
北京华录百纳影视股份有限公司
二〇二〇年度
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	9-91

审计报告

致同审字（2021）第 110A013771 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、22、五、35 及十五、5。

1、 事项描述

华录百纳主要包括影视剧业务、品牌内容营销及媒介代理业务及其他业务，其收入种类较多，2020年度实现营业收入28,386.41万元。鉴于营业收入系华录百纳最关键的财务报表项目，影视剧相关收入确认存在重大错报风险的可能性较高，我们将影视剧收入确认的发生和完整性作为关键审计事项。

2、审计应对

对于该事项，我们执行的主要程序包括：

(1) 了解并评价管理层对于收入相关的内部控制流程的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

(2) 访谈管理层，评估分析各项收入的确认政策是否准确、会计处理是否合规以及与收入确认有关的控制权转移时点是否恰当；

(3) 抽取样本进行细节测试，包括检查：广告营销服务是否已提供；电视剧是否取得《电视剧发行许可证》，且播映带或其他载体是否转移给购货方，检查合同是否约定播映时间以及是否已播映；电影版权收入对应的影片是否取得《电影片公映许可证》且母带是否交付；分析投资拍片的合作收益分成模式，判断收回拍片投资及收益的会计核算的合规性；检查多轮版权销售的控制权转移时点是否准确；

(4) 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，同时检查业务收入确认的归属期间。

(二) 应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注三、10、五、4及十五、2。

1、事项描述

截至2020年12月31日止，华录百纳应收账款余额121,449.20万元，应收账款计提坏账准备79,044.91万元，应收账款价值为42,404.29万元，对财务报表影响较大。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，华录百纳始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于华录百纳在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

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，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

（三）存货的成本结转和可变现净值确定

相关信息披露详见财务报表附注三、12及五、7

1、事项描述

截至2020年12月31日止，华录百纳存货余额36,395.41万元，存货计提跌价准备1,098.73万元，账面价值为35,296.68万元。

华录百纳发出存货采用个别计价法，主要按照计划收入比例法进行成本结转。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。由于存货金额重大，且在采用计划收入比例法时对售价的预估和存货可变现净值的确定涉及重大管理层判断，我们将存货成本结转和可变现净值确定识别为关键审计事项。

2、审计应对

对于该事项，我们执行的主要程序包括：

了解并评价管理层对于存货成本结转和确定存货可变现净值相关的内部控制流程的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

(2) 复核管理层对成本结转时使用的项目估计总售价，将估计总售价与已实现销售情况、同类型项目销售情况和市场情况等进行比较；

(3) 复核管理层编制的存货项目成本结转计算表；

(4) 检查期末存货的完成时间和主参投情况，评价分析管理层是否合理确定可变现净值以及可变现净值的计算是否准确；

(5) 检查与存货成本结转和可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

华录百纳管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华录百纳 2020 年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

华录百纳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，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 杨志
(项目合伙人)

中国注册会计师 张智慧

中国·北京

二〇二一年四月二十六日

合并及公司资产负债表

2020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		上年年末数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,604,839,038.42	1,516,272,806.30	332,115,563.92	245,246,026.71
交易性金融资产	五、2	203,755,974.84	200,255,974.84	1,312,799,638.14	1,290,642,414.05
应收票据	五、3十五、1	38,881,600.00	38,881,600.00	71,500,000.00	51,500,000.00
应收账款	五、4十五、2	424,042,910.17	151,060,528.56	524,721,233.70	148,932,823.42
应收款项融资					
预付款项	五、5	422,775,511.74	121,510,602.68	364,609,966.92	62,460,159.09
其他应收款	五、6十五、3	9,289,331.63	484,783,094.71	6,549,079.70	380,183,330.19
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	352,966,789.99	122,481,267.27	287,414,725.20	21,618,353.17
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	35,587,360.38	35,587,360.38	10,754,485.92	10,754,485.92
其他流动资产	五、9	22,101,702.98	9,218,942.52	24,972,006.24	148,872,323.25
流动资产合计		3,114,240,220.15	2,680,052,177.26	2,935,436,699.74	2,360,209,915.80
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10			35,924,899.95	35,924,899.95
长期股权投资	五、11十五、4	327,322,061.64	650,631,880.23	76,581,332.31	393,345,494.36
其他权益工具投资	五、12	74,475,000.00	50,000,000.00	975,000.00	
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	209,205,875.32	209,205,875.32	151,789,895.37	151,789,895.37
固定资产	五、14	1,703,205.19	1,319,041.02	1,469,094.93	1,174,136.74
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	五、15				
长期待摊费用	五、16	72,318,477.49	4,728,616.75	41,789,835.70	36,339,303.59
递延所得税资产	五、17	30,731,107.77	18,817,030.89	39,592,639.95	26,313,627.90
其他非流动资产	五、18	26,923,076.93	26,923,076.93		
非流动资产合计		742,678,804.34	961,625,521.14	348,122,698.21	644,887,357.91
资产总计		3,856,919,024.49	3,641,677,698.40	3,283,559,397.95	3,005,097,273.71

合并及公司资产负债表（续）

2020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		上年年末数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19			5,006,978.13	5,006,978.13
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、20	5,179,660.26		29,879,985.92	
预收款项	五、21	16,240.46	16,240.46	14,912,534.08	15,467.10
合同负债	五、22	25,513,724.39	19,433,421.42		
应付职工薪酬	五、23	9,623,922.56	7,844,057.90	14,105,719.36	11,504,045.34
应交税费	五、24	6,710,212.35	1,897,217.55	18,949,451.13	2,462,849.77
其他应付款	五、25	192,314,025.52	135,773,321.52	96,008,918.55	45,898,560.21
其中：应付利息					
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	五、26	1,530,823.47	1,166,005.29		
流动负债合计		240,888,609.01	166,130,264.14	178,863,587.17	64,887,900.55
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、27			13,941.16	
预计负债	五、28			1,160,097.00	1,160,097.00
递延收益	五、29	5,000,000.00	4,500,000.00	7,562,500.00	7,062,500.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		5,000,000.00	4,500,000.00	8,736,538.16	8,222,597.00
负债合计		245,888,609.01	170,630,264.14	187,600,125.33	73,110,497.55
股本					
其他权益工具					
资本公积	五、31	4,847,600,326.75	4,847,600,326.75	4,543,239,585.08	4,543,239,585.08
减：库存股	五、32	7,925,000.00	7,925,000.00	15,850,000.00	15,850,000.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、33	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36
未分配利润	五、34	-2,188,200,329.00	-2,321,393,630.85	-2,300,500,099.65	-2,446,633,205.28
归属于母公司股东权益合计		3,604,240,736.11		3,078,119,881.79	
少数股东权益		6,789,679.37		17,839,390.83	
股东权益合计		3,611,030,415.48	3,471,047,434.26	3,095,959,272.62	2,931,986,776.16
负债和股东权益总计		3,856,919,024.49	3,641,677,698.40	3,283,559,397.95	3,005,097,273.71

公司法定代表人：方刚

主管会计工作的公司负责人：张静萍

公司会计机构负责人：梁坤

合并及公司利润表

2020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、35 十五、5	283,864,146.14	122,293,687.75	611,431,097.94	140,726,102.84
减：营业成本	五、35 十五、5	192,590,139.94	40,127,914.24	472,142,378.93	64,875,958.15
税金及附加	五、36	1,350,084.11	1,199,090.52	3,238,639.74	1,343,955.87
销售费用	五、37	23,619,654.80	8,845,434.47	22,404,253.54	6,035,278.02
管理费用	五、38	79,008,276.10	64,308,139.94	75,074,287.72	61,220,919.44
研发费用					
财务费用	五、39	-14,245,294.72	-14,313,664.54	-5,420,117.79	-16,774,949.76
其中：利息费用	五、39	214,722.97	-1,839.38	611,686.62	76,590.22
利息收入	五、39	14,513,418.14	14,327,763.45	6,152,302.68	16,917,498.37
加：其他收益	五、40	3,885,979.81	3,277,852.16	8,818,499.70	5,938,115.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41 十五、6	49,410,199.65	57,628,459.13	32,793,970.06	34,609,470.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、41 十五、6	1,018,330.28	2,256,888.95	1,228,483.01	2,502,644.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	五、41 十五、6	2,744,905.66	2,744,905.66	-4,075,998.13	-4,075,998.13
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-443,663.31	-386,439.22	182,708.70	125,484.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	79,283,328.26	47,727,354.66	41,943,430.46	24,603,755.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-10,987,285.17			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-5,308.35	-5,308.35	931,141.27	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,684,536.80	130,368,691.50	128,661,405.99	89,301,767.36
加：营业外收入	五、46	1,785,291.08	1,785,189.89	14,205,335.52	3,904,118.42
减：营业外支出	五、47	-744,659.68	-858,596.77	2,829,854.45	1,171,039.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,214,487.56	133,012,478.16	140,036,887.06	92,034,845.89
减：所得税费用	五、48	10,585,201.75	7,772,903.73	26,034,014.00	12,395,337.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,629,285.81	125,239,574.43	114,002,873.06	79,639,508.34
（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）		114,629,285.81	125,239,574.43	114,002,873.06	79,639,508.34
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：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,299,770.65		113,792,440.48	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,329,515.16		210,432.58	
五、其他综合收益的税后净额				6,489.95	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				6,489.95	
（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				6,489.95	
其中：外币财务报表折算差额				6,489.95	
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		114,629,285.81	125,239,574.43	114,009,363.01	79,639,508.34
归属于母公司股东的综合收益总额		112,299,770.65		113,798,930.43	
归属于少数股东的综合收益总额		2,329,515.16		210,432.58	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.1380		0.1401	
（二）稀释每股收益		0.1378		0.1399	

公司法定代表人：方刚

主管会计工作的公司负责人：张静萍

公司会计机构负责人：梁坤

合并及公司现金流量表					
2020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		478,844,021.97	151,342,730.10	551,435,638.32	232,240,758.40
收到的税费返还		23,883.89	23,883.89	30,942.79	30,942.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	64,490,113.58	210,611,543.58	428,894,886.44	219,280,842.90
经营活动现金流入小计		543,358,019.44	361,978,157.57	980,361,467.55	451,552,544.09
购买商品、接受劳务支付的现金		342,084,957.49	198,678,659.82	636,767,592.35	49,373,681.39
支付给职工以及为职工支付的现金		45,893,347.96	36,285,825.09	63,351,698.69	36,096,188.96
支付的各项税费		4,008,285.98	1,636,788.07	31,522,920.19	24,166,229.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	76,506,829.84	297,636,463.24	138,311,199.39	216,750,789.67
经营活动现金流出小计		468,493,421.27	534,237,736.22	869,953,410.62	326,386,889.26
经营活动产生的现金流量净额		74,864,598.17	-172,259,578.65	110,408,056.93	125,165,654.83
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		4,943,261,427.24	4,975,161,427.24	7,999,383,880.00	8,568,619,926.14
取得投资收益收到的现金		37,762,406.21	51,028,579.55	37,585,401.08	49,730,581.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500.00	2,500.00	2,902,499.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	1,866,267.49			
投资活动现金流入小计		4,982,892,600.94	5,026,192,506.79	8,039,871,780.08	8,618,350,507.71
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,464,644.62	7,004,458.76	1,568,591.83	1,552,894.83
投资支付的现金		4,065,137,024.40	3,969,500,000.00	8,467,345,000.00	9,023,000,000.00
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、49	3,653,587.03		4,407,408.45	
投资活动现金流出小计		4,162,255,256.05	3,976,504,458.76	8,473,321,000.28	9,024,552,894.83
投资活动产生的现金流量净额		820,637,344.89	1,049,688,048.03	-433,449,220.20	-406,202,387.12
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		395,279,118.44	395,279,118.44	15,850,000.00	15,850,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金				5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		395,279,118.44	395,279,118.44	20,850,000.00	20,850,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,561,001.60	57,093.75	817,135.43	373,193.76
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		13,503,907.85			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,553,506.21	1,107,522.84	607,745.03	581,495.00
筹资活动现金流出小计		20,114,507.81	6,164,616.59	41,424,880.46	20,954,688.76
筹资活动产生的现金流量净额		375,164,610.63	389,114,501.85	-20,574,880.46	-104,688.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		1,270,666,553.69	1,266,542,971.23	-343,616,043.73	-281,141,421.05
加：期初现金及现金等价物余额		323,867,744.70	239,425,095.04	667,483,788.43	520,566,516.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,594,534,298.39	1,505,968,066.27	323,867,744.70	239,425,095.04
公司法定代表人：方刚		主管会计工作的公司负责人：张静萍		公司会计机构负责人：梁坤	

合并股东权益变动表

2020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	未分配利润		
一、上年年末余额	817,461,176.00	4,543,239,585.08	15,850,000.00			33,769,220.36	-2,300,500,099.65	17,839,390.83	3,095,959,272.62
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	817,461,176.00	4,543,239,585.08	15,850,000.00			33,769,220.36	-2,300,500,099.65	17,839,390.83	3,095,959,272.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	101,535,342.00	304,360,741.67	-7,925,000.00				112,299,770.65	-11,049,711.46	515,071,142.86
（一）综合收益总额							112,299,770.65	2,329,515.16	114,629,285.81
（二）股东投入和减少资本	101,535,342.00	304,360,741.67	-7,925,000.00					557,097.87	414,378,181.54
1. 股东投入普通股	101,535,342.00	292,687,623.51							394,222,965.51
2. 股份支付计入股东权益的金额		11,673,118.16	-7,925,000.00						19,598,118.16
3. 其他								557,097.87	557,097.87
（三）利润分配								-13,936,324.49	-13,936,324.49
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-13,936,324.49	-13,936,324.49
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	918,996,518.00	4,847,600,326.75	7,925,000.00			33,769,220.36	-2,188,200,329.00	6,789,679.37	3,611,030,415.48

公司法定代表人：方刚

主管会计工作的公司负责人：张静萍

公司会计机构负责人：梁坤

公司股东权益变动表

2020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	817,461,176.00	4,543,239,585.08	15,850,000.00			33,769,220.36	-2,446,633,205.28	2,931,986,776.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	817,461,176.00	4,543,239,585.08	15,850,000.00			33,769,220.36	-2,446,633,205.28	2,931,986,776.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	101,535,342.00	304,360,741.67	-7,925,000.00				125,239,574.43	539,060,658.10
（一）综合收益总额							125,239,574.43	125,239,574.43
（二）股东投入和减少资本	101,535,342.00	304,360,741.67	-7,925,000.00					413,821,083.67
1. 股东投入普通股	101,535,342.00	292,687,623.51						394,222,965.51
2. 股份支付计入股东权益的金额		11,673,118.16	-7,925,000.00					19,598,118.16
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	918,996,518.00	4,847,600,326.75	7,925,000.00			33,769,220.36	-2,321,393,630.85	3,471,047,434.26
公司法定代表人：方刚	主管会计工作的公司负责人：张静萍			公司会计机构负责人：梁坤				

公司股东权益变动表								
2020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	上年金额							
	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	-2,524,494,087.93	2,842,576,918.16
加：会计政策变更							-1,778,625.69	-1,778,625.69
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	-2,526,272,713.62	2,840,798,292.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	22,398,975.35	15,850,000.00				79,639,508.34	91,188,483.69
（一）综合收益总额							79,639,508.34	79,639,508.34
（二）股东投入和减少资本	5,000,000.00	22,398,975.35	15,850,000.00					11,548,975.35
1. 股东投入普通股	5,000,000.00	10,301,419.82						15,301,419.82
2. 股份支付计入股东权益的金额		12,097,555.53	15,850,000.00					-3,752,444.47
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	817,461,176.00	4,543,239,585.08	15,850,000.00			33,769,220.36	-2,446,633,205.28	2,931,986,776.16
公司法定代表人：方刚	主管会计工作的公司负责人：张静萍			公司会计机构负责人：梁坤				

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。

根据华录百纳 2019 年 5 月 28 日召开的 2019 年度股东大会审议通过《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司向 3 名限制性股票激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）5,000,000 股，上述限制性股票的授予价格为每股 3.17 元。其中 5,000,000.00 元作为新增注册资本（股本），扣除发行费用后金额作为资本公积（股本溢价）。此次股权激励的股本实收情况已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具致同验字（2019）第 110ZC0091 号验资报告。本次定向发行后，公司股本变更为人民币 817,461,176.00 元。于 2019 年 7 月 30 日完成工商变更登记。

根据 2019 年 7 月，普罗非、自然人杨宇熙与何剑锋签订的《关于北京华录百纳影视股份有限公司 40,903,059 股股份的股份转让协议》，普罗非、杨宇熙分别将其所持有的 40,623,059 股、280,000 股华录百纳股份转让给何剑锋。本次转让后，何剑锋直接持有公司 40,903,059 股股份，普罗非不再持有公司股份。本次协议转让的股份于 2019 年 8 月 29 日完成过户登记。

根据公司 2020 年 6 月 22 日召开的第四届董事会第八次会议审议通过的《关于公司 2019 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，22 名激励对象可在第一个行权期行权 1,742.50 万份股票期权，行权方式为自主行权。截至 2020 年 12 月 31 日止，累计已行权 1.25 万股，行权后公司总股本增至 817,473,676.00 股。

根据公司 2020 年 5 月 12 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过，经中国证券监督管理委员会《关于同意北京华录百纳影视股份有限公司向特定对象发行股票注册的批

复》（证监发行字[2020]2948号文）核准，公司向特定对象盈峰集团发行人民币普通股（A股）101,522,842股，每股发行价格为3.94元，募集资金总额为399,999,997.48元。上述募集资金到位情况已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2020）第110C001019号《验资报告》验证确认。本次发行后，公司注册资本变更为人民币918,996,518.00元。

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、董事会办公室（证券部）、总经理办公室、审计部。

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四届董事会第十八次会议于2021年4月26日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本期合并范围增加6户三级子公司：东阳万纳光璟影视文化有限公司、湖南百纳千寻新媒体有限责任公司、东方美之（北京）影业有限公司、东阳缤纷异彩影视文化有限公司、上海红纺百纳文化发展有限公司、海口百纳千里文化传媒有限公司，减少2户三级子公司：广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司（以下简称“广东蓝火”）、北京欧冠篮体育产业发展有限公司（以下简称“欧冠篮”），减少1户四级子公司：上海蓝色火焰影视文化有限公司。

合并范围包括二级子公司9户，三级子公司6户。具体如下：

子公司名称	公司简称	级次	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
全资子公司							
东阳华录百纳影视有限公司	东阳百纳	2	东阳市	影视剧制作、发行	100.00		投资设立
华录百纳影视（天津）有限公司	天津百纳	2	天津市	影视剧制作、发行	100.00		投资设立
喀什华录百纳影视有限公司	喀什百纳	2	新疆喀什地区	影视剧制作、发行	100.00		投资设立
上海华录百纳文化传媒有限公司	上海百纳	2	上海市	影视剧制作、发行	100.00		投资设立
北京百纳荟萃文化传媒有限公司	百纳荟萃	2	北京市	影视剧制作、发行	100.00		投资设立
深圳百纳荟聚影视文化投资有限责任公司	百纳荟聚	2	深圳市	影视剧投资策划	100.00		投资设立
北京百纳京华文化传媒有限公司	百纳京华	2	北京市	内容营销	100.00		投资设立

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京华录蓝火体育产业发展有限公司	北京体育	2	北京市	体育文化	100.00	投资设立
直接控股子公司						
上海美纳光璟娱乐有限公司	上海美纳	2	上海市	影视剧制作、发行	51.00	投资设立
间接控股子公司						
上海红纺百纳文化发展有限公司	上海红纺	3	上海市	IP 策划、授权及衍生品运营	51.00	投资设立
东阳缤纷异彩影视文化有限公司	缤纷异彩	3	东阳市	影视剧制作、发行	51.00	购买股权
东方美之（北京）影业有限公司	东方美之	3	北京市	影视剧制作、发行	60.00	投资设立
湖南百纳千寻新媒体有限责任公司	百纳千寻	3	长沙市	新媒体营销	100.00	投资设立
东阳万纳光璟影视文化有限公司	万纳光璟	3	东阳市	影视剧制作、发行	100.00	投资设立
海口百纳千里文化传媒有限公司	百纳千里	3	海口市	影视剧制作、发行	100.00	投资设立

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

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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年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。

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。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。

子公司的股东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，其余额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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、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。

9、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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且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

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

(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、以摊余成本计量的金融负债。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。

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。

以摊余成本计量的金融负债

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。

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：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- ③ 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。
- ④ 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、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款、合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收合并范围内关联方

- 应收账款组合 2: 应收一般客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 应收合并范围内关联方
- 合同资产组合 2: 应收一般客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 应收备用金
- 其他应收款组合 3: 应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（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。

11、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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、在产品、原材料、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

（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。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业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。

本公司与联营企业及合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、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

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土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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、17。

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%
办公设备	3-5年	3	32.33-19.40
运输设备	5-8年	3	19.40-11.88

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）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（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）大修理费用

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、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：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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。

17、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产等（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。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。

18、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。

19、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、辞退福利和其他长期职工福利。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。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

20、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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

21、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司的营业收入主要为影视剧业务、营销业务。其中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 电视剧制作及运营、电影制作及运营收入的确认方法：**A、电视剧销售收入：**当与购货方签订协议，根据合约条款交付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》的电视剧播映带或其他载体，并于购货方获得前述载体控制权的时点时确认收入。**B、电影版权收入：**在影片取得《电影公映许可证》、母带已经转移给购货方、购货方可以主导电影的使用且已取得收款权利时确认收入。

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、电影片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。

- ② 品牌内容营销及媒介代理业务收入确认方法：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。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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：

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

新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经第四届董事会第三次会议、第四届监事会第二次会议决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、22。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累计影响数调整本公司 2020 年年初财务报表相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
		2020 年 1 月 1 日
因执行新收入准则，本公司将与销售公司商品及提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	预收款项	-14,897,066.98
	合同负债	14,053,836.78
	其他流动负债	843,230.20

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的报表项目	影响金额
	2020 年 12 月 31 日
预收账款	-27,044,547.86
合同负债	25,513,724.39
其他流动负债	1,530,823.47

（2）重要会计估计变更

本期不存在应披露的重要会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新收入准则对合并资产负债表的影响如下表所示：

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	332,115,563.92	332,115,563.92	
交易性金融资产	1,312,799,638.14	1,312,799,638.14	
应收票据	71,500,000.00	71,500,000.00	
应收账款	524,721,233.70	524,721,233.70	

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付款项	364,609,966.92	364,609,966.92	
其他应收款	6,549,079.70	6,549,079.70	
存货	287,414,725.20	287,414,725.20	
一年内到期的非流动资产	10,754,485.92	10,754,485.92	
其他流动资产	24,972,006.24	24,972,006.24	
流动资产合计	2,935,436,699.74	2,935,436,699.74	
非流动资产：			
长期应收款	35,924,899.95	35,924,899.95	
长期股权投资	76,581,332.31	76,581,332.31	
其他权益工具投资	975,000.00	975,000.00	
投资性房地产	151,789,895.37	151,789,895.37	
固定资产	1,469,094.93	1,469,094.93	
长期待摊费用	41,789,835.70	41,789,835.70	
递延所得税资产	39,592,639.95	39,592,639.95	
非流动资产合计	348,122,698.21	348,122,698.21	
资产总计	3,283,559,397.95	3,283,559,397.95	
流动负债：			
短期借款	5,006,978.13	5,006,978.13	
应付账款	29,879,985.92	29,879,985.92	
预收账款	14,912,534.08	15,467.10	-14,897,066.98
合同负债		14,053,836.78	14,053,836.78
应付职工薪酬	14,105,719.36	14,105,719.36	
应交税费	18,949,451.13	18,949,451.13	
其他应付款	96,008,918.55	96,008,918.55	
其他流动负债		843,230.20	843,230.20
流动负债合计	178,863,587.17	178,863,587.17	
非流动负债：			
长期应付款	13,941.16	13,941.16	
预计负债	1,160,097.00	1,160,097.00	
递延收益	7,562,500.00	7,562,500.00	
非流动负债合计	8,736,538.16	8,736,538.16	
负债合计	187,600,125.33	187,600,125.33	
所有者权益：			
实收资本	817,461,176.00	817,461,176.00	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资本公积	4,543,239,585.08	4,543,239,585.08
盈余公积	33,769,220.36	33,769,220.36
未分配利润	-2,300,500,099.65	-2,300,500,099.65
归属于母公司股东权益合计	3,078,119,881.79	3,078,119,881.79
少数股东权益	17,839,390.83	17,839,390.83
所有者权益合计	3,095,959,272.62	3,095,959,272.62
负债和所有者权益总计	3,283,559,397.95	3,283,559,397.95

首次执行新收入准则对母公司资产负债表无影响。

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
增值税	应税收入	3、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

2、税收优惠及批文

(1) 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）：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。

(2) 财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司天津百纳、上海美纳、百纳荟聚、北京体育、万纳光璟、百纳千寻、缤纷异彩、上海红坊、百纳千里满足上述条件并适用上述规定。

(3) 本公司根据（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》第七条：自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

(4) 根据《财政部国家税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第25号）规定：自2020年1月1日至2020年12月31日，免征文化事业建设费。

(5) 财政部、国家税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号）规定：按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加和地方教育费附加。本公司之子公司上海美纳、北京体育享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
银行存款	1,604,839,038.42	331,856,925.03
应收利息		258,638.89
合 计	1,604,839,038.42	332,115,563.92

说明：期末受限资金情况见五、51、所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
交易性金融资产	203,755,974.84	1,312,799,638.14
其中：理财产品	203,755,974.84	1,312,799,638.14

说明：截至报告期末，本公司理财产品主要为结构性存款、银行及其他金融机构低风险理财产品。

3、应收票据

票据种类	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	38,881,600.00	71,500,000.00

说明：

- (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) 期末本公司应收票据均为银行承兑汇票，信用状况较好，未计提坏账。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31				2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按组合计提坏账准备	38,881,600.00	100.00			38,881,600.00	71,500,000.00	100.00		71,500,000.00
其中：									
银行承兑汇票	38,881,600.00	100.00			38,881,600.00	71,500,000.00	100.00		71,500,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	221,300,892.20	448,807,355.42
1至2年	210,748,179.11	21,125,319.41
2至3年	10,004,266.34	707,811,237.61
3至4年	633,999,625.18	192,341,468.88
4至5年	95,672,048.49	94,050,108.23
5年以上	42,767,021.67	49,989,311.85
小计	1,214,492,032.99	1,514,124,801.40
减：坏账准备	790,449,122.82	989,403,567.70
合计	424,042,910.17	524,721,233.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	728,456,398.93	59.98	726,935,820.31	99.79	1,520,578.62
按组合计提坏账准备	486,035,634.06	40.02	63,513,302.51	13.07	422,522,331.55
其中：应收一般客户	486,035,634.06	40.02	63,513,302.51	13.07	422,522,331.55
合计	1,214,492,032.99	100.00	790,449,122.82	65.08	424,042,910.17

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	836,577,411.25	55.25	833,486,912.63	99.63	3,090,498.62
按组合计提坏账准备	677,547,390.15	44.75	155,916,655.07	23.01	521,630,735.08
其中：应收一般客户	677,547,390.15	44.75	155,916,655.07	23.01	521,630,735.08
合计	1,514,124,801.40	100.00	989,403,567.70	65.34	524,721,233.70

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户一	706,107,535.62	706,107,535.62	100.00	款项收回存在风险
客户二	15,205,786.22	13,685,207.60	90.00	款项收回存在风险
客户三	4,380,000.00	4,380,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户四	2,720,000.00	2,720,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户五	43,077.09	43,077.09	100.00	款项收回存在风险
合计	728,456,398.93	726,935,820.31	99.79	

（续）

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户一	706,107,535.62	706,107,535.62	100.00	款项收回存在风险
客户二	35,000,000.00	35,000,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户三	25,000,001.00	25,000,001.00	100.00	款项收回存在风险
客户四	15,699,200.00	14,129,280.00	90.00	款项收回存在风险
客户五	15,205,786.22	13,685,207.60	90.00	款项收回存在风险
其他客户	39,564,888.41	39,564,888.41	100.00	款项收回存在风险
合计	836,577,411.25	833,486,912.63	99.63	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收一般客户

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	221,300,892.20	3,983,416.07	1.80
1至2年	210,748,179.11	15,173,868.90	7.20
2至3年	9,475,377.48	2,481,601.36	26.19

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3至4年	612,277.17	211,358.08	34.52
4至5年	9,700,000.00	7,464,150.00	76.95
5年以上	34,198,908.10	34,198,908.10	100.00
合计	486,035,634.06	63,513,302.51	13.07

(续)

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	448,807,355.42	8,392,697.55	1.87
1至2年	20,596,430.55	2,405,663.09	11.68
2至3年	26,011,335.17	9,176,799.05	35.28
3至4年	84,412,963.50	38,222,189.87	45.28
4至5年	51,178,107.23	51,178,107.23	100.00
5年以上	46,541,198.28	46,541,198.28	100.00
合计	677,547,390.15	155,916,655.07	23.01

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	989,403,567.70
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	989,403,567.70
本期计提	14,591,619.54
本期收回或转回	95,960,120.16
本期核销	15,237,041.26
其他减少	102,348,903.00
2020.12.31	790,449,122.82

说明：其他变动系本公司本年合并范围变动，坏账余额减少 102,348,903.00 元。

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回/收回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
客户一	回款	实物资产	预计信用损失率	28,338,238.75
客户二	回款	货币资金	预计信用损失率	18,472,200.00
客户三	回款	货币资金	个别认定	10,000,000.00
客户四	回款	货币资金	预计信用损失率	8,000,000.00

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

客户五	回款	货币资金	预计信用损失率	7,372,509.93
合 计				72,182,948.68

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	15,237,041.26

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	应收业务款	10,857,761.26	与客户达成和解	内部审批	否
客户二	应收业务款	3,707,280.00	与客户达成和解	内部审批	否
客户三	应收业务款	672,000.00	与客户达成和解	内部审批	否
合 计		15,237,041.26			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 904,516,699.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例 74.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 715,982,347.57 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	186,248,265.63	44.05	237,341,296.96	65.09
1 至 2 年	122,123,661.85	28.89	97,299,127.79	26.69
2 至 3 年	87,264,230.78	20.64	3,981,844.68	1.09
3 年以上	27,139,353.48	6.42	25,987,697.49	7.13
合 计	422,775,511.74	100.00	364,609,966.92	100.00

说明：账龄超过 1 年的金额重要预付账款包括：①预付上阳赋项目款 80,188,678.89 元，账龄为 2-3 年，因在后期制作中暂未结转，该剧 2021 年已播出；②预付暗恋橘生淮南项目款 48,820,754.90 元，账龄为 1-2 年，为预付联合投资方分账款，因本期尚未销售暂未处理，该剧 2021 年已销售。

(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合计金额 256,462,263.73 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.66%。

6、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,289,331.63	6,549,079.70
合 计	9,289,331.63	6,549,079.70

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	7,392,186.24	6,453,055.93
1至2年	2,100,000.00	200,448.51
2至3年	37,753.92	380,155.00
3至4年	379,895.00	
4至5年		3,465.00
5年以上	19,315,174.43	22,225,674.43
小 计	29,225,009.59	29,262,798.87
减：坏账准备	19,935,677.96	22,713,719.17
合 计	9,289,331.63	6,549,079.70

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	5,713,927.90	57,139.28	5,656,788.62	3,647,448.18	36,474.48	3,610,973.70
备用金	434,842.00		434,842.00	410,260.00		410,260.00
往来款	22,272,132.97	19,102,298.13	3,169,834.84	24,234,824.38	21,884,014.50	2,350,809.88
其 他	804,106.72	776,240.55	27,866.17	970,266.31	793,230.19	177,036.12
合 计	29,225,009.59	19,935,677.96	9,289,331.63	29,262,798.87	22,713,719.17	6,549,079.70

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	7,392,186.24	1.08	79,520.78	7,312,665.46
其中：应收其他款项	1,243,416.34	1.80	22,381.50	1,221,034.84
应收押金和保证金	5,713,927.90	1.00	57,139.28	5,656,788.62

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收备用金	434,842.00			434,842.00
合 计	7,392,186.24	1.08	79,520.78	7,312,665.46

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	7,418,079.65	73.35	5,441,413.48	1,976,666.17
其中：应收其他款项	7,418,079.65	73.35	5,441,413.48	1,976,666.17

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	14,414,743.70	100.00	14,414,743.70	

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	6,453,315.93	1.26	81,272.35	6,372,043.58
其中：应收其他款项	2,395,607.75	1.87	44,797.87	2,350,809.88
应收备用金	410,260.00			410,260.00
应收押金和保证金	3,647,448.18	1.00	36,474.48	3,610,973.70
合 计	6,453,315.93	1.26	81,272.35	6,372,043.58

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	5,784,239.24	96.94	5,607,203.12	177,036.12
其中：应收其他款项	5,784,239.24	96.94	5,607,203.12	177,036.12

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	17,025,243.70	100.00	17,025,243.70	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日 余额	81,272.35	5,607,203.12	17,025,243.70	22,713,719.17

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019年12月31日				
余额在本期				
--转入第二阶段	-44,797.87	44,797.87		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	66,812.40	169,975.70		236,788.10
本期转回	23,165.16			23,165.16
本期转销				
本期核销				
其他变动	-600.94	-380,563.21	-2,610,500.00	-2,991,664.15
2020年12月31日	79,520.78	5,441,413.48	14,414,743.70	19,935,677.96
余额				

说明：其他变动系本公司本年合并范围变动，坏账余额减少 2,991,664.15 元。

⑤按欠款方归集的大额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	往来款	14,414,743.70	3至4年 5年以上	49.32	14,414,743.70
客户二	往来款	3,018,867.93	5年以上	10.33	3,018,867.93
客户三	押金保证金	3,000,000.00	1年以内	10.27	30,000.00
客户四	往来款	2,100,000.00	1至2年	7.19	151,200.00
客户五	押金保证金	1,909,596.90	1年以内	6.53	19,095.97
合计		24,443,208.53		83.64	17,633,907.60

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	277,387,476.99	10,987,285.17	266,400,191.82	180,807,152.39		180,807,152.39
在产品	58,061,023.05		58,061,023.05	83,147,849.25		83,147,849.25
原材料	27,991,914.40		27,991,914.40	22,652,471.06		22,652,471.06
周转材料	513,660.72		513,660.72	807,252.50		807,252.50
合计	363,954,075.16	10,987,285.17	352,966,789.99	287,414,725.20		287,414,725.20

(2) 存货跌价准备

项 目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		10,987,285.17				10,987,285.17

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价 与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品	预计发行总额扣除相关费用后的 可变现净值	

(3) 存货余额前五名情况

本公司存货前五名的影视作品分别为：

- ① 电视剧《暗恋橘生淮南》，开机时间为2018年11月29日，截至报表日已实现网络销售，电视台发行中；
- ② 电视剧《美好的日子》，开机时间为2019年11月19日，截至报表日已取得发行许可证；
- ③ 电视剧《光辉的旗帜》，开机时间为2019年2月14日，截至报表日正在后期制作中；
- ④ 电视剧《天才管家》，开机时间为2018年6月27日，截至报表日已取得发行许可证；
- ⑤ 电视剧《八零九零》，开机时间为2020年6月1日，截至报表日已取得发行许可证。

以上前五名的影视作品合计账面余额为303,465,288.31元，占公司全部存货余额的比例为83.38%。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
1年内到期的长期应收款	35,587,360.38	10,754,485.92

9、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税额及其他预缴税费等	22,101,702.98	24,972,006.24

10、长期应收款

项 目	2020.12.31			2019.12.31			期 末 折 现 率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
终止确认的应收款项	38,348,448.69	2,761,088.31	35,587,360.38	47,568,924.76	889,538.89	46,679,385.87	4.75%
其中：未实现融资收益	1,821,551.31		1,821,551.31	4,081,075.24		4,081,075.24	
小 计	38,348,448.69	2,761,088.31	35,587,360.38	47,568,924.76	889,538.89	46,679,385.87	
减：一年内到期的长期应收款	38,348,448.69	2,761,088.31	35,587,360.38	10,959,427.21	204,941.29	10,754,485.92	
合 计				36,609,497.55	684,597.60	35,924,899.95	

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	追加/新增 投资	减少投资	本期增减变动					2020.12.31	减值 准备 期末 余额
				权益法下 确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
联营企业										
东阳橘品影业有限公司 (以下简称“东阳橘品”)		9,000,000.00		-165,729.74						8,834,270.26
北京汇泉影视文化有限公司 (以下简称“北京汇泉”)	4,216,504.37			-995,582.11						3,220,922.26
北京燕然百纳影视文化有限 责任公司(以下简称“燕然百纳”)		600,000.00		-8,708.23						591,291.77
东阳百纳梦想文化传媒有限 公司(以下简称“东阳百纳梦想”)	476,578.20			-14,352.75						462,225.45
东阳风影者文化传媒有限公司 (以下简称“东阳风影者”)										
北京精彩时间文化传媒有限 公司(以下简称“精彩时间”)		300,000,000.00		3,124,654.86						303,124,654.86
新华广联(北京)传媒科技有 限公司(以下简称“新华广联”)	11,046,022.30			42,674.74						11,088,697.04
北方华录文化科技(北京)有 限公司(以下简称“北方华录”)	57,500,658.32		56,590,217.67	-910,440.65						
北京华录百纳投资管理有限 公司(以下简称“百纳投资”)	2,380,285.41		2,380,285.41							
东阳缤纷异彩影视文化有限 公司(以下简称“缤纷异彩”)	961,283.71			-54,185.84				-907,097.87		
合 计	76,581,332.31	309,600,000.00	58,970,503.08	1,018,330.28				-907,097.87		327,322,061.64

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本期增加及减少长期股权投资详见附注七、在其他主体中的权益。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

项 目	2020.12.31	2019.12.31
重庆成渝百景文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	
韩后化妆品股份有限公司	20,000,000.00	
霍尔果斯鲲池影业有限公司	3,500,000.00	
长沙蓝色火焰文化传媒有限公司	500,000.00	500,000.00
深圳蓝火文化传媒有限公司	475,000.00	475,000.00
合 计	74,475,000.00	975,000.00

13、投资性房地产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2019.12.31	162,847,221.72
2.本期增加金额	65,303,802.47
其中：债务重组	65,303,802.47
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	228,151,024.19
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019.12.31	11,057,326.35
2.本期增加金额	7,887,822.52
其中：计提	7,887,822.52
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	18,945,148.87
三、减值准备	
1.2019.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	
四、账面价值	
1.2020.12.31 账面价值	209,205,875.32
2.2019.12.31 账面价值	151,789,895.37

说明：本公司因债务重组增加投资性房地产的具体情况详见附注十四、1。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	1,703,205.19	1,469,094.93
固定资产清理		
合 计	1,703,205.19	1,469,094.93

固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值：			
1.2019.12.31	3,915,425.18	3,800,945.33	7,716,370.51
2.本期增加金额	906,466.38		906,466.38
其中：购置	906,466.38		906,466.38
3.本期减少金额	2,448,060.80	23,240.00	2,471,300.80
其中：处置或报废	398,173.40	23,240.00	421,413.40
其他减少	2,049,887.40		2,049,887.40
4.2020.12.31	2,373,830.76	3,777,705.33	6,151,536.09
二、累计折旧			
1.2019.12.31	2,937,341.45	3,309,934.13	6,247,275.58
2.本期增加金额	373,942.52	85,932.52	459,875.04
其中：计提	373,942.52	85,932.52	459,875.04
3.本期减少金额	2,253,699.06	5,120.66	2,258,819.72
其中：处置或报废	383,930.09	5,120.66	389,050.75
其他减少	1,869,768.97		1,869,768.97
4.2020.12.31	1,057,584.91	3,390,745.99	4,448,330.90
三、减值准备			
1.2019.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2020.12.31			
四、账面价值			
1.2020.12.31 账面价值	1,316,245.85	386,959.34	1,703,205.19
2.2019.12.31 账面价值	978,083.73	491,011.20	1,469,094.93

15、商誉

(1) 商誉账面原值

投资单位名称	2019.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2020.12.31
广东蓝火	451,785,416.32		451,785,416.32	
欧冠篮	9,715,942.01		9,715,942.01	
合 计	461,501,358.33		461,501,358.33	

(2) 商誉减值准备

投资单位名称	2019.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2020.12.31
广东蓝火	451,785,416.32		451,785,416.32	
欧冠篮	9,715,942.01		9,715,942.01	
合 计	461,501,358.33		461,501,358.33	

说明：①本公司于 2014 年 10 月通过发行股份购买广东蓝火（曾用名“广东蓝色火焰文化传媒有限公司”）100%股权，共支付对价 2,500,438,390.84 元，取得的广东蓝火可辨认净资产公允价值 492,503,207.22 元，合并对价与可辨认净资产之间的差额 2,007,935,183.62 形成商誉。

2017 年，对商誉计提减值准备 42,159,470.45 元；2018 年，广东蓝火处置喀什蓝色火焰文化传媒有限公司（以下简称“喀什蓝火”）与北京蓝色火焰娱乐文化有限公司股权，根据分摊的结果，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。2018 年对剩余部分商誉计提减值准备 442,299,535.46 元。

2020 年 5 月，本公司处置广东蓝火 100%的股权，本期商誉账面原值减少了 451,785,416.32 元，商誉减值准备减少了 451,785,416.32 元。

②本公司于 2016 年 2 月通过增资取得欧冠篮 75%的股权，因合并成本 34,057,000.00 元大于取得的欧冠篮合并日可辨认净资产公允价值份额 24,341,057.99 元形成 9,715,942.01 的商誉，2017 年对上述商誉全额计提减值准备。

本公司于 2020 年 3 月注销欧冠篮，本期商誉账面原值减少了 9,715,942.01 元，商誉减值准备减少了 9,715,942.01 元。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
租赁费	33,335,147.51	83,843,693.15	23,168,593.18	26,923,076.93	67,087,170.55
装修费	8,454,688.19	5,996,395.97	9,219,777.22		5,231,306.94
合 计	41,789,835.70	89,840,089.12	32,388,370.40	26,923,076.93	72,318,477.49

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	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
递延所得税资产：				
信用减值准备	111,937,145.87	27,984,286.48	158,370,559.80	39,592,639.95
资产减值准备	10,987,285.17	2,746,821.29		
合 计	122,924,431.04	30,731,107.77	158,370,559.80	39,592,639.95

(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	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	61,335,757.27	170,880,909.53
可抵扣亏损	2,477,289,372.94	2,755,868,414.91
合 计	2,538,625,130.21	2,926,749,324.44

(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	2020.12.31	2019.12.31
2020年	—	2,231,563.90
2021年	840,729.60	12,371,851.32
2022年		33,579,098.63
2023年	24,051,469.71	280,623,041.79
2024年	2,324,853,367.57	2,427,062,859.27
2025年	127,543,806.06	—
合 计	2,477,289,372.94	2,755,868,414.91

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、其他非流动资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁费	26,923,076.93		26,923,076.93			

19、短期借款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
保证借款		5,000,000.00
应付利息		6,978.13
合 计		5,006,978.13

20、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付业务款	5,179,660.26	29,879,985.92

本期无账龄超过1年的应付账款。

21、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收房屋租金	16,240.46	14,912,534.08

22、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
预收业务款	25,513,724.39	14,053,836.78	—

23、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	13,874,991.03	41,163,011.82	45,458,235.89	9,579,766.96
离职后福利-设定提存计划	230,728.33	248,325.27	434,898.00	44,155.60
辞退福利		1,108,252.00	1,108,252.00	
合 计	14,105,719.36	42,519,589.09	47,001,385.89	9,623,922.56

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	10,422,808.62	36,102,241.66	37,718,044.72	8,807,005.56
职工福利费		1,014,158.19	1,014,158.19	
社会保险费	164,157.29	1,755,749.69	1,715,596.04	204,310.94
其中：1. 医疗保险费	148,962.91	1,733,416.72	1,680,212.33	202,167.30
2. 工伤保险费	3,573.74	2,813.02	5,315.74	1,071.02
3. 生育保险费	11,620.64	19,519.95	30,067.97	1,072.62
住房公积金	1,795.00	2,284,705.50	2,269,788.50	16,712.00
工会经费和职工教育经费	3,286,230.12	6,156.78	2,740,648.44	551,738.46
合 计	13,874,991.03	41,163,011.82	45,458,235.89	9,579,766.96

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	230,728.33	248,325.27	434,898.00	44,155.60
其中：1. 基本养老保险费	217,404.18	238,141.20	414,798.58	40,746.80
2. 失业保险费	13,324.15	10,184.07	20,099.42	3,408.80
合 计	230,728.33	248,325.27	434,898.00	44,155.60

24、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	1,668,198.92	10,649,258.96
企业所得税	1,439,219.23	1,796,982.83
城市维护建设税	1,310,221.47	3,079,034.32
个人所得税	1,203,668.32	252,329.30
教育费附加	600,558.05	1,362,482.06
地方教育费附加	373,603.79	874,575.53
印花税	71,059.14	887,980.86
文化事业建设费	43,683.43	43,683.43
其 他		3,123.84

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,710,212.35	18,949,451.13
------------	---------------------	----------------------

25、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	192,314,025.52	96,008,918.55
合 计	192,314,025.52	96,008,918.55

其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
股权投资款	90,000,000.00	
项目投资款及分账款	68,682,900.48	60,555,973.30
项目制作费	15,227,285.77	6,088,193.88
限制性股票回购义务	7,925,000.00	15,850,000.00
应付租赁费	5,028,112.73	5,000,000.00
应付费账款	1,451,684.96	4,613,138.03
其 他	3,999,041.58	3,901,613.34
合 计	192,314,025.52	96,008,918.55

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	8,490,566.07	尚未结算
供应商二	5,000,000.00	尚未结算
供应商三	4,068,048.48	尚未结算
供应商四	3,832,547.17	尚未结算
供应商五	3,694,440.00	尚未结算
合 计	25,085,601.72	

26、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	1,530,823.47	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
长期应付款		13,941.16
专项应付款		
合 计		13,941.16

长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付融资租赁款		13,941.16
小 计		13,941.16
减：一年内到期长期应付款		
合 计		13,941.16

28、预计负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
未决诉讼		1,160,097.00	

29、递延收益

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	2,500,000.00	2,500,000.00		5,000,000.00	项目尚未验收
译配项目款	5,062,500.00		5,062,500.00		
合 计	7,562,500.00	2,500,000.00	5,062,500.00	5,000,000.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、52、政府补助。

30、股本

项 目	2019.12.31	本期增减(+、-)				小计	2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	817,461,176.00	101,535,342.00				101,535,342.00	918,996,518.00

说明：如本附注一基本情况，2020 年度本公司向特定投资者盈峰控股集团有限公司发行股票 101,522,842 股，同时因股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就，本

年累计行权 12,500 股。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	4,530,942,029.55	302,140,618.74	5,856,156.97	4,827,226,491.32
其他资本公积	12,297,555.53	11,673,118.16	3,596,838.26	20,373,835.43
合 计	4,543,239,585.08	313,813,736.90	9,452,995.23	4,847,600,326.75

说明：

（1）本公司 2020 年度向特定投资者盈峰控股集团有限公司发行股票确认股本溢价 292,621,001.84 元；本年度限制性股票激励计划第一批次解禁，其他资本公积转至股本溢价 3,590,500.00 元；本年度股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就，确认已行权股票期权股本溢价金额 72,959.93 元。

（2）因股权激励计提服务成本形成其他资本公积 11,673,118.16 元，详见附注十一。

32、库存股

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
限制性股票回购	15,850,000.00		7,925,000.00	7,925,000.00

说明：本年度限制性股票激励计划第一批次达到解锁条件，减少库存股 7,925,000.00 元。

33、盈余公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	33,769,220.36			33,769,220.36

34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-2,300,500,099.65	-2,408,451,404.06	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,841,136.07	
调整后 期初未分配利润	-2,300,500,099.65	-2,414,292,540.13	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,299,770.65	113,792,440.48	
期末未分配利润	-2,188,200,329.00	-2,300,500,099.65	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	426,199.16	76,652.55	

35、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	280,237,454.23	184,642,655.71	609,050,045.37	465,823,906.73
其他业务	3,626,691.91	7,947,484.23	2,381,052.57	6,318,472.20
合 计	283,864,146.14	192,590,139.94	611,431,097.94	472,142,378.93

(1) 营业收入、营业成本（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
主营业务				
传媒行业	280,237,454.23	184,642,655.71	609,050,045.37	465,823,906.73
其他业务				
房屋租赁及其他服务	3,626,691.91	7,947,484.23	2,381,052.57	6,318,472.20
合 计	283,864,146.14	192,590,139.94	611,431,097.94	472,142,378.93

(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
剧 集	173,420,151.80	107,113,624.12	439,117,856.88	347,849,238.58
营 销	76,395,517.72	55,952,198.03	98,374,483.13	80,747,551.17
电 影	30,421,784.71	21,576,833.56		
综 艺			69,630,442.22	36,359,218.57
体 育			1,747,030.13	747,624.19
其 他			180,233.01	120,274.22
合 计	280,237,454.23	184,642,655.71	609,050,045.37	465,823,906.73

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额		
	传媒行业	房屋租赁及其他服务	合 计
主营业务收入			

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：在某一时点确认	280,237,454.23		280,237,454.23
在某一时段确认			
其他业务收入			
其中：在某一时点确认		3,626,691.91	3,626,691.91
在某一时段确认			
合 计	280,237,454.23	3,626,691.91	283,864,146.14

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,027,649.31	1,170,438.54
印花税	266,819.84	342,072.60
城市维护建设税	25,421.37	25,757.26
教育费附加	10,685.98	10,681.49
地方教育费及附加	7,124.01	7,120.99
其 他	12,383.60	13,226.03
文化事业建设费		1,669,342.83
合 计	1,350,084.11	3,238,639.74

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,591,615.28	14,466,890.70
宣传发行费	5,833,612.90	5,287,896.85
业务招待费	1,594,065.55	1,216,263.84
差旅费	945,214.44	623,435.82
日常办公费	395,883.07	411,731.43
其 他	259,263.56	398,034.90
合 计	23,619,654.80	22,404,253.54

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,873,811.51	34,119,794.14
股份支付	11,673,118.16	12,097,555.53

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁费	10,495,405.53	12,048,215.69
折旧与摊销	9,660,460.91	2,357,946.70
办公费	5,051,916.63	5,623,610.00
咨询费	4,383,663.04	1,693,458.13
导演服务费	2,830,188.69	
诉讼、律师费	2,499,285.58	1,815,827.26
业务招待费	2,110,931.56	2,905,220.85
前期项目费用	891,550.07	224,459.66
差旅费	884,795.30	1,763,238.13
其他	653,149.12	424,961.63
合 计	79,008,276.10	75,074,287.72

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	214,722.97	611,686.62
利息收入	14,513,418.14	6,152,302.68
汇兑损益	6,895.55	8,894.00
手续费及其他	46,504.90	111,604.27
合 计	-14,245,294.72	-5,420,117.79

40、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业发展扶持资金	2,408,261.31	1,045,173.09	与收益相关
文化产业发展专项资金	480,000.00	3,308,000.00	与收益相关
三代手续费返还	428,911.96	166,340.71	与收益相关
文化创意项目发展专项资金	412,452.83	4,116,792.46	与收益相关
稳岗补贴	152,640.50		与收益相关
2020 年服务贸易统计监测样本企业 补助资金	3,600.00		与收益相关
税款减免	113.21	182,193.44	与收益相关
合 计	3,885,979.81	8,818,499.70	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、52、政府补助。

41、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	1,018,330.28	1,228,483.01
处置长期股权投资产生的投资收益	10,022,052.23	183,559.64
处置交易性金融资产取得的投资收益	35,624,911.48	35,457,925.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	2,744,905.66	-4,075,998.13
合 计	49,410,199.65	32,793,970.06

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-443,663.31	182,708.70

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	81,368,500.62	37,978,420.28
其他应收款坏账损失	-213,622.94	4,854,549.07
长期应收款坏账损失	-1,871,549.42	-889,538.89
合 计	79,283,328.26	41,943,430.46

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,987,285.17	

45、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-5,308.35	931,141.27

46、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
无需支付的应付款项	1,759,031.89		1,759,031.89

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	10,000.00		10,000.00
赔偿金、违约金收入		10,968,217.10	
其他	16,259.19	3,237,118.42	16,259.19
合计	1,785,291.08	14,205,335.52	1,785,291.08

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
老旧汽车淘汰更新补贴	10,000.00		与资产相关

47、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
补偿款、违约金及罚款支出	110,853.02	397,226.28	110,853.02
非流动资产毁损报废损失	24,554.30	159,722.65	24,554.30
案件和解冲销预计负债	-880,097.00		-880,097.00
未决诉讼确认的预计负债		1,160,097.00	
其他	30.00	1,112,808.52	30.00
合计	-744,659.68	2,829,854.45	-744,659.68

48、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	1,723,669.57	2,121,533.82
递延所得税费用	8,861,532.18	23,912,480.18
合计	10,585,201.75	26,034,014.00

(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	125,214,487.56	140,036,887.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	31,303,621.89	35,009,221.77
某些子公司适用不同税率的影响	-5,986,621.91	-3,747,107.21

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对以前期间当期所得税的调整	274,496.28	321,648.15
无须纳税的收入（以“-”填列）		1,622.48
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-254,582.58	-307,120.75
不可抵扣的成本、费用和损失	425,022.82	-93,224.31
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）	-56,087,693.99	-8,308,918.97
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	34,664,236.17	621,242,490.55
其他	6,246,723.07	-618,084,597.71
所得税费用	10,585,201.75	26,034,014.00

49、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
往来款	39,059,129.50	379,078,328.42
利息收入	17,512,533.10	9,349,002.12
补贴收入及其他利得	7,918,450.98	28,135,576.27
冻结资金解冻		11,099,747.96
租金收入		1,232,231.67
合 计	64,490,113.58	428,894,886.44

(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	44,456,144.10	39,208,387.93
往来款	27,028,238.49	93,333,285.83
银行账户冻结资金	4,742,447.25	5,562,292.78
补偿款、违约金	280,000.00	207,232.85
合 计	76,506,829.84	138,311,199.39

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
合并范围增加子公司	1,866,267.49	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 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
处置子公司的现金净额	3,653,587.03	4,407,408.45

(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
向特定对象发行股票相关费用	1,107,522.84	
处置子公司支付少数股东现金及相关费用	445,983.37	
股权激励中介服务费		581,495.00
融资租赁款		26,250.03
合 计	1,553,506.21	607,745.03

50、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	114,629,285.81	114,002,873.06
加：资产减值准备	10,987,285.17	
信用减值损失	-79,283,328.26	-41,943,430.46
固定资产折旧、投资性房地产折旧	8,347,697.56	7,191,657.04
无形资产摊销		34,591.69
长期待摊费用摊销	32,388,370.40	31,008,949.53
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）	5,308.35	-931,141.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	24,554.30	159,722.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	443,663.31	-182,708.70
财务费用（收益以“-”号填列）	50,115.62	1,446,026.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,410,199.65	-32,793,970.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,861,532.18	23,912,480.18
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）	-77,137,303.96	44,175,555.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	95,515,410.00	110,272,859.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,442,207.34	-145,945,407.97
其 他		

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营活动产生的现金流量净额	74,864,598.17	110,408,056.93
---------------	---------------	----------------

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	1,594,534,298.39	323,867,744.70
减：现金的期初余额	323,867,744.70	667,483,788.43
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	1,270,666,553.69	-343,616,043.73

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期取得子公司于本期支付的现金或现金等价物	37,024.40
其中：缤纷异彩	37,024.40
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,866,267.49
其中：缤纷异彩	1,866,267.49
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-1,829,243.09

(3) 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	5,697,249.90
其中：广东蓝火	3,000,000.00
欧冠篮	2,697,249.90
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,350,836.93
其中：广东蓝火	6,653,587.03
欧冠篮	2,697,249.90
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-3,653,587.03

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,594,534,298.39	323,867,744.70

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：库存现金

可随时用于支付的银行存款 1,594,534,298.39 323,867,744.70

二、现金等价物

三、期末现金及现金等价物余额 1,594,534,298.39 323,867,744.70

51、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	10,304,740.03	业务纠纷，银行账户冻结

说明：受限资金的具体情况，详见附注十三、2。

52、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2020.12.31	本期结转 计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
文化产业发 展专项资金	财政 拨款	2,000,000.00	2,500,000.00			4,500,000.00		与收益相关
2018 年度天 津市促进影 视剧繁荣发 展扶持项目	财政 拨款	500,000.00				500,000.00		与收益相关
合 计		2,500,000.00	2,500,000.00			5,000,000.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
企业发展扶持资金	财政拨款	1,045,173.09	2,108,261.31	其他收益	与收益相关
文化创意项目发展专项资金	财政拨款	4,116,792.46	712,452.83	其他收益	与收益相关
文化产业发 展专项资金	财政拨款	3,308,000.00	480,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款		152,640.50	其他收益	与收益相关
老旧汽车淘汰更新补贴	财政拨款		10,000.00	营业外收入	与资产相关
2020 年服务贸易统计监测 样本企业补助资金	财政拨款		3,600.00	其他收益	与收益相关
合 计		8,469,965.55	3,466,954.64		

(3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
贷款贴息	财政拨款	834,340.00	1,451,955.00	财务费用	与收益相关

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
缤纷异彩	2020.08.18	944,122.27	51.00	购买股权	2020.09.01	完成股权变更	3,622,641.51	1,793,019.21

本公司期初持有缤纷异彩 49% 股权，以权益法核算。本期购买 2% 股权并增派董事，取得控制权，长期股权投资由权益法转为成本法核算。本公司根据评估报告确定合并成本的公允价值为 944,122.27 元。

(2) 合并成本及商誉

项 目	缤纷异彩
合并成本：	
现金	37,024.40
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	907,097.87
合并成本合计	944,122.27
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	944,122.27
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

东阳缤纷异彩的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	缤纷异彩	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,866,267.49	1,866,267.49

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	21,438,592.00	21,438,592.00
预付账款	2,595,479.31	2,595,479.31
其他应收款	17,000.00	17,000.00
负债：		
应交税费	14,995.46	14,995.46
其他应付款	24,051,123.21	24,051,123.21
净资产	1,851,220.13	1,851,220.13
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	1,851,220.13	1,851,220.13

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

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
广东蓝火	3,000,000.00	100.00	转让	2020.05.31	完成交割	5,994,694.81	
欧冠篮	2,697,249.90	75.00	注销	2020.03.02	注销登记	336,433.26	

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
广东蓝火					不适用	
欧冠篮					不适用	

说明：2020 年 5 月 27 日，经中广信评报资[2020]第 198 号评估报告评估，百纳京华以 300 万元将广东蓝火股权转让给深圳市青春防线文化传媒有限公司。

3、其他

2020 年 6 月，百纳京华以货币资金 7,000,000.00 元全资设立百纳千寻；2020 年 8 月，百纳荟萃以货币资金 3,000,000.00 元全资设立东方美之；2020 年 12 月，上海美纳认缴出资 1,000,000.00 元全资设立东阳万纳。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
百纳京华	北京市	北京市	广告及广告 代理服务等	100.00		设立
北京体育	北京市	北京市	体育文化	100.00		设立
百纳荟萃	北京市	北京市	影视剧制作、发行	100.00		设立
喀什百纳	新疆喀什地区	新疆喀什地区	影视剧制作、发行	100.00		设立
天津百纳	天津市	天津市	影视剧制作、发行	100.00		设立
上海美纳	上海市	上海市	影视剧制作、发行	51.00		设立
东阳百纳	东阳市	东阳市	影视剧制作、发行	100.00		设立
百纳荟聚	深圳市	深圳市	影视剧投资策划	100.00		设立
上海百纳	上海市	上海市	影视剧制作、发行	100.00		设立
百纳千寻	长沙市	长沙市	新媒体营销		100.00	设立
百纳千里	海口市	海口市	影视剧制作、发行		100.00	设立
东方美之	北京市	北京市	影视剧制作、发行		60.00	设立
上海红纺	上海市	上海市	IP 策划、授权及 衍生品运营		51.00	设立
缤纷异彩	东阳市	东阳市	影视剧制作、发行		51.00	购买股权
东阳万纳	东阳市	东阳市	影视剧制作、发行		51.00	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2020.12.31/本期发生额	2019.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	327,322,061.64	76,581,332.31
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,840,479.30	1,228,483.01
其他综合收益		
综合收益总额	1,840,479.30	1,228,483.01

(2) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的 损失份额	本期未确认的损失 份额（或本期实现 净利润的分享额）	本期末累积未确认 的损失份额
联营企业			

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
东阳风影者	875,173.62	872,590.14	1,747,763.76

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款以及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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（包括汇率风险、利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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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，本公司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，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.47%（2019 年：68.29%）；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 83.64%（2019 年：81.99%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 40,000.00 万元（2019 年 12 月 31 日：39,500.00 万元）。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2020.12.31					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	1,604,839,038.42					1,604,839,038.42
交易性金融资产	203,755,974.84					203,755,974.84
应收票据	38,881,600.00					38,881,600.00
应收账款	1,214,492,032.99					1,214,492,032.99
其他应收款	29,225,009.59					29,225,009.59
其他流动资产	22,101,702.98					22,101,702.98
其他权益工具投资	74,475,000.00					74,475,000.00
一年内到期的非流动资产	35,587,360.38					35,587,360.38
其他非流动资产	26,923,076.93					26,923,076.93
金融资产合计	3,250,280,796.13					3,250,280,796.13
金融负债：						
应付账款	5,179,660.26					5,179,660.26
应付职工薪酬	9,623,922.56					9,623,922.56
其他应付款	192,314,025.52					192,314,025.52
其他流动负债	1,530,823.47					1,530,823.47
金融负债合计	208,648,431.81					208,648,431.81

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（单位：人民币元）：

项 目	2019.12.31					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	332,115,563.92					332,115,563.92
交易性金融资产	1,312,799,638.14					1,312,799,638.14
应收票据	71,500,000.00					71,500,000.00
应收账款	1,514,124,801.40					1,514,124,801.40
其他应收款	29,262,798.87					29,262,798.87
其他流动资产	24,972,006.24					24,972,006.24
长期应收款	10,959,427.21	36,609,497.55				47,568,924.76
其他权益工具投资	975,000.00					975,000.00

金融资产合计	3,296,709,235.78	36,609,497.55	3,333,318,733.33
金融负债：			
短期借款	5,006,978.13		5,006,978.13
应付账款	29,879,985.92		29,879,985.92
应付职工薪酬	14,105,719.36		14,105,719.36
其他应付款	96,008,918.55		96,008,918.55
长期应付款	13,941.16		13,941.16
金融负债合计	145,015,543.12		145,015,543.12

（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、汇率风险和其他价格风险。

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。

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。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。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 6.38%（2019 年 12 月 31 日：5.71%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产

或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
理财产品		203,755,974.84		203,755,974.84
（二）其他权益工具投资				
			74,475,000.00	74,475,000.00

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

无。

十、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	27.43	27.43

本公司最终控制人是何剑锋。

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

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	简称	与本公司关系
合肥美的电冰箱有限公司	合肥美的冰箱	实际控制人直系亲属控制的法人
佛山市顺德区美的酒店管理有限公司	美的酒店	实际控制人直系亲属控制的法人
佛山美云智数科技有限公司	佛山美云	实际控制人直系亲属控制的法人
广东美云智数科技有限公司	广东美云	实际控制人直系亲属控制的法人
广东天元建筑设计有限公司宁波分公司	广东天元	实际控制人直系亲属控制的法人
佛山市顺德区美和门诊部有限公司	顺德美和	实际控制人直系亲属控制的法人
芜湖美的日用家电销售有限公司	芜湖美的销售	实际控制人直系亲属控制的法人
广东美的制冷设备有限公司	广东美的制冷	实际控制人直系亲属控制的法人
中国华录集团有限公司	华录集团	持有上市公司 5%以上股份的 股东的实际控制人
中国华录信息产业有限公司	华录信息	与持有上市公司 5%以上股份 的股东为同一控制人的法人
华录光存储研究院（大连）有限公司	华录光存储	与持有上市公司 5%以上股份 的股东为同一控制人的法人
北京易华录信息技术股份有限公司	易华录	与持有上市公司 5%以上股份 的股东为同一控制人的法人
广州赛意信息科技股份有限公司	赛意信息	实际控制人具有重大影响的企业
易方达基金管理有限公司	易方达	实际控制人具有重大影响的企业
宁波盈峰融资租赁有限公司	盈峰租赁	同一实际控制人
广州华艺国际拍卖有限公司	华艺拍卖	同一实际控制人
深圳市盈峰智慧科技有限公司	盈峰智慧	同一实际控制人
深圳盈峰传媒有限公司	盈峰传媒	同一实际控制人
广东盈峰母婴商业有限公司	盈峰母婴	同一实际控制人
公司董事及管理层成员	关键管理人员	公司董事及管理层成员

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
东阳风影者	影视剧制作服务	6,866,523.45	4,000,000.00
北京汇泉	影视剧项目投资	1,773,584.86	
广东天元	装修服务	1,421,354.23	
华艺拍卖	采购商品	1,254,182.00	418,313.00
广东天元	采购商品	418,090.83	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

美的酒店	采购商品	255,044.00	76,326.00
广东美云	接受技术服务	59,253.74	23,786.73
华录信息	物业管理服务	20,984.32	30,944.90
美的酒店	住宿服务	5,881.25	
合肥美的冰箱	采购商品	3,761.07	
赛意信息	接受技术服务	3,587.45	61,352.57
缤纷异彩	影视剧项目投资		14,600,000.00
东阳百纳梦想	影视剧项目投资		9,200,000.00
盈峰传媒	影视剧项目投资		7,539,576.00
佛山美云	接受技术服务		30,188.68

说明：关联交易定价依据市场公允价格。

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
盈峰集团	广告营销	564,150.95	
易方达	广告营销	169,811.32	
顺德美和	广告营销	78,301.89	
盈峰母婴	广告营销		122,151.63

说明：关联交易定价依据市场公允价格。

(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
盈峰租赁	办公场所租赁	161,872.36	433,962.26

说明：关联交易定价依据市场公允价格。

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
盈峰智慧	办公场所租赁	284,470.91	
华录集团	办公场所租赁	88,528.17	123,861.60
易华录	办公场所租赁	32,247.24	32,247.24

说明：关联交易定价依据市场公允价格。

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 接受关联方担保

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
天津百纳	本公司	5,000,000.00	2019/03/22	2020/03/20	否

(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	4,968,900.00	4,831,100.00

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	东阳风影者	4,500,000.00		4,000,000.00	
预付账款	北京汇泉	1,773,584.86			
预付账款	盈峰传媒	1,719,245.34		6,120,622.80	
预付账款	东阳百纳梦想	1,652,830.19		9,200,000.00	
预付账款	盈峰智慧	31,833.85			
预付账款	缤纷异彩			14,600,000.00	
其他应收款	广东美的制冷	300,000.00	3,000.00	3,465.00	3,465.00
其他应收款	盈峰智慧	80,460.00	804.60		
应收账款	芜湖美的销售			93,000.00	93,000.00
应收账款	盈峰母婴			2,280.73	42.65

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	精彩时间	90,000,000.00	
其他应付款	广东天元	927,037.74	
其他应付款	华录光存储	189,630.00	189,630.00
其他应付款	美的酒店	56,012.00	17,376.00
其他应付款	易华录	32,247.24	

7、关联方承诺

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	385,227.83	
资产负债表日后第 2 年	130,557.03	
资产负债表日后第 3 年		
合 计	515,784.86	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	12,500.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,550,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年限制性股票激励计划：首次授予的价格为 3.17 元/股，授予日为 2019 年 5 月 28 日；2019 年股票期权激励计划：首次授予价格为 6.33 元/股，授予日为 2019 年 5 月 28 日。 本次激励计划有效期为 36 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）确定授予日股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工变动、业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,770,673.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,673,118.16

3、股份支付的修改、终止情况

（1）股份支付的修改情况

2020 年 12 月 11 日公司召开第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于修订 2019 年股票期权与限制性股票激励计划公司业绩考核指标的议案》，同意重新修订 2019 年股权激励计划中股票期权第二个行权期、限制性股票第二个解除限售期业绩考核指标。

修订后：以 2020 年上市公司股东的净利润（不考虑本次股权激励计划产生的股份支付费用对净利润的影响）1.32 亿元为目标要求，根据年度业绩考核目标的完成情况（ R ， $R=2020$ 年实际完成数/目标要求），依据以下比例确定全体激励对象本期可行权的股票数量：

2020 年业绩完成情况 $R \geq 100\%$ ，解锁 100%； $100\% > R \geq 90\%$ ，解锁 90%； $90\% > R \geq 80\%$ ，解锁 80%； $80\% > R \geq 70\%$ ，解锁 70%； $R < 70\%$ ，解锁 0。

各期实际行权股票数量的额度=各期计划行权额度 X 解锁比例。

该修订议案已于 2020 年第二次临时股东大会审议通过（获得有效表决权股份总数的 2/3 以上）。

（2）股份支付的终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

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	40,793,465.57	3,561,643.76
资产负债表日后第 2 年	40,465,885.57	449,065.92
资产负债表日后第 3 年	39,924,265.57	299,377.28
以后年度	51,910,804.71	
合 计	173,094,421.42	4,310,086.96

说明：本公司重要的承诺事项主要为：广州塔广告牌使用权与相关广告设备租赁、北京燕翔饭店有限责任公司诺金酒店租赁。广州塔广告牌使用权与相关广告设备的租赁目的为取得广告投放收益，相关资产负债表日后不可撤销经营租赁的最低付款额合计为 140,690,655.62 元，相关预期未来收益高于相关资产负债表日后不可撤销经营租赁的最低付款额。北京燕翔饭店有限责任公司诺金酒店的租赁目的为办公场所，相关资产负债表日后不可撤销经营租赁的最低付款额合计为 29,865,800.18 元。

2、或有事项

（1）2018 年 8 月 2 日，付顺吉因与胡刚个人的民间借贷纠纷，诉广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司（后更名：广东皮皮时光文化传媒有限公司）。付顺吉要求：广东皮皮时光文化传媒有限公司偿还借款本金 3,882.68 万元、利息 487.52 万元及承担诉

讼费。2018 年 9 月 25 日，付顺吉追加本公司为共同被告。2020 年 12 月 7 日，一审法院判决：广东皮皮时光文化传媒有限公司于本判决生效之日起七日内向原告付顺吉支付借款本金 1,462.68 万元及利息；驳回付顺吉其他诉讼请求。2021 年 1 月 5 日，付顺吉提起上诉。截止本报告公告日，此案尚在审理过程中。

(2) 2020 年 6 月 9 日，韩后化妆品股份有限公司因欠款纠纷，诉广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司（后更名：广东皮皮时光文化传媒有限公司）、喀什蓝色火焰文化传媒有限公司、本公司。韩后化妆品股份有限公司要求：广东皮皮时光文化传媒有限公司返还本金人民币 2,918.15 万元和利息；喀什蓝色火焰文化传媒有限公司对广东皮皮时光文化传媒有限公司的清偿义务承担连带清偿责任；喀什蓝色火焰文化传媒有限公司返还本金人民币 2,550 万元和利息；广东皮皮时光文化传媒有限公司为喀什蓝色火焰文化传媒有限公司的清偿义务承担连带清偿责任；本公司为广东皮皮时光文化传媒有限公司和喀什蓝色火焰文化传媒有限公司的清偿义务承担连带清偿责任；广东皮皮时光文化传媒有限公司、喀什蓝色火焰文化传媒有限公司、本公司承担诉讼费。截止本报告公告日，此案尚在审理过程中。

(3) 2020 年 4 月 23 日，本公司因房屋租赁合同纠纷，诉中圣嘉信投资（北京）有限公司、润丰投资集团有限公司。本公司要求：与中圣嘉信投资（北京）有限公司解除《房屋租赁合同》；中圣嘉信投资（北京）有限公司返还房屋剩余租金 2,572.23 万元、支付违约金 68.74 万元、剩余装修价值 846.40 万元、租金利息 813.51 万元；润丰投资集团有限公司承担连带清偿责任；中圣嘉信投资（北京）有限公司和润丰投资集团有限公司承担全部诉讼费用。截止本报告公告日，此案尚在审理过程中。

(4) 2020 年 12 月 31 日，本公司之子公司百纳荟萃，因股权转让纠纷，申请仲裁韩后化妆品股份有限公司、共青城十长生投资管理合伙企业（有限合伙）。百纳荟萃要求：确认百纳荟萃依据涉案《股权转让协议》享有韩后化妆品股份有限公司 1.25% 的股权；韩后化妆品股份有限公司立即履行确认百纳荟萃享有其股权的手续（包括但不限于记载在股东名册、颁发股东证明文件、办理工商变更登记等）；共青城十长生投资管理合伙企业（有限合伙）协助韩后化妆品股份有限公司履行上述股权确认手续；韩后化妆品股份有限公司和共青城十长生投资管理合伙企业（有限合伙）连带赔偿百纳荟萃合理开支律师费 10.00 万元并承担本案全部仲裁费用。2021 年 3 月 28 日，本公司收到韩后化妆品股份有限公司的《股权变更通知函》，其中载明：广州市市场监督管理局表示股份制公司股权转让不属于登记、备案事项，韩后化妆品股份有限公司已将百纳荟萃列入其股东名册，百纳荟萃随时可以申请查阅。2021 年 4 月 21 日，百纳荟萃已与韩后化妆品股份有限公司、共青城十长生投资管理合伙企业（有限合伙）达成和解意向并向仲裁庭申请调解。截止本报告公告日，此案尚在调解过程中。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

本公司于 2021 年 2 月 2 日召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于以现金购买北京光云动漫文化有限公司 100% 股权的议案》。本公司拟收购刘懿、北京光云文化中心（有限合伙）（以下简称“北京光云”）、嘉兴点赞股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴点赞”）持有的北京光云动漫文化有限公司（以下简称“光云动漫”）共计 100% 股权。四方以资产评估机构对光云动漫股东全部权益价值的资产评估结果作为定价依据，经四方协商，光云动漫 100% 股权的转让价款为人民币 18,000.00 万元。本次收购后，本公司将持有光云动漫 100% 的股权。2021 年 2 月 2 日，华录百纳与光云动漫原股东签订了《关于北京光云动漫文化有限公司股权转让之利润补偿及业绩奖励协议》，光云动漫在业绩承诺期间（2021 年至 2023 年）承诺扣除非经常性损益后归母净利润分别达到 1,600.00 万元、2,000.00 万元和 2,400.00 万元。截止本报告出具日，光云动漫已完成工商变更。

2、其他资产负债表日后事项说明

①2019 年 7 月，李慧珍因新增资本认购纠纷，诉本公司。李慧珍要求：本公司解禁其持有的华录百纳全部未解禁股份并赔偿损失等共计 6,571.35 万元。2020 年 12 月 31 日，法院驳回李慧珍全部诉讼请求。2021 年 1 月 13 日，李慧珍不服一审判决，上诉。截至 2021 年 4 月 26 日止，该案件二审尚未开庭。

②2021 年 1 月 8 日，本公司按照与精彩时间的《增资协议》约定支付第二期增资款 90,000,000.00 元。2021 年 1 月 25 日，精彩时间完成了相关工商变更登记手续。

截至 2021 年 4 月 26 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

重要债务重组

1、截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收韩后化妆品股份有限公司（以下简称“韩后公司”）广告款 7,000.00 万元，应收柏美国际（清远）化妆品制造有限公司（以下简称“柏美公司”）广告款 1,000.00 万元。上述款项中有 7,400 万元已经法院一审、二审、再审判决，其中一审判决为广东省深圳市福田区人民法院民事判决书(2018)粤 0304 民初 29597 号、29602 号、29606 号判决：“韩后公司应支付广东蓝火广告费 700 万元、1000 万元和 2000 万元”；北京市朝阳区人民法院民事判决书(2018)京 0105 民初 80323 号、80324 号判决：“韩后公司应支付喀什蓝火广告费 700 万元、2000 万元”；北京市朝阳区人民法院民事判决书(2018)京 0105 民初 80325 号“柏美公司应支付喀什蓝火广告费 1000 万元，韩后公司对柏美公司应负担的债务承担连带责任。”二审和再审的结果均维持了一审判决认定的韩后公司应付广告费及金额。上述六案一审判决均已发生法律效力，再审审查裁定维持了六案一审判决的法律效力。

为执行法院判决，2020 年初，韩后公司与本公司签署《广州市存量房买卖合同》，将 4 套房产，以 69,771,556 元的价格出让给本公司作为应收账款的抵偿价款。该合同

明确约定“鉴于甲方（指韩后公司）拟将交易房产出让给乙方（指本公司）以冲抵甲方所欠乙方及广东蓝火债务，就该房产之交易价款，乙方无需向甲方支付。”截至 2020 年 1 月 13 日，韩后公司与本公司已完成上述 4 套房产交易的过户。

2、截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收深圳金一文化发展有限公司（以下简称“金一公司”）广告款 1,000.00 万元。上述款项经广东省深圳市福田区人民法院民事判决书（2019）粤 0304 民初 11339 号、深圳市中级人民法院民事判决书（2019）粤 03 民终 28615 号判决：“一、被告深圳金一文化发展有限公司须于判决生效之日起十日内向原告支付广告费 1500 万元并承担利息（利息以 1500 万元为基数，自 2018 年 1 月 1 日起按照中国人民银行同期同类贷款利率计至实际清偿之日止）；二、驳回原告的其他诉讼请求。”为执行法院判决，2020 年初公司与金一公司以支付现金、投放广告等方式达成和解。

上述两项债务重组事项，本公司转回信用损失 3,833.82 万元、确认投资收益 274.49 万元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	38,881,600.00		38,881,600.00	51,500,000.00		51,500,000.00

说明：

- （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）期末本公司应收票据均为银行承兑汇票，信用状况较好，未计提坏账。
- （4）按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31				2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按组合计提坏账准备	38,881,600.00	100.00			38,881,600.00	100.00	51,500,000.00	100.00	51,500,000.00
其中：									
银行承兑汇票	38,881,600.00	100.00			38,881,600.00	100.00	51,500,000.00	100.00	51,500,000.00

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	85,650,983.77	91,052,366.54
1至2年	61,800,904.77	9,835,836.34
2至3年	9,835,836.34	634,235,918.52
3至4年	599,235,918.52	147,472,048.49
4至5年	91,172,048.49	22,929,400.00
5年以上	37,604,455.27	42,491,735.27
小 计	885,300,147.16	948,017,305.16
减：坏账准备	734,239,618.60	799,084,481.74
合 计	151,060,528.56	148,932,823.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	692,309,732.27	78.20	690,789,153.65	99.78	1,520,578.62
按组合计提坏账准备	192,990,414.89	21.80	43,450,464.95	22.51	149,539,949.94
其中：应收一般客户	192,912,136.35	21.79	43,450,464.95	22.52	149,461,671.40
应收关联方	78,278.54	0.01			78,278.54
合 计	885,300,147.16	100.00	734,239,618.60	82.94	151,060,528.56

续表：

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	702,309,732.27	74.08	700,789,153.65	99.78	1,520,578.62
按组合计提坏账准备	245,707,572.89	25.92	98,295,328.09	40.01	147,412,244.80
其中：应收一般客户	245,707,572.89	25.92	98,295,328.09	40.01	147,412,244.80
合 计	948,017,305.16	100.00	799,084,481.74	84.29	148,932,823.42

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备:

名 称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
客户一	671,940,868.96	671,940,868.96	100.00	款项收回存在风险
客户二	15,205,786.22	13,685,207.60	90.00	款项收回存在风险
其他客户	5,163,077.09	5,163,077.09	100.00	款项收回存在风险
合 计	692,309,732.27	690,789,153.65	99.78	

续表:

名 称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
客户一	671,940,868.96	671,940,868.96	100.00	款项收回存在风险
客户二	15,205,786.22	13,685,207.60	90.00	款项收回存在风险
客户三	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项收回存在风险
其他客户	5,163,077.09	5,163,077.09	100.00	款项收回存在风险
合 计	702,309,732.27	700,789,153.65	99.78	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收一般客户

账 龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	85,572,705.23	1,540,308.69	1.80
1 至 2 年	61,800,904.77	4,449,665.14	7.20
2 至 3 年	9,306,947.48	2,437,489.55	26.19
3 至 4 年	15,237.17	5,259.87	34.52
4 至 5 年	5,200,000.00	4,001,400.00	76.95
5 年以上	31,016,341.70	31,016,341.70	100.00
合 计	192,912,136.35	43,450,464.95	22.52

续表:

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	91,052,366.54	1,702,679.25	1.87
1 至 2 年	9,306,947.48	1,087,051.47	11.68
2 至 3 年	25,015,237.17	8,825,375.67	35.28
3 至 4 年	61,500,000.00	27,847,200.00	45.28

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4至5年	17,809,400.00	17,809,400.00	100.00
5年以上	41,023,621.70	41,023,621.70	100.00
合计	245,707,572.89	98,295,328.09	40.01

组合计提项目：应收关联方

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	78,278.54		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	799,084,481.74
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	799,084,481.74
本期计提	5,725,710.16
本期收回或转回	55,333,532.04
本期转销	15,237,041.26
2020.12.31	734,239,618.60

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
客户一	回款	实物资产	预计信用损失率	28,338,238.75
客户二	回款	货币资金	个别认定	10,000,000.00
客户三	回款	货币资金	预计信用损失率	8,000,000.00
合计				46,338,238.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,237,041.26

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

北京华录百纳影视股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

客户一	应收业务款	10,857,761.26	与客户达成和解	内部审批	否
客户二	应收业务款	3,707,280.00	与客户达成和解	内部审批	否
客户三	应收业务款	672,000.00	与客户达成和解	内部审批	否
合 计		15,237,041.26			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 818,925,319.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 691,000,492.51 元。

3、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	484,783,094.71	380,183,330.19
合 计	484,783,094.71	380,183,330.19

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	253,541,860.46	149,080,722.43
1 至 2 年	110,249,744.30	93,091,442.72
2 至 3 年	87,938,048.02	54,940,760.00
3 至 4 年	23,510,944.70	83,090,654.70
4 至 5 年	9,571,664.70	
5 年以上	5,280,325.73	5,280,325.73
小 计	490,092,587.91	385,483,905.58
减：坏账准备	5,309,493.20	5,300,575.39
合 计	484,783,094.71	380,183,330.19

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金保 证金	1,927,971.90	19,279.72	1,908,692.18	1,584,000.00	15,840.00	1,568,160.00
备用金	223,548.00		223,548.00	40,000.00		40,000.00
往来款	487,516,856.29	4,893,867.93	482,622,988.36	383,435,693.86	4,893,867.93	378,541,825.93
其他	424,211.72	396,345.55	27,866.17	424,211.72	390,867.46	33,344.26
合 计	490,092,587.91	5,309,493.20	484,783,094.71	385,483,905.58	5,300,575.39	380,183,330.19

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	484,774,508.26		19,279.72	484,755,228.54
其中：应收合并范围内关联方	482,622,988.36			482,622,988.36
应收押金和保证金	1,927,971.90	1.00	19,279.72	1,908,692.18
应收备用金	223,548.00			223,548.00
合 计	484,774,508.26		19,279.72	484,755,228.54

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	5,318,079.65	99.48	5,290,213.48	27,866.17
其中：应收其他款项	5,318,079.65	99.48	5,290,213.48	27,866.17

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	380,165,825.93		15,840.00	380,149,985.93
其中：应收合并范围内关联方款项	378,541,825.93			378,541,825.93
应收备用金	40,000.00			40,000.00
应收押金和保证金	1,584,000.00	1.00	15,840.00	1,568,160.00
合 计	380,165,825.93		15,840.00	380,149,985.93

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	5,318,079.65	99.37	5,284,735.39	33,344.26
其中：应收其他款项	5,318,079.65	99.37	5,284,735.39	33,344.26

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日 余额	15,840.00	5,284,735.39		5,300,575.39
2019 年 12 月 31 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,279.72	5,478.09		24,757.81
本期转回	15,840.00			15,840.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日 余额	19,279.72	5,290,213.48		5,309,493.20

⑤按欠款方归集的大额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	往来款	191,660,983.10	1 至 4 年	39.11	
客户二	往来款	96,444,905.66	1 年以内	19.68	
客户三	往来款	53,151,921.08	1 年以内	10.85	
客户四	往来款	52,000,000.00	1 年以内、 1 至 2 年	10.61	
客户五	往来款	31,000,000.00	1 年以内	6.33	
合 计		424,257,809.84		86.58	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	2020.12.31		2019.12.31			
	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	336,418,528.33		336,418,528.33	322,418,528.33		322,418,528.33
对联营企业投资	314,213,351.90		314,213,351.90	70,926,966.03		70,926,966.03
合 计	650,631,880.23		650,631,880.23	393,345,494.36		393,345,494.36

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
百纳京华	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京体育	83,145,628.33			83,145,628.33		
百纳荟萃	46,000,000.00	4,000,000.00		50,000,000.00		
喀什百纳	30,000,000.00			30,000,000.00		
天津百纳	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海百纳	29,722,900.00			29,722,900.00		
上海美纳	2,550,000.00			2,550,000.00		
东阳百纳	1,000,000.00			1,000,000.00		
百纳荟聚		10,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	322,418,528.33	14,000,000.00		336,418,528.33		

说明：2020 年 7 月，本公司召开总经理办公会，会议提案变更百纳荟聚为上市公司全资子公司以进行早期项目投资运营主体，百纳荟萃将 100.00%股权转让给本公司，转让价款 200.00 万元，百纳荟聚已于 2020 年 11 月 13 日办理工商登记变更。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019.12.31	追加/新增 投资	减少 投资	本期增减变动					2020.12.31	减值 准备 期末 余额
				权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
联营企业										
北方华录	57,500,658.32		56,590,217.67	-910,440.65						
新华广联	11,046,022.30			42,674.74					11,088,697.04	
百纳投资	2,380,285.41		2,380,285.41							
精彩时间		300,000,000.00		3,124,654.86					303,124,654.86	
合 计	70,926,966.03	300,000,000.00	58,970,503.08	2,256,888.95					314,213,351.90	

北京华录百纳影视股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、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	118,648,464.01	32,240,091.72	138,801,559.70	58,557,485.95
其他业务	3,645,223.74	7,887,822.52	1,924,543.14	6,318,472.20
合 计	122,293,687.75	40,127,914.24	140,726,102.84	64,875,958.15

(1) 营业收入、营业成本（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
主营业务				
传媒行业	118,648,464.01	32,240,091.72	138,801,559.70	58,557,485.95
其他业务				
房屋租赁及其他服务	3,645,223.74	7,887,822.52	1,924,543.14	6,318,472.20
合 计	122,293,687.75	40,127,914.24	140,726,102.84	64,875,958.15

(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
剧 集	115,818,275.33	32,240,091.72	138,801,559.70	58,557,485.95
电 影	2,830,188.68			
合 计	118,648,464.01	32,240,091.72	138,801,559.70	58,557,485.95

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额		合 计
	传媒行业	房屋租赁及其他服务	
主营业务收入			
其中：在某一时刻确认	118,648,464.01		118,648,464.01
在某一时段确认			
其他业务收入			
其中：在某一时刻确认		3,645,223.74	3,645,223.74
在某一时段确认			
合 计	118,648,464.01	3,645,223.74	122,293,687.75

6、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	2,256,888.95	2,502,644.99
处置长期股权投资产生的投资收益	3,690,924.16	958,096.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,880,652.60	35,224,727.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	2,744,905.66	-4,075,998.13
其他	14,055,087.76	
合 计	57,628,459.13	34,609,470.67

十六、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	10,016,743.88	详见附注五、41、45
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）	4,918,909.64	详见附注五、52
债务重组损益	12,744,905.66	详见附注五、41、43
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	880,097.00	详见附注五、47
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	35,181,248.17	详见附注五、41、42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,639,853.76	详见附注五、46、47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	429,025.17	详见附注五、40
非经常性损益总额	65,810,783.28	
减：非经常性损益的所得税影响数	20,662.16	
非经常性损益净额	65,790,121.12	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	192,364.72	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	65,597,756.40	

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	3.58	0.1380	0.1378
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	1.49	0.0574	0.0573

北京华录百纳影视股份有限公司

2021年4月26日