

北京华录百纳影视股份有限公司
二〇一八年度
合并审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-71

审计报告

致同审字(2019)第 110ZA6533 号

北京华录百纳影视股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京华录百纳影视股份有限公司（以下简称华录百纳）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了华录百纳 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司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，我们独立于华录百纳，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）重大股权处置

相关信息披露详见财务报表附注五、12，附注五、36 和附注六、1。

华录百纳下属子公司广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司（以下简称广东蓝火）于 2018 年 12 月 14 日与南京大道行知文化传媒有限公司（以下简称大道

行知) 签署《股权转让协议》，广东蓝火向大道行知出售其所持有的北京蓝色火焰娱乐文化有限公司(以下简称北京蓝火) 100%股权与喀什蓝色火焰文化传媒有限公司(以下简称喀什蓝火) 剥离以部分存货、应收款项、预付款项等资产偿还华录百纳及广东蓝火债务后的 100%股权。

华录百纳根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，将相关商誉按照自购买日起持续分摊至喀什蓝火、北京蓝火的资产组，喀什蓝火、北京蓝火的股权出售导致商誉原值减少 155,614.98 万元，商誉减值准备减少 3,267.36 万元，股权处置形成投资亏损 150,484.29 万元。

由于该交易产生的股权处置损失对当期损益影响重大，我们将本次重大股权处置作为关键审计事项。

2、审计应对

对于该事项，我们执行的主要程序包括：

- (1) 了解、评估及测试了与股权处置相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 检查处置有关的股权转让协议收款、资料 and 人员交接以及股权变更情况，评估期末对处置两子公司的实质控制情况；
- (3) 检查处置有关的抵债协议的执行情况，包括抵债资产的过户、账务处理以及合理性；
- (4) 引入事务所估值专家对管理层聘请的外部估值专家出具的资产组价值的分析咨询报告进行复核，评价外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (5) 结合收购广东蓝火时形成的各资产组的价值情况，评估商誉分摊至处置资产组与剩余资产组价值的合理性。

(二) 商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注三、19 和附注五、12。

1、事项描述

广东蓝火处置喀什蓝火和北京蓝火股权后，截至 2018 年 12 月 31 日，华录百纳商誉账面余额合计 46,150.14 万元。

华录百纳管理层(以下简称管理层)需要每年对商誉进行测试，以确定是否需要确认减值损失。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组

的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以五年期财务预算为基础来确定。在评估可回收金额时涉及的关键参数包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。

管理层于资产负债表日委聘外部估值专家对商誉所归属的相关资产及资产组价值进行评估，选择资产的公允价值减去处置费用后的净额作为与商誉相关的资产组的可收回金额。

由于管理层在确定商誉是否减值时所采用的主观判断以及估计未来现金流量的固有不确定性，我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

对于该事项，我们执行的主要程序包括：

（1）了解、评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键参数的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）引入事务所估值专家对管理层聘请的外部估值专家出具的评估报告所呈现的工作过程及其所做的重要执业判断（包括选用的评估方法、数据引用、参数选取、假设认定、计算模型等）进行复核，评价外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）获取管理层编制的商誉减值测试表，评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组，评估减值测试方法的适当性，检查计算的准确性；

（4）综合考虑了该资产组的历史运营情况、行业环境、未来经营规划，分析管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率的合理性；

（5）评估管理层于 2018 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否适当。

（三）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注三、11 和附注五、2。

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，华录百纳应收账款余额 175,667.67 万元；2018 年度华录百纳对应收账款计提坏账准备 96,599.20 万元，应收账款减值的增加对当期损益影响较大。

由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提依赖于管理层的判断，我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2、审计应对

对于该事项，我们执行的主要程序包括：

（1）了解和测试管理层对于应收账款日常管理及其期末可回收性评估相关的内部控制的设计有效性和运行有效性；

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）抽取样本执行函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对，同时复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

（4）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，获取应收账款的账龄并予以分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

（5）查询主要客户的公开信息以分析其还款能力，检查期后回款情况，结合函证、债权审查通知书以及律师意见书，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括华录百纳 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估华录百纳的持续经营能力，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华录百纳、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华录百纳的财务报告过程。

六、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，根据获取的审计证据，就可能导致对华录百纳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华录百纳不能持续经营。

(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。

(6) 就华录百纳中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 关黎明
(项目合伙人)

中国注册会计师 杨志

中国·北京

二〇一九年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	681,010,423.94	520,566,516.09	762,975,928.51	489,593,699.03
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、2十三、1	561,984,345.19	244,289,202.72	2,656,292,418.42	203,857,939.91
其中：应收票据		6,000,000.00	4,000,000.00	115,125,241.00	36,500,000.00
应收账款		555,984,345.19	240,289,202.72	2,541,167,177.42	167,357,939.91
预付款项	五、3	392,320,000.66	25,711,042.23	377,925,348.21	113,031,148.18
其他应收款	五、4十三、2	172,851,871.64	443,913,777.48	75,123,294.34	945,854,864.09
其中：应收利息		3,972,267.77	4,281,088.18	7,142,132.77	7,232,495.58
应收股利					
存货	五、5	331,590,280.38	67,944,899.81	171,046,428.67	37,186,441.22
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	876,722,710.94	1,148,410,177.40	878,836,019.67	957,000,000.00
流动资产合计		3,016,479,632.75	2,450,835,615.73	4,922,199,437.82	2,746,524,092.43
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7			1,703,225.81	1,703,225.81
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8十三、3	68,982,849.30	260,501,377.63	13,028,162.54	2,632,825,611.26
投资性房地产	五、9	158,108,367.57	158,108,367.57		
固定资产	五、10	3,374,780.74	1,076,263.69	7,244,332.32	638,682.45
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	34,591.69		45,887,046.72	
开发支出					
商誉	五、12			1,965,775,713.17	
长期待摊费用	五、13	41,259,653.46	40,986,503.06	129,073,648.25	46,078,218.75
递延所得税资产	五、14	63,408,988.59	38,091,100.85	66,156,579.71	23,502,871.92
其他非流动资产	五、15			83,000,000.00	
非流动资产合计		335,169,231.35	498,763,612.80	2,311,868,708.52	2,704,748,610.19
资产总计		3,351,648,864.10	2,949,599,228.53	7,234,068,146.34	5,451,272,702.62

合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	40,000,000.00	20,000,000.00	163,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据及应付账款	五、17	96,206,684.17		238,358,887.46	
预收款项	五、18	16,537,064.39	135,349.24	39,748,711.86	1,828,464.43
应付职工薪酬	五、19	32,055,091.56	9,371,898.96	12,752,305.61	2,097,809.40
应交税费	五、20	20,715,360.55	1,655,328.26	135,458,614.05	7,138,977.69
其他应付款	五、21	165,076,775.32	75,859,733.91	222,274,368.86	52,075,866.36
其中：应付利息		58,483.34	29,241.67	253,206.25	
应付股利					
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		370,590,975.99	107,022,310.37	811,592,887.84	63,141,117.88
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、22	37,018.12		125,201.82	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、23	500,000.00			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		537,018.12		125,201.82	
负债合计		371,127,994.11	107,022,310.37	811,718,089.66	63,141,117.88
股本：					
股本	五、24	812,461,176.00	812,461,176.00	812,461,176.00	812,461,176.00
资本公积	五、25	4,520,840,609.73	4,520,840,609.73	4,520,840,609.73	4,520,840,609.73
减：库存股					
其他综合收益	五、26	-6,489.95		-11,451.86	
专项储备					
盈余公积	五、27	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36
未分配利润	五、28	-2,408,451,404.06	-2,524,494,087.93	1,031,762,625.56	21,060,578.65
归属于母公司股东权益合计		2,958,613,112.08	2,842,576,918.16	6,398,822,179.79	5,388,131,584.74
少数股东权益		21,907,757.91		23,527,876.89	
股东权益合计		2,980,520,869.99	2,842,576,918.16	6,422,350,056.68	5,388,131,584.74
负债和股东权益总计		3,351,648,864.10	2,949,599,228.53	7,234,068,146.34	5,451,272,702.62

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：

合并及公司利润表

2018 年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29 十三、4	629,521,249.35	57,516,235.09	2,247,623,728.70	117,830,064.89
减：营业成本	五、29 十三、4	753,432,227.15	53,313,906.38	1,740,083,737.30	94,728,084.06
税金及附加	五、30	2,792,711.44	978,677.97	10,275,820.64	71,815.10
销售费用	五、31	86,486,914.79	11,341,223.38	126,777,513.01	9,947,457.94
管理费用	五、32	161,694,743.80	59,679,082.13	84,497,504.49	30,767,762.40
研发费用					
财务费用	五、33	-8,153,865.65	-19,746,387.23	-4,874,268.51	-15,947,168.08
其中：利息费用		6,894,075.52	394,458.34	4,445,837.51	1,453,020.84
利息收入		15,523,504.03	20,509,305.57	10,576,110.45	17,685,648.71
资产减值损失	五、34	1,498,590,606.73	2,521,108,189.81	212,343,074.52	49,065,437.69
加：其他收益	五、35	14,938,543.23	8,816,054.39	12,552,449.30	6,279,494.09
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	-1,481,171,951.07	23,670,934.20	19,492,656.43	22,470,865.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-636,413.24	-636,413.24	-531,394.80	77,095.64
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)	五、37	127,775.38	189.97	282,235.69	129,486.78
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,331,427,721.37	-2,536,671,278.79	110,847,688.67	-21,923,478.31
加：营业外收入	五、38	2.00	2,471,944.58	186,528.62	
减：营业外支出	五、39	83,035,756.73	3,187,283.59	4,163,649.77	5,288.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,414,463,476.10	-2,537,386,617.80	106,870,567.52	-21,928,766.76
减：所得税费用	五、40	4,621,763.63	-14,580,860.09	-5,149,853.06	4,954,191.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,419,085,239.73	-2,522,805,757.71	112,020,420.58	-26,882,958.74
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,419,085,239.73	-2,522,805,757.71	112,020,420.58	-26,882,958.74
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,620,118.98		1,821,914.81	
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,417,465,120.75		110,198,505.77	
五、其他综合收益的税后净额	五、26	4,961.91		-8,083.63	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,961.91		-8,083.63	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		4,961.91		-8,083.63	
其中：外币财务报表折算差额		4,961.91		-8,083.63	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-3,419,080,277.82	-2,522,805,757.71	112,012,336.95	-26,882,958.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,417,460,158.84	-2,522,805,757.71	110,190,422.14	-26,882,958.74
归属于少数股东的综合收益总额		-1,620,118.98		1,821,914.81	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-4.2063		0.1356	
(二) 稀释每股收益		-4.2063		0.1356	
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：	

合并及公司现金流量表

2018年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,443,313,262.70	183,360,154.26	1,813,657,738.37	167,679,584.27
收到的税费返还		370,549.34	370,549.34		
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	109,260,124.09	434,019,571.78	226,806,812.69	100,726,306.96
经营活动现金流入小计		1,552,943,936.13	617,750,275.38	2,040,464,551.06	268,405,891.23
购买商品、接受劳务支付的现金		1,032,136,496.72	5,256,678.49	1,573,418,238.97	120,696,383.37
支付给职工以及为职工支付的现金		94,372,055.71	24,132,237.36	115,628,014.40	22,781,853.11
支付的各项税费		42,581,952.98	3,655,501.04	70,550,559.12	6,616,676.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	245,984,409.34	187,736,076.02	209,906,116.84	160,087,288.36
经营活动现金流出小计		1,415,074,914.75	220,780,492.91	1,969,502,929.33	310,182,201.18
经营活动产生的现金流量净额		137,869,021.38	396,969,782.47	70,961,621.73	-41,776,309.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,522,568,004.05	2,619,568,004.05	3,303,644,344.50	3,457,078,584.02
取得投资收益收到的现金		27,205,712.33	32,597,742.75	19,780,054.14	27,311,139.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		906,650.03	1,355.40	2,925,020.40	241,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,334,338.24			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,554,014,704.65	2,652,167,102.20	3,326,349,419.04	3,484,631,243.93
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,431,224.02	79,053,142.07	88,688,989.40	2,148,671.26
投资支付的现金		2,566,591,100.00	2,935,591,100.00	3,739,000,000.00	3,849,145,628.33
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	五、41			12,512,179.51	
投资活动现金流出小计		2,654,022,324.02	3,014,644,242.07	3,840,201,168.91	3,851,294,299.59
投资活动产生的现金流量净额		-100,007,619.37	-362,477,139.87	-513,851,749.87	-366,663,055.66
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		60,000,000.00	20,000,000.00	163,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41			48,800,000.00	11,300,000.00
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	20,000,000.00	211,800,000.00	11,300,000.00
偿还债务支付的现金		163,000,000.00		163,300,000.00	98,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,331,925.53	23,519,825.54	86,855,938.03	82,829,795.52
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	26,578.48		10,204,776.13	
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		193,358,504.01	23,519,825.54	260,360,714.16	181,129,795.52
筹资活动产生的现金流量净额		-133,358,504.01	-3,519,825.54	-48,560,714.16	-169,829,795.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,961.92		399.39	
五、现金及现金等价物净增加额		-95,492,140.08	30,972,817.06	-491,450,442.91	-578,269,161.13
加：期初现金及现金等价物余额		762,975,928.51	489,593,699.03	1,254,426,371.42	1,067,862,860.16
六、期末现金及现金等价物余额		667,483,788.43	520,566,516.09	762,975,928.51	489,593,699.03

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：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-11,451.86		33,769,220.36		1,031,762,625.56	23,527,876.89	6,422,350,056.68
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-11,451.86		33,769,220.36		1,031,762,625.56	23,527,876.89	6,422,350,056.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,961.91				-3,440,214,029.62	-1,620,118.98	-3,441,829,186.69
（一）综合收益总额				4,961.91				-3,417,465,120.75	-1,620,118.98	-3,419,080,277.82
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配								-22,748,908.87		-22,748,908.87
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-22,748,908.87		-22,748,908.87
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
（六）其他										
四、本年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-6,489.95		33,769,220.36		-2,408,451,404.06	21,907,757.91	2,980,520,869.99

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：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
一、上年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-3,368.23		33,769,220.36		1,002,810,237.39	33,556,950.09	6,403,434,825.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-3,368.23		33,769,220.36		1,002,810,237.39	33,556,950.09	6,403,434,825.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-8,083.63				28,952,388.17	-10,029,073.20	18,915,231.34
（一）综合收益总额				-8,083.63				110,198,505.77	1,821,914.81	112,012,336.95
（二）股东投入和减少资本									-11,850,988.01	-11,850,988.01
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他									-11,850,988.01	-11,850,988.01
（三）利润分配								-81,246,117.60		-81,246,117.60
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-81,246,117.60		-81,246,117.60
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
（六）其他										
四、本年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73		-11,451.86		33,769,220.36		1,031,762,625.56	23,527,876.89	6,422,350,056.68

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：

公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	21,060,578.65	5,388,131,584.74
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								
二、本年年初余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	21,060,578.65	5,388,131,584.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,545,554,666.58	-2,545,554,666.58
（一）综合收益总额							-2,522,805,757.71	-2,522,805,757.71
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配							-22,748,908.87	-22,748,908.87
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-22,748,908.87	-22,748,908.87
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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								
（六）其他								
四、本年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	-2,524,494,087.93	2,842,576,918.16

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：

公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京华录百纳影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	129,189,654.99	5,496,260,661.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	129,189,654.99	5,496,260,661.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-108,129,076.34	-108,129,076.34
（一）综合收益总额							-26,882,958.74	-26,882,958.74
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配							-81,246,117.60	-81,246,117.60
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-81,246,117.60	-81,246,117.60
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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								
（六）其他								
四、本年年末余额	812,461,176.00	4,520,840,609.73				33,769,220.36	21,060,578.65	5,388,131,584.74

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：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京华录百纳影视股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京华录百纳影视有限公司，由中国华录集团有限公司（以下简称“华录集团”）和北京百纳文化发展有限公司共同出资组建，于2002年6月19日在北京取得1102232389765（1-1）号企业法人营业执照。公司注册资本1,000万元人民币。

根据公司2003年11月28日股东会决议，华录集团将其持有的公司50%股权转让给华录文化产业有限公司（以下简称“华录文化”），北京百纳文化发展有限公司放弃优先购买权。

根据公司2008年9月9日股东会决议，公司进行增资扩股，同意上海睿信投资管理有限公司、上海尚理投资有限公司分别增资125万元，注册资本增加至1,250万元。公司股权结构变更为：华录文化40%，北京百纳文化发展有限公司40%，上海睿信投资管理有限公司10%，上海尚理投资有限公司10%。公司于2008年9月25日完成工商变更。

根据公司2008年10月20日股东会决议，公司股东北京百纳文化发展有限公司将其持有的公司40%股权转让给刘德宏、邹安琳、陈亚涛，公司股权结构变更为：华录文化40%，刘德宏28%，上海睿信投资管理有限公司10%，上海尚理投资有限公司10%，邹安琳8.4%，陈亚涛3.6%。

根据公司2010年3月28日股东会决议，公司股东刘德宏将其持有的公司8%的股权转让给吴忠福，公司股权结构变更为：华录文化40%，刘德宏20%，上海睿信投资管理有限公司10%，上海尚理投资有限公司10%，邹安琳8.4%，吴忠福8%，陈亚涛3.6%。

经股东会决议、国务院国有资产监督管理委员会批准，同意本公司整体改制为股份公司，以截至2010年4月30日止原北京华录百纳影视有限公司账面净资产49,667,259.47元为基础，按照1:0.90602945的折股比例进行折股，整体变更为股份公司，整体变更后的股份公司继承原公司的一切债权和债务，公司名称由北京华录百纳影视有限公司变更为北京华录百纳影视股份有限公司，总股本为4,500万元，各股东持股比例不变。

根据公司2011年2月26日召开的2011年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）证监许可[2011]2157号文《关于核准北京华录百纳影视股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）1,500万股（每股面值1元），募集资金总额6.75亿元，股本增加至6,000万元，于2012年3月6日完成工商变更。

根据公司2013年4月22日召开的2012年度股东大会，公司以截至2012年12月31日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增12股，转增后总股本为13,200万元，于2013年6月26日完成工商变更登记。

根据公司2014年4月22日召开的2013年度股东大会，公司以截至2013年12月31日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，转增后总股本为26,400万股，于2014年5月22日完成工商变更登记。

根据公司 2014 年 6 月 9 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议，以及证监会的批复文件（证监许可[2014]1039 号），公司以发行股份及支付现金方式购买广东蓝色火焰文化传媒有限公司 100% 股权并募集配套资金。公司本次非公开发行股份后总股本变更为 39,363.2601 万股，于 2014 年 12 月 2 日完成工商变更。

根据公司 2015 年 5 月 5 日召开的 2014 年度股东大会，公司以截至 2014 年 12 月 31 日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后总股本为 70,853.8681 万股，于 2015 年 5 月 29 日完成工商变更登记。

根据公司 2015 年 12 月 7 日召开的 2015 年第一次临时股东大会决议和 2016 年 7 月 20 日取得的证监会证监许可[2016]1227 号批复，公司非公开发行人民币普通股（A 股）10,392.2495 万股，发行后公司注册资本变更为 81,246.1176 万元，于 2016 年 12 月 8 日完成工商变更登记。

根据 2018 年 3 月 21 日华录文化与盈峰投资控股集团有限公司（以下简称“盈峰集团”）、宁波普罗非投资管理有限公司（以下简称“普罗非”）组成的联合受让方签署的股份转让协议，华录文化将持有的公司 142,560,000 股公司股份转让，转让后盈峰集团持有 101,936,941 股公司股份，普罗非持有 40,623,059 股公司股份。该转让已与 2018 年 4 月取得国务院国有资产监督管理委员会《关于北京华录百纳影视股份有限公司国有股东协议转让所持股份有关问题的批复》（国资产权〔2018〕189 号）同意。协议转让的股份已于 2018 年 5 月 28 日过户登记。

注册地址：北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号 3 号楼 5365 房间；法定代表人：方刚。

本公司的基本组织架构：公司设立了股东大会、董事会和监事会。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构。公司下设财务管理部、内容品控部、营运风控部、战略投资部、北京影视事业部、权益营销事业部、上海影视事业部、荟萃影视事业部、总经理办公室。

本公司及其子公司业务性质和主要经营范围：影视项目投资管理、策划；广播电视节目制作、经营、发行；影视制作，影视活动宣传、策划；设计、制作、代理发布国内各类广告，企业营销策划，企业形象策划，展览展示服务；体育赛事项目投资、策划、经营，版权代理；组织文化艺术交流；经纪代理服务；影视剧衍生品的开发与销售；信息咨询（不含中介服务）；艺术培训；舞台设计制作；美术设计制作；资料编辑；翻译服务；摄影；租赁、维修影视服装、器械设备；劳务服务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三十四次会议于 2019 年 4 月 23 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本期合并范围减少 2 户三级子公司：喀什蓝色火焰文化传媒有限公司（以下简称喀什蓝火）、北京蓝色火焰娱乐文化有限公司（以下简称北京蓝火）；增加 1 户二级子公司：北京百纳京华文化传媒有限公司。合并范围包括二级子公司 9 户，三级子公司 4 户。具体如下：

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司全称	公司简称	经营业务
全资子公司		
东阳华录百纳影视有限公司	东阳华录百纳	影视剧制作、发行
华录百纳影视（天津）有限公司	天津华录百纳	影视剧制作、发行
喀什华录百纳影视有限公司	喀什华录百纳	影视剧制作、发行
上海华录百纳文化传媒有限公司	上海华录百纳	影视剧制作、发行
广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司	广东蓝火	内容营销
北京华录蓝火体育产业发展有限公司	华录体育	体育文化
北京百纳京华文化传媒有限公司	百纳京华	广告服务、广告代理服务 服务等
直接控股子公司		
北京丹丹百纳文化经纪有限公司	丹丹百纳经纪	文化经纪
上海诚作影视有限公司	上海诚作影视	影视剧制作、发行
间接控股子公司		
上海蓝色火焰影视文化有限公司	上海蓝火	内容营销
华录体育（国际）有限公司	华录体育国际	体育文化
北京欧冠篮体育产业发展有限公司	欧冠篮体育	体育文化
霍尔果斯诚作影视有限公司	霍尔果斯诚作影视	影视剧制作、发行

说明：本公司于 2018 年 11 月注册成立全资子公司北京百纳荟萃文化传媒有限公司，截至报告日，未对该公司实际出资，且该公司无业务发生。

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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

本公司根据自身生产经营特点，确定坏账准备的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策详见附注三、11，附注三、15，附注三、18 和附注三、23。

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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，子公司华录体育国际以港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用报表会计期间平均汇率折算。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或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个企业的金融资产，并形成其他单位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

本公司于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，终止确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，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

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③应收款项

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、11）。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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照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金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：A、向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；B、在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；C、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。D、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

①以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是，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。

②可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）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。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、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：期末余额占账面余额 10%以上的应收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，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。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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括在产品、库存商品和低值易耗品等。

在产品是指制作中的电视剧、电影以及综艺栏目等发生的成本，此成本于拍摄完成取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》后转入已入库影视片库存商品。

库存商品是指本公司已入库的电视剧、电影等各种产成品之实际成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货购入和入库按照实际成本计价。

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：**A、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的制片款项时，先通过“其他应付款”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，公司按照合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理；**B、受托摄制业务中**，公司收到委托方按照合同约定预付的制片款项时，先通过“其他应付款”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；**C、委托摄制业务中**，公司按照合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付账款”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，按照实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

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：**A、以一次性卖断国内全部著作权的**，在所有权上的主要风险和报酬转移时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按照企业会计准则的规定执行；**B、采用按照票款、发行收入等分账结算方式**，或采用多次、局部将发行权、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、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），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）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；

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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执

行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司和联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

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。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

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的差额计入当期损益。

15、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%
房屋及建筑物	20-50年	3	4.75-1.90
办公设备	3-5年	3	32.33-19.40
运输设备	5-8年	3	19.40-11.88

机器设备	5年	3	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、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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：A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。B、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。C、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。D、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。E、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。

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

(5) 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。

(6) 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。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：**A**、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；**B**、借款费用已经发生；**C**、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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括非专利技术、节目知识产权和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：**A**、来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；**B**、合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；**C**、合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命；**D**、按照上述方法仍无法确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等（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。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用计提资产减值方法见附注三、19。

21、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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（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。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、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包括品牌内容营销及媒介代理业务、综艺栏目业务、影视剧业务、体育业务、经纪及其他业务。其中品牌内容营销及媒介代理业务包括电视栏目营销和电视剧植入营销，硬广、户外广告等业务；综艺栏目业务包括电视栏目制作及衍生业务等，影视剧业务包括电影制作及衍生业务、电视剧制作及衍生业务。

①品牌内容营销及媒介代理业务收入：在服务已提供，客户的权益已实现，收入的金额能够可靠的计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关经济利益很可能流入本公司时确认。

②综艺栏目业务收入：在电视栏目已播出，客户的权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入本公司时确认。

③体育业务收入：在体育赛事已执行，客户的权益已实现，相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入本公司时确认。

④电影制作及运营、电视剧制作及运营收入的确认方法：**A**、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》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认；**B**、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、电影完成摄制前采用全部或部分卖断，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，待电视剧、电影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。

电视剧、电影销售成本确认方法：电视剧销售、电影票房分账以及电影版权销售采用多次、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视台、网络公司和电影院线等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片在符合收入确认条件之日起，

不超过24个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），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=实际总成本/预计总收入，当期结转的销售成本=当期确认的收入×计划收入比例；一次性卖断国内全部著作权，在收到卖断价款确认销售收入时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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；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返还时，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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

25、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、合营企业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。

26、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。

27、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：

（1）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（2）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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1、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以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”归并至“固定资产”；将原“工程物资”归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

2、根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增2017年度其他收益131,452.73元，调减2017年度营业外收入131,452.73元。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

（2）重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	25、16.50
增值税	应税收入	3、6、10、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112号），2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司之子公司霍尔果斯诚作影视、喀什华录百纳自2016年起，享受五年内免征企业所得税的优惠政策。

（2）根据《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）规定：自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司上海诚作影视、上海华录百纳享受该优惠政策。

（3）根据《关于支持电影发展若干经济政策的通知》（财教[2014]56号），对电影制片企业销售电影拷贝（含数字拷贝）、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，电影放映企业在农村的电影放映收入，自2014年1月1日至2018年12月31日免征增值税。

（4）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号文）：境内的单位和个人在境外提供的广播影视节目（作品）的播映服务免征增值税；境内单位和个人向境外单位提供的广播影视节目（作品）的制作和发行服务，适用增值税零税率政策。

3、其他

在香港特别行政区注册成立华录体育国际，依据香港特别行政区的相关规定计缴有关税项，利得税按应纳税所得额的 16.50% 计算。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	112.24	10,297.26
银行存款	681,010,311.70	762,965,631.25
合计	681,010,423.94	762,975,928.51

说明：期末受限资金情况见五、43 所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	6,000,000.00	115,125,241.00
应收账款	555,984,345.19	2,541,167,177.42
合计	561,984,345.19	2,656,292,418.42

(1) 应收票据

种类	期末数	期初数
	6,000,000.00	115,125,241.00

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

① 期末本公司不存在已质押的应收票据。

② 期末本公司已背书但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	88,837,640.84	--

③ 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	706,107,535.62	40.20	706,107,535.62	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	610,440,231.06	34.75	172,321,307.38	28.23	438,118,923.68
其中：账龄组合	610,440,231.06	34.75	172,321,307.38	28.23	438,118,923.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	440,128,943.44	25.05	322,263,521.93	73.22	117,865,421.51
合计	1,756,676,710.12	100.00	1,200,692,364.93		555,984,345.19

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,729,662,664.58	96.41	225,376,487.66	8.26	2,504,286,176.92
其中：账龄组合	2,729,662,664.58	96.41	225,376,487.66	8.26	2,504,286,176.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	101,701,489.41	3.59	64,820,488.91	63.74	36,881,000.50
合计	2,831,364,153.99	100.00	290,196,976.57		2,541,167,177.42

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户一	706,107,535.62	706,107,535.62	100.00	企业破产清算

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	145,956,154.96	23.91	1,459,561.54	1.00	144,496,593.42
1至2年	190,667,662.29	31.24	19,066,766.23	10.00	171,600,896.06
2至3年	100,745,711.50	16.50	30,223,713.45	30.00	70,521,998.05
3至4年	102,998,872.30	16.87	51,499,436.15	50.00	51,499,436.15
4年以上	70,071,830.01	11.48	70,071,830.01	100.00	--
合计	610,440,231.06	100.00	172,321,307.38		438,118,923.68

续：

账龄	期初数	
----	-----	--

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	1,476,186,732.71	54.09	14,761,867.34	1.00	1,461,424,865.37
1至2年	1,019,644,190.69	37.35	101,964,419.06	10.00	917,679,771.63
2至3年	141,242,467.73	5.17	42,372,740.32	30.00	98,869,727.41
3至4年	52,623,625.04	1.93	26,311,812.53	50.00	26,311,812.51
4年以上	39,965,648.41	1.46	39,965,648.41	100.00	--
合计	2,729,662,664.58	100.00	225,376,487.66		2,504,286,176.92

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 965,991,964.80 元，处置子公司减少坏账准备金额 55,496,576.44 元。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 1,070,260,914.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 863,743,051.70 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	308,794,493.50	78.71	266,268,647.54	70.46
1至2年	46,991,491.07	11.98	44,918,400.50	11.89
2至3年	13,721,745.73	3.50	6,679,687.66	1.77
3年以上	22,812,270.36	5.81	60,058,612.51	15.88
合计	392,320,000.66	100.00	377,925,348.21	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 225,936,851.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.59%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	3,972,267.77	7,142,132.77
其他应收款	168,879,603.87	67,981,161.57
合计	172,851,871.64	75,123,294.34

(1) 应收利息

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
应收存款利息	3,455,338.33	5,484,417.60
应收理财利息	516,929.44	1,657,715.17
合计	3,972,267.77	7,142,132.77

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	178,789,517.88	91.48	9,909,914.01	5.54	168,879,603.87
其中：账龄组合	177,959,769.71	91.06	9,909,914.01	5.57	168,049,855.70
内部及关联方组合	829,748.17	0.42	--	--	829,748.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	16,645,348.70	8.52	16,645,348.70	100.00	--
合计	195,434,866.58	100.00	26,555,262.71		168,879,603.87

其他应收款按种类披露（续）

种类			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	14,034,848.70	13.95	14,034,848.70	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	79,283,325.39	78.84	11,302,163.82	14.26	67,981,161.57
其中：账龄组合	78,571,773.48	78.13	11,302,163.82	14.38	67,269,609.66
内部及关联方组合	711,551.91	0.71	--	--	711,551.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	7,246,125.00	7.21	7,246,125.00	100.00	--
合计	100,564,299.09	100.00	32,583,137.52		67,981,161.57

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	169,745,578.98	95.38	1,697,455.78	1.00	168,048,123.20

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3至4年	3,465.00	0.01	1,732.50	50.00	1,732.50
4年以上	8,210,725.73	4.61	8,210,725.73	100.00	--
合计	177,959,769.71	100.00	9,909,914.01		168,049,855.70

续:

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	49,228,869.17	62.66	492,288.69	1.00	48,736,580.48
1至2年	11,218,351.00	14.28	1,121,835.10	10.00	10,096,515.90
2至3年	9,895,827.58	12.59	2,968,748.27	30.00	6,927,079.31
3至4年	3,018,867.93	3.84	1,509,433.96	50.00	1,509,433.97
4年以上	5,209,857.80	6.63	5,209,857.80	100.00	--
合计	78,571,773.48	100.00	11,302,163.82		67,269,609.66

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,268,407.88 元，处置子公司减少坏账准备金额 10,296,282.69 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
应收承债款	113,386,500.00	--
押金保证金	53,289,364.75	46,107,895.73
项目合作款	25,570,421.83	50,203,955.21
应收长期资产处置款	1,903,880.00	3,039,564.02
备用金	829,748.17	711,551.91
其他	454,951.83	501,332.22
合计	195,434,866.58	100,564,299.09

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	应收承债款	113,386,500.00	1年以内	58.02	1,133,865.00
客户二	保证金	50,000,000.00	1年以内	25.58	500,000.00
客户三	项目合作款	14,034,848.70	4年以上	7.18	14,034,848.70
客户四	项目合作款	3,018,867.93	4年以上	1.55	3,018,867.93
客户五	项目合作款	2,580,000.00	4年以上	1.32	2,580,000.00
合计		183,020,216.63		93.65	21,267,581.63

5、存货

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	36,750,000.00	--	36,750,000.00	119,984,912.53	--	119,984,912.53
库存商品	328,627,103.81	34,238,013.93	294,389,089.88	90,680,618.97	40,627,832.50	50,052,786.47
低值易耗品	451,190.50	--	451,190.50	1,008,729.67	--	1,008,729.67
合计	365,828,294.31	34,238,013.93	331,590,280.38	211,674,261.17	40,627,832.50	171,046,428.67

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	40,627,832.50	19,707,109.73	--	26,096,928.30	--	34,238,013.93
在产品	--	22,864,100.35	--	22,864,100.35	--	--
合计	40,627,832.50	42,571,210.08	--	48,961,028.65	--	34,238,013.93

(3) 存货余额前五名情况

项目名称	类型	拍摄或制作进度
电视剧《东宫》	电视剧	已播出未结算
电视剧《不负时光》	电视剧	发行中
电视剧《婚谜》	电视剧	发行中
电视剧《代号·山豹》	电视剧	发行中
综艺《神奇伙伴在哪里》	综艺	已播出未结算

续:

项目名称	合计账面余额	占存货余额的比例%
存货余额前5名	296,989,899.64	81.18

6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
银行理财	850,000,000.00	860,000,000.00
待认证进项税额及其他预缴税费等	26,722,710.94	18,836,019.67
合计	876,722,710.94	878,836,019.67

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	--	--	--	1,703,225.81	--	1,703,225.81
其中：按成本计量	--	--	--	1,703,225.81	--	1,703,225.81

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
北京华录百纳文化经纪有限公司	1,703,225.81	--	1,703,225.81	--

采用成本计量的可供出售权益工具（续）

被投资单位	期初	减值准备		期末	在被投资单位持股比例%	本期现金红利
		本期增加	本期减少			
北京华录百纳文化经纪有限公司	--	--	--	--	--	--

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
新华广联（北京）传媒投资有限公司	10,262,248.60	--	--	524,006.17	--
霍尔果斯华录百纳投资管理有限公司	2,765,913.94	--	--	-401,521.28	--
东阳风影者文化传媒有限公司	--	980,000.00	--	-185,171.84	--
北方华录文化科技（北京）有限公司	--	55,611,100.00	--	-573,726.29	--
合计	13,028,162.54	56,591,100.00	--	-636,413.24	--

续：

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
新华广联（北京）传媒投资有限公司	--	--	--	--	10,786,254.77	--
霍尔果斯华录百纳投资管理有限公司	--	--	--	--	2,364,392.66	--
东阳风影者文化传媒有限公司	--	--	--	--	794,828.16	--

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北方华录文化科技 (北京)有限公司	--	--	--	--	55,037,373.71	--
合计	--	--	--	--	68,982,849.30	--

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	
一、账面原值		
1.期初余额		--
2.本期增加金额		162,847,221.72
(1) 外购		162,847,221.72
3.本期减少金额		--
(1) 处置		--
(2) 其他转出		--
4.期末余额		162,847,221.72
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		--
2.本期增加金额		4,738,854.15
(1) 计提或摊销		4,738,854.15
3.本期减少金额		--
(1) 处置		--
(2) 其他转出		--
4.期末余额		4,738,854.15
三、减值准备		
1.期初余额		--
2.本期增加金额		--
(1) 计提		--
(2) 其他增加		--
3.本期减少金额		--
(1) 处置		--
(2) 其他转出		--
4.期末余额		--
四、账面价值		
1.期末账面价值		158,108,367.57
2.期初账面价值		--

10、固定资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

固定资产	3,374,780.74	7,244,332.32
固定资产清理	--	--
合计	3,374,780.74	7,244,332.32

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	882,279.46	12,935,045.68	9,333,860.74	876,923.07	24,028,108.95
2.本期增加金额	--	969,726.79	--	--	969,726.79
(1) 购置	--	969,726.79	--	--	969,726.79
3.本期减少金额	--	8,604,818.11	2,062,430.39	--	10,667,248.50
(1) 处置或报废	--	2,450,857.38	2,062,430.39	--	4,513,287.77
(2) 其他减少	--	6,153,960.73	--	--	6,153,960.73
4.期末余额	882,279.46	5,299,954.36	7,271,430.35	876,923.07	14,330,587.24
二、累计折旧					
1.期初余额	128,371.69	9,251,270.70	7,183,051.58	221,082.66	16,783,776.63
2.本期增加金额	42,790.56	2,324,288.22	866,682.34	278,471.96	3,512,233.08
(1) 计提	42,790.56	2,324,288.22	866,682.34	278,471.96	3,512,233.08
3.本期减少金额	--	7,978,296.95	1,712,966.97	--	9,691,263.92
(1) 处置或报废	--	2,114,681.83	1,712,966.97	--	3,827,648.80
(2) 其他减少	--	5,863,615.12	--	--	5,863,615.12
4.期末余额	171,162.25	3,597,261.97	6,336,766.95	499,554.62	10,604,745.79
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	351,060.71	351,060.71
(1) 计提	--	--	--	351,060.71	351,060.71
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	351,060.71	351,060.71
四、账面价值					
1.期末账面价值	711,117.21	1,702,692.39	934,663.40	26,307.74	3,374,780.74
2.期初账面价值	753,907.77	3,683,774.98	2,150,809.16	655,840.41	7,244,332.32

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公设备	169,073.69	148,315.55	--	20,758.14

11、无形资产

项目	非专利技术	节目知识产权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	62,857,142.85	24,370,269.82	702,051.29	87,929,463.96
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	62,857,142.85	24,370,269.82	--	87,227,412.67
(1) 处置	62,857,142.85	--	--	62,857,142.85
(2) 其他减少	--	24,370,269.82	--	24,370,269.82
4.期末余额	--	--	702,051.29	702,051.29
二、累计摊销				
1.期初余额	31,747,618.94	9,748,107.94	546,690.36	42,042,417.24
2.本期增加金额	5,452,380.95	3,655,540.53	120,769.24	9,228,690.72
(1) 计提	5,452,380.95	3,655,540.53	120,769.24	9,228,690.72
3.本期减少金额	37,199,999.89	13,403,648.47	--	50,603,648.36
(1) 处置	37,199,999.89	--	--	37,199,999.89
(2) 其他减少	--	13,403,648.47	--	13,403,648.47
4.期末余额	--	--	667,459.60	667,459.60
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	10,966,621.35	--	10,966,621.35
(1) 计提	--	10,966,621.35	--	10,966,621.35
3.本期减少金额	--	10,966,621.35	--	10,966,621.35
(1) 其他减少	--	10,966,621.35	--	10,966,621.35
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	--	--	34,591.69	34,591.69
2.期初账面价值	31,109,523.91	14,622,161.88	155,360.93	45,887,046.72

12、商誉

(1) 商誉账面原值

投资单位名称	期初余额	本期增加	本期处置	期末余额
广东蓝火	2,007,935,183.62	--	1,556,149,767.30	451,785,416.32
欧冠篮体育	9,715,942.01	--	--	9,715,942.01
合计	2,017,651,125.63	--	1,556,149,767.30	461,501,358.33

(2) 商誉减值准备

投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东蓝火	42,159,470.45	442,299,535.46	32,673,589.59	451,785,416.32
欧冠篮体育	9,715,942.01	--	--	9,715,942.01
合计	51,875,412.46	442,299,535.46	32,673,589.59	461,501,358.33

说明：（1）本公司之子公司广东蓝火本期处置喀什蓝火和北京蓝火的股权，根据《企业会计准则第8号-资产减值》第二十四条的有关规定，需将收购广东蓝火时产生的商誉分摊至相关资产组。

本公司聘请广东中广信资产评估有限公司对商誉分摊至相关资产组所涉及的《北京华录影视股份有限公司拟以发行现金支付方式购买广东百合蓝色火焰文化传媒股份有限公司项目资产评估报告》（中联评报字[2014]第92号）评估值的结果分摊至各相关资产组进行分析计算及分摊。本期根据分摊的结果，在处置喀什蓝火与北京蓝火股权时转出蓝火系综艺类业务板块和蓝火系影视业务板块，商誉原值减少1,556,149,767.30元，商誉减值准备减少32,673,589.59元。

（2）本公司聘请广东中广信资产评估有限公司对与广东蓝火剩余部分商誉相关的资产组于基准日2018年12月31日的可收回价值进行评估（中广信评报字[2019]第134号），根据商誉减值测试的结果，本期计提商誉减值准备442,299,535.46元。

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
租赁费	71,367,641.46	20,895,200.00	43,345,825.93	16,981,351.29	31,935,664.24
灯箱展位	46,714,949.56	--	7,441,350.05	39,273,599.51	--
装修费	10,985,907.80	197,267.92	1,859,186.50	--	9,323,989.22
其他	5,149.43	--	5,149.43	--	--
合计	129,073,648.25	21,092,467.92	52,651,511.91	56,254,950.80	41,259,653.46

说明：租赁费的其他减少为对经营不善的广州塔项目进行减值测试，按账面资产价值与可收回金额的差额计提减值准备16,981,351.29元；灯箱展位的其他减少包含两部分，一是广珠线的灯箱展位退租24,113,144.35元，二是对高铁项目的灯箱展位进行减值测试，按账面资产价值与可收回金额的差额计提减值准备15,160,455.16元。长期待摊费用本期计提减值准备32,141,806.45元。

14、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	219,537,193.31	54,849,485.11	224,030,088.51	55,999,621.58

存货跌价准备	34,238,013.93	8,559,503.48	40,627,832.50	10,156,958.13
合计	253,775,207.24	63,408,988.59	264,657,921.01	66,156,579.71

(1) 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	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	736,462,774.36	101,683,070.97
可抵扣亏损	346,044,741.46	55,924,003.41
合计	1,082,507,515.82	157,607,074.38

(2) 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	期末数	期初数
2019年	605,700.99	605,700.99
2020年	3,464,080.56	3,464,080.56
2021年	12,007,782.29	13,028,277.37
2022年	36,125,235.62	37,756,418.14
2023年	292,665,260.74	--
以后年度	1,176,681.26	1,069,526.35
合计	346,044,741.46	55,924,003.41

15、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付购买长期资产款	--	83,000,000.00

16、短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	163,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	--
合计	40,000,000.00	163,000,000.00

17、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	--	--
应付账款	96,206,684.17	238,358,887.46

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
合计	96,206,684.17	238,358,887.46

应付账款

项目	期末数	期初数
应付业务款	96,206,684.17	238,358,887.46

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
供应商一	12,500,000.00	诉讼执行中

说明：本公司之子公司广东蓝火已于2019年1月支付此款项。

18、预收款项

项目	期末数	期初数
预收业务款	16,537,064.39	39,748,711.86

19、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,487,697.77	97,492,618.16	85,574,911.99	24,405,403.94
离职后福利-设定提存计划	264,607.84	7,103,474.33	7,076,242.55	291,839.62
辞退福利	--	9,804,495.28	2,446,647.28	7,357,848.00
合计	12,752,305.61	114,400,587.77	95,097,801.82	32,055,091.56

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,039,696.96	89,462,810.51	77,324,677.69	18,177,829.78
职工福利费	--	512,618.81	512,618.81	--
社会保险费	142,620.32	3,849,384.94	3,834,987.86	157,017.40
其中：1. 医疗保险费	128,166.91	3,457,471.34	3,443,856.74	141,781.51
2. 工伤保险费	4,507.09	124,107.99	124,424.59	4,190.49
3. 生育保险费	9,946.32	267,805.61	266,706.53	11,045.40
住房公积金	1,490.00	3,665,896.40	3,667,386.40	--
工会经费和职工教育经费	6,303,890.49	1,907.50	235,241.23	6,070,556.76
合计	12,487,697.77	97,492,618.16	85,574,911.99	24,405,403.94

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	264,607.84	7,103,474.33	7,076,242.55	291,839.62
其中：1. 基本养老保险费	252,333.40	6,893,781.00	6,867,636.19	278,478.21
2. 失业保险费	12,274.44	209,693.33	208,606.36	13,361.41
合计	264,607.84	7,103,474.33	7,076,242.55	291,839.62

(3) 辞退福利

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
因解除劳动关系给予的补偿	--	9,804,495.28	2,446,647.28	7,357,848.00

20、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	11,086,864.83	93,681,070.47
城市维护建设税	3,707,121.36	8,910,411.17
教育费附加	1,640,315.96	3,882,999.49
个人所得税	1,259,027.60	2,234,141.41
文化事业建设费	1,114,541.61	19,536,787.03
地方教育费附加	1,059,798.09	2,558,097.39
印花税	746,341.16	3,730,323.55
企业所得税	63,125.50	902,729.14
其他	38,224.44	22,054.40
合计	20,715,360.55	135,458,614.05

21、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	58,483.34	253,206.25
其他应付款	165,018,291.98	222,021,162.61
合计	165,076,775.32	222,274,368.86

(1) 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	58,483.34	253,206.25

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目投资款及分账款	93,401,021.57	137,538,824.73
应付代偿款	38,408,510.50	--
项目制作费	19,558,193.88	22,157,234.88
应付费账款	6,657,426.13	24,212,675.67
应付租赁费	5,000,000.00	5,000,000.00
应收账款保理	--	30,000,000.00
其他	1,993,139.90	3,112,427.33
合计	165,018,291.98	222,021,162.61

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
供应商一	8,030,000.00	尚未结算
供应商二	7,388,576.21	尚未结算
供应商三	5,870,349.57	尚未结算
供应商四	5,116,094.30	尚未结算
供应商五	5,000,000.00	尚未结算
合计	31,405,020.08	

22、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	37,018.12	125,201.82
专项应付款	--	--
合计	37,018.12	125,201.82

长期应付款

项目	期末数	期初数
应付租赁款	37,018.12	125,201.82

长期应付款按款项性质列示

项目	期末数	期初数
应付融资租赁款	37,018.12	125,201.82
小计	37,018.12	125,201.82
减：一年内到期长期应付款	--	--
合计	37,018.12	125,201.82

23、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
----	-----	------	------	-----	------

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

文化项目资助	--	500,000.00	--	500,000.00	政府补助
--------	----	------------	----	------------	------

24、股本

项目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	812,461,176.00	--	--	--	--	--	812,461,176.00

25、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	4,520,640,609.73	--	--	4,520,640,609.73
其他资本公积	200,000.00	--	--	200,000.00
合计	4,520,840,609.73	--	--	4,520,840,609.73

26、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额				期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后净额	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-11,451.86	4,961.91	--	--	4,961.91	-6,489.95
外币财务报表折算差额	-11,451.86	4,961.91	--	--	4,961.91	-6,489.95

27、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	33,769,220.36	--	--	33,769,220.36

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	1,031,762,625.56	1,002,810,237.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,417,465,120.75	110,198,505.77
减：应付普通股股利	22,748,908.87	81,246,117.60
期末未分配利润	-2,408,451,404.06	1,031,762,625.56
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	2,492,685.37	5,632,713.53

29、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	625,159,097.13	748,693,373.00	2,247,517,745.79	1,739,986,870.00
其他业务	4,362,152.22	4,738,854.15	105,982.91	96,867.30
合 计	629,521,249.35	753,432,227.15	2,247,623,728.70	1,740,083,737.30

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
传媒行业	625,159,097.13	748,693,373.00	2,247,517,745.79	1,739,986,870.00

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
营 销	369,650,400.26	414,332,790.42	1,133,703,371.59	957,075,814.41
综 艺	149,963,979.40	269,184,911.48	475,276,489.38	397,010,333.56
影 视	86,976,101.04	44,314,531.08	535,996,804.26	293,152,188.99
体 育	17,907,057.77	20,278,323.11	98,887,206.69	89,649,726.86
其 他	661,558.66	582,816.91	3,653,873.87	3,098,806.18
合 计	625,159,097.13	748,693,373.00	2,247,517,745.79	1,739,986,870.00

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	888,973.77	2,321,616.17
文化事业建设费	845,430.90	2,708,223.51
房产税	822,767.58	--
城市维护建设税	131,120.04	3,069,347.92
教育费附加	58,406.78	1,346,159.89
地方教育费及附加	35,760.96	897,439.92
其 他	10,251.41	-66,966.77
合 计	2,792,711.44	10,275,820.64

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,975,244.01	52,840,110.91
展览宣传费	5,330,503.51	19,969,287.73
业务招待费	4,301,420.73	6,686,342.00
日常办公费	4,163,429.37	6,498,839.25
差旅费	4,003,568.49	7,240,495.62
销售服务费	3,810,937.03	31,311,829.50
其他	1,901,811.65	2,230,608.00
合计	86,486,914.79	126,777,513.01

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
前期项目费	63,287,581.45	2,265,725.67
职工薪酬	47,762,778.19	39,338,806.76
房租及物业费	16,511,665.88	17,887,697.11
折旧与摊销	11,103,900.39	8,691,621.03
日常办公费	7,386,736.71	7,681,595.05
诉讼律师费	4,611,418.77	970,885.72
招待费	3,655,688.28	2,140,925.27
差旅费	3,027,148.17	3,149,550.82
咨询费	2,231,656.83	1,882,226.24
其他	2,116,169.13	488,470.82
合计	161,694,743.80	84,497,504.49

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,894,075.52	4,445,837.51
减：利息收入	15,523,504.03	10,576,110.45
承兑汇票贴息	--	62,026.13
汇兑损益	306,801.07	102,293.94
手续费及其他	168,761.79	1,091,684.36
合计	-8,153,865.65	-4,874,268.51

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	970,260,372.68	92,976,583.20
存货跌价损失	42,571,210.08	67,491,078.86
固定资产减值损失	351,060.71	--
无形资产减值损失	10,966,621.35	--
长期待摊费用减值损失	32,141,806.45	--
商誉减值损失	442,299,535.46	51,875,412.46
合计	1,498,590,606.73	212,343,074.52

35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
文化产业发展专项资金	4,052,000.00	758,139.25	与收益相关
企业发展扶持资金	5,909,475.19	6,731,536.57	与收益相关
个税手续费返还	331,973.68	131,452.73	与收益相关
版权补贴	1,015,094.36	211,320.75	与收益相关
文化创意项目发展专项资金	3,630,000.00	4,100,000.00	与收益相关
北京市文学艺术奖奖金	--	600,000.00	
北京市高校青年教师社会实践基地补贴	--	20,000.00	
合计	14,938,543.23	12,552,449.30	

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-636,413.24	-531,394.80
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,504,842,885.27	336,485.64
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-219,345.81	23,302.18
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	--	124,447.53
理财产品收益	24,524,980.62	19,539,815.88
其他	1,712.63	--
合计	-1,481,171,951.07	19,492,656.43

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	127,775.38	282,235.69

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产毁损报废收益	--	0.88	--
赔偿金、违约金收入	--	185,500.00	--
其他	2.00	1,027.74	2.00
合计	2.00	186,528.62	2.00

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	67,627.95	20,967.09	67,627.95
补偿款、违约金及罚款支出	33,165,047.02	3,387,312.14	33,165,047.02
其他	49,803,081.76	755,370.54	49,803,081.76
合计	83,035,756.73	4,163,649.77	83,035,756.73

说明：其他主要有两方面事项，一是长期待摊费用中广珠线灯箱展位退租，转入营业外支出 24,113,144.35 元；二是与韩国团队业务合作方式调整，核销无形资产 25,657,142.96 元。本次核销资产事项，已经本公司第三届董事会第二十五次会议及第三届监事会第十三次会议审议通过。

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,874,172.51	13,262,650.40
递延所得税费用	2,747,591.12	-18,412,503.46
合计	4,621,763.63	-5,149,853.06

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,414,463,476.10	106,870,567.52
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-853,615,869.03	26,717,641.88
某些子公司适用不同税率的影响	116,827,170.80	-63,801,598.67
对以前期间当期所得税的调整	1,810,247.73	575,625.03
权益法核算的合营企业和联营企业损益	159,103.31	132,848.70

项目	本期发生额	上期发生额
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1.18	-44,190.46
不可抵扣的成本、费用和损失	1,836,100.37	1,138,120.55
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）	-407,795.63	-1,691,892.21
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	246,568,878.97	18,470,516.42
其他	491,443,928.29	13,353,075.70
所得税费用	4,621,763.63	-5,149,853.06

说明：其他主要为商誉减值产生的纳税影响，以及处置子公司带走的商誉投资损失产生的纳税影响。

41、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,552,576.17	5,124,900.32
补贴及其他利得	16,335,069.10	14,382,796.30
租金收入	4,150,539.06	--
往来款	71,221,939.76	207,092,938.54
其他	--	206,177.53
合计	109,260,124.09	226,806,812.69

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	72,360,101.71	85,975,765.62
冻结资金	18,710,107.27	--
补偿款、违约金及罚款支出等营业外支出	6,788,457.00	36,973.13
往来款	148,125,743.36	123,714,319.73
其他	--	179,058.36
合计	245,984,409.34	209,906,116.84

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置或注销子公司支付的现金	--	12,512,179.51

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到保理款	--	48,800,000.00
-------	----	---------------

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理款	--	10,100,000.00
融资租赁款	26,578.48	42,750.00
贴现手续费	--	62,026.13
合计	26,578.48	10,204,776.13

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,419,085,239.73	112,020,420.58
加：资产减值准备	1,498,590,606.73	212,343,074.52
固定资产折旧、投资性房地产折旧	8,251,087.23	4,214,176.08
无形资产摊销	9,228,690.72	18,269,283.86
长期待摊费用摊销	52,651,511.91	48,607,246.91
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）	-127,775.38	-282,235.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	25,724,770.91	20,966.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	7,735,775.51	6,929,380.62
投资损失（收益以“-”号填列）	1,481,171,951.07	-19,492,656.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,747,591.12	-18,412,503.46
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）	-203,115,061.79	89,429,957.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	858,279,299.63	-440,703,171.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-184,184,186.55	58,017,681.95
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	137,869,021.38	70,961,621.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	667,483,788.43	762,975,928.51
减：现金的期初余额	762,975,928.51	1,254,426,371.42
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	-95,492,140.08	-491,450,442.91

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,100,000.00
其中：喀什蓝火	4,000,000.00
北京蓝火	100,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	765,661.76
其中：喀什蓝火	737,878.03
北京蓝火	27,783.73
处置子公司收到的现金净额	3,334,338.24

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	667,483,788.43	762,975,928.51
其中：库存现金	112.24	10,297.26
可随时用于支付的银行存款	667,483,676.19	762,965,631.25
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	667,483,788.43	762,975,928.51

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,526,635.51	见说明

说明：本公司因经营业务款项纠纷等事项，部分银行账户被冻结。截止本报告日，主要涉诉事项已经法院调解结案，相关部分银行账户已解除冻结。

六、合并范围的变动

1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
喀什蓝火	4,000,000.00	100.00	出售	2018/12/29	①收到股权转让对价②标的公司章程变更	18,535,294.08	-1,523,476,177.71
北京蓝火	100,000.00	100.00	出售	2018/12/29	①收到股权转让对价②标的公司章程变更	97,998.36	

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例%	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
喀什蓝火	--	--	--	--	--	--
北京蓝火	--	--	--	--	--	--

2、其他

本期新成立子公司百纳京华，导致合并范围增加。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
东阳华录百纳	东阳市	东阳市	影视剧制作、发行	100.00	--	投资设立
天津华录百纳	天津市	天津市	影视剧制作、发行	100.00	--	投资设立
喀什华录百纳	喀什市	喀什市	影视剧制作、发行	100.00	--	投资设立
上海华录百纳	上海市	上海市	影视剧制作、发行	100.00	--	投资设立
上海诚作影视	上海市	上海市	影视剧制作、发行	51.00	--	投资设立
霍尔果斯诚作影视	霍尔果斯市	霍尔果斯市	影视剧制作、发行	--	100.00	投资设立
丹丹百纳经纪	北京市	北京市	文化经纪	51.00	--	投资设立
广东蓝火	深圳市	深圳市	内容营销	100.00	--	非同一控制下企业合并

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海蓝火	上海市	上海市	内容营销	--	100.00	非同一控制下企业合并
华录体育	北京市	北京市	体育文化	100.00	--	投资设立
欧冠篮体育	北京市	北京市	体育文化	--	75.00	非同一控制下企业合并
华录体育国际	香港	香港	体育文化	--	100.00	投资设立
百纳京华	北京市	北京市	广告及广告代理服务等	100.00	--	投资设立

2、在联营企业中的权益

（1）联营企业

联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新华广联（北京）传媒投资有限公司	北京市	北京市	投资与资产管理	49.00	--	权益法
霍尔果斯华录百纳投资管理有限公司	新疆霍尔果斯市	新疆霍尔果斯市	投资与资产管理	30.00	--	权益法
东阳风影者文化传媒有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市	影视制作	49.00	--	权益法
北方华录文化科技（北京）有限公司	北京市	北京市	影视制作	10.00	--	权益法

（2）不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
投资账面价值合计	68,982,849.30	13,028,162.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-636,413.24	-531,394.80
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-636,413.24	-531,394.80

八、金融工具风险管理

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项，包括本公司因提供财务担保而面临的信用风险，详见附注十、2（2）中披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，本公司基于对第三方的财务状况、信用记录等因素进行综合评估，与经认可的、信誉良好的第三方进行交易；为降低信用风险，本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等，执行催收、诉讼及其他监控程序以确保最大可能回收到期债权。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 60.93%（2017年：57.82%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.65%（2017年：73.84%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司已签署授信协议但尚未使用的银行借款额度为人民币 3,000.00 万元（2017 年 12 月 31 日：人民币 49,000.00 万元）。

期末本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量到期期限分析如下：

项目	期末数					合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	
金融资产：						
货币资金	681,010,423.94	--	--	--	--	681,010,423.94
应收票据	6,000,000.00	--	--	--	--	6,000,000.00
应收账款	1,756,676,710.12	--	--	--	--	1,756,676,710.12
其他应收款	195,434,866.58	--	--	--	--	195,434,866.58
应收利息	3,972,267.77	--	--	--	--	3,972,267.77
其他流动资产	876,722,710.94	--	--	--	--	876,722,710.94
金融资产合计	3,519,816,979.35	--	--	--	--	3,519,816,979.35
金融负债：						

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数					合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	
短期借款	40,000,000.00	--	--	--	--	40,000,000.00
应付账款	96,206,684.17	--	--	--	--	96,206,684.17
应付职工薪酬	32,055,091.56	--	--	--	--	32,055,091.56
应付利息	58,483.34	--	--	--	--	58,483.34
其他应付款	165,018,291.98	--	--	--	--	165,018,291.98
长期应付款	23,076.96	13,941.16	--	--	--	37,018.12
金融负债合计	333,361,628.01	13,941.16	--	--	--	333,375,569.17

期初本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期初数					合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	
金融资产：						
货币资金	762,975,928.51	--	--	--	--	762,975,928.51
应收票据	115,125,241.00	--	--	--	--	115,125,241.00
应收账款	2,831,364,153.99	--	--	--	--	2,831,364,153.99
其他应收款	100,564,299.09	--	--	--	--	100,564,299.09
应收利息	7,142,132.77	--	--	--	--	7,142,132.77
其他流动资产	878,836,019.67	--	--	--	--	878,836,019.67
金融资产合计	4,696,007,775.03	--	--	--	--	4,696,007,775.03
金融负债：						
短期借款	163,000,000.00	--	--	--	--	163,000,000.00
应付账款	238,358,887.46	--	--	--	--	238,358,887.46
应付职工薪酬	12,752,305.61	--	--	--	--	12,752,305.61
应付利息	253,206.25	--	--	--	--	253,206.25
其他应付款	222,021,162.61	--	--	--	--	222,021,162.61
长期应付款	46,846.20	41,076.96	35,578.66	1,700.00	--	125,201.82
金融负债合计	636,432,408.13	41,076.96	35,578.66	1,700.00	--	636,510,763.75

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和汇率风险等。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

② 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

2018年12月31日，本公司的资产负债率为11.07%（2017年12月31日：11.22%）。

九、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%
盈峰集团	广东省佛山市	投资	400,000.00	13.16	13.16

本公司最终控制人是何剑锋。

报告期内，母公司注册资本无变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
芜湖美的日用家电销售有限公司（以下简称“芜湖美的销售”）	实际控制人直系亲属控制的法人
芜湖美的厨卫电器制造有限公司（以下简称“芜湖美的厨卫”）	实际控制人直系亲属控制的法人
芜湖美的厨房电器制造有限公司（以下简称“芜湖美的厨房”）	实际控制人直系亲

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
	属控制的法人
广东美的制冷设备有限公司（以下简称“广州美的制冷”）	实际控制人直系亲属控制的法人
广州华艺国际拍卖有限公司（以下简称“华艺拍卖”）	同一最终控制方
宁夏美御葡萄酒酿造有限公司（以下简称“宁夏美御”）	实际控制人直系亲属控制的法人
中国华录信息产业有限公司（以下简称“华录信息”）	原同一最终控制方
华录出版传媒有限公司（以下简称“华录出版”）	原同一最终控制方
华录光存储研究院（大连）有限公司（以下简称“华录光存储”）	原同一最终控制方
大连汇发物业管理有限公司（以下简称“大连汇发物业”）	原同一最终控制方
公司董事及管理层成员	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华录光存储	光盘库	779,206.88	--
宁夏美御	采购商品	413,160.00	--
华艺拍卖	采购商品	105,000.00	--
华录信息	物业管理服务	30,215.13	5,160.00
大连汇发物业	物业管理服务	--	25,784.46
合计		1,327,582.01	30,944.46

说明：关联交易定价采用市场价格。

②出售商品、提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华录出版	音像版权	--	51,886.78
芜湖美的厨卫	广告营销	5,660,377.35	--
芜湖美的厨房	广告营销	2,830,188.68	--

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	8,490,566.03	51,886.78
----	--------------	-----------

说明：关联交易定价采用市场价格。

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
华录集团	汽车租赁	--	105,982.91

说明：关联交易定价采用市场价格。

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
华录集团	办公场所租赁	143,586.04	143,586.04

说明：关联交易定价采用市场价格。

(3) 关联担保情况

本公司为子公司及原子公司提供担保情况

担保方	被担保方	担保余额	借款起始日	借款终止日	担保是否已经履行完毕
本公司	广东蓝火	20,000,000.00	2018/09/13	2019/09/13	否
本公司	喀什蓝火	20,000,000.00	2018/09/17	2019/09/17	见说明
合计		40,000,000.00			

说明：本公司已于2019年1月代喀什蓝火偿还2000万元借款，并签署了担保解除协议。

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,430,117.59	6,374,668.50

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应收账款	芜湖美的销售	93,000.00	93,000.00
其他应收款	广州美的制冷	3,465.00	3,465.00

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	华录光存储	584,405.16	--
其他应付款	宁夏美御	393,480.00	--
其他应付款	华录信息	--	5,160.00

7、关联方经营租赁承诺

最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第1年	149,549.00	149,549.00
资产负债表日后第2年	--	149,549.00
合计	149,549.00	299,098.00

十、承诺及或有事项

1、重要的经营租赁承诺事项

最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第1年	37,592,849.96	43,502,602.38
资产负债表日后第2年	3,150,000.00	31,314,011.10
资产负债表日后第3年	--	4,716,001.85
合计	40,742,849.96	79,532,615.33

2、或有事项

(1) 未决诉讼

2018年8月2日，付顺吉因与胡刚个人的民间借贷纠纷起诉广东蓝火，要求广东蓝火偿还借款本金3,882.68万元、利息487.52万元及承担诉讼费。2018年9月25日，付顺吉将华录百纳列为共同被告。截至2018年12月31日止，该案件尚在审理中。

(2) 本公司为其他单位贷款提供保证的情况，详见九、5（3）。

截至2018年12月31日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2019年4月23日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司之子公司广东蓝火于2018年12月14日与南京大道行知文化传媒有限公司（以下简称大道行知）签署《股权转让协议》，广东蓝火向大道行知出售其所持有的北京蓝火100%股权与喀什蓝火剥离以部分存货、应收款项、预付款项等资产偿还本公司及广东蓝火债务后的100%股权。

股权处置时，喀什蓝火仍拖欠本公司债务合计39,581.51万元，其中募集资金贷款31,440.66万元，委托贷款4,300万元，代偿担保款项3,840.85万元。根据本公司与广东蓝火及喀什蓝火三方签订的《抵债协议》，本公司同意受让喀什蓝火持有的抵债资产用于抵扣喀什蓝火拖欠本公司的债务，作价参考广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2018]第427号评估报告，抵扣金额为26,115.45万元；本公司同意喀什蓝火以其对广东蓝火的其他应收款抵扣拖欠本公司的债务，抵扣金额2,127.41万元；同时本公司同意在大道行知按照《股权转让协议》的约定支付股权转让价款410万元后三日内，本公司代喀什蓝火清偿其拖欠北京恒美广告有限公司（以下简称恒美广告）的款项1,840.85万元及拖欠北京银行海淀园支行的借款2,000万元。

根据《抵债协议》，喀什蓝火以其对转让方广东蓝火的债权及部分抵债资产向本公司及广东蓝火进行统一抵消后，喀什蓝火对本公司及广东蓝火的净债务为11,338.65万元。大道行知同意在受让股权之同时代喀什蓝火承担其向本公司及广东蓝火的全部净债务，即除向广东蓝火支付股权转让价款外，大道行知还应代喀什蓝火向本公司支付合计金额人民币11,338.65万元的承债款项。

截至报告日，本公司应付恒美广告及北京银行海淀园支行的金额已付清，大道行知应付本公司款项已支付5,670万元，尚有5,668.65万元尚未付清。

截至2018年12月31日止，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**1、应收票据及应收账款**

项目	期末数	期初数
应收票据	4,000,000.00	36,500,000.00
应收账款	240,289,202.72	167,357,939.91
合计	244,289,202.72	203,857,939.91

(1) 应收票据

种类	期末数	期初数
	4,000,000.00	36,500,000.00

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

- ①期末本公司不存在已质押的应收票据。
 ②期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。
 ③期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	303,840,000.00	44.20	244,840,000.00	80.58	59,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	257,075,830.45	37.40	104,351,550.62	40.59	152,724,279.83
其中：账龄组合	243,621,508.36	35.44	104,351,550.62	42.83	139,269,957.74
关联方组合	13,454,322.09	1.96	--	--	13,454,322.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	126,475,544.90	18.40	97,910,622.01	77.41	28,564,922.89
合计	687,391,375.35	100.00	447,102,172.63		240,289,202.72

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	244,407,932.16	97.58	77,049,992.25	31.53	167,357,939.91
其中：账龄组合	223,732,958.62	89.33	77,049,992.25	34.44	146,682,966.37
关联方组合	20,674,973.54	8.25	--	--	20,674,973.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,063,077.09	2.42	6,063,077.09	100.00	--
合计	250,471,009.25	100.00	83,113,069.34		167,357,939.91

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户一	185,840,000.00	185,840,000.00	100.00	企业破产清算
客户二	118,000,000.00	59,000,000.00	50.00	款项收回存在一定风险
合计	303,840,000.00	244,840,000.00		

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数
----	-----

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	19,083,403.98	7.84	190,834.04	1.00	18,892,569.94
1至2年	65,879,806.00	27.04	6,587,980.60	10.00	59,291,825.4
2至3年	49,549,632.00	20.34	14,864,889.60	30.00	34,684,742.40
3至4年	52,801,640.00	21.67	26,400,820.00	50.00	26,400,820.00
4年以上	56,307,026.38	23.11	56,307,026.38	100.00	--
合计	243,621,508.36	100.00	104,351,550.62		139,269,957.74

续:

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	23,774,500.24	10.63	237,745.00	1.00	23,536,755.24
1至2年	73,709,432.00	32.95	7,370,943.20	10.00	66,338,488.80
2至3年	54,036,100.00	24.15	16,210,830.00	30.00	37,825,270.00
3至4年	37,964,904.68	16.97	18,982,452.35	50.00	18,982,452.33
4年以上	34,248,021.70	15.30	34,248,021.70	100.00	--
合计	223,732,958.62	100.00	77,049,992.25		146,682,966.37

C、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%
关联方组合	13,454,322.09	--	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,216,502.32 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 444,843,890.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 343,480,114.71 元。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	4,281,088.18	7,232,495.58
应收股利	--	--
其他应收款	439,632,689.30	938,622,368.51
合计	443,913,777.48	945,854,864.09

(1) 应收利息

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
应收存款利息	3,392,124.99	5,432,958.33
应收委贷利息	372,033.75	141,822.08
应收理财利息	516,929.44	1,657,715.17
合计	4,281,088.18	7,232,495.58

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	447,323,846.37	100.00	7,691,157.07	1.72	439,632,689.30
其中：账龄组合	123,009,459.65	27.50	7,691,157.07	6.25	115,318,302.58
内部及关联方组合	324,314,386.72	72.50	--	--	324,314,386.72
合计	447,323,846.37	100.00	7,691,157.07		439,632,689.30

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	943,700,758.48	100.00	5,078,389.97	0.54	938,622,368.51
其中：账龄组合	10,894,146.33	1.15	5,078,389.97	46.62	5,815,756.36
内部及关联方组合	932,806,612.15	98.85	--	--	932,806,612.15
合计	943,700,758.48	100.00	5,078,389.97		938,622,368.51

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	116,483,133.92	94.69	1,164,831.34	1.00	115,318,302.58
4年以上	6,526,325.73	5.31	6,526,325.73	100.00	--
合计	123,009,459.65	100.00	7,691,157.07		115,318,302.58

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	

1年以内	4,349,820.60	39.93	43,498.20	1.00	4,306,322.40
3至4年	3,018,867.93	27.71	1,509,433.97	50.00	1,509,433.96
4年以上	3,525,457.80	32.36	3,525,457.80	100.00	--
合计	10,894,146.33	100.00	5,078,389.97		5,815,756.36

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,612,767.10 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	324,230,316.72	932,806,612.15
应收承债款	113,386,500.00	--
项目合作款	6,139,867.93	6,157,867.93
应收长期资产处置款	1,483,880.00	2,566,291.42
押金保证金	1,575,000.00	1,775,000.00
备用金	84,070.00	--
其他	424,211.72	394,986.98
合计	447,323,846.37	943,700,758.48

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
喀什华录	往来款	211,440,480.47	3年以内	47.27	--
大道行知	应收承债款	113,386,500.00	1年以内	25.35	1,133,865.00
广东蓝火	往来款	50,623,302.55	1年以内	11.32	--
天津华录百纳	往来款	36,063,864.70	2至3年	8.06	--
北京百纳京华	往来款	17,492,669.00	1年以内	3.91	--
合计		429,006,816.72		95.91	1,133,865.00

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	2,691,956,919.17	2,500,438,390.84	191,518,528.33	2,661,956,919.17	42,159,470.45	2,619,797,448.72
对联营企业投资	68,982,849.30	--	68,982,849.30	13,028,162.54	--	13,028,162.54
合计	2,760,939,768.47	2,500,438,390.84	260,501,377.63	2,674,985,081.71	42,159,470.45	2,632,825,611.26

(1) 对子公司投资

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
东阳华录百纳	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
华录百纳天津	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00	--	--
喀什华录百纳	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00	--	--
上海华录百纳	9,722,900.00	20,000,000.00	--	29,722,900.00	--	--
上海诚作影视	2,550,000.00	--	--	2,550,000.00	--	--
丹丹百纳经纪	5,100,000.00	--	--	5,100,000.00	--	--
广东蓝火	2,500,438,390.84	--	--	2,500,438,390.84	2,458,278,920.39	2,500,438,390.84
百纳京华	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
华录体育	83,145,628.33	--	--	83,145,628.33	--	--
合计	2,661,956,919.17	30,000,000.00	--	2,691,956,919.17	2,458,278,920.39	2,500,438,390.84

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
新华广联（北京）传媒投资有限公司	10,262,248.60	--	--	524,006.17	--
霍尔果斯华录百纳投资管理有限公司	2,765,913.94	--	--	-401,521.28	--
东阳风影者文化传媒有限公司	--	980,000.00	--	-185,171.84	--
北方华录文化科技（北京）有限公司	--	55,611,100.00	--	-573,726.29	--
合计	13,028,162.54	56,591,100.00	--	-636,413.24	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
新华广联（北京）传媒投资有限公司	--	--	--	--	10,786,254.77	--
霍尔果斯华录百纳投资管理有限公司	--	--	--	--	2,364,392.66	--
东阳风影者文化传媒有限公司	--	--	--	--	794,828.16	--
北方华录文化科技（北京）有限公司	--	--	--	--	55,037,373.71	--
合计	--	--	--	--	68,982,849.30	--

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,154,082.87	48,575,052.23	117,724,081.98	94,631,216.76
其他业务	4,362,152.22	4,738,854.15	105,982.91	96,867.30
合计	57,516,235.09	53,313,906.38	117,830,064.89	94,728,084.06

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
传媒行业	53,154,082.87	48,575,052.23	117,724,081.98	94,631,216.76

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
影 视	40,263,212.95	35,577,664.40	86,969,365.00	66,329,329.82
营 销	12,692,756.71	12,997,387.83	--	--
综 艺	198,113.21	--	30,754,716.98	28,301,886.94
合计	53,154,082.87	48,575,052.23	117,724,081.98	94,631,216.76

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-636,413.24	77,095.64
处置长期股权投资产生的投资收益	--	1,885,185.59
丧失控制权后、剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	--	703,225.81
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-219,345.81	265,542.12
理财产品收益	24,524,980.62	19,539,815.88
其 他	1,712.63	--
合 计	23,670,934.20	22,470,865.04

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-1,504,781,025.21	详见附注五、36、37、38、39
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,448,269.55	详见附注五、33、35

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-219,345.81	详见附注五、36
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,968,126.78	详见附注五、38、39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	331,973.68	详见附注五、35
非经常性损益总额	-1,570,188,254.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	464,726.89	
非经常性损益净额	-1,570,652,981.46	
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	-1,570,652,981.46	

2、净资产收益率和每股收益

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	-73.04	-4.2063	-4.2063
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.47	-2.2731	-2.2731

北京华录百纳影视股份有限公司

2019年4月23日