科威股份

NEEQ:832504

深圳市科威特斯特科技股份有限公司

ShenZhen Kovitest Technology Incorporated Co.,Ltd.

半年度报告

2018

公司半年度大事记

大事记 1

公司控股子公司深圳轻舟文化传播有限公司于 2018 年 2 月 26 日取得《广播电视节目制作经营许可证》（粤）字第 02572 号。以上许可证书的取得，有利于强化公司品牌和提升公司形象，为客户提供更多有价值的服务，进一步巩固公司在行业内的竞争优势。

广播电视节目制作经营

许可证

单位名称：深圳轻舟文化传播有限公司

业务主管：广东省新闻出版广电局　　许可证编号：（粤）字第 02572 号

法定代表人：吴　啸

地　　址：深圳市福田区福田街道福田路3016—18号东方新天地广场C座1022A

经济性质：有限责任公司

经营方式：制作、发行　　发证机关：广东省新闻出版广电局

经营范围：电视剧、动画片(制作须另申报)，专题、专栏(不含时政新闻类)，综艺

审核印章　　审核印章

发证日期　2018 年 02 月 26 日

有效期限至　2020 年 02 月 25 日

注意事项：1、此证不得作为电视剧制作许可证使用

2、此证不得遗失，涂改，转让无效

国家新闻出版广电总局印制

初次发证 20180226【每年一月份上总局系统办理上年度业绩审核，不另行通知】

大事记 2

公司控股子公司深圳轻舟文化传播有限公司与第三方联合出品的《星选者联盟》于 2018 年 4 月 11 日在深圳大视界国际影视文化产业园广场举行了首映礼，雷俊、李诗缘、唐杨乐雯、方东海等主演悉数到场，电影主创人员、专家学者、媒体代表和观众等数百人参加首映式，并抢先观看了《星选者联盟》第二季的情节。

目 录

公司半年度大事记 2

声明与提示 5

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和财务指标摘要 8

第三节　管理层讨论与分析 10

第四节　重要事项 13

第五节　股本变动及股东情况 14

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 16

第七节　财务报告 19

第八节　财务报表附注 30

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、科威股份	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司
轻舟文化	指	深圳轻舟文化传播有限公司，公司控股子公司
股东大会	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司监事会
三会	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务经理
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	深圳市科威特斯特科技股份有限公司章程
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘文勇、主管会计工作负责人刘文勇及会计机构负责人（会计主管人员）刘文勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是　√否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	√是　□否
是否存在豁免披露事项	□是　√否
是否审计	□是　√否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事李子欢因个人原因缺席，也未委托其他董事代为表决。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字并盖章的财务报表
	2.报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	深圳市科威特斯特科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShenZhen KovitestTechnology Incorporated Co.,Ltd.
证券简称	科威股份
证券代码	832504
法定代表人	刘文勇
办公地址	深圳市福田区福田街道彩田路 3016-18 号东方新天地广场 C 座 1002A

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	熊庆
电话	0755-82568746
传真	0755-82568746
电子邮箱	KWGF832504@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	深圳市福田区福田街道彩田路 3016-18 号东方新天地广场 C 座 1002A（518000）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、　企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007-02-14
挂牌时间	2015-06-02
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C402 专用仪器仪表制造-C4029 其他专用仪器制造
主要产品与服务项目	从事文化产业，包括但不限于文化娱乐产业投资、影视动漫剧制作与发行、互联网文化活动策划、 数字电视网络及产业投资、艺人经纪等
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	18,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	刘文勇
实际控制人及其一致行动人	刘文勇

四、　注册情况

项目	内容	报告期内是否变更

统一社会信用代码	91440300799212847T	否
注册地址	深圳市福田区福田街道彩田路3016-18 号东方新天地广场 C 座 1002A	否
注册资本（元）	18,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	是

2018 年 3 月 8 日，经全国中小企业股份转让系统同意，公司主办券商由中国中投证券有限责任公司变更为申万宏源证券有限公司。

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节　会计数据和财务指标摘要

一、　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	58,119.66	2,149,358.16	-97.30%
毛利率	30.00%	16.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,072,111.41	-1,831,434.20	41.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,194,361.41	-1,958,084.20	39.00%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-19.49%	-9.78%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-21.71%	-10.49%	-
基本每股收益	-0.06	-0.10	-40.00%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	8,189,091.05	16,343,480.13	-49.89%
负债总计	2,290,597.12	9,358,744.13	-75.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,965,210.03	6,037,321.44	-17.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	0.34	-17.76%
资产负债率（母公司）	31.54%	60.38%	-
资产负债率（合并）	27.97%	57.26%	-
流动比率	3.51	1.72	-
利息保障倍数	-	-82.3	-

三、　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,958,724.37	-4,389,232.7	144.63%
应收账款周转率	0.02	1.56	-
存货周转率	1.00	0.23	-

四、　成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-49.89%	-18.30%	-

营业收入增长率	-97.30%	-66.45%	-
净利润增长率	-40.69%	-379.15%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	18,000,000	18,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节　管理层讨论与分析

一、　商业模式

公司目前主要从事文化产业，包括但不限于文化娱乐产业投资、影视动漫剧制作与发行、互联网文化活动策划、 数字电视网络及产业投资、艺人经纪等，拥有广播电视节目制作经营许可证，主要资源优势为公司团队及合作伙伴优秀的创作能力、丰富的制作经验和深厚的行业积淀等。影视剧的投资制作业务主要为公司与其他投资方共同投资影视剧项目或提供 IP 及剧本，由公司制作、发行或委托第三方制作拍摄影视剧，通过向电视台、网络视频平台等转让传播权和衍生业务获取收益或分成。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况:

□适用　√不适用

二、　经营情况回顾

公司在报告期内的主营业务收入为 58,119.66 元比上年度同期减少 97.3%;营业成本为 40,683.86 元,比上年度同期减少 97.74%;归属于母公司的净利润为-1,072,111.41 元,比上年度同期增长 41.46%。主要变化的原因是本报告期内主营业务收入及营业成本均减少了相对应比例，主要由于公司完全从防雷业务向影视投资业务转型，由于影视投资期限需要时间长，未能及时产生收益，因此主营业务收入及营业成本均大幅度下降，而本报告期内归属于母公司的净利润反而比上年同期净利润上升是由于上年同期公司进行业务转型，发生的销售费用及管理费用发生的金额较大，而本报告期内，发生的期间费用均是日常薪金、房租水电及券商法律顾问服务费，亏损没有上年同期那么大，因此净利润比上年度上升 41.46%。

公司 2018 年上半年经营活动产生的现金流量净额为 1,958,724.37 元，比上年度同期增加 6,347,957.07 元，变动比例为 144.63%，主要原因为上年度下半年公司业务转型，把原来资产及存货转让出去所发生的应收于本报告期内收入导致本报告期经营活动产生的现金流量净额比上年度同期增加 6,347,957.07 元，差不多是去年下半年资产转让产生的应收款项;投资活动产生的现金流量净额为 818,320.00，比上年度同期增加 865,287.00 元，变动比例为 184.23%，主要原因为本报告期内公司投入固定资产，从而投资活动产生的现金流出为 0，由于去年下半的公司业务转型，资产转让处理产生的应收款项于本报告期内收回，而上年同期未发生投资活动产生的现金流入，但有购买固定资产，因此本报告期内投资活动产生的现金流量净额比上年度同期产生的现金流量净额增加 184.23%；筹资活动产生的现金流量净额为-6,153,590.53 元，比上年度同期减少 5,217,730.56 元，变动比例为 557.53%，主要原因为本报告期内公司偿还股东乐智投款 600 多万，上年同期偿还借款及其他支出合计比本报告期少，同时本报告期与上年同期均未发生由于筹资活动产生的现金流入，因此本报告期筹资活动产生的现金流量净额比上年同期大幅度降低。

行业发展对公司经营的影响：

国家政策大力支持文化产业发展，当前文化产业的重要性已上升到国家战略层面。其中影视行业规模增长、影视市场显现高位增长新常态当前，在金融资本和互联网经济的双重驱动下，我国影视行业进入高速发展的阶段。随着资本的投入加大，我国影视行业在技术、硬件等方面渐渐向国际水平靠拢，同时国内影视剧产量也快速增长，影视剧制作水平和质量都得到大幅提高。新媒体渠道的快速崛起是影视行业呈现高位增长的主要动因。未来国内新媒体市场，以网络剧为主，包括版权市场和衍生市场，在互联网用户尤其是付费用户的增长之下，将迎来持续的爆发。2018 年，公司坚持整合各类资源，以全流程成本控制的制作模式的同时，积极寻找外部优质资源，采用更市场化的合作方式，引进投资方，或参与到优质精品剧的投资制作中。同时继续根据业务需求引进各类专业人才和团队，进一

步完善公司治理结构，为把公司打造成具备一定竞争力的文化公司奠定基础。

三、 风险与价值

1、公司治理风险

公司挂牌后，逐步适应了公众公司法人治理的要求，严格执行内部控制体系，公司“三会”均能按照《公司法》、《公司章程》等规定规范运作，公司董事、监事和高级管理人员在主办券商和律师事务所的辅导、帮助下对于新制度也有了更深入的认识和理解。但因公司变更控股股东、实际控制人后，公司董事会、监事会成员变动幅度较大，对于股转公司系统业务规则，公司现行内部制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高。

应对措施：

加强法律法规的认识：完善公司治理结构，提高董事会、监事会的效率和效果，规范公司治理结构中各治理机关的权力制衡机制。组织公司董监高积极参加对相关政策规则的培训学习，有效执行信息披露制度。

2、转型发展经营风险

公司正进入转型发展初阶段，由之前的制造业进入文化产业，从事电影、电视剧、电视栏目的投资、制作与发行；艺人经纪；教育培训等业务。本次转型是公司计划中的战略布局投资，不会对公司财务产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。虽然本次转型发展，对外投资是从公司长远利益出发做出的慎重决策，但可能与将来的实际情况存在差异，未来业绩的实现存在一定的不确定性。公司设立控股子公司可能存在经营管理等方面的风险。

应对措施:

(1)建立有效的公司治理机制，在保持业务独立和连贯性的同时，加强公司在业务经营、财务运作、对外投资等方面的管理与控制，保证公司重大事项的决策权，提高公司整体决策水平和抗风险能力。

(2)加强审计监督和管理监督等内控制度方面建设，保证公司日常经营，提高经营管理水平和防范财务风险。

(3)公司在转型期间，董事会负责公司整体发展的战略规划，制定业绩目标和考核指标，公司管理层负责具体业务的发展规划和实施监督，并对各个业务板块的绩效目标组织考核评价。

(4) 公司转型在未来运营过程中虽然可能存在一定的市场风险和经营风险，但公司将明确经营策略和风险管理，不断完善内部控制制度和风险防范机制，不断适应市场要求和变化，积极防范和应对可能发生的风险，确保公司投资的安全与收益，保障公司经营的持续发展。

3、市场竞争风险

近年来，我国影视制作行业进入快速发展阶段。影视行业一直是政策重点扶持的行业，政策也一直是推动影视业发展的重要动力。此外，金融资本的渗透、互联网经济的介入则成为增长驱动力，同时带动主要影视制作公司加互联网化进程与产业整合力度。外部环境利好、产业规模增长、互联网创新共同带来了我国影视市场高位增长新常态的局面，市场竞争激烈。

应对措施：

公司积极面对来自国内外的行业竞争压力及产业快速发展所带来的挑战，通过密切关注市场需求、积极推进经营模式、调整产业链布局、对影视项目内容严格管控与筛选，同时加大发行力度与宣传，努力扩大公司的经营规模，提高公司影视作品质量和竞争能力。

4、经营业绩波动风险

公司2016 年上半年、2017 年上半年和2018 年上半年的营业收入和净利润分别为6,405,567.67元、2,149,358.16 元、58,119.66 元和656,072.32元、-1,831,434.20 元、-1,086,242.07元，近期经营业绩不稳定,主要原因系公司业务处于转型发展阶段，未来市场存在不确定性，经营业绩将存

在大幅波动的可能。

应对措施：落实并实施公司的治理风险、转型发展经营风险和市场竞争风险的应对措施，强化内部控制,同时加强公司的业务开拓能力。

5、持续经营能力存在不确定的风险

报告期内，公司净利润为-1,086,242.07元，上年度同期净利润为-1,831,434.20 元，报告期收入58,119.66元。公司连续亏损及收入较少的主要原因为公司2017年起至今公司在转型发展，原有制造业业务剥离，同时新转型的文化产业影视剧的制作及发行投资金额大、周期长。新业务的开展和连续亏损表明公司可能存在持续经营能力不确定的风险。

应对措施：

公司在规范化运营的基础上，确保公司现有业务尽可能稳定发展，同时进一步提高公司影视作品质量和竞争能力。

本报告期内已消除的风险

应收账款回收风险：

截止2018年6月30日，公司资产总额是8,189,091.05 元，应收账款135,029.80 元，占总资产的1.65%，占相应期末资产总额的比例较小，对公司经营业绩和生产经营影响较小。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区发展和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节　重要事项

一、　重要事项索引

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

二、　重要事项详情

(一)　承诺事项的履行情况

为了避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，控股股东、实际控制人刘文勇出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：“本人刘文勇作为持有深圳市科威特斯特科技股份有限公司5%以上股份的自然人股东，目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。”

公司控股股东、实际控制人在报告期内能严格履行上述承诺，未有任何违背。

第五节　股本变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	7,831,250	43.51%	168,750	8,000,000	44.44%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,168,750	56.49%	-168,750	10,000,000	55.56%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	55.56%	0	10,000,000	55.56%
	董事、监事、高管	10,000,000	55.56%	0	10,000,000	55.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		3				

（二）　报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘文勇	10,000,000	0	10,000,000	55.56%	10,000,000	0
2	深圳乐智投投资管理有限公司	6,762,500	1,163,500	7,926,000	44.03%	0	7,926,000
合计		16,762,500	1,163,500	17,926,000	99.59%	10,000,000	7,926,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 公司持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。							

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用　√不适用

三、　控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是　□否

公司的控股股东及实际控制人为刘文勇先生。刘文勇先生目前持股 10,000,000 股，持股比例为

55.56%。

刘文勇，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1982 年 10 月出生。2004 年 6 月 毕业于湖南大学，本科学历。2005 年 3 月 至 2007 年 1 月任职深圳市天成投资有限公司，担任财务会计职务；2007 年 5 月至 2007 年 12 月任职于深圳市中安信业创业投资有限公司，担任项目经理职务；2008 年 1 月至 2011 年 10 月任职于深圳市德信创业投资管理有限公司，担任资深经理职务；2011 年 12 月至 2013 年 3 月任职于深圳市力合智通融资担保股份有限公司，担任业务一部部门经理职务；2014 年 5 月至 2017 年 1 月担任深圳乐智投投资管理有限公司执行董事兼总经理职务；2017 年 3 月至今担任深圳市科威特斯特科技股份有限公司法人、董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘文勇	董事长/总经理	男	1982-10-21	本科	2017/9/6-2020/9/5	是
李子欢	董事	男	1983-05-22	大专	2017/9/6-2020/9/5	否
戚贵姣	董事	女	1982-02-24	大专	2017/9/6-2020/9/5	否
张佳勇	董事	男	1988-09-10	其他	2017/9/6-2020/9/5	否
祁光敏	董事	女	1986-10-05	其他	2017/9/6-2020/9/5	否
闵娜	监事会主席	女	1977-09-25	大专	2017/9/6-2020/9/5	否
董頔	职工监事	女	1980-06-08	大专	2017/9/6-2020/9/5	是
付玄	监事	男	1987-11-05	大专	2017/9/6-2020/9/5	否
熊庆	董事会秘书	男	1980-08-30	研究生	2017/10/26-2020/9/5	是
李卓	财务负责人	女	1984-03-06	大专	2017/9/15-2018/7/20	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

刘文勇系公司董事长、总经理、控股股东和实际控制人；董事张佳勇与董事祁光敏为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关系及与控股股东、实际控制人间不存在关系。

（二）　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘文勇	董事长/总经理	10,000,000	-	10,000,000	55.56%	-

合计	-	10,000,000	0	10,000,000	55.56%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	3	3
行政管理人员	5	5
员工总计	8	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	2	2
专科	5	5
专科以下	-	-
员工总计	8	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

一、员工薪酬政策：

公司依据《中华人民共和国劳动法》，与所有员工签订《劳动合同》并支付薪酬，薪酬包括基本工资、绩效工资、补贴、年终奖金。公司依据国家有关法律、法规，为员工办理养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险及住房公积金。为更好体现公司的企业文化及提高员工福利，还为员工购 买了年度健康体检卡。

二、培训计划：

公司各部门定期组织专业培训，提高专业知识和胜任能力；鼓励并支持员工进行职称评定及备考， 以提高员工自身能力及社会竞争力。

三、需公司承担费用的离退休职工人数：

目前尚无需公司承担费用的离退休职工情况。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

□适用 √不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

–

三、 报告期后更新情况

√适用□不适用

2018 年 7 月 18 日，董頔因个人原因，请求辞去所担任的职工代表监事的职务，截止报告披露当天，公司尚未选出新任职工代表监事。 2018 年 7 月 20 日，李卓因个人原因辞去公司财务负责人职务，现暂由公司总经理刘文勇代为履行职责。 2018 年 7 月 30 日，戚贵姣因个人原因，请求辞去所担任的董事的职务，截止报告披露当天，公司尚未选出新任董事。 2018 年 8 月 3 日，李子欢、张佳勇和祁光敏皆因个人原因，请求辞去所担任的董事的职务，截止报告披露当天，公司尚未选出新任董事。

第七节　财务报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

(一)　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六 1	4,161,372.63	7,537,918.79
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六 2	135,029.80	6,011,473.02
预付款项	六 4	3,620,000.00	2,400,000.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六 3	107,403.90	113,104.86
买入返售金融资产		-	-
存货	六 5	-	40,683.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六 6	23,597.76	
流动资产合计		8,047,404.09	16,103,180.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六 7	70,862.01	84,608.25
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	
无形资产	六 8	13,722.20	16,888.88
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	六 9	52,708.95	65,359.11
递延所得税资产	六 10	4,393.80	73,443.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		141,686.96	240,299.60
资产总计		8,189,091.05	16,343,480.13
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六 11	40,000.00	40,000.00
预收款项	六 12	-	68,000.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六 13	83,160.50	122,260.00
应交税费	六 14	7,697.45	691,368.20
其他应付款	六 15	2,159,739.17	8,437,115.93
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
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		2,290,597.12	9,358,744.13
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		-	-
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		2,290,597.12	9,358,744.13
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六 17	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六 18	1,041,039.87	1,041,039.87
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六 19	61,046.57	61,046.57
一般风险准备		-	-
未分配利润	六 20	-14,136,876.41	-13,064,765.00
归属于母公司所有者权益合计		4,965,210.03	6,037,321.44
少数股东权益		933,283.90	947,414.56
所有者权益合计		5,898,493.93	6,984,736.00
负债和所有者权益总计		8,189,091.05	16,343,480.13

法定代表人：刘文勇主管会计工作负责人：刘文勇会计机构负责人：刘文勇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,376,019.57	5,348,849.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十 1	135,029.80	6,011,473.02
预付款项		20,000.00	-
其他应收款	十 2	2,507,403.90	2,513,832.86
存货		-	40,683.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		23,240.40	-
流动资产合计		6,061,693.67	13,914,839.71
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十 3	1,060,000.00	1,060,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		70,862.01	84,608.25
在建工程		-	-

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		13,722.20	16,888.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		52,708.95	65,359.11
递延所得税资产		4,393.80	73,443.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,201,686.96	1,300,299.60
资产总计		7,263,380.63	15,215,139.31
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		40,000.00	40,000.00
预收款项		-	68,000.00
应付职工薪酬		83,160.50	75,360.00
应交税费		7,697.45	689,489.26
其他应付款		2,159,739.17	8,313,329.70
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		2,290,597.12	9,186,178.96
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		-	-
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		2,290,597.12	9,186,178.96
所有者权益：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,041,039.87	1,041,039.87

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		61,046.57	61,046.57
一般风险准备		-	-
未分配利润		-14,129,302.93	-13,073,126.09
所有者权益合计		4,972,783.51	6,028,960.35
负债和所有者权益合计		7,263,380.63	15,215,139.31

法定代表人：刘文勇　　主管会计工作负责人：刘文勇　　会计机构负责人：刘文勇

（三）　合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		58,119.66	2,149,358.16
其中：营业收入		58,119.66	2,149,358.16
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,238,312.17	4,133,797.45
其中：营业成本	六 21	40,683.86	1,800,193.41
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	六 22	-	12,076.10
销售费用	六 23	-	491063.21
管理费用	六 24	1,404,506.39	1,680,448.82
研发费用		-	-
财务费用	六 25	-24,730.87	123,315.27
资产减值损失	六 26	-182,147.21	26,700.64
加：其他收益	六 28	163,000.00	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,017,192.51	-1,984,439.29
加：营业外收入	六 29	-	149,000.00
减：营业外支出	六 30	-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,017,192.51	-1,835,439.29
减：所得税费用	六 31	69,049.56	-4,005.09
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,086,242.07	-1,831,434.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-1,086,242.07	-1,831,434.20
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-14,130.66	
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,072,111.41	-1,831,434.20
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.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		-1,086,242.07	-1,831,434.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,072,111.41	-1,831,434.20
归属于少数股东的综合收益总额		-14,130.66	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.06	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.06	-0.10

法定代表人：刘文勇主管会计工作负责人：刘文勇会计机构负责人：刘文勇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十 4	58,119.66	2,149,358.16
减：营业成本	十 4	40,683.86	1,800,193.41
税金及附加		-	12,076.10
销售费用		-	491,063.21
管理费用		1,366,426.22	1,680,448.82
研发费用		-	-
财务费用		-16,715.93	123,315.27
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-182,147.21	26,700.64
加：其他收益		163,000.00	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-987,127.28	-1,984,439.29
加：营业外收入		-	149,000.00
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-987,127.28	-1,835,439.29
减：所得税费用		69,049.56	-4,005.09
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,056,176.84	-1,831,434.20
（一）持续经营净利润		-1,056,176.84	-1,831,434.20
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-

4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		-1,056,176.84	-1,831,434.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.06	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.06	-0.10

法定代表人：刘文勇　　主管会计工作负责人：刘文勇　　会计机构负责人：刘文勇

（五）　合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,139,990.09	2,861,161.50
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六 30	189,135.80	390,238.71
经营活动现金流入小计		5,329,125.89	3,251,400.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,220,000.00	3,561,920.34
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		603,878.75	1,681,612.52
支付的各项税费		714,965.96	162,573.98
支付其他与经营活动有关的现金	六 30	831,556.81	2,234,526.07
经营活动现金流出小计		3,370,401.52	7,640,632.91
经营活动产生的现金流量净额		1,958,724.37	-4,389,232.70
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		818,320.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		818,320.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	46,967.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	46,967.00
投资活动产生的现金流量净额		818,320.00	-46,967.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	135,859.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六 30	6,153,590.53	200,000.00
筹资活动现金流出小计		6,153,590.53	935,859.97
筹资活动产生的现金流量净额		-6,153,590.53	-935,859.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-3,376,546.16	-5,372,059.67
加：期初现金及现金等价物余额		7,537,918.79	12,267,562.35
六、期末现金及现金等价物余额		4,161,372.63	6,895,502.68

法定代表人：刘文勇主管会计工作负责人：刘文勇会计机构负责人：刘文勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,139,990.09	2,861,161.50
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		181,138.85	390,238.71

经营活动现金流入小计		5,321,128.94	3,251,400.21
购买商品、接受劳务支付的现金		20,000.00	3,561,920.34
支付给职工以及为职工支付的现金		556,978.75	1,681,612.52
支付的各项税费		712,729.66	162,573.98
支付其他与经营活动有关的现金		668,980.40	2,234,526.07
经营活动现金流出小计		1,958,688.81	7,640,632.91
经营活动产生的现金流量净额		3,362,440.13	-4,389,232.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		818,320.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		818,320.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	46,967.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	46,967.00
投资活动产生的现金流量净额		818,320.00	-46,967.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	135,859.97
支付其他与筹资活动有关的现金		6,153,590.53	200,000.00
筹资活动现金流出小计		6,153,590.53	935,859.97
筹资活动产生的现金流量净额		-6,153,590.53	-935,859.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,972,830.40	-5,372,059.67
加：期初现金及现金等价物余额		5,348,849.97	12,267,562.35
六、期末现金及现金等价物余额		3,376,019.57	6,895,502.68

法定代表人：刘文勇　　主管会计工作负责人：刘文勇　　会计机构负责人：刘文勇

第八节　财务报表附注

一、　附注事项

（一）　附注事项索引

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

二、　报表项目注释

深圳市科威特斯特科技股份有限公司
2018 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：深圳市科威特斯特科技股份有限公司

注册地址：深圳市福田区福田街道彩田路 3016-18 号东方新天地广场 C 座 1002A

注册资本：1800 万元

社会信用代码：91440300799212847T

法定代表人：刘文勇

经营期限：永续经营

公司类型：非上市股份有限公司

（二）经营范围

经营范围：测试设备、仪器、防雷元件模块的销售、技术研发、技术服务、技术咨询；经营进出口业务；演出设备及影视设备租赁(不含融资租赁影视城及文化创意产业园投资运营;从事广告业务；从事互联网文化活动策划；影视文化艺术活动交流策划、咨询;文化娱乐产业投资;有线电视、数字电视网络及产业投资;数字通信产业投资;互联网及电视传媒信息服务产业投资。（以上项目法律、行政法规，国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)。测试设备、仪器、防雷元器件模块的生产(凭深南环批[2011]51632 号经营)；艺人经纪。

（三）历史沿革

1、公司设立

深圳市科威特斯特科技股份有限公司（以下简称“科威特斯特公司”），前身为深圳市科威电子测试有限公司，经深圳市工商行政管理局核准成立于 2007 年 02 月 14 日，持有企业法人营业执照，营业执照号 4403011257280，注册资本人民币 20 万元，吴玉芹认缴人民币 20 万元，占注册资本 100%，出资方式均为人民币货币出资。设立时实际出资人民币 20 万元，业经深圳智慧源会计师事务所审验，出具智慧源[2007]验字第 010 号《验资报告》。

公司设立时，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	20.00	100.00
合计	20.00	100.00

2、第一次增加注册资本

2011 年 6 月 22 日，经本公司股东会决议同意增加注册资本人民币 80 万元，其中，由股东吴玉芹以货币增资人民币 50 万元，股东杨直文以货币增资人民币 30 万元，经深圳市市场监督管理局变更登记后公司注册资本人民币 100 万元，深圳市科威电子测试有限公司类型变更为有限责任公司（国内合资），本次增资业经深圳东海会计师事务所（特殊普通合伙）出具的深东海验字[2011]第 16 号《验资报告》验证。

本次增资后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	70.00	70.00
杨直文	30.00	30.00
合计	100.00	100.00

3、第二次增加注册资本

2012 年 6 月 13 日，本公司股东会决议同意公司增加注册资本人民币 200 万元，由股东吴玉芹以货币增资人民币 200 万元，经深圳市市场监督管理局办理变更登记，增资后公司注册资本人民币 300 万元，。本次增资业经深圳友联会计师事务所（普通合伙）审验，并出具深友联验字[2012]第 53 号《验资报告》。

本次增资后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	270.00	90.00
杨直文	30.00	10.00
合计	300.00	100.00

4、第三次增加注册资本

2014 年 2 月 25 日通过股东会决议，修改公司章程，公司注册资本由人民币 300 万增加至人民币 600 万元，出资形式为货币资金，变更登记前缴纳到位，其中吴玉芹认缴人民币 300 万元，杨直文未认缴。本次增资业经深圳恒晨会计师事务所（普通合伙）审验，并出具深恒晨验字[2014]第 007 号《验资报告》。

本次增资后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	570.00	95.00
杨直文	30.00	5.00
合计	600.00	100.00

5、第四次增加注册资本

2014 年 5 月 20 日通过股东会决议，修改公司章程，公司注册资本由人民币 600 万增加至人民币 800 万元，出资形式为货币资金，变更登记前缴纳到位，其中吴玉芹认缴人民币 200 万元，杨直文未认缴。本次增资业经深圳恒晨会计师事务所（普通合伙）审验，

并出具深恒晨验字[2014]第 025 号《验资报告》。

本次增资后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	770.00	96.25
杨直文	30.00	3.75
合计	800.00	100.00

6、股权转让

2014 年 8 月 15 日通过股东会决议，吴玉芹将其持有公司 7.5%的股权作价人民币 65 万元转让予深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙），其他股东自愿放弃优先购买权。同日，吴玉芹与深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，本次股权转让业经深圳联合产权交易所公证，出具编号 JZ20140815091《股权转让见证书》，并办理工商变更手续。

本次股权转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	710.00	88.75
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	60.00	7.50
杨直文	30.00	3.75
合计	800.00	100.00

7、股份制改革

2014 年 10 月 28 日通过深圳市科威特斯特科技股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议，同意深圳市科威电子测试有限公司通过整体变更的方式，由吴玉芹、杨直文及深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）作为发起人，发起设立股份有限公司，公司名称变更为深圳市科威特斯特科技股份有限公司，地址变更为广东省深圳市龙岗区布吉街道甘坑社区甘李科技园甘李 6 路 7 号吓围工业区 4 号厂房 401A。截至 2014 年 8 月 31 日止，深圳市科威电子测试有限公司经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审计，出具中喜审字（2014)第 0841 号《审计报告》审验，净资产为人民币 8,105,190.81 元，按 1.01314885125:1 的比例折股，折合为 8,000,000.00 股，每股面值 1 元，折合股本为人民币 8,000,000.00 元，余额 105,190.81 元记入资本公积，变更后的注册资本为人民币 8,000,000.00 元，公司股东

按原有出资比例享有折股股本。本次股本变更业经国众联资产评估土地房地产估价有限公司评估，出具国众联评报字（2014)第 2-454 号《资产评估报告》；业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具中喜验字[2014]第 0217 号《验资报告》。

本次股份改制后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	710.00	88.75
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	60.00	7.50
杨直文	30.00	3.75
合计	800.00	100.00

8、股权转让

2016 年 1 月 8 日，吴玉芹、深圳市乾鑫源投资合伙企业(有限合伙)及杨直文通过全国中小企业股份转让系统，转让 2,050,000.00 股予深圳乐智投投资管理有限公司和纪俊波。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	532.50	66.56
深圳乐智投投资管理有限公司	197.50	24.69
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	40.00	5.00
杨直文	22.50	2.81
纪俊波	7.50	0.94
合计	800.00	100.00

9、第五次增加注册资本

根据 2016 年 2 月 25 日 2016 年第一次临时股东大会决议、修改公司章程，公司向特定对象刘文勇发行人民币普通股 1,000.00 万股，公司实施上述定向发行普通股后，注册资本为人民币 1,800.00 万元，股本为人民币 1,800.00 万元。由刘文勇（自然人）以货币形式投入人民币 1,100.00 万元，认购股本人民币 1,000,00 万元，截至 2016 年 03 月 10 日止，公司已收到刘文勇缴纳新增资本人民币 1,100.00 万元，其中计入公司股本金额人民币 1,000.00 万元，股本溢价金额人民币 100.00 万元。本次增加股本业经中喜会计师事务所(特

殊普通合伙)审验，出具中喜验字[2016]第 0140 号《验资报告》。

本次增加股本后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.56
吴玉芹	532.50	29.58
深圳乐智投投资管理有限公司	197.50	10.97
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	40.00	2.22
杨直文	22.50	1.25
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

10、股权转让

2016 年 12 月 28 日，通过全国中小企业股份转让系统，深圳市乾鑫源投资合伙企业(有限合伙)将其持有公司股份 200,000.00 股转让予深圳乐智投投资管理有限公司。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.56
吴玉芹	532.50	29.58
深圳乐智投投资管理有限公司	217.50	12.08
杨直文	22.50	1.25
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	20.00	1.11
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

11、股权转让

2017 年 1 月 20 日，吴玉芹、杨直文分别将持有公司股份 133.125 万股和 5.625 万股，合计 138.75 万股，以协议转让方式转让予深圳乐智投投资管理有限公司，加权平均交易价格为 1.10 元/股，合计 152.625 万元。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.55
吴玉芹	399.375	22.19
深圳乐智投投资管理有限公司	356.25	19.79
深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）	20.00	1.11
杨直文	16.875	0.94
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

12、股权转让

2017 年 10 月 13 日，吴玉芹、深圳市乾鑫源投资合伙企业（有限合伙）分别将持有公司股份 100.00 万股和 20.00 万股，合计 120.00 万股，以协议转让方式转让予深圳乐智投投资管理有限公司。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.55
深圳乐智投投资管理有限公司	476.25	26.46
吴玉芹	299.375	16.63
杨直文	16.875	0.94
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

13、股权转让

2017 年 10 月 20 日，吴玉芹将持有公司股份 100.00 万股，以协议转让方式转让予深圳乐智投投资管理有限公司。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.55
深圳乐智投投资管理有限公司	576.25	32.01

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
吴玉芹	199.375	11.08
杨直文	16.875	0.94
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

14、股权转让

2017 年 10 月 31 日，吴玉芹将持有公司股份 100.00 万股，以协议转让方式转让予深圳乐智投投资管理有限公司。

本次股份转让后，股东出资及出资比例情况如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.55
深圳乐智投投资管理有限公司	676.25	37.57
吴玉芹	99.375	5.52
杨直文	16.875	0.94
纪俊波	7.50	0.42
合计	1800.00	100.00

15、经过数次股权转让，公司截止 2018 年 6 月 29 日股权结构如下：

股东名称	实缴资本额（万元）	出资比例（%）
刘文勇	1,000.00	55.55
深圳乐智投投资管理有限公司	792.6	44.04
深圳市双河投资管理有限公司	7.40	0.41
合计	1800.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

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近似汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易

的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月以上。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关

系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

①单项金额重大的判断依据或金额标准

应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 100 万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 50 万元的款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项。

①不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
其他组合	关联方之间的应收款项、押金、定金等具有类似信用风险特征
账龄组合	除已单独计提减值准备、关联方、押金、定金的应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

②不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
其他组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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，企业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，应先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业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，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，应先通过“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，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，应先通过“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。

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

存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

③公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所

属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
电子设备	直线法	3-5	5	19-31.67
运输设备	直线法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续

超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、收入

（1）电影、电视剧收入、艺人经纪及服务业务收入的确认方法

电影片票房分账收入:在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、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；

电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

电视剧销售收入：在电视剧完成摄制并经电影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。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)映权等方式，预售影片发行权、放(播)映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

艺人经纪及相关服务业务收入：包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。①艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入；②企业客户艺人服务收入：在服务已提供，收入的金额能够可靠计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个

资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终

可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

无

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认

定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应纳税所得额的2%计缴
企业所得税	详见下表

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
本公司	25%
深圳市轻舟文化传播有限公司	10%

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局2017 年公布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）文件，子公司属于小型微利企业，计算企业所得税时执行10%的优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2018 年 1 月 1 日，“期末”指 2018 年 6 月 30 日,“本期”指 2018 年 1-6 月，“上年同期”指 2017 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	3,848.66
银行存款	4,161,372.63	7,534,070.13
合计	4,161,372.63	7,537,918.79

2、应收票据及应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	152,605.00	100.00	17,575.20	100.00	135,029.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	152,605.00	100.00	17,575.20	100.00	135,029.80

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,211,195.43	96.89	199,722.41	50.03	6,011,473.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	199,500.00	3.11	199,500.00	49.97	-
合计	6,410,695.43	100.00	399,222.41	100.00	6,011,473.02

（2）应收账款按账龄结构列示

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内	39,790.00	26.07	1,193.70
1 至 2 年	87,315.00	57.22	8,731.50
2 至 3 年	25,500.00	16.71	7,650.00
合计	152,605.00	100.00	17,575.20

（3）应收账款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
399,222.41	-182,147.21	-	199,500.00	17,575.20

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	比例（%）	计提坏账准备	计提比例（%）
深圳市瑞隆源电子有限公司	40,000.00	26.21	4,000.00	10.00
浙江天正电气股份有限公司	19,100.00	12.52	573.00	3.00
惠州市德瑞电子有限公司	17,500.00	11.47	1,750.00	10.00
北京中航凯信能信技术有限公司	16,690.00	10.94	500.70	3.00
北京市雷闪防雷设施检测服务中心	16,500.00	10.81	1,650.00	10.00
合计	109,790.00	71.94	8,473.70	7.72

3、其他应收款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,403.90	100.00	-	-	107,403.90
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	107,403.90	100.00	-	-	107,403.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合计	107,403.90	100.00	-	-	107,403.90

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,104.86	55.58	-	-	113,104.86

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	113,104.86	-	-	-	113,104.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	90,400.00	44.42	90,400.00	100.00	-
合计	203,504.86	100.00	90,400.00	100.00	113,104.86

（2）其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	期初余额
押金保证金及社保款	107,403.90	113,104.86
合计	107,403.90	113,104.86

（3）其他应收款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
90,400.00	-	-	90,400.00	-

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 107,403.90 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

4、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,620,000.00	100.00	2,400,000.00	100.00
合计	3,620,000.00	100.00	2,400,000.00	100.00

注：本期预付账款为参与电影制作预付款项。

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	-	-	-

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	-	-	-

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	40,683.86	-	40,683.86
合计	40,683.86	-	40,683.86

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	23,240.40	-
预缴所得税	357.36	-
合计	23,697.76	-

7、固定资产

（1）固定资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	**92,470.24**	**-**	**-**	**92,470.24**
其中：电子设备	92,470.24	-	-	92,470.24
二、累计折旧合计	**7,861.99**	**13,746.24**	**-**	**21,608.23**
其中：电子设备	7,861.99	13,746.24	-	21,608.23
三、账面净值合计	**84,608.25**	**-**	**-**	**70,862.01**
其中：电子设备	84,608.25	-	-	70,862.01
四、减值准备合计	**-**	**-**	**-**	**-**
其中：电子设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	**84,608.25**	**-**	**-**	**70,862.01**
其中：电子设备	84,608.25	-	-	70,862.01

8、无形资产

（1）无形资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	**19,000.00**	**-**	**-**	**19,000.00**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
软件	19,000.00	-	-	19,000.00
二、累计摊销合计	**2,111.12**	**3,166.68**		**5,277.80**
软件	2,111.12	3,166.68		5,277.80
三、减值准备累计金额合计	**-**	**-**	**-**	**-**
软件	-	-	-	-
四、账面价值合计	**16,888.88**	**-**	**-**	**13,722.20**
软件	16,888.88	-	-	13,722.20

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	65,359.11	-	12,650.16	-	52,708.95
合计	65,359.11	-	12,650.16	-	52,708.95

10、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,575.20	4,393.80	489,622.40	73,443.36
合计	17,575.20	4,393.80	489,622.40	73,443.36

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,826,747.23	1,696,048.34
合计	2,826,747.23	1,696,048.34

11、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-
1-2 年	18,700.00	18,700.00
2-3 年	21,300.00	21,300.00
合计	40,000.00	40,000.00

12、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	68,000.00
合计	-	68,000.00

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	122,260.00	540,141.10	579,240.60	83,160.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	32,335.60	32,335.60	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	122,260.00	560,959.70	600,059.20	83,160.50

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	122,260.00	509,790.29	548,889.79	83,160.50
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	18,833.81	18,833.81	-
其中：医疗保险费	-	17,058.06	17,058.06	-
工伤保险费	-	735.50	735.50	-
生育保险费	-	1,040.25	1,040.25	-
4、住房公积金	-	11,517.00	11,517.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	122,260.00	540,141.10	579,240.60	83,160.50

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	31,313.20	31,313.20	-
2、失业保险费	-	1,022.40	1,022.40	-

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	32,335.60	32,335.60	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别每月向该计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	-	614,030.70
应交城市建设税	-	42,982.15
应交教育费附加	-	30,701.53
应交印花税	-	1,900.97
应交企业所得税	-	1,752.85
个人所得税	7,697.45	-
合计	7,697.45	691,368.20

15、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	2,059,409.47	8,213,000.00
押金及保证金	100,000.00	100,000.00
其他	329.70	124,115.93
合计	2,159,739.17	8,437,115.93

注：关联方借款详见附注七、关联方及关联方交易、5 关联方应收应付款项

16、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
科技创新委员会补贴款	163,000.00	-	-	-	163,000.00	-	-	是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
合计	163,000.00	-	-	-	163,000.00	-	-	——

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技创新委员会补贴款	收益相关	163,000.00	-	-
合计	——	163,000.00	-	-

17、股本

	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
刘文勇	55.55	10,000,000.00	55.55	10,000,000.00
深圳乐智投投资管理有限公司	44.04	7,296,000.00	37.57	6,762,500.00
吴玉芹	-	-	5.52	993,750.00
杨直文	-	-	0.94	168,750.00
纪俊波	-	-	0.42	75,000.00
深圳市双河投资管理有限公司	0.41	74,000.00	-	-
合计	100.00	18,000,000.00	100.00	18,000,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	1,041,039.87	-	-	1,041,039.87
合计	1,041,039.87	-	-	1,041,039.87

19、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	61,046.57	-	-	61,046.57
合计	61,046.57	-	-	61,046.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法

定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

20、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	-13,064,765.00	549,419.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-13,064,765.00	549,419.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,072,111.41	-13,614,184.14
减：提取法定盈余公积	-	-
年末未分配利润	-14,136,876.41	-13,064,765.00

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,119.66	40,683.86	2,149,358.16	1,800,193.41
其他业务	-	-	-	-
合计	58,119.66	40,683.86	2,149,358.16	1,800,193.41

22、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	-	6,447.75
教育费附加	-	2,763.33
印花税	-	1,022.79
合计	-	10233.87

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	-	303,139.34
差旅费	-	87,381.34
运输及车辆费用	-	29,125.37
社保及公积金	-	17,145.82
业务招待费	-	21,109.00
租赁及水电费	-	7,948.22

项目	本期发生额	上年同期发生额
市场推广费	-	14,016.99
通讯费用	-	2,920.00
折旧费	-	967.64
职工福利费	-	830.69
办公费	-	90,951.38
合计	-	575,535.79

23、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
咨询及审计费	521,460.62	440,271.1
职工薪酬	510,228.89	529,308.8
租赁水电费	151,244.96	66,535.11
社保及公积金	62,686.41	67,099.02
办公费	33,556.68	90,951.38
技术服务费	32,713.77	284,466.01
职工福利费	28,625.42	19,605.70
业务招待费	25,508.00	18,959.83
折旧费	29,563.08	7,260.94
差旅费	-	89,012.29
研发费用	-	-
通讯费用	5,041.00	2,920.00
运输及车辆费用	2,085.48	29,125.37
其他费用	1,792.08	541.51
合计	1,404,506.39	1,646,057.06

24、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	-	135,859.97
减：利息收入	26,863.80	13,697.10
手续费	2,132.93	1,152.40

项目	本期发生额	上年同期发生额
合计	-24,730.87	150,709.47

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	- 182,147.21	150,709.47
合计	- 182,147.21	150,709.47

26、其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
科技创新委员会补贴款	163,000.00	-
合计	163,000.00	-

27、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	-	149,000.00
合计	-	149,000.00

29、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	69,049.56	-4,005.09
合计	69,049.56	-4,005.09

30、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	163,000.00	149,000.00
利息收入	26,135.80	13,697.10
往来款	-	227,541.61
合计	189,135.80	390,238.71

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
经营性付现	705,637.65	1,811,079.35
银行手续费	2,132.93	-
往来款	123,786.23	423,446.72
合计	831,556.81	2,234,526.07

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
归还资金拆借	6,153,590.53	-
合计	6,153,590.53	-

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,086,242.07	-1,831,434.20
加：资产减值准备	-182,147.21	26,700.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,746.24	190,104.63
无形资产摊销	3,166.68	163,003.92
长期待摊费用摊销	12,650.16	96,401.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-	135,859.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	69,049.56	-4,005.09
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	40,683.86	113,648.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,003,101.63	297,450.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-915,284.48	-3,576,962.35
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,958,724.37	-4,389,232.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

补充资料	本期金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,161,372.63	6,895,502.68
减：现金的期初余额	7,537,918.79	12,267,562.35
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,376,546.16	-5,372,059.67

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,161,372.63	6,895,502.68
其中：库存现金	-	37,944.25
可随时用于支付的银行存款	4,161,372.63	6,857,558.43
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	4,161,372.63	6,895,502.68

七、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东和实际控制人情况

股东名称	投资总额	直接持股比例	出资方式
刘文勇	10,000,000.00	55.55%	货币出资

2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	注册资本	母公司对子公司持股比例	母公司对子公司的表决权比例(%)
深圳轻舟文传播有限公司	广东深圳	10,000,000.00	53.00%	货币出资

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘文勇	本公司控股股东、董事、实际控制人
深圳乐智投投资管理有限公司	本公司股东

4、关联方交易情况

关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
深圳乐智投投资管理有限公司	8,213,000.00	2017 年 9 月 1 日	2019 年 8 月 31 日	截止 2018 年 6 月 30 日，已归还 6,153,590.53 元，余 2,059,409.47 元未归还，不计利息。
合计	8,213,000.00	-	-	-

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市科威泰斯科技有限公司	-	-	5,923,590.43	177,707.71
合计	-	-	5,923,590.43	177,707.71

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
深圳乐智投投资管理有限公司	2,059,409.47	8,213,000.00
合计	2,059,409.47	8,213,000.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	392,400.00	392,400.00
资产负债表日后第 2 年	-	196,200.00
合计	392,400.00	588,600.00

九、资产负债表日后事项

无

十、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	152,605.00	100.00	17,575.20	100.00	135,029.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	152,605.00	100.00	17,575.20	100.00	135,029.80

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,211,195.43	96.89	199,722.41	50.03	6,011,473.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	199,500.00	3.11	199,500.00	49.97	-
合计	6,410,695.43	100.00	399,222.41	100.00	6,011,473.02

（2）应收账款按账龄结构列示

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内	39,790.00	26.07	1,193.70
1 至 2 年	87,315.00	57.22	8,731.50
2 至 3 年	25,500.00	16.71	7,650.00
合计	152,605.00	100.00	17,575.20

（3）应收账款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
399,222.41	-182,147.21	-	199,500.00	17,575.20

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	比例（%）	计提坏账准备	计提比例（%）
深圳市瑞隆源电子有限公司	40,000.00	26.21	4,000.00	10.00
浙江天正电气股份有限公司	19,100.00	12.52	573.00	3.00
惠州市德瑞电子有限公司	17,500.00	11.47	1,750.00	10.00
北京中航凯信能信技术有限公司	16,690.00	10.94	500.70	3.00
北京市雷闪防雷设施检测服务中心	16,500.00	10.81	1,650.00	10.00
合计	109,790.00	71.94	8,473.70	7.72

2、其他应收款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,507,403.90	100.00	-	-	2,507,403.90
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	2,507,403.90	100.00	-	-	2,507,403.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合计	2,507,403.90	100.00	-	-	2,507,403.90

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,513,832.86	96.53	-	-	2,513,832.86
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	2,513,832.86	96.53	-	-	2,513,832.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	90,400.00	3.47	90,400.00	100.00	-
合计	2,604,232.86	100.00	90,400.00	3.47	2,513,832.86

（2）其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	2,400,000.00	2,400,728.00
押金保证金及社保款	107,403.90	113,104.86
合计	2,507,403.90	2,513,832.86

（3）其他应收款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
90,400.00	-	-	90,400.00	-

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 2,507,403.90 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,060,000.00	-	1,060,000.00	1,060,000.00	-	1,060,000.00
合计	1,060,000.00	-	1,060,000.00	1,060,000.00	-	1,060,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
深圳轻舟文化传播有限公司	1,060,000.00	-	-	1,060,000.00	-	-
合计	1,060,000.00	-	-	1,060,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,119.66	40,683.86	2,149,358.16	1,800,193.41
其他业务	-	-	-	-
合计	58,119.66	40,683.86	2,149,358.16	1,800,193.41

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目本期	本期	
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	163,000.00	149,000.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	163,000.00	149,000.00
减：非经常性损益的所得税影响数	40,750.00	22,350.00
非经常性损益净额	122,250.00	126,650.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	122,250.00	126,650.00

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.49	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.71	-0.07	-0.07

十二、报表科目变动情况说明表

报表科目名称	期末/本期金额	期初/上期金额	变动金额	增减比例	变动原因
货币资金	4,161,372.63	7,537,918.79	-3,376,546.16	-44.79%	2018 年上半年货币资金比 2018 年年初金额减少 44.79%，主要由于公司业务转型，新业务影视投资回收期限长，2018 年上半年收回科威泰斯应收款 592.36 万，同时也偿乐智投借款 715.36 万，另外还支付日常费用支出及相关中介机构服务费，因此本报告期货币

					资金比期初金额减少。
应收票据及应收账款	135,029.80	6,011,473.02	-5,876,443.22	-97.75%	2018 年上半年应收票据及应收账款比 2018 年年初减少 5,876,443.22 元，主要是由于本期在未产生新的应收账款的同时，收回 2017 年资产转让产生的应收账款 5,923,590.43 元，因此本年应收票据及应收账款比期初减少 97.75%。
预付款项	3,620,000.00	2,400,000.00	1,220,000.00	50.83%	2018 年上半年预付账款比 2018 年年初增加 1,220,000.00 元主要是由于 2018 年上半年轻舟子公司投资了一个新项目 120 万，在报告期前预付账款未收回的情况下产生了新的预付款 120 万，因此 2018 年上半

					年预付账款比年初增加了 50.83%。
存货	-	40,683.86	-40,683.86	-100.00%	2018 年上半年存货余额为 0，比 2018 年年初减少了 100%，主要是由于公司业务转型，防雷业务已全部剥离，新的主营业务影视投资回收期长，未产生新的存货，因此本报告期存货比期初存货减少 100%。
递延所得税资产	4,393.80	73,443.36	-69,049.56	-94.02%	2018 年上半年递延所得税比期初递延所得税减少 69,049.56 元，主要是由于本报告期内应收科威泰斯款全部收回，把部分坏账准备核销掉，因此由于坏账准备产生的递延所得税减少 94.02%。
预收款项		68,000.00	-68,000.00	-100.00%	2018 年上半年预收款项比期初预收

					款项减少 100%，主要是由于公司业务转型，老业务防雷设备生产及销售已全部剥离，新业务影视行业回收期比较长，在未产生新的预收账款的情况下，前期收到的预收账款符合收入确认条件在本报告期内确认了销售收入，因此本报告期预收账款为零，比期初减少 100%。
应付职工薪酬	83,160.50	122,260.00	-39,099.50	-31.98%	2018 年上半应付职工薪酬比年初应付职工薪酬减少 39,099.5 元，主要是由于根据公司薪酬制度 2017 年 12 月发放年终奖导致本报告期应付职工薪酬比期初减少 31.98%。
应交税费	7,697.45	691,368.20	-683,670.75	-98.89%	2018 年上半年应交税费比 2018 年

					年初减少683,670.75，主要是由于2017年12月公司业务转型进行资产转让产生的增值税应于2018年1月交，同时公司新业务未产生收益，所以2018年上半半年应交税费主要是个人所得税，因此本报告期应交税费比年初应交税费减少98.89%。
其他应付款	2,159,739.17	8,437,115.93	-6,277,376.76	-74.40%	2018年上半年其他应付款比年初其他应付款减少74.40%，主要是由于2018年上半年偿还乐智投借款6,153,590.53元所致。
营业收入	58,119.66	2,149,358.16	-2,091,238.50	97.30%	2018年上半年营业收入比上年同期营业收入减少97.30%，主要是由

					于公司业务转型，新业务影视投资行业回收期长，未产生收益导致 2018 年上半年除了老业务符合确认收入部分外，未产生新的营业收入所致。
营业成本	40,683.86	1,800,193.41	-1,759,509.55	-97.74%	2018 年上半年营业成本比上年同期营业成本减少 97.74%，主要是由于公司业务转型，新业务影视投资行业回收期长，未产生收益导致 2018 年上半年除了老业务符合确认收入部分营业成本外，未产生新的营业成本所致。
税金及附加		12,076.10	-12,076.10	-100.00%	2018 年上半年税金及附加比上年同期减少 100%，主要是由于 2017 年 12 月公司业务转型进行资产转让产生

					的增值税附加应于2018年1月交，同时公司新业务未产生收益，本报告期未产生新的税金及附加所致。
销售费用		491,063.21	-491,063.21	-100.00%	2018年上半年销售费用比上年同期减少100%，主要是由于公司业务转型，新业务影视行业投资回收期比较长，未产生销售费用所致。
财务费用	-24,730.87	123,315.27	-148,046.14	-120.05%	2018年上半年财务费用比上年同期财务费用减少120.05%，主要是2018年上半年财务费用由支付日常费用及利息收入组成的，而2017年上半年有借款产生的利息费用，因此本报告期财务费用比上年同期减少。

资产减值损失	-182,147.21	26,700.64	-208,847.85	-782.18%	2018 年上半年资产减值损失比上年同期减少 782.18%，主要是由于 2018 年上半年收回科威斯应收款 5,876,443.22 元及科伦特房租押金核确认无法收回核销了部分资减值损失所致。
营业外收入		149,000.00	-149,000.00	-100.00%	2018 年上半年比去年同期营业外收入减少主要是由于本报告期内未产生营业外收入所致。
归属于母公司股东的净利润	-1,072,111.41	-1,831,434.20	759,322.79	41.46%	2018 年上半年归属于母公司股东的净利润比上年同期增加了 759,322.79 元，主要是由于公司业务转型，上年同期在主营业务慢慢转型的基础上，销售费用及职工薪酬未跟业务收入相同比例下降导致亏

					损金额较大，而现新业务影视投资行业投资回收期比较长，虽在本报告期内无销售收入，但只有相应的日常费用及中介机构费用支出，因此 2018 年上半年亏损的程度比上年同期亏损的程度低。

深圳市科威特斯特科技股份有限公司

2018 年 8 月 28 日