

**北京捷成君盛科技有限公司**  
**2020 年度、2021 年 1-5 月**  
**模拟财务报表**  
**审计报告**

目 录

一、审计报告	1-2 页
二、审计报告附件	
1、模拟合并资产负债表	3-4 页
2、模拟合并利润表	5 页
3、模拟财务报表附注	6-52 页

北京中怡和会计师事务所有限公司

# 审 计 报 告

中怡和审字（2021）第 368 号

北京捷成君盛科技有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了北京捷成君盛科技有限公司（以下简称“捷成君盛”）模拟财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的模拟合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-5 月的模拟合并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披露的编制基础和企业会计准则的规定模拟编制，公允反映了捷成君盛 2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-5 月的模拟合并经营成果。

## 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。模拟审计报告的“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，我们独立于捷成君盛，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、 管理层对模拟财务报表的责任

捷成君盛管理层（以下简称“管理层”）负责按照模拟财务报表附注二披露的编制基础和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，管理层负责评估捷成君盛的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算捷成君盛、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督捷成君盛的模拟财务报告过程。

## 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，就可能对捷成君盛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捷成君盛不能持续经营。

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

我们与管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。

北京中怡和会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二一年九月二十八日

# 模拟合并资产负债表

编制单位：北京捷成君盛科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年5月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,354,684.12	27,102,868.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	107,854,868.63	130,619,474.79
应收款项融资	五、3	40,000.00	1,540,000.00
预付款项	五、4	60,689,503.13	62,858,796.80
其他应收款	五、5	288,313,783.54	249,868,002.94
存货	五、6	36,939,368.79	37,237,733.65
合同资产	五、7	3,984,249.83	3,646,666.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	12,754,966.64	16,362,728.63
其他流动资产	五、9	24,913,627.16	28,880,841.71
流动资产合计		544,845,051.84	558,117,112.83
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	14,238,973.30	20,020,403.95
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	46,710,600.00	72,592,505.59
固定资产	五、12	16,617,020.80	17,387,084.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	27,297,679.77	27,669,582.77
开发支出			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15		800,040.00
递延所得税资产	五、16	192,169.45	160,722.14
其他非流动资产	五、17	7,547,600.00	7,547,600.00
非流动资产合计		112,604,043.32	146,177,939.32
资产总计		657,449,095.16	704,295,052.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：北京捷成君盛科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年5月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	3,006,319.44	5,006,319.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	38,330,711.83	53,157,471.50
预收款项			
合同负债	五、20	17,913,160.98	17,378,361.74
应付职工薪酬	五、21	1,208,496.05	464,304.09
应交税费	五、22	16,728,810.77	19,945,452.75
其他应付款	五、23	520,398,146.68	506,782,383.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	374,975.30	316,234.89
流动负债合计		597,960,621.05	603,050,528.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		597,960,621.05	603,050,528.38
<b>所有者权益：</b>			
归属于母公司所有者权益	五、25	58,368,019.96	100,091,270.31
少数股东权益		1,120,454.15	1,153,253.46
所有者权益合计		59,488,474.11	101,244,523.77
负债和所有者权益总计		657,449,095.16	704,295,052.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟合并利润表

编制单位：北京捷成君盛科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年1至5月	2020年度
一、营业总收入		19,889,477.23	155,004,609.36
其中：营业收入	五、26	19,889,477.23	155,004,609.36
二、营业总成本		31,099,059.87	222,468,117.63
其中：营业成本	五、26	18,485,914.11	138,745,887.11
税金及附加	五、27	579,515.97	1,543,405.55
销售费用	五、28	4,708,764.83	15,989,367.74
管理费用	五、29	6,533,869.95	55,894,560.03
研发费用	五、30	581,307.96	1,337,282.34
财务费用	五、31	209,687.05	8,957,614.86
其中：利息费用		2,640,525.20	16,867,524.00
利息收入		2,274,767.87	7,766,039.83
加：其他收益	五、32	42,303.57	2,078,116.56
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-4,480,478.54	-337,733,163.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-26,030,124.12	-194,216,708.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	26,911.32	25,164.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-41,650,970.41	-597,310,098.93
加：营业外收入	五、36	523.74	110,040.22
减：营业外支出	五、37	82,600.50	1,155,906.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,733,047.17	-598,355,965.29
减：所得税费用	五、38	23,002.49	-336,735.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,756,049.66	-598,019,229.71
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,756,049.66	-598,019,229.71
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.归属于母公司股东的净利润		-41,723,250.35	-598,295,875.45
2.少数股东损益		-32,799.31	276,645.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-41,756,049.66	-598,019,229.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,723,250.35	-598,295,875.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-32,799.31	276,645.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京捷成君盛科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 2021 年 6 月经北京市昌平区市场监督管理局批准设立的有限责任公司, 注册资本为 3,000 万元人民币, 法定代表人为蒋琳。本公司注册地址: 北京市昌平区北清路 1 号院 8 号楼 10 层 1 单元 1009, 统一社会信用代码: 91110114MA04C1RG10。营业范围为技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机系统服务; 数据处理; 基础软件服务、应用软件服务(不含医用软件); 软件开发; 销售计算机、软件及辅助设备; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 摄影服务; 租赁服装、道具; 版权转让与代理服务; 组织文化艺术交流活动(不含演出); 机械设备租赁; 从事互联网文化活动; 演出经纪; 电影发行; 人力资源服务。

#### 2、模拟合并财务报表范围

纳入本模拟合并财务报表合并范围的子公司包括: 霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司、成都捷成世纪科技有限公司、北京极地信息技术有限公司、常州世奇影业有限公司、北京捷成世纪科技发展江苏有限公司、青岛捷成高新视频科技发展有限公司、北京冠华荣信系统工程股份有限公司、北京冠华荣信科技有限公司、北京捷成睿宸科技有限公司、东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司、霍尔果斯瑞吉祥影视传媒有限公司、海宁金泽影视文化传播有限公司、霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司、北京中视精彩影视文化有限公司、江苏中视精彩影视传媒有限公司、中视精彩(杭州)影视传媒有限公司。具体情况说明参见“附注六、在其他主体中的权益”。

### 二、模拟财务报表的编制基础

北京捷成世纪科技股份有限公司(以下简称“捷成股份”)拟将持有的本公司及下属子公司的全部股权进行对外转让, 股权转让完成后, 捷成股份不再持有本公司的任何股份。

本模拟财务报表的编制基于以下假设:

1、本公司成立于 2021 年 6 月 23 日, 本模拟财务报表是假设本公司在报告期期初已成立, 且本公司及下属子公司的股权架构在报告期期初(即 2020 年 1 月 1 日)即已存在的基础上编制而成。

2、鉴于模拟财务报表之特殊编制目的, 在编制模拟财务报表时, 不包括模拟合并所有者权益变动表、模拟合并现金流量表以及母公司模拟财务报表, 同时, 在编制模拟合并资产负债表时, 对所有者权益按整体列报, 不区分实收资本、资本公积、未分配利润等各明细科目。

除上述特殊假设外, 本公司以持续经营假设为基础, 在上述有关原则和假设前提下, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制模拟财务报表。

本模拟财务报表仅供捷成股份对外转让本公司及下属子公司股权时, 按照要求报相关部门审批之用, 不应用作其他任何目的。

### 三、主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本模拟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 2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的模拟财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-5 月的模拟经营成果。

## 2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 5、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。

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。

### (3) 非同一控制下企业合并

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，经复核后，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，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留存收益。

#### （4）为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 6、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单独主体）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。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

#### 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

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

#### 1) 金融资产的初始计量：

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

## 2) 金融资产的后续计量：

### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

## (4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

### 1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费

用计入初始确认金额。

## 2) 金融负债的后续计量

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## (6) 金融工具的公允价值确定

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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## (7) 金融工具减值（不含应收款项）

### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

## 10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收

款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；财务担保合同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金、备用金、代垫款、股票期权行权款等应收款项。
未逾期长期应收款组合	本组合为未逾期的长期应收款、一年内到期的长期应收款。

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

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

对于划分为商业承兑汇票组合的应收款项，通过整个存续期预计信用损失率计算预期信用损失。

对于划分为银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由银行承兑，信用风险较低，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，预期信用损失率为零。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司假设其

信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况预测信用损失计提比例。

对于划分为未逾期长期应收款组合，通过整个存续期预计信用损失率计算预期信用损失。

## 11、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

本公司影视类业务存货的具体分类：

原材料是指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制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，根据存货的性质不同，采用个别认定法计价或加权平均法。

本公司影视类业务存货的具体计价方法：

1）本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，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；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，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。当影视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；当影视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视片库存成本。

④企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

（2）销售库存商品，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，一般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。计划收入比例法具体的计

算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

## 13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、10 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## 14、合同成本

### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，



应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 15、长期股权投资

### （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 5 “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其他权益工具投资的，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留存收益。

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留存收益。

#### 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。

## 16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40 年	5	2.375

## 17、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企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （2）固定资产后续计量及处置

#### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20—30	5	4.75—3.17
机器设备	直线法	10—15	5	9.50—6.33
运输设备	直线法	4—6	5	23.75—15.83
电子设备	直线法	3—5	5	31.67—19.00
家具器具	直线法	5—8	5	19.00—11.88

#### 2) 固定资产的后续支出

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

#### 3) 固定资产处置

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

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

### （2）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。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 19、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、著作权、软件等。

### （1）无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### （2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### 1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

公司对影视剧版权的销售情况及周期进行了详细调查，其销售规律通常为第 1 年销售收

入约占版权总收入的 50%，第 2 年约占版权总收入的 20%，第 3—5 年的销售收入约占版权总收入的 30% 左右。本公司取得的版权多数为 5 年以上，只有一小部分低于 5 年，按版权有效期确定的摊销方法如下：

版权预计使用寿命	各年摊销比例（%）				
	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年
1 年以内（含 1 年）	100				
1—2 年	50	50			
2—3 年	50	30	20		
3—4 年	50	30	10	10	
4 年以上	50	20	10	10	10

一次性摊销：独家出售版权，公司不再保留任何权利，一次性摊销；授权权利为单一限定平台的，一次性摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

## 2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

## (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 20、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无

形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 23、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

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

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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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。

### （3）辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利

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。

## 24、收入

### （1）收入确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- 2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- 3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权

上的主要风险和报酬：

5) 客户已接受该商品；

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 各业务类型收入确认的具体原则

1) 整体解决方案（除编目服务外）

此类业务主要由本公司自主研发，经中国国家版权局认证并获得著作权证书或尚未经中国国家版权局认证亦未取得著作权证书，主要是针对不同客户需求定制提供包括项目咨询、方案设计、设备集成、软件部署加载、项目实施、技术支持等整体解决方案。主要应用于媒资管理系统、高标清非编制作网解决方案、全台多元异构一体化网络解决方案及全台统一监测与监控解决方案等。

此类业务通常在项目完成或阶段完成并经客户验收合格作为控制权转移时点，一次性确认收入。

2) 产品销售

此类业务以签收或验收作为控制权转移时点，在客户签收或验收后确认销售收入。

3) 电视剧销售收入

在电视剧购入或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》，电视剧播映带和其他载体转移给客户时确认收入。

4) 电影票房分账收入

电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

5) 影视剧版权运营收入

在影视剧符合发行条件后，母带已经转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

6) 新媒体渠道版权运营

在影视剧符合新媒体发行条件后，公司影片通过硬盘、网络等方式将介质交付给客户，在授权期已经开始，已收取授权费或取得收款权利后确认收入。

7) 合作分成收入

在公司提供影视节目后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，根据系统平台数据和合同约定的分成方法确认收入，如无法及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### （1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### （2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- 3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 27、经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### （1）经营租赁会计处理

1）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。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公司承担的与租赁相关的费用时，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）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，确认为租赁收入。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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

## （2）融资租赁会计处理

1）融资租入资产：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用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响。

（1）商誉减值准备的会计估计。无论商誉是否存在减值迹象，公司每年都对其进行减值测试。在减值测试过程中，预计资产未来现金流量应当考虑的因素：①以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量；②预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；③对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致；④内部转移价格应当予以调整。在对资产组近五年未来现金净流量预计的基础上，基于谨慎性考虑，通常预计未来五年后该资产组现金净流量永续增长率应均低于行业的长期平均增长率、市场长期平均增长率、所在国家或地区的长期平均增长率。未来现金净流量折现率以该资产组的市场利率为依据，如果该资产组的利率无法从市场获得，可以使用替代利率估计。

（2）应收账款和其他应收款减值。公司根据应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款信用损失准备。公司按其他应收款预期信用损失率计提坏账准备。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除单项计提坏账准备的应收账款外，公司按预期信用损失率计提坏账准备。

（3）存货减值的估计。公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（4）长期资产减值的估计。公司在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：①影响资产减值的事项是否已经发生；②资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；③预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

（5）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管

理层将对其进行适当调整。

(6) 子公司、合营企业与联营企业的划分。公司以控制为依据来确定子公司，具体表现为：本公司能够对子公司的相关活动作出决策；本公司有能力主导子公司的相关活动；本公司通过参与子公司的相关活动而享有可变回报；本公司有能力运用对子公司的权力影响其回报金额；子公司的其他投资方均无前述影响及能力。

公司与一个或一个以上的参与方共同控制的企业为合营企业，具体表现为：包含本公司在内的任何一个参与方都不能够单独控制该合营企业，对合营企业具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合。

公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业，具体表现为：本公司对联营企业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。

(7) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的可供出售金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(8) 递延所得税资产和递延所得税负债。由于未来公司的企业所得税适用税率以及可供抵扣的应纳税所得额都存在不确定性。如果这些税务事项的最终确认与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(9) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(10) 合并范围的确定。本公司企业合并范围以控制为基础确定。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税
北京捷成君盛科技有限公司	25.00%
霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	25.00%
成都捷成世纪科技有限公司	25.00%

北京极地信息技术有限公司	25.00%
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	25.00%
北京冠华荣信科技有限公司	25.00%
常州世奇影业有限公司	25.00%
北京捷成世纪科技发展江苏有限公司	25.00%
青岛捷成高新视频科技发展有限公司	25.00%
北京捷成睿宸科技有限公司	25.00%
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	25.00%
霍尔果斯瑞吉祥影视传媒有限公司	25.00%
海宁金泽影视文化传播有限公司	25.00%
霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	25.00%
北京中视精彩影视文化有限公司	25.00%
江苏中视精彩影视传媒有限公司	25.00%
中视精彩（杭州）影视传媒有限公司	25.00%

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税税收优惠政策

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号文，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。子公司常州世奇影业有限公司、北京中视精彩影视文化有限公司、霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司符合上述规定的条件，2020 年度、2021 年 1-5 月享受上述当期可抵扣进项税额加计 10% 的优惠政策。

### （2）企业所得税税收优惠政策

根据财政部国家税务总局制定的《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号及《国务院关于支持喀什霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》（国发[2011]33 号规定，自 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。子公司霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司，2016 年度为取得第一笔生产经营收入年度，2020 年度免征企业所得税、2021 年 1-5 月不再享受免征企业所得税的优惠政策。

## 五、模拟合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	40,181.20	1,964,729.68
银行存款	6,337,297.70	15,946,921.30
其他货币资金	2,977,205.22	9,191,217.23
合计	9,354,684.12	27,102,868.21
其中：存放在境外的款项总额	1,202.28	1,202.21
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,014,544.44	15,494,662.60

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
履约保证金	2,977,205.22	9,191,217.23
冻结资金	2,037,339.22	6,303,445.37
合计	5,014,544.44	15,494,662.60

## 2、应收账款

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	711,430,124.38	603,575,255.75	107,854,868.63	731,686,391.62	601,066,916.83	130,619,474.79
合计	711,430,124.38	603,575,255.75	107,854,868.63	731,686,391.62	601,066,916.83	130,619,474.79

### (1) 按账龄披露

账龄	2021年5月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	39,596,742.31	5.57	62,246,033.64	8.51
1至2年	25,341,706.15	3.56	24,984,123.80	3.41
2至3年	212,556,438.47	29.88	216,256,687.67	29.56
3年以上	433,935,237.45	60.99	428,199,546.51	58.52
合计	711,430,124.38	100.00	731,686,391.62	100.00

### (2) 应收账款分类披露

种类	2021年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	475,475,884.75	66.83	458,540,858.80	96.44	16,935,025.95
按组合计提坏账准备	235,954,239.63	33.17	145,034,396.95	61.47	90,919,842.68
合计	711,430,124.38	100.00	603,575,255.75	84.84	107,854,868.63

(续)

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	477,738,385.75	65.29	460,820,319.80	96.46	16,918,065.95
按组合计提坏账准备	253,948,005.87	34.71	140,246,597.03	55.23	113,701,408.84
合计	731,686,391.62	100.00	601,066,916.83	82.15	130,619,474.79

按组合计提坏账准备：

名称	2021年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,209,526.35	1,760,476.32	5.00
1至2年	18,600,321.86	1,860,032.19	10.00
2至3年	58,186,432.83	17,455,929.85	30.00
3年以上	123,957,958.59	123,957,958.59	100.00
合计	235,954,239.63	145,034,396.95	61.47

(续)

名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,954,198.28	2,897,709.91	5.00
1至2年	18,172,739.51	1,817,273.96	10.00
2至3年	60,413,507.03	18,124,052.11	30.00
3年以上	117,407,561.05	117,407,561.05	100.00
合计	253,948,005.87	140,246,597.03	55.23

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	601,066,916.83	2,508,338.92				603,575,255.75

(4) 截至2021年5月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京新益影视文化传播有限公司	75,000,000.00	10.54	75,000,000.00
北京金逸盛典文化传播有限责任公司	61,954,424.52	8.71	61,954,424.52
天津天逸盛华文化传播有限责任公司	42,950,000.00	6.04	42,950,000.00
北京文源影视有限公司	41,000,000.00	5.76	41,000,000.00
江苏亿和影视科技有限公司	36,800,000.00	5.17	36,800,000.00
合计	257,704,424.52	36.22	257,704,424.52

### 3、应收款项融资

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	40,000.00	1,540,000.00
合计	40,000.00	1,540,000.00

### 4、预付款项

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
预付款项	133,154,503.13	72,465,000.00	60,689,503.13	135,323,796.80	72,465,000.00	62,858,796.80
合计	133,154,503.13	72,465,000.00	60,689,503.13	135,323,796.80	72,465,000.00	62,858,796.80



## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,329,619.33	2.50	5,248,913.00	3.88
1 至 2 年	20,500,000.00	15.40	20,750,000.00	15.33
2 至 3 年	29,998,318.55	22.53	29,996,450.58	22.17
3 年以上	79,326,565.25	59.57	79,328,433.22	58.62
合计	133,154,503.13	100.00	135,323,796.80	100.00

## (2) 本报告期计提、收回或转回的减值准备情况:

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预付账款减值准备	72,465,000.00					72,465,000.00
合计	72,465,000.00					72,465,000.00

## (3) 截至 2021 年 5 月 31 日, 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)
常州天天向上影视文化传媒有限公司	25,000,000.00	18.78
北京新纪元电影发展公司	24,000,000.00	18.02
霍尔果斯星浩影视有限公司	18,000,000.00	13.52
北京彭丹世纪影视文化有限公司	15,000,000.00	11.27
浙江东阳辣骄传媒有限公司长沙分公司	14,744,028.85	11.07
合计	96,744,028.85	72.66

## 5、其他应收款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	4,445,890.11	3,229,557.61
其他应收款	283,867,893.43	246,638,445.33
合计	288,313,783.54	249,868,002.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (1) 应收利息

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,445,890.11		4,445,890.11	3,229,557.61		3,229,557.61
合计	4,445,890.11		4,445,890.11	3,229,557.61		3,229,557.61

## (2) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

账龄	2021年5月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	96,956,176.70	12.01	50,935,517.15	6.63
1至2年	82,036,831.14	10.16	82,920,792.55	10.80
2至3年	193,536,886.13	23.96	206,987,759.85	26.95
3年以上	435,084,552.29	53.87	427,105,184.58	55.62
合计	807,614,446.26	100.00	767,949,254.13	100.00

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日
外部往来款	610,736,133.21	572,790,782.48
关联方往来款	189,149,603.90	185,918,154.91
保证金及押金	7,465,500.59	8,066,841.51
备用金	242,184.37	1,107,352.75
其他	21,024.19	66,122.48
合计	807,614,446.26	767,949,254.13

## 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日期初余额	47,636,780.95	1,871,119.60	471,802,908.25	521,310,808.80
期初账面余额在本期				
--转入第二阶段	-1,563,754.11	1,563,754.11		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-43,748,584.09	64,503,193.97	-18,318,865.85	2,435,744.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年5月31日期末余额	2,324,442.75	67,938,067.68	453,484,042.40	523,746,552.83

## 4) 报告期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	521,310,808.80	2,435,744.03				523,746,552.83
合计	521,310,808.80	2,435,744.03				523,746,552.83

## 5) 截至2021年5月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京捷成世纪科技股份有限公司	往来款	186,593,154.91	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	23.10	
霍尔果斯京华影视文化传播有限公司	往来款	65,806,865.85	1-2年、2-3年、3年以上	8.15	27,902,755.85
北京广电影视传媒有限公司	影视剧项目	48,400,000.00	3年以上	5.99	48,400,000.00
北京龙子腾文化艺术传播有限公司	影视剧项目	39,000,000.00	2-3年	4.83	39,000,000.00
北京金逸盛典文化传播有限责任公司	影视剧项目	38,867,924.60	3年以上	4.81	38,867,924.60
合计		378,667,945.36		46.88	154,170,680.45

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,064,161.01	26,391,649.62	18,672,511.39	41,663,328.97	26,391,649.62	15,271,679.35
库存商品	264,276,872.57	247,316,273.99	16,960,598.58	267,101,948.09	248,594,306.14	18,507,641.95
发出商品	1,225,336.09		1,225,336.09	2,924,003.62		2,924,003.62
在产品				453,486.00		453,486.00
周转材料	80,922.73		80,922.73	216,140.48	135,217.75	80,922.73
合计	310,647,292.40	273,707,923.61	36,939,368.79	312,358,907.16	275,121,173.51	37,237,733.65

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2021年5月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	26,391,649.62						26,391,649.62
库存商品	248,594,306.14	1,162,380.62			2,440,412.77		247,316,273.99
周转材料	135,217.75				135,217.75		
合计	275,121,173.51	1,162,380.62			2,575,630.52		273,707,923.61

**7、合同资产**

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,193,947.19	209,697.36	3,984,249.83	3,838,595.90	191,929.80	3,646,666.10
合计	4,193,947.19	209,697.36	3,984,249.83	3,838,595.90	191,929.80	3,646,666.10

本期合同资产计提减值准备情况：

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产坏账准备	17,767.56			
合计	17,767.56			

**8、一年内到期的非流动资产**

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款-分期收款销售	13,426,280.68	671,314.04	12,754,966.64	17,223,924.88	861,196.25	16,362,728.63
合计	13,426,280.68	671,314.04	12,754,966.64	17,223,924.88	861,196.25	16,362,728.63

**9、其他流动资产**

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
增值税	23,886,367.34	27,834,226.02
企业所得税预缴税额	886,692.13	883,548.00
其他税预缴税额	107,853.41	107,853.41
租赁费	32,714.28	55,214.28
合计	24,913,627.16	28,880,841.71

**10、长期应收款**

(1) 长期应收款情况

项目	2021年5月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	15,018,956.58	779,983.28	14,238,973.30	21,074,109.43	1,053,705.48	20,020,403.95
合计	15,018,956.58	779,983.28	14,238,973.30	21,074,109.43	1,053,705.48	20,020,403.95

(2) 长期应收款坏账准备

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
分期收款销售商品	1,053,705.48	-273,722.20				779,983.28
合计	1,053,705.48	-273,722.20				779,983.28

**11、投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021 年 1 月 1 日	93,830,684.33	93,830,684.33
2、本期增加金额		
(1) 外购		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2021 年 5 月 31 日	93,830,684.33	93,830,684.33
二、累计折旧		
1、2021 年 1 月 1 日	21,238,178.74	21,238,178.74
2、本期增加金额	1,031,929.65	1,031,929.65
(1) 计提	1,031,929.65	1,031,929.65
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2021 年 5 月 31 日	22,270,108.39	22,270,108.39
三、减值准备		
1、2021 年 1 月 1 日		
2、本期增加金额	24,849,975.94	24,849,975.94
(1) 计提	24,849,975.94	24,849,975.94
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2021 年 5 月 31 日	24,849,975.94	24,849,975.94
四、账面价值		
1、2021 年 5 月 31 日	46,710,600.00	46,710,600.00
2、2021 年 1 月 1 日	72,592,505.59	72,592,505.59

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2020 年 1 月 1 日	93,830,684.33	93,830,684.33
2、本期增加金额		
(1) 外购		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

4、2020 年 12 月 31 日	93,830,684.33	93,830,684.33
二、累计折旧		
1、2020 年 1 月 1 日	18,761,547.58	18,761,547.58
2、本期增加金额	2,476,631.16	2,476,631.16
(1) 计提	2,476,631.16	2,476,631.16
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2020 年 12 月 31 日	21,238,178.74	21,238,178.74
三、减值准备		
1、2020 年 1 月 1 日		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2020 年 12 月 31 日	72,592,505.59	72,592,505.59
2、2020 年 1 月 1 日	75,069,136.75	75,069,136.75

## 12、固定资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	16,617,020.80	17,387,084.87
固定资产清理		
合计	16,617,020.80	17,387,084.87

### 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2021 年 1 月 1 日	13,227,306.81	149,000.00	5,190,530.03	12,263,815.22	30,830,652.06
2、本期增加金额			322,534.69	49,750.46	372,285.15
(1) 购置			322,534.69	49,750.46	372,285.15
(2) 其他变动					
3、本期减少金额		149,000.00	383,844.83	137,640.50	670,485.33
(1) 处置或报废		149,000.00	383,844.83	137,640.50	670,485.33
(2) 处置子公司减少					
4、2021 年 5 月 31 日	13,227,306.81		5,129,219.89	12,175,925.18	30,532,451.88
二、累计折旧					

1、2021 年 1 月 1 日	2,620,327.41	75,519.16	3,912,958.89	6,834,761.73	13,443,567.19
2、本期增加金额	174,526.95		160,247.27	683,617.91	1,018,392.13
(1) 计提	174,526.95		160,247.27	683,617.91	1,018,392.13
(2) 其他变动					
3、本期减少金额		75,519.16	333,173.13	137,835.95	546,528.24
(1) 处置或报废		75,519.16	333,173.13	137,835.95	546,528.24
(2) 处置子公司减少					
4、2021 年 5 月 31 日	2,794,854.36		3,740,033.03	7,380,543.69	13,915,431.08
三、减值准备					
1、2021 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021 年 5 月 31 日					
四、账面价值					
1、2021 年 5 月 31 日	10,432,452.45		1,389,186.86	4,795,381.49	16,617,020.80
2、2021 年 1 月 1 日	10,606,979.40	73,480.84	1,277,571.14	5,429,053.49	17,387,084.87

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2020 年 1 月 1 日	13,227,306.81	149,000.00	5,962,004.39	12,262,647.18	31,600,958.38
2、本期增加金额				3,715.05	3,715.05
(1) 购置				3,715.05	3,715.05
(2) 其他变动					
3、本期减少金额			771,474.36	2,547.01	774,021.37
(1) 处置或报废			771,474.36	2,547.01	774,021.37
(2) 处置子公司减少					
4、2020 年 12 月 31 日	13,227,306.81	149,000.00	5,190,530.03	12,263,815.22	30,830,652.06
二、累计折旧					
1、2020 年 1 月 1 日	2,201,462.69	61,364.16	4,173,057.10	4,877,492.40	11,313,376.35
2、本期增加金额	418,864.72	14,155.00	472,802.43	1,959,688.99	2,865,511.14
(1) 计提	418,864.72	14,155.00	472,802.43	1,959,688.99	2,865,511.14
(2) 其他变动					
3、本期减少金额			732,900.64	2,419.66	735,320.30
(1) 处置或报废			732,900.64	2,419.66	735,320.30
(2) 处置子公司减少					

4、2020 年 12 月 31 日	2,620,327.41	75,519.16	3,912,958.89	6,834,761.73	13,443,567.19
三、减值准备					
1、2020 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2020 年 12 月 31 日	10,606,979.40	73,480.84	1,277,571.14	5,429,053.49	17,387,084.87
2、2020 年 1 月 1 日	11,025,844.12	87,635.84	1,788,947.29	7,385,154.78	20,287,582.03

### 13、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2021 年 1 月 1 日	35,405,164.65	35,405,164.65
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 其他变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、2021 年 5 月 31 日	35,405,164.65	35,405,164.65
二、累计摊销		
1、2021 年 1 月 1 日	7,735,581.88	7,735,581.88
2、本期增加金额	371,903.00	371,903.00
(1) 计提	371,903.00	371,903.00
(2) 其他变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、2021 年 5 月 31 日	8,107,484.88	8,107,484.88
三、减值准备		
1、2021 年 1 月 1 日		
2、本期增加金额		
(1) 计提		



3、处置		
(1) 处置子公司减少		
4、2021 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1、2021 年 5 月 31 日	27,297,679.77	27,297,679.77
2、2021 年 1 月 1 日	27,669,582.77	27,669,582.77

(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2020 年 1 月 1 日	35,405,164.65	35,405,164.65
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 其他变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、2020 年 12 月 31 日	35,405,164.65	35,405,164.65
二、累计摊销		
1、2020 年 1 月 1 日	6,843,014.68	6,843,014.68
2、本期增加金额	892,567.20	892,567.20
(1) 计提	892,567.20	892,567.20
(2) 其他变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、2020 年 12 月 31 日	7,735,581.88	7,735,581.88
三、减值准备		
1、2020 年 1 月 1 日		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、处置		
(1) 处置子公司减少		
4、2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2020 年 12 月 31 日	27,669,582.77	27,669,582.77
2、2020 年 1 月 1 日	28,562,149.97	28,562,149.97

**14、商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2021 年 5 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京极地信息技术有限公司	9,382,748.82					9,382,748.82
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	44,452,193.43					44,452,193.43
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	1,016,346,601.57					1,016,346,601.57
北京中视精彩影视文化有限公司	751,759,326.73					751,759,326.73
合计	1,821,940,870.55					1,821,940,870.55

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京极地信息技术有限公司	9,382,748.82					9,382,748.82
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	44,452,193.43					44,452,193.43
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	1,016,346,601.57					1,016,346,601.57
北京中视精彩影视文化有限公司	751,759,326.73					751,759,326.73
合计	1,821,940,870.55					1,821,940,870.55

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2021 年 5 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京极地信息技术有限公司	9,382,748.82					9,382,748.82
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	44,452,193.43					44,452,193.43
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	1,016,346,601.57					1,016,346,601.57
北京中视精彩影视文化有限公司	751,759,326.73					751,759,326.73
合计	1,821,940,870.55					1,821,940,870.55

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京极地信息技术有限公司	9,382,748.82					9,382,748.82
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	44,452,193.43					44,452,193.43
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	1,016,346,601.57					1,016,346,601.57

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京中视精彩影视文化有限公司	751,759,326.73					751,759,326.73
合计	1,821,940,870.55					1,821,940,870.55

**15、长期待摊费用**

项目名称	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋装修		800,040.00
合计		800,040.00

**16、递延所得税资产**

项目	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	56,304.72	14,076.18	68,281.27	17,070.32
可抵扣亏损	712,373.08	178,093.27	574,607.28	143,651.82
合计	768,677.80	192,169.45	642,888.55	160,722.14

**17、其他非流动资产**

类别及内容	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
古董	7,547,600.00	7,547,600.00
合计	7,547,600.00	7,547,600.00

**18、短期借款**

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	3,000,000.00	5,000,000.00
借款利息	6,319.44	6,319.44
合计	3,006,319.44	5,006,319.44

**19、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款、影视剧相关款项	38,330,711.83	53,149,751.50
其他		7,720.00
合计	38,330,711.83	53,157,471.50

## (2) 截至 2021 年 5 月 31 日，账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	26,981,442.70	项目款，未结算
深圳市垵焯建筑工程有限公司	1,143,000.00	商品采购款，未结算
广东华晨影视舞台专业工程有限公司	960,242.25	商品采购款，未结算

北京华文立尚文化传媒有限公司	886,792.46	项目款, 未结算
杭州聚视通网络技术有限公司	557,266.47	商品采购款, 未结算
合计	30,528,743.88	

## 20、合同负债

项目	2021年5月31日	2020年12月31日
预收款项	17,913,160.98	17,378,361.74
合计	17,913,160.98	17,378,361.74

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
短期薪酬	464,304.09	6,187,910.43	5,547,796.52	1,104,418.00
离职后福利-设定提存计划		638,588.62	534,510.57	104,078.05
合计	464,304.09	6,826,499.05	6,082,307.09	1,208,496.05

### (续)

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	308,526.07	17,159,974.43	17,004,196.41	464,304.09
离职后福利-设定提存计划	95,104.93	165,922.86	261,027.79	
辞退福利		1,013,821.65	1,013,821.65	
合计	403,631.00	18,339,718.94	18,279,045.85	464,304.09

### (2) 短期薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	390,711.44	5,243,134.05	4,605,530.73	1,028,314.76
2、职工福利费		12,830.70	12,830.70	
3、社会保险费	73,592.65	400,257.05	412,712.80	61,136.90
其中：基本医疗保险费	73,137.34	379,193.48	397,782.12	54,548.70
工伤保险费		8,006.37	7,233.21	773.16
生育保险费	455.31	13,057.20	7,697.47	5,815.04
4、住房公积金		399,521.00	397,601.00	1,920.00
5、工会经费和职工教育经费		132,167.63	119,121.29	13,046.34
合计	464,304.09	6,187,910.43	5,547,796.52	1,104,418.00

### (续)

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	240,610.00	12,563,428.74	12,413,327.30	390,711.44
2、职工福利费		2,418,931.28	2,418,931.28	
3、社会保险费	65,876.07	898,303.60	890,587.02	73,592.65

其中：基本医疗保险费	59,782.11	882,092.16	868,736.93	73,137.34
工伤保险费	1,432.27	3,017.08	4,449.35	
生育保险费	4,661.69	13,194.36	17,400.74	455.31
4、住房公积金	2,040.00	1,091,280.00	1,093,320.00	
5、工会经费和职工教育经费		188,030.81	188,030.81	
合计	308,526.07	17,159,974.43	17,004,196.41	464,304.09

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
基本养老保险		611,280.86	510,513.25	100,767.61
失业保险费		27,307.76	23,997.32	3,310.44
合计		638,588.62	534,510.57	104,078.05

## (续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	90,520.61	159,666.05	250,186.66	
失业保险费	4,584.32	6,256.81	10,841.13	
合计	95,104.93	165,922.86	261,027.79	

**22、应交税费**

税费项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	14,585,673.22	17,607,916.10
企业所得税	1,522,282.92	1,522,282.92
城市维护建设税	262,867.25	291,209.66
教育费附加	132,975.36	146,005.13
地方教育费附加	68,944.39	77,630.90
土地使用税	60,322.98	78,839.53
印花税	56,660.76	56,660.76
个人所得税	38,921.49	164,907.75
车船税	162.4	
合计	16,728,810.77	19,945,452.75

**23、其他应付款**

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	58,164,057.15	55,590,893.19
应付股利		
其他应付款	462,234,089.53	451,191,490.78
合计	520,398,146.68	506,782,383.97

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (1) 应付利息分项列示

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资金拆借利息	58,164,057.15	55,590,893.19
合计	58,164,057.15	55,590,893.19

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
关联方往来款及借款	406,741,440.53	401,335,225.79
外部往来款	53,981,626.63	48,536,210.83
押金及保证金	1,219,694.00	1,093,794.00
备用金及其他	291,328.37	226,260.16
合计	462,234,089.53	451,191,490.78

## 2) 截至 2021 年 5 月 31 日, 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京捷成世纪科技股份有限公司	339,209,805.13	关联方往来款、借款, 未支付
霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司	41,015,875.07	关联方往来款, 未支付
捷成世纪文化产业集团有限公司	25,000,000.00	关联方往来款、借款, 未支付
黑龙江电视台	15,000,000.00	项目取消, 尚未返还
麻城市博达学校	12,932,176.50	项目结束, 尚未支付
合计	433,157,856.70	

**24、其他流动负债**

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	374,975.30	316,234.89
合计	374,975.30	316,234.89

**25、所有者权益**

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益	58,368,019.96	100,091,270.31
合计	58,368,019.96	100,091,270.31

**26、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入、营业成本

项目	2021 年 1-5 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,836,793.36	16,774,403.06	150,644,032.51	137,779,863.02
其他业务	3,052,683.87	1,711,511.05	4,360,576.85	966,024.09
合计	19,889,477.23	18,485,914.11	155,004,609.36	138,745,887.11

## (2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2021 年 1-5 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
解决方案及产品销售收入	15,229,828.68	15,624,530.92	144,307,543.62	133,559,367.24
影视剧发行及内容制作收入	1,606,964.68	1,149,872.14	6,336,488.89	4,220,495.78
合计	16,836,793.36	16,774,403.06	150,644,032.51	137,779,863.02

**27、税金及附加**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
城市维护建设税	156,405.39	402,333.04
教育费附加	111,723.94	288,859.40
印花税	8,639.60	52,911.89
其他	302,747.04	799,301.22
合计	579,515.97	1,543,405.55

**28、销售费用**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
人工费用	3,687,111.60	7,779,432.09
办公及差旅费用	266,155.62	975,667.48
业务招待费用	304,010.75	1,350,763.87
市场费用	221,799.35	5,098,375.8
交通运输费用	197,441.70	686,382.00
物业租赁维护费用	20,400.00	97,942.86
折旧及摊销费	1,612.63	803.64
其他费用	10,233.18	
合计	4,708,764.83	15,989,367.74

**29、管理费用**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
人工费用	2,558,079.49	9,223,004.51
折旧及摊销费	1,346,592.34	2,322,707.74
办公及差旅费用	218,089.16	396,669.90

物业租赁维护费用	214,089.51	1,810,760.63
业务招待费用	115,174.13	75,628.34
中介服务费用	100,325.07	512,342.86
市场费用	38,029.19	36,877.86
交通运输费用	13,522.95	3,106.70
存货报废		35,267,683.69
在建工程转入		5,624,218.78
其他	1,929,968.11	621,559.02
合计	6,533,869.95	55,894,560.03

**30、研发费用**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
人工费用	581,307.96	1,337,282.34
合计	581,307.96	1,337,282.34

**31、财务费用**

类别	2021 年 1-5 月	2020 年度
利息支出	2,640,525.20	16,867,524.00
减：利息收入	2,274,767.87	7,766,039.83
汇兑损益	-173,223.89	-258,788.51
手续费支出	17,153.61	114,919.20
合计	209,687.05	8,957,614.86

**32、其他收益**

产生其他收益的来源	2021 年 1-5 月	2020 年度
产业发展补贴		1,280,000.00
稳岗补贴		457,216.00
产业扶持资金		292,354.95
财政补贴		39,633.00
个税手续费返还		8,618.65
其他	42,303.57	293.96
合计	42,303.57	2,078,116.56

**33、信用减值损失**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-2,508,338.92	-201,099,617.19
其他应收款坏账损失	-2,435,744.03	-137,366,358.69
长期应收款坏账损失	273,722.20	563,108.74
一年内到期非流动资产坏账损失	189,882.21	169,704.11



合计	-4,480,478.54	-337,733,163.03
----	---------------	-----------------

**34、资产减值损失**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
投资性房地产减值损失	-24,849,975.94	
存货跌价损失	-1,162,380.62	-121,833,113.94
合同资产减值损失	-17,767.56	81,405.61
预付款项减值损失		-72,465,000.00
合计	-26,030,124.12	-194,216,708.33

**35、资产处置收益**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
固定资产处置收益	26,911.32	25,164.14
合计	26,911.32	25,164.14

**36、营业外收入**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
其他	523.74	110,040.22
合计	523.74	110,040.22

**37、营业外支出**

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
非流动资产报废损失	82,227.63	127.35
罚款、赔款、违约金、滞纳金	372.87	33,009.20
盘亏损失		1,122,770.00
其他		0.03
合计	82,600.50	1,155,906.58

**38、所得税费用**

## (1) 所得税费用列示

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
当期所得税费用	54,449.80	-566,763.47
递延所得税费用	-31,447.31	230,027.89
合计	23,002.49	-336,735.58

## (2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程:

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度
利润总额	-41,733,047.17	-598,355,965.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,433,261.79	-149,588,991.32

子公司适用不同税率的影响		1,150,175.34
调整以前期间所得税的影响		-566,763.47
不可抵扣的成本、费用和损失影响	106,207.16	175,455.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-135,051.41	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,485,108.53	148,493,388.59
所得税费用	23,002.49	-336,735.58

## 六、在其他主体中权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
霍尔果斯中视精彩影视传媒有限公司	新疆	影视传媒	100		设立
成都捷成世纪科技有限公司	四川省	系统集成		100	设立
北京极地信息技术有限公司	北京市	系统集成		100	非同一控制下企业合并
北京冠华荣信系统工程股份有限公司	北京市	系统集成		100	非同一控制下企业合并
北京冠华荣信科技有限公司	北京市	系统集成		100	非同一控制下企业合并
常州世奇影业有限公司	江苏省	影视传媒		60	设立
北京捷成世纪科技发展江苏有限公司	江苏省	系统集成		100	设立
青岛捷成高新视频科技发展有限公司	山东省	科技推广和应用服务业		100	设立
北京捷成睿宸科技有限公司	北京市	科技推广和应用服务业		100	设立
东阳捷成瑞吉祥影视传媒有限公司	浙江省	影视传媒		100	非同一控制下企业合并
霍尔果斯瑞吉祥影视传媒有限公司	新疆	影视传媒		100	设立
海宁金泽影视文化传播有限公司	浙江省	影视传媒		100	非同一控制下企业合并
霍尔果斯金泽影视文化传播有限公司	新疆	影视传媒		100	非同一控制下企业合并
北京中视精彩影视文化有限公司	北京市	影视传媒		100	非同一控制下企业合并
江苏中视精彩影视传媒有限公司	江苏省	影视传媒		100	非同一控制下企业合并
中视精彩(杭州)影视传媒有限公司	浙江省	影视传媒		100	非同一控制下企业合并

## 七、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司

母公司名称	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
北京捷成世纪科技股份有限公司	股份公司	100.00	100.00

本公司最终控制方是徐子泉先生。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

**3、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
捷成世纪文化产业集团有限公司	同一最终控制方
北京捷成世纪数码科技有限公司	同一最终控制方
北京捷成世纪智能科技有限公司	同一最终控制方
霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司	同一最终控制方
霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	同一最终控制方
霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	同一最终控制方
成都捷成优联信息技术有限公司	同一最终控制方
捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	同一最终控制方
新疆聚秀文化传媒有限公司	同一最终控制方

**4、关联方应收应付款项****(1) 本公司应收关联方款项**

项目名称	关联方	2021年5月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京捷成世纪科技股份有限公司	10,038,607.80		10,036,247.80	
应收账款	成都捷成优联信息技术有限公司	5,057,957.14		5,057,957.14	
应收账款	北京捷成世纪数码科技有限公司	1,110,316.90		1,095,716.90	
应收账款	新疆聚秀文化传媒有限公司	554,716.96		554,716.96	
应收账款	霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司	173,427.15		173,427.15	
预付款项	北京捷成世纪数码科技有限公司	342,915.84		58,348.55	
其他应收款	北京捷成世纪科技股份有限公司	186,593,154.91		183,498,154.91	
其他应收款	捷成世纪文化产业集团有限公司	2,236,448.99		2,200,000.00	
其他应收款	北京捷成世纪智能科技有限公司	320,000.00		220,000.00	
应收利息	北京捷成世纪科技股份有限公司	4,445,890.11		3,229,557.61	

**(2) 本公司应付关联方款项**

项目名称	关联方	2021年5月31日	2020年12月31日
应付账款	霍尔果斯捷成星纪元影视文化传媒有限公司	26,981,442.70	26,981,442.70
应付账款	北京捷成世纪科技股份有限公司	116,461.19	9,372,626.57
合同负债	捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	441,509.43	441,509.43
其他应付款	北京捷成世纪科技股份有限公司	339,209,805.13	333,803,590.39
其他应付款	霍尔果斯捷成世纪文化传媒有限公司	41,015,875.07	41,015,875.07
其他应付款	捷成世纪文化产业集团有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	北京捷成世纪数码科技有限公司	1,442,333.52	1,442,333.52
其他应付款	成都捷成优联信息技术有限公司	73,426.81	73,426.81
应付利息	北京捷成世纪科技股份有限公司	54,717,859.78	52,144,695.82
应付利息	捷成世纪文化产业集团有限公司	3,446,197.37	3,446,197.37

## 八、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1) 资产负债表日存在的重要的未决诉讼仲裁

序号	原告/上诉人/申请人	被告/被上诉人/被申请人	案由	阶段	主要诉讼请求/判决
1	熊诚	李安民、北京中视精彩影视文化有限公司	合同纠纷	执行	原告与被告就合同纠纷事宜申请中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称贸仲）仲裁，该案于 2018 年 7 月立案，2020 年 10 月 21 日贸仲作出 1285 号裁决，裁决内容为：1.熊诚向李安民支付报酬人民币 14,800,000 元；2.熊诚向李安民支付律师费 200,000 元。 2021 年 6 月申请人熊诚认为贸仲仲裁判决存在不合理性向北京市第四中级人民法院提请撤销（2020）中国贸仲京裁字第 1285 号裁决书的请求，经审理，北京市第四中级人民法院驳回熊诚申请撤销（2020）中国贸仲京裁字第 1285 号裁决书的请求。
2	北京冠华荣信系统工程股份有限公司	安顺市广播电视台	合同纠纷	审理	原告起诉被告未按照合同约定支付《安顺广播电视台高清项目-8 讯道高清转播车系统集成合同》合同款 5,548,000.00 元。诉讼请求：1、请求判令被告立即向原告支付货款人民币 9,683,121.22 元；2、请求判令被告立即向原告支付违约金人民币 1,258,000.00 元（自 2017 年 5 月 25 日起，暂计算至 2020 年 5 月 31 日止，以被告逾期未支付的货款金额为基础，按照每逾期一日万分之五的标准计算至被告实际给付清偿全部货款之日止）；上述两项合计人民币 10,941,121.22 元；3、请求判令被告承担本案全部诉讼费用及财产保全费用。 二审判决支持原告上诉请求，申请强制执行，被告向贵州省高级人民法院申请再审。2021 年 6 月 9 日高院受理，2021 年 6 月 21 日原告向省高院出具答辩状。
3	北京冠华荣信系统工程股份有限公司	北京思成营造文化发展有限公司	合同纠纷	执行	因被告未按照合同约定支付《三方合同》合同款 3,531,192.5 元。原告 2020 年 5 月 29 日向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，诉讼请求：1、请求判令被告立即向原告支付货款人民币 3,531,192.50 元；2、请求判令被告立即向原告支付违约金人民币 1,730,814.01 元（自 2017 年 8 月 17 日起，暂计算至 2020 年 5 月 31 日止，以被告逾期未支付的货款金额为基础，按照每逾期一日万分之五的标准计算至被告实际给付清偿全部货款之日止）；上述两项合计 5,262,006.51 元；3、请求判令遵义市汇川区委海情旅游发展投资有限公司对被告的上述给付义务承担连带给付责任；4、请求判令被告承担本案全部诉讼费用及财产保全费用。 2021 年 9 月 24 日，北京市第三中级人民法院判决一审法院裁定结果正确，驳回上诉，维持原裁定。

截至 2021 年 5 月 31 日，公司因诉讼被冻结货币资金 2,037,339.22 元。未决诉讼中，部分诉讼标的金额已计入了相关的成本费用，公司管理层认为未决诉讼事项不会对公司的经营和财务报表产生重大影响。

2) 截至 2021 年 5 月 31 日，公司的对外担保事项如下：

被担保单位	担保金额	担保方式	备注
北京中关村科技融资担保有限公司	120,000,000.00	连带责任担保	注 1
北京中技知识产权融资担保有限公司	60,000,000.00	连带责任担保	注 2
恒丰银行股份有限公司北京分行	114,900,000.00	连带责任担保	注 3

注 1：北京捷成世纪科技股份有限公司从华夏银行股份有限公司北京中关村支行借款 120,000,000.00 元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，北京冠华荣信系统工程股份有限公司以其拥有的房屋建筑物提供反担保，徐子泉、捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司提供连带保证。

注 2：北京捷成世纪科技股份有限公司从华夏银行股份有限公司北京中关村支行借款 60,000,000.00 元，由北京中技知识产权融资担保有限公司提供担保，北京捷成世纪科技发展江苏有限公司以其拥有的土地使用权提供反担保，徐子泉、康宁、捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司、霍尔果斯捷成华视网聚文化传媒有限公司提供连带保证。

注 3：北京捷成世纪科技股份有限公司从恒丰银行股份有限公司北京分行借款 115,000,000.00 元，由北京冠华荣信系统工程股份有限公司以其拥有的房屋建筑物提供抵押担保，徐子泉、康宁、北京冠华荣信系统工程股份有限公司提供连带保证。

除上述事项外，公司不存在其他应披露的承诺事项及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2021 年 9 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

北京捷成君盛科技有限公司

2021 年 9 月 28 日