

北京蓝色火焰娱乐文化有限公司
2018年10月31日净资产
专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-22

审计报告

致同专字(2018)第 110ZC6834 号

北京华录百纳影视股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了北京蓝色火焰娱乐文化有限公司（以下简称北京蓝火公司）财务报表，包括 2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京蓝火公司 2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于北京蓝火公司，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、 其他事项

本报告仅供北京华录百纳影视股份有限公司拟转让股权使用，不得用作任何其他用途。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

北京蓝火公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京蓝火公司的持续经营能力，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北京蓝火公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京蓝火公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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财务报表使用者依据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，根据所获取的审计证据，就可能导致对北京蓝火公司的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北京蓝火公司不能持续经营。



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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

中国注册会计师
纪小健
110001660098

二〇一八年十二月六日

资产负债表

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,993.37	140,559.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	2,650,000.00	
预付款项	五、3		589,294.73
其他应收款	五、4	9,937.38	557,492.95
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,667,930.75	1,287,347.65
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			
投资性房地产			
固定资产	五、5	82,768.89	186,901.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、6		1,407.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		82,768.89	188,308.95
资产总计		2,750,699.64	1,475,656.60

资产负债表（续）

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
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			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	五、7	27,508.75	99,732.92
应交税费	五、8	103,142.92	51,741.83
其他应付款	五、9	2,523,045.33	53,780.00
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		2,653,697.00	205,254.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	五、10	47,571.80	55,700.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,571.80	55,700.00
负债合计		2,701,268.80	260,954.75
实收资本	五、11	3,000,000.00	3,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、12	-2,950,569.16	-1,785,298.15
所有者权益合计		49,430.84	1,214,701.85
负债和所有者权益总计		2,750,699.64	1,475,656.60

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

(Handwritten signature)

公司会计机构负责人：

袁征富

利润表

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度
一、营业收入	五、13	2,500,000.00	8,349,514.59
减：营业成本	五、13	965,339.74	5,125,467.28
税金及附加	五、14	264.00	34,994.30
销售费用			
管理费用	五、15	2,582,471.72	2,938,159.99
研发费用			
财务费用	五、16	683.79	1,462.12
其中：利息费用			
利息收入		247.21	853.88
资产减值损失	五、17	-5,530.86	5,631.24
加：其他收益	五、18	2,580.82	
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,040,647.57	243,799.66
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、19	123,215.63	34,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,163,863.20	209,299.66
减：所得税费用	五、20	1,407.81	-1,407.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,165,271.01	210,707.47
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,165,271.01	210,707.47
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-1,165,271.01	210,707.47

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

袁征富

现金流量表

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度
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			8,600,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、21	3,121,637.65	80,353.88
经营活动现金流入小计		3,121,637.65	8,680,353.88
购买商品、接受劳务支付的现金		937,192.37	5,019,397.06
支付给职工以及为职工支付的现金		1,037,986.80	1,580,345.31
支付的各项税费		32,902.25	275,870.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、21	1,237,148.47	1,689,479.40
经营活动现金流出小计		3,245,229.89	8,565,092.48
经营活动产生的现金流量净额	五、22	-123,592.24	115,261.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			23,996.00
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			23,996.00
投资活动产生的现金流量净额			-23,996.00
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、21	8,974.36	18,000.00
筹资活动现金流出小计		8,974.36	18,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,974.36	-18,000.00
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			
加：期初现金及现金等价物余额	五、22	-132,566.60	73,265.40
加：期初现金及现金等价物余额	五、22	140,559.97	67,294.57
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、22	7,993.37	140,559.97

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten Signature]

公司会计机构负责人：

袁征富

所有者权益变动表

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项目	2018年1-10月						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上期期末余额	3,000,000.00						1,214,701.85
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	3,000,000.00						1,214,701.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							-1,785,298.15
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本期期末余额	3,000,000.00						49,430.84



公司法定代表人：

[Handwritten Signature]

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

袁征富

所有者权益变动表

编制单位：北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	3,000,000.00						-1,996,005.62	1,003,994.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	3,000,000.00						-1,996,005.62	1,003,994.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							210,707.47	210,707.47
（一）综合收益总额							210,707.47	210,707.47
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本期期末余额	3,000,000.00						-1,785,298.15	1,214,701.85



司法定代表人：

何伟

主管会计工作的公司负责人：

袁征富

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

北京蓝色火焰娱乐文化有限公司（以下简称“本公司”）系2015年10月08日由广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司出资设立，经北京工商行政管理局石景山分局批准，注册资本300.00万元，企业统一社会信用代码：91110107MA00125D6E。法定代表人：胡刚，注册地址：北京市石景山区实兴大街30号院3楼2层B-0313房间。

本公司的经营范围：文艺表演；组织文化艺术交流活动（演出除外）；文艺创作；从事文化经纪业务；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计、制作；图文设计、制作；版权转让与代理服务；营销策划；企业策划、设计；文化咨询；娱乐咨询；艺术培训（不得面向全国招生）；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术推广；投资咨询、投资管理；销售仪器仪表、专用设备、电子产品、五金交电（不从事实体店经营）、日用品、服装、计算机、软件及辅助设备、塑料制品、文化体育用品、通讯设备、工艺品、礼品、首饰、家用电器、酒店用品（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

本公司营业期限自2015年10月08日至2045年10月07日。

本公司的母公司为广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司，最终控制方为何剑锋。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年10月31日的财务状况以及2018年1-10月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本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。

5、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。

6、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额占应收款项账面余额 10%以上的款项为单项金额重大的应收款项。

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
内部及关联方组合	内部及关联方	其他方法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	1.00	1.00
1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	30.00	30.00
3至4年（含4年）	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
内部及关联方组合	不计提坏账

（4）联合投资并由公司负责发行的影视综艺等项目的应收账款

对于多方联合投资并由公司负责发行的影视综艺等项目，如公司承担无法收回应收账款的全部风险，需垫付联合投资方的分成款项的，则就项目全部应收账款按前述（1）-（3）项规定计提；如公司未承担前述责任（或类似责任），根据相关协议约定公司按实际回款金额向联合投资方结算支付分成款项的，则按照公司投资或收益比例计算的应收账款按前述（1）-（3）项规定计提。

7、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
办公设备	3-5年	3	32.33-19.40

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

（3）固定资产计提资产减值方法见附注三、8。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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

8、资产减值

对固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

9、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

10、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

③让渡资产使用权

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

（2）收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为综艺栏目的协助拍摄。综艺栏目业务收入在栏目已播出，客户的权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入时确认。

11、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

12、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

13、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

14、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司对财务报表格式进行了修订。

（2）重要会计估计变更

本公司本报告期无重要的会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.10.31	2017.12.31
银行存款	7,993.37	140,559.97

说明：期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

应收账款按种类披露

种 类	2018.10.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的应收账款	2,650,000.00	100.00	--	--	2,650,000.00
其中：内部及关联方组合	2,650,000.00	100.00	--	--	2,650,000.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
内部及关联方组合	2,650,000.00	--	--

3、预付款项

账 龄	2018.10.31		2017.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	--	--	589,294.73	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2018.10.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,037.76	100.00	100.38	1.00	9,937.38
其中：账龄组合	10,037.76	100.00	100.38	1.00	9,937.38

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他应收款	563,124.19	100.00	5,631.24	1.00	557,492.95
其中：账龄组合	563,124.19	100.00	5,631.24	1.00	557,492.95

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.10.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	10,037.76	100.00	100.38	1.00	9,937.38

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	金额	比例%	2017.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	563,124.19	100.00	5,631.24	1.00	557,492.95

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	2018.10.31	2017.12.31
押金	10,037.76	563,124.19

5、固定资产

项目	办公设备
一、账面原值：	
1.2018.01.01 余额	348,514.00
2.本期增加金额	--
其中：购置	--
3.本期减少金额	28,300.00
其中：处置或报废	28,300.00
4.2018.10.31 余额	320,214.00
二、累计折旧	
1.2018.01.01 余额	161,612.86
2.本期增加金额	90,916.62
其中：计提	90,916.62
3.本期减少金额	15,084.37
其中：处置或报废	15,084.37
4.2018.10.31 余额	237,445.11
三、减值准备	
1.2018.01.01 余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2018.10.31 余额	--
四、账面价值	
1.2018.10.31 账面价值	82,768.89
2.2018.01.01 账面价值	186,901.14

6、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2018.10.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	--	--	5,631.24	1,407.81

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2018.10.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	100.38	--
可抵扣亏损	2,087,578.14	1,020,495.08
合 计	2,087,678.52	1,020,495.08

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018.10.31	2017.12.31
2021年	1,020,495.08	1,020,495.08
2023年	1,067,083.06	--
合 计	2,087,578.14	1,020,495.08

7、应付职工薪酬

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.10.31
短期薪酬	99,732.92	642,357.79	714,581.96	27,508.75
离职后福利-设定提存计划	--	89,612.80	89,612.80	--
辞退福利	--	217,903.50	217,903.50	--
合 计	99,732.92	949,874.09	1,022,098.26	27,508.75

(1) 短期薪酬

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.10.31
工资、奖金、津贴和补贴	72,224.17	529,178.90	601,403.07	--
职工福利费	--	7,952.54	7,952.54	--
社会保险费	--	50,916.35	50,916.35	--
其中：1. 医疗保险费	--	45,259.00	45,259.00	--
2. 工伤保险费	--	2,036.65	2,036.65	--
3. 生育保险费	--	3,620.70	3,620.70	--
住房公积金	--	54,310.00	54,310.00	--

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.10.31
工会经费和职工教育经费	27,508.75	--	--	27,508.75
合 计	99,732.92	642,357.79	714,581.96	27,508.75

(2) 设定提存计划

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.10.31
离职后福利	--	89,612.80	89,612.80	--
其中：1. 基本养老保险费	--	85,992.10	85,992.10	--
2. 失业保险费	--	3,620.70	3,620.70	--
合 计	--	89,612.80	89,612.80	--

8、应交税费

税 项	2018.10.31	2017.12.31
增值税	103,142.92	--
个人所得税	--	19,103.58
城市维护建设税	--	17,533.98
教育费附加	--	7,514.56
地方教育费附加	--	5,009.71
印花税	--	2,580.00
合 计	103,142.92	51,741.83

9、其他应付款

项 目	2018.10.31	2017.12.31
往来款	2,523,045.33	--
应付费用	--	53,780.00
合 计	2,523,045.33	53,780.00

10、长期应付款

项 目	2018.10.31	2017.12.31
应付融资租赁款	47,571.80	55,700.00

11、实收资本

投资者名称	2018.01.01		本期增加	本期减少	2018.10.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司	3,000,000.00	100.00	--	--	3,000,000.00	100.00

12、未分配利润

项 目	2018年1-10月	2017年度
期初未分配利润	-1,785,298.15	-1,996,005.62
加：本期净利润	-1,165,271.01	210,707.47
期末未分配利润	-2,950,569.16	-1,785,298.15

13、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-10月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,500,000.00	965,339.74	8,349,514.59	5,125,467.28

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2018年1-10月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
传媒行业	2,500,000.00	965,339.74	8,349,514.59	5,125,467.28

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2018年1-10月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广播影视节目	2,500,000.00	965,339.74	8,349,514.59	5,125,467.28

14、税金及附加

项 目	2018年1-10月	2017年度
城市维护建设税	--	17,533.98
教育费附加	--	7,514.56
地方教育费附加	--	5,009.71
印花税	264.00	4,936.05
合 计	264.00	34,994.30

15、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	949,874.09	1,529,826.29
房租及物业费	1,160,510.45	1,200,752.28
其 他	472,087.18	207,581.42
合 计	2,582,471.72	2,938,159.99

16、财务费用

项 目	2018年1-10月	2017年度
利息支出	--	--
减：利息收入	247.21	853.88
手续费及其他	931.00	2,316.00
合 计	683.79	1,462.12

17、资产减值损失

项 目	2018年1-10月	2017年度
坏账损失	-5,530.86	5,631.24

18、其他收益

补助项目	2018年1-10月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	2,580.82	--	与收益相关

19、营业外支出

项 目	2018年1-10月	2017年度	计入当期非经常 性损益的金额
违约金支出	110,000.00	34,500.00	110,000.00
非流动资产毁损报废损失	13,215.63	--	13,215.63
合 计	123,215.63	34,500.00	123,215.63

20、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2018年1-10月	2017年度
递延所得税费用	1,407.81	-1,407.81

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下

项 目	2018年1-10月	2017年度
利润总额	-1,163,863.20	209,299.66
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-290,965.80	52,324.92
不可抵扣的成本、费用和损失	25,577.75	169,223.97
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	-222,956.70
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	266,795.86	--
所得税费用	1,407.81	-1,407.81

21、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度
往来款	3,114,000.00	--
押金备用金保证金等	4,654.77	79,500.00
补贴及其他利得	2,735.67	--
利息收入	247.21	853.88
合 计	3,121,637.65	80,353.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度
付现费用	947,148.47	1,628,759.40
往来款	240,000.00	--
押金备用金保证金等	50,000.00	60,720.00
合 计	1,237,148.47	1,689,479.40

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度
融资租赁款	8,974.36	18,000.00

22、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-10月	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,165,271.01	210,707.47
加：资产减值准备	-5,530.86	5,631.24
固定资产折旧	90,916.62	107,778.48
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
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）	13,215.63	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--

补充资料	2018年1-10月	2017年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,407.81	-1,407.81
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）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,507,618.84	-109,060.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,449,288.41	-98,387.11
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-123,592.24	115,261.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,993.37	140,559.97
减：现金的期初余额	140,559.97	67,294.57
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	-132,566.60	73,265.40

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2018.10.31	2017.12.31
一、现金	7,993.37	140,559.97
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	7,993.37	140,559.97
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	7,993.37	140,559.97

六、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
广东华录百纳蓝火文 化传媒有限公司	深圳	广播电视节目 制作发行等	9,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是何剑锋。

报告期内，母公司注册资本无变化。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	同一母公司

3、关联出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-10月	2017年度
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	广播影视节目制作	2,500,000.00	8,349,514.59

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.10.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	2,650,000.00	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年1-10月	2017年度
其他应付款	喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	2,523,045.33	--

七、承诺及或有事项

截至2018年10月31日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2018年12月6日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

北京蓝色火焰娱乐文化有限公司

2018年12月6日