销与终止确认的应收款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项 目	期末余额			年初余额		
	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	5,410,000.00		5,410,000.00	4,290,000.00		4,290,000.00
对联营、合营企业投资	2,026,111.73		2,026,111.73	1,911,020.29		1,911,020.29
合计	7,436,111.73		7,436,111.73	6,201,020.29		6,201,020.29

(2) 对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
霍尔果斯愚恒文化传媒有限公司	2,340,000.00			2,340,000.00		
贺州简巨文化传媒有限公司	1,650,000.00			1,650,000.00		
贺州红珊瑚传媒有限公司	300,000.00	300,000.00		600,000.00		
贺州石榴影业有限公司		550,000.00		550,000.00		
贺州爵美影视传媒有限公司		70,000.00		70,000.00		
广西乐兮影业有限公司		70,000.00		70,000.00		
霍尔果斯逸锦影业有限公司		70,000.00		70,000.00		
霍尔果斯梅尔卡巴影视文化传媒有限公司		60,000.00		60,000.00		
贺州黑莓文化有限公司						
合 计	4,290,000.00	1,120,000.00		5,410,000.00		

4、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况：

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	24,998,859.40	29,415,898.36
其中：主营业务收入	24,998,859.40	29,415,898.36
其他业务收入		
营业成本	24,075,545.23	25,130,419.56
其中：主营业务成本	24,075,545.23	25,130,419.56
其他业务支出		

(2) 按收入类型分类：

行 业	2019年1-7月			2018年度		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
影视剧及其衍生收入	5,772,278.59	8,008,226.91	-2,235,948.32			
综艺节目及其衍生收入				4,662,400.31	5,061,355.66	-398,955.35
广告植入及投放	19,226,580.81	16,067,318.32	3,159,262.49	24,753,498.05	20,069,063.90	4,684,434.15
合 计	24,998,859.40	24,075,545.23	923,314.17	29,415,898.36	25,130,419.56	4,285,478.80

5. 投资收益

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	115,091.44	-216,787.60
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	115,091.44	-216,787.60

新疆愚恒影业集团有限公司

二〇一九年九月二十日



营业执照

(副本)₍₁₋₂₎

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；投资咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 12 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 田雍

办公场所: 北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000170

注册资本(出资额): 1645万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0062号

批准设立日期: 2013-10-11



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

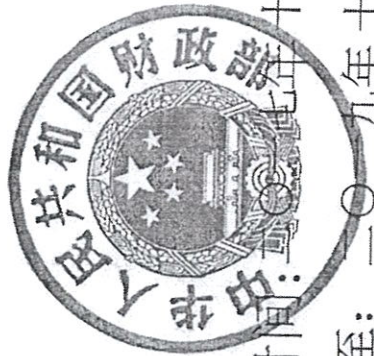
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

证书号: 03

发证时间: 二〇一〇年十二月一日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月一日





姓名: 刘 勇
 Sex: 男
 出生日期: 1972年06月01日
 Working unit: 吉林德信会计师事务所
 身份证号码: 220102720601003
 Identity card No.



注册会计师事务所变更申请表
 Registration of the Change of Working Unit for CPA

同意转出

Agree the holder to be transferred to:



同意转入

Agree the holder to be transferred to:



注册会计师事务所变更申请表
 Registration of the Change of Working Unit for CPA

同意转出

Agree the holder to be transferred to:



同意转入

Agree the holder to be transferred to:



年度检验登记
 Annual Renewal Register



本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.

姓名: 刘勇
 身份证号: 2201000000016



证书编号:
 No. of Certificate: 2201000000016

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 吉林德信会计师事务所

发证日期:
 Date of Issuance: 2000年 5月 16日

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

注册号: 110001700039

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs: 吉林省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 07 月 21 日

Date of issuance



姓名: 常明
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1982-06-07
Date of birth: _____
工作单位: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit: _____
身份证号码: 220282198206072917
Identity card no: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格检查合格

日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年
/y

月
/m

日
/d