

广州飞达音响股份有限公司
模拟分立审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、模拟合并财务报表	第 3—4 页
(一) 模拟合并资产负债表	第 3 页
(二) 模拟合并利润表	第 4 页
三、模拟合并财务报表附注	第 5—75 页

审计报告

天健审〔2021〕7-745号

广东朝阳电子科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州飞达音响股份有限公司（以下简称飞达音响公司）模拟合并财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日和2021年6月30日的模拟合并资产负债表，2019年度、2020年度和2021年1-6月的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。模拟合并财务报表已由飞达音响公司管理层按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对模拟合并财务报表的责任

飞达音响公司管理层的责任是：（1）按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟合并财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并财务报表相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟合并财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，飞达音响公司模拟合并财务报表在所有重大方面已按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟合并财务报表附注二关于编制基础的说明。本审计报告仅供向中国证券监督管理委员会等政府有关主管部门报送拟实施的广东朝阳电子科技股份有限公司现金购买飞达音响公司资产的申报材料时使用，不做其他用途。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年十一月二十四日

模拟合并资产负债表

会合 01 表

单位：人民币元

编制单位：广州飞达音响股份有限公司

资 产	注 释 号	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注 释 号	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	54,766,313.67	65,939,578.02	69,709,202.69	短期借款	15	100,000.00		
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					拆入资金				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	2	1,270,363.82	439,489.89	2,636,159.14	应付票据				
应收账款	3	37,528,669.91	44,312,179.45	45,391,337.95	应付账款	16	59,739,172.37	67,804,522.65	47,820,547.75
应收款项融资					预收款项	17			29,359,143.42
预付款项	4	1,678,735.22	2,278,404.11	2,013,529.05	合同负债	18	9,645,434.47	11,480,625.23	
应收保费					卖出回购金融资产款				
应收分保账款					吸收存款及同业存放				
应收分保合同准备金					代理买卖证券款				
其他应收款	5	1,277,191.48	1,404,457.45	1,163,184.92	代理承销证券款				
买入返售金融资产					应付职工薪酬	19	4,131,971.82	5,552,682.36	7,667,584.01
存货	6	91,175,710.11	71,117,158.29	82,226,958.14	应交税费	20	1,423,153.34	5,048,829.92	5,337,151.01

合同资产	7	479,267.00	960,046.96		其他应付款	21	9,133,152.95	1,679,086.44	23,206,951.35
持有待售资产					应付手续费及佣金				
一年内到期的非流动资产					应付分保账款				
其他流动资产	8	189,267.35		3,272.53	持有待售负债				
流动资产合计		188,365,518.56	186,451,314.17	203,143,644.42	一年内到期的非流动负债				
非流动资产：					其他流动负债	22	5,039,315.73	5,178,524.64	6,848,549.00
发放贷款和垫款					流动负债合计		89,212,200.68	96,744,271.24	120,239,926.54
债权投资					非流动负债：				
其他债权投资					保险合同准备金				
长期应收款	9	7,178,079.86	8,230,355.53	11,476,731.49	长期借款				
长期股权投资	10	990,306.56	747,698.16	1,436,515.18	应付债券				
其他权益工具投资					其中：优先股				
其他非流动金融资产					永续债				
投资性房地产					租赁负债				
固定资产	11	14,707,553.89	14,798,153.04	16,286,479.96	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
生产性生物资产					预计负债	23	200,000.00		
油气资产					递延收益	24			613,888.88
使用权资产					递延所得税负债				
无形资产	12	2,605,156.19	2,755,557.26	2,101,492.10	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		200,000.00		613,888.88
商誉					负债合计		89,412,200.68	96,744,271.24	120,853,815.42
长期待摊费用					所有者权益(或股东权益)：				
递延所得税资产	13	4,312,080.04	3,869,102.77	2,937,888.93	归属于母公司所有者权益合计	25	129,378,149.55	120,797,330.80	116,997,488.28
其他非流动资产	14	631,655.13	689,421.11	468,551.62	少数股东权益				

非流动资产合计		30,424,831.67	31,090,287.87	34,707,659.28	所有者权益合计		129,378,149.55	120,797,330.80	116,997,488.28
资产总计		218,790,350.23	217,541,602.04	237,851,303.70	负债和所有者权益总计		218,790,350.23	217,541,602.04	237,851,303.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

会合 02 表

编制单位：广州飞达音响股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		131,307,949.55	280,518,582.84	316,854,051.14
其中：营业收入	1	131,307,949.55	280,518,582.84	316,854,051.14
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		110,800,576.75	239,112,899.80	267,500,371.30
其中：营业成本	1	89,052,138.64	186,670,282.96	202,874,843.07
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				

分保费用				
税金及附加	2	919,358.77	2,194,476.97	3,366,812.03
销售费用	3	6,067,615.20	11,797,115.81	24,052,584.89
管理费用	4	10,272,859.50	24,396,076.46	23,933,441.04
研发费用	5	5,062,809.04	11,005,116.49	13,970,756.46
财务费用	6	-574,204.40	3,049,831.11	-698,066.19
其中：利息费用				38,302.62
利息收入		944,095.70	1,491,851.92	280,756.11
加：其他收益	7	1,338,892.95	2,040,994.10	6,083,507.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-383,076.40	-2,822,123.08	2,043,818.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-370,198.34	-2,924,331.85	160,843.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-49,251.77	-3,832,865.78	1,140,415.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,373,237.03	-6,467,207.12	-3,624,451.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		-58,466.20	-8,716.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,040,700.55	30,266,014.96	54,988,252.04
加：营业外收入	12	532,763.42	459,629.00	552,592.78
减：营业外支出	13	272,702.15	668,254.21	12,319.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,300,761.82	30,057,389.75	55,528,525.57
减：所得税费用	14	3,611,660.85	4,840,325.32	8,831,040.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,689,100.97	25,217,064.43	46,697,485.09
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,689,100.97	25,217,064.43	46,697,485.09

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	14,689,100.97	25,217,064.43	46,697,485.09
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	14,689,100.97	25,217,064.43	46,697,485.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,689,100.97	25,217,064.43	46,697,485.09
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益			

(二) 稀释每股收益

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

广州飞达音响股份有限公司

模拟合并财务报表附注

2019年1月1日至2021年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州飞达音响股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广州飞达音响专业器材有限公司，由香港中邦制造有限公司与花都市炭步镇工业公司共同出资组建，投资总额500.00万美元，注册资本350.00万美元。本公司以2014年12月31日为基准，整体变更为股份有限公司，于2015年6月1日在广州市工商行政管理局登记注册，公司位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为914401016187502768的营业执照，注册资本66,000,000.00元，股份总数66,000,000股（每股面值1元）。

本公司经营范围：舞台灯光、音响设备安装服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；照明灯光设计服务；智能化安装工程服务；电子自动化工程安装服务；工程技术咨询服务；信息电子技术服务；电力电子技术服务；软件批发；电子产品批发；灯光设备租赁；通信工程设计服务；电子工程设计服务；照明灯具制造；电子乐器制造；乐器批发；乐器零售；照明系统安装；电力工程设计服务；音频和视频设备租赁；策划创意服务；音响设备制造；货物进出口（涉及外资准入特别管理规定和许可审批的商品除外）

本公司将广州星光影音文化科技有限公司、飞达音响科技有限公司2家子公司纳入本模拟合并财务报表范围，情况详见本模拟合并财务报表附注六之说明。

二、模拟合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称朝阳电子或受让方）于2021年9月17日与本公司及公司股东中邦制造有限公司（以下简称中邦公司）、广州伟溢投资管理企业（有限合伙企业）（以下简称伟溢投资）（中邦公司、伟溢投资分别并共同称为出让方）、公司实际控制人何欢潮先生签署附条件生效的《广州飞达音响股份有限公司股份转让协议》，拟通过

现金方式收购分立后的本公司 95.4091%股份。

根据协议内容，出让方将促使公司通过存续分立的方式，将部分非经营性资产及其相应负债分立至新设公司广州港湾科技有限公司（最终名称以工商核准登记为准，以下简称港湾科技），分立后，股权结构不变。朝阳电子拟以现金方式向公司股东中邦公司、伟溢投资收购分立后的本公司 95.4091%股份，拟以 2021 年 6 月 30 日为本次股份转让交易基准日及审计评估基准日。本次交易不构成重大资产重组。

在协议签署后，出让方将促使公司以 2021 年 6 月 30 日为基准日进行存续分立，将公司厂区内五宗土地使用权及地上建筑物、位于广州花都的碧桂园星港国际商业物业 32 套，9,000.00 万元货币资金及与上述资产相关的负债分立至新设公司港湾科技；其余经营性资产和负债保留在本公司，主要资产包括但不限于部分土地、厂房、无形资产等。分立后，出让方仍持有本公司及港湾科技 95.4091%的股份，本公司主营业务不变，本公司原有业务及与员工的劳动关系由本公司继续履行。

按照转让协议，为反映可比期间数据，本报表基于以下假设编制：

1. 公司从 2019 年 1 月 1 日开始存续分立，每年对上述约定的公司厂内五宗土地使用权、地上建筑物及位于广州花都的碧桂园星港国际商业物业 32 套、货币资金及与上述资产相关的负债进行分立，依次调减货币资金、固定资产、无形资产、在建工程、实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润；

2. 根据协议，分立至港湾科技的资产中包括公司厂区内五宗土地使用权及地上建筑物。分立后，本公司因经营需要继续使用上述房产，则需向港湾科技进行租赁，模拟分立期间产生的租金不需要支付给港湾科技。分立后假设公司从 2019 年 1 月 1 日开始租赁分立后的上述房产，租赁会分别增加本公司 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月的租赁成本（租金按 22 元/m²，年租金为 8,196,936.00 元）。

3. 根据协议约定，分立后出让方仍持有本公司及港湾科技 75.4091%的股份，根据公司 2021 年第二次临时股东大会决议，分立后存续的公司注册资本由 6,600.00 万元减至 3,800.00 万元，分立后港湾科技注册资本为 2800 万元，分立后公司与港湾科技股东及持股比例与分立前保持一致，因此从 2019 年 1 月 1 日开始将公司实收资本进行分立。

4. 由于公司已终止上市计划且已终止员工股权激励对应的服务期限，因此将股份支付费用一次性费用化处理，本次分立不考虑股份支付按期分摊对模拟合并财务报表的影响。

5. 权益项目列示

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

6. 鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

7. 由本次分立交易而产生的费用、税收等影响未在模拟合并财务报表中反映。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内 关联往来组合	款项性质	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
其他应收款——应收政府款 项组合		
其他应收款——应收押金保 证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——关联方组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	2019年12月31日应收账款预期信用损失率(%)	2020年12月31日应收账款预期信用损失率(%)	2021年6月30日应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.65	3.70	3.70
1-2年	22.47	22.21	22.21

2-3 年	64.00	64.00	64.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（九）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制

权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	3-5	10	18-30

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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,并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件使用权	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产

等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新

计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(十九) 收入

1. 2020 年度和 2021 年 1-6 月

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售专业音响和电影还音设备等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收

入确认需满足以下条件：

专业音响系列、DJ 产品内销：该销售模式为买断式销售，货物出库运至客户指定地点并签收时确认收入；

电影还音设备：合同约定无需安装调试的，货物出库运至客户指定地点并签收时确认收入；合同约定设备需安装调试的，安装调试合格经客户验收时确认收入。

出口业务：报关出口装船，以货物离开船舷，并取得出口提货单时确认收入。

4. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(2) 收入确认的具体方法

专业音响系列、DJ 产品内销：该销售模式为买断式销售，货物出库运至客户指定地点并签收时确认收入；

电影还音设备：合同约定无需安装调试的，货物出库运至客户指定地点并签收时确认收入；合同约定设备需安装调试的，安装调试合格经客户验收时确认收入。

出口业务：报关出口装船，以货物离开船舷，并出具出口提货单时确认收入。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列

示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将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。

（二十二）递延所得税资产

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）租赁

1. 2021年1-6月

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2. 2019 年度和 2020 年度

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重要会计政策、会计估计变更说明

1. 2019 年企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款。

1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表无影响。

2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	2,050,738.22	摊余成本	2,050,738.22
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	52,243,700.11	摊余成本	52,243,700.11
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	1,072,719.71	摊余成本	1,072,719.71
其他流动资产	摊余成本(贷款和应收款项)	6,005,587.08	摊余成本	6,005,587.08
应付账款	摊余成本(其他金	38,111,946.06	摊余成本	38,111,946.06

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
	融负债)			
其他应付款	摊余成本(其他金融负债)	2,043,261.55	摊余成本	2,043,261.55

3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
① 金融资产				
A. 摊余成本				
应收票据				
按原CAS22列示的余额	2,050,738.22			
减:转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)				
按新CAS22列示的余额				2,050,738.22
应收账款	52,243,700.11			52,243,700.11
其他应收款	1,072,719.71			1,072,719.71
其他流动资产	6,005,587.08			6,005,587.08
以摊余成本计量的总金融资产	61,372,745.12			61,372,745.12
② 金融负债				
A. 摊余成本				
应付账款	38,111,946.06			38,111,946.06
其他应付款				
按原CAS22列示的余额	2,043,261.55			
减:转入短期借款(应付利息)				
按新CAS22列示的余额				2,043,261.55
以摊余成本计量的总金融负债	40,155,207.61			40,155,207.61

4) 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的

规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收票据坏账准备	97,407.28			97,407.28
应收账款坏账准备	7,313,283.35			7,313,283.35
其他应收款坏账准备	76,191.61			76,191.61

(2) 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 2020年企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
应收账款	45,391,337.95	-1,519,855.12	43,871,482.83
合同资产		912,829.27	912,829.27
其他非流动资产	468,551.62	607,025.85	1,075,577.47

(2) 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

3. 2021年企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司自2021年1月1日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

- 1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。
- 2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的

累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。具体处理如下:

对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

A. 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同,公司采用简化方法,不确认使用权资产和租赁负债;

B. 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期;

上述简化处理对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%、13%、11%、6%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.50%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
广州飞达音响股份有限公司	15.00%	15.00%	15.00%
飞达音响科技有限公司	16.50%	16.50%	16.50%
广州星光影音文化科技有限公司	25.00%	25.00%	25.00%

飞达音响科技有限公司属于本公司的全资子公司，于 2018 年 6 月 20 日在中国香港中西区注册并成立，其相关税率适用香港《税务条例》，按应纳税所得额的 16.50% 计算并缴纳企业所得税。

（二）税收优惠

2017 年 11 月 9 日，本公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201444001055），认定有效期为 3 年。自 2017 年（含 2017 年）起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策。适用于该项税收优惠政策。

2020 年 12 月 9 日，本公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044008379），认定有效期为 3 年。自 2020 年（含 2020 年）起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策。公司适用于该项税收优惠政策。

五、模拟合并财务报表项目注释

（一）模拟合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	28,719.15	34,194.68	97,399.04
银行存款	54,737,594.52	65,511,949.56	69,611,803.65
其他货币资金		393,433.78	
合 计	54,766,313.67	65,939,578.02	69,709,202.69
其中：存放在境外的款项总额	135,193.90	311,675.42	575,251.30

（2）其他说明

1) 2020 年度其他货币资金期末余额为远期汇票保证金，其中，使用受限资金为 393,433.78 元。

2) 2021 年 6 月 2 日，申请人深圳市声影网络科技有限公司与公司的著作权权属、侵权纠纷一案，申请人深圳市声影网络科技有限公司向法院申请财产保全，冻结金额为 20.00 万元（开户银行：中国工商银行股份有限公司广州花都汽车城支行，账号：3602026809000670703），

冻结期限为一年（从 2021 年 5 月 31 日起至 2022 年 5 月 31 日止）。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1, 337, 225. 08	100. 00	66, 861. 26	5. 00	1, 270, 363. 82
其中：商业承兑汇票	1, 337, 225. 08	100. 00	66, 861. 26	5. 00	1, 270, 363. 82
合 计	1, 337, 225. 08	100. 00	66, 861. 26	5. 00	1, 270, 363. 82

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	446, 147. 25	100. 00	6, 657. 36	1. 49	439, 489. 89
其中：商业承兑汇票	133, 147. 25	29. 84	6, 657. 36	5. 00	126, 489. 89
银行承兑汇票	313, 000. 00	70. 16			313, 000. 00
合 计	446, 147. 25	100. 00	6, 657. 36	1. 49	439, 489. 89

(续上表)

种 类	2019. 12. 31.				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2, 774, 904. 36	100. 00	138, 745. 22	5. 00	2, 636, 159. 14
其中：商业承兑汇票	2, 774, 904. 36	100. 00	138, 745. 22	5. 00	2, 636, 159. 14
银行承兑汇票					
合 计	2, 774, 904. 36	100. 00	138, 745. 22	5. 00	2, 636, 159. 14

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	1, 337, 225. 08	66, 861. 26	5. 00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	133, 147. 25	6, 657. 36	5. 00
银行承兑汇票组合	313, 000. 00		
小 计	446, 147. 25	6, 657. 36	1. 49

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	2, 774, 904. 36	138, 745. 22	5. 00
银行承兑汇票组合			
小 计	2, 774, 904. 36	138, 745. 22	5. 00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年 6 月 30 日

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票组合	6, 657. 36	60, 203. 90						66, 861. 26
小 计	6, 657. 36	60, 203. 90						66, 861. 26

② 2020 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票组合	138, 745. 22	-132, 087. 86						6, 657. 36
小 计	138, 745. 22	-132, 087. 86						6, 657. 36

③ 2019 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

商业承兑汇票组合	97,407.28	41,337.94						138,745.22
小计	97,407.28	41,337.94						138,745.22

(3) 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

2020年12月31日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	313,000.00	
小计	313,000.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,810,390.10	8.20	3,810,390.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,654,168.09	91.80	5,125,498.18	12.02	37,528,669.91
合计	46,464,558.19	100.00	8,935,888.28	19.23	37,528,669.91

(续上表)

种类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,810,390.10	7.15	3,810,390.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,460,932.61	92.85	5,148,753.16	10.41	44,312,179.45
合计	53,271,322.71	100.00	8,959,143.26	16.82	44,312,179.45

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,702,785.59	100.00	5,311,447.64	10.48	45,391,337.95
合 计	50,702,785.59	100.00	5,311,447.64	10.48	45,391,337.95

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

① 2021年6月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津福泰瑞禾电影放映有限公司	634,835.71	634,835.71	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
扬州瑞泰禾福影院管理有限公司	560,154.32	560,154.32	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
泰安福泰瑞禾电影放映有限公司	331,095.83	331,095.83	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
郑州福泰瑞禾影院管理有限公司	329,108.54	329,108.54	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
西安福泰瑞禾影院管理有限公司	292,536.45	292,536.45	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
深圳碧海万都国际电影城有限公司	260,000.00	260,000.00	100.00	公司信用风险较高, 款项预期很可能无法收回
上海皓灏影视技术有限公司	255,565.00	255,565.00	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
咸宁泰福影院管理有限公司国贸店	239,962.31	239,962.31	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
长沙福泰瑞禾影院管理有限公司	239,440.71	239,440.71	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
咸宁泰福影院管理有限公司	229,225.68	229,225.68	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
南昌瑞泰影院管理有限公司南昌分公司	223,210.64	223,210.64	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
南宁皓霖电影放映有限公司	172,552.00	172,552.00	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
北京泰禾影视文化发展有限公司	26,586.70	26,586.70	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
厦门市福泰瑞禾影院管理有	16,116.21	16,116.21	100.00	经营不善, 款项预期很可能

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
限公司				无法收回
小计	3,810,390.10	3,810,390.10	100.00	

② 2020年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津福泰瑞禾电影放映有限公司	634,835.71	634,835.71	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
扬州瑞泰禾福影院管理有限公司	560,154.32	560,154.32	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
泰安福泰瑞禾电影放映有限公司	331,095.83	331,095.83	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
郑州福泰瑞禾影院管理有限公司	329,108.54	329,108.54	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
西安福泰瑞禾影院管理有限公司	292,536.45	292,536.45	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
深圳碧海万都国际电影城有限公司	260,000.00	260,000.00	100.00	公司信用风险较高, 款项预期很可能无法收回
上海皓灏影视技术有限公司	255,565.00	255,565.00	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
咸宁泰福影院管理有限公司国贸店	239,962.31	239,962.31	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
长沙福泰瑞禾影院管理有限公司	239,440.71	239,440.71	100.00%	经营不善, 款项预期很可能无法收回
咸宁泰福影院管理有限公司	229,225.68	229,225.68	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
南昌瑞泰影院管理有限公司南昌分公司	223,210.64	223,210.64	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
南宁皓霖电影放映有限公司	172,552.00	172,552.00	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
北京泰禾影视文化发展有限公司	26,586.70	26,586.70	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
厦门市福泰瑞禾影院管理有限公司	16,116.21	16,116.21	100.00	经营不善, 款项预期很可能无法收回
小计	3,810,390.10	3,810,390.10	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2021. 6. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	42,654,168.09	5,125,498.18	12.02	49,460,932.61	5,148,753.16	10.41
小 计	42,654,168.09	5,125,498.18	12.02	49,460,932.61	5,148,753.16	10.41

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	50,702,785.59	5,311,447.64	10.48
小 计	50,702,785.59	5,311,447.64	10.48

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,282,705.29	1,305,460.09	3.70
1-2年	4,071,661.00	904,315.91	22.21
2-3年	1,066,887.83	682,808.21	64.00
3年以上	2,232,913.97	2,232,913.97	100.00
小 计	42,654,168.09	5,125,498.18	12.02

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,785,474.05	1,583,062.54	3.70
1-2年	3,502,219.17	777,842.88	22.21
2-3年	1,070,532.35	685,140.70	64.00
3年以上	2,102,707.04	2,102,707.04	100.00
小 计	49,460,932.61	5,148,753.16	10.41

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,321,305.23	1,581,227.64	3.65
1-2年	4,456,230.65	1,001,315.03	22.47

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	545, 402. 05	349, 057. 31	64. 00
3 年以上	2, 379, 847. 66	2, 379, 847. 66	100. 00
小 计	50, 702, 785. 59	5, 311, 447. 64	10. 48

(2) 账龄情况

账 龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	35, 282, 705. 29	45, 706, 500. 41	43, 321, 305. 23
1-2 年	6, 992, 687. 36	4, 017, 784. 17	4, 456, 230. 65
2-3 年	1, 913, 548. 66	1, 444, 331. 09	545, 402. 05
3 年以上	2, 275, 616. 88	2, 102, 707. 04	2, 379, 847. 66
合 计	46, 464, 558. 19	53, 271, 322. 71	50, 702, 785. 59

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 6 月 30 日

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	3, 810, 390. 10			
按组合计提坏账准备	5, 148, 753. 16	-4, 254. 98		
小 计	8, 959, 143. 26	-4, 254. 98		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				3, 810, 390. 10
按组合计提坏账准备		19, 000. 00		5, 125, 498. 18
小 计		19, 000. 00		8, 935, 888. 28

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备		3, 810, 390. 10		
按组合计提坏账准备	5, 311, 447. 64	62, 075. 52	100, 000. 00	

小 计	5,311,447.64	3,872,465.62	100,000.00
-----	--------------	--------------	------------

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				3,810,390.10
按组合计提坏账准备		324,770.00		5,148,753.16
小 计		324,770.00		8,959,143.26

3) 2019年12月31日

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,313,283.35	-1,186,814.37		
小 计	7,313,283.35	-1,186,814.37		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备		815,021.34		5,311,447.64
小 计		815,021.34		5,311,447.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
实际核销的应收账款金额	19,000.00	324,770.00	815,021.34

4. 预付款项

账 龄	2021.6.30			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,678,735.22	100.00		1,678,735.22
合 计	1,678,735.22	100.00		1,678,735.22

(续上表)

账 龄	2020.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值

账 龄	2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2, 278, 404. 11	100. 00		2, 278, 404. 11
合 计	2, 278, 404. 11	100. 00		2, 278, 404. 11

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2, 013, 529. 05	100. 00		2, 013, 529. 05
合 计	2, 013, 529. 05	100. 00		2, 013, 529. 05

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 344, 412. 09	100. 00	67, 220. 61	5. 00	1, 277, 191. 48
小 计	1, 344, 412. 09	100. 00	67, 220. 61	5. 00	1, 277, 191. 48

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 478, 376. 26	100. 00	73, 918. 81	5. 00	1, 404, 457. 45
小 计	1, 478, 376. 26	100. 00	73, 918. 81	5. 00	1, 404, 457. 45

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,229,815.71	100	66,630.79	5.42	1,163,184.92
小 计	1,229,815.71	100	66,630.79	5.42	1,163,184.92

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金组合	479,688.00	23,984.40	5.00
账龄组合	864,724.09	43,236.21	5.00
其中：1年以内	864,724.09	43,236.21	5.00
小 计	1,344,412.09	67,220.61	5.00

(续上表)

组合名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金组合	612,668.00	30,633.40	5.00
账龄组合	865,708.26	43,285.41	5.00
其中：1年以内	865,708.26	43,285.41	5.00
小 计	1,478,376.26	73,918.81	5.00

(续上表)

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金组合	511,608.00	25,580.40	5.00
账龄组合	718,207.71	41,050.39	5.72
其中：1年以内	706,007.71	35,300.39	5.00
1-2年	3,000.00	900.00	30.00
2-3年	8,700.00	4,350.00	50.00
3年以上	500.00	500.00	100.00
小 计	1,229,815.71	66,630.79	5.42

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	977,804.09	1,091,768.26	936,007.71

账 龄	账面余额		
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1-2 年	105,000.00	180,000.00	146,608.00
2-3 年	55,000.00	133,608.00	8,700.00
3 年以上	206,608.00	73,000.00	138,500.00
小 计	1,344,412.09	1,478,376.26	1,229,815.71

(3) 坏账准备变动情况

① 2021 年 6 月 30 日

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	54,588.41	9,000.00	20,330.40	83,918.81
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-6,100.00	6,100.00		
--转入第三阶段		-3,750.00	3,750.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,598.20	-6,100.00		-16,698.20
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	37,890.21	5,250.00	24,080.40	67,220.61

② 2020 年 12 月 31 日

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	35,961.21	8,080.40	21,750.00	65,791.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-9,000.00	9,000.00		
--转入第三阶段		-7,180.40	7,180.40	

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,627.20	-8,080.40	73,780.40	93,327.20
本期收回				
本期转回				
本期核销			85,200.00	85,200.00
其他变动				
期末数	54,588.41	9,000.00	10,330.40	73,918.81

③ 2019年12月31日

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	43,291.61	19,500.00	13,400.00	76,191.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-7,330.40	7,330.40		
--转入第三阶段		-2,610.00	2,610.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,839.18	-16,140.00	10,361.58	5,060.76
本期收回				
本期转回				
本期核销			14,621.58	14,621.58
其他变动				
期末数	35,961.21	8,080.40	11,750.00	66,630.79

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
实际核销的其他应收款金额		85,200.00	14,621.58

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
押金及保证金	479,688.00	612,668.00	511,608.00
备用金	295,698.20	86,118.81	177,729.50
代扣代缴社保公积金	558,596.93	538,310.53	539,880.59

款项性质	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
出口退税		241, 135. 59	
其他	10, 428. 96	143. 33	597. 62
小 计	1, 344, 412. 09	1, 478, 376. 26	1, 229, 815. 71

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23, 820, 259. 53	1, 881, 558. 16	21, 938, 701. 37
在产品	14, 574, 010. 60		14, 574, 010. 60
库存商品	61, 722, 436. 73	12, 787, 490. 98	48, 934, 945. 75
发出商品	5, 728, 052. 39		5, 728, 052. 39
合 计	105, 844, 759. 25	14, 669, 049. 14	91, 175, 710. 11

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16, 504, 975. 82	1, 847, 969. 41	14, 657, 006. 41
在产品	5, 100, 682. 82		5, 100, 682. 82
库存商品	49, 819, 536. 20	9, 456, 154. 34	40, 363, 381. 86
发出商品	10, 996, 087. 20		10, 996, 087. 20
合 计	82, 421, 282. 04	11, 304, 123. 75	71, 117, 158. 29

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15, 163, 150. 91	974, 318. 12	14, 188, 832. 79
在产品	9, 637, 672. 61		9, 637, 672. 61
库存商品	43, 485, 832. 57	5, 632, 604. 97	37, 853, 227. 60
发出商品	20, 547, 225. 14		20, 547, 225. 14
合 计	88, 833, 881. 23	6, 606, 923. 09	82, 226, 958. 14

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021年6月30日

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,847,969.41	33,588.75				1,881,558.16
库存商品	9,456,154.34	3,331,336.64				12,787,490.98
小计	11,304,123.75	3,364,925.39				14,669,049.14

② 2020年12月31日

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	974,318.12	1,097,325.20		223,673.91		1,847,969.41
库存商品	5,632,604.97	5,035,831.75		1,212,282.38		9,456,154.34
小计	6,606,923.09	6,133,156.95		1,435,956.29		11,304,123.75

③ 2019年12月31日

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	598,698.99	781,606.12		405,986.99		974,318.12
库存商品	5,378,943.21	2,842,845.84		2,589,184.08		5,632,604.97
小计	5,977,642.20	3,624,451.96		2,995,171.07		6,606,923.09

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用、相关税费以及考虑库龄和销售率后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及考虑库龄和销售率后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

7. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	508,466.22	29,199.22	479,267.00
合 计	508,466.22	29,199.22	479,267.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,021,279.71	61,232.75	960,046.96
合 计	1,021,279.71	61,232.75	960,046.96

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2021年6月30日

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	61,232.75	-32,033.53					29,199.22
小 计	61,232.75	-32,033.53					29,199.22

② 2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备		61,232.75					61,232.75
小 计		61,232.75					61,232.75

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合	508,466.22	29,199.22	5.74
小 计	508,466.22	29,199.22	5.74

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合	1,021,279.71	61,232.75	6.00

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
小 计	1, 021, 279. 71	61, 232. 75	6. 00

8. 其他流动资产

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预缴企业所得税	189, 267. 35		
待抵扣进项税			3, 272. 53
合 计	189, 267. 35		3, 272. 53

9. 长期应收款

项 目	2021. 6. 30			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
联营企业借款	7, 178, 079. 86		7, 178, 079. 86	
合 计	7, 178, 079. 86		7, 178, 079. 86	

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			折现率 期间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
联营企业借款	8, 230, 355. 53		8, 230, 355. 53	
合 计	8, 230, 355. 53		8, 230, 355. 53	

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
联营企业借款	11, 476, 731. 49		11, 476, 731. 49	
合 计	11, 476, 731. 49		11, 476, 731. 49	

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2021. 6. 30			2020. 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
对联营企业投资	990, 306. 56		990, 306. 56	747, 698. 16		747, 698. 16

项 目	2021. 6. 30			2020. 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
合 计	990, 306. 56		990, 306. 56	747, 698. 16		747, 698. 16

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1, 436, 515. 18		1, 436, 515. 18
合 计	1, 436, 515. 18		1, 436, 515. 18

(2) 明细情况

1) 2021 年 6 月 30 日

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
海口中影飞达电影 城有限公司					
绍兴中影伟溢影城 有限公司					
百色中影伟溢电影 院有限公司					
临汾中影飞达电影 城有限公司					
厦门中影昊达电影 城有限公司	747, 698. 16			242, 608. 40	
合 计	747, 698. 16			242, 608. 40	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
海口中影飞达电影 城有限公司						
绍兴中影伟溢影城 有限公司						
百色中影伟溢电影 院有限公司						
临汾中影飞达电影 城有限公司						

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
厦门中影吴达电影城有限公司					990,306.56	
合计					990,306.56	

2) 2020年12月31日

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
海口中影飞达电影城有限公司	125,228.98			-125,228.98	
绍兴中影伟溢影城有限公司					
百色中影伟溢电影院有限公司					
临汾中影飞达电影城有限公司	69,797.50			-69,797.50	
厦门中影吴达电影城有限公司	1,241,488.70			93,694.60	
合计	1,436,515.18			-101,331.88	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
海口中影飞达电影城有限公司						
绍兴中影伟溢影城有限公司						
百色中影伟溢电影院有限公司						
临汾中影飞达电影城有限公司						
厦门中影吴达电影城有限公司		-587,485.14			747,698.16	
合计		-587,485.14			747,698.16	

3) 2019年12月31日

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
海口中影飞达电影城有限公司	64,135.11			61,093.87	
绍兴中影伟溢影城有限公司	32,270.48			-32,270.48	
百色中影伟溢电影院有限公司	38,398.40			-38,398.40	
临汾中影飞达电影城有限公司	59,830.79			9,966.71	
厦门中影吴达电影城有限公司	1,472,395.35		-480,000.00	652,755.93	
合计	1,667,030.13		-480,000.00	653,147.63	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
海口中影飞达电影城有限公司					125,228.98	
绍兴中影伟溢影城有限公司						
百色中影伟溢电影院有限公司						
临汾中影飞达电影城有限公司					69,797.50	
厦门中影吴达电影城有限公司		-403,662.58			1,241,488.70	
合计		-403,662.58			1,436,515.18	

11. 固定资产

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	14,707,553.89	14,798,153.04	16,286,479.96
合计	14,707,553.89	14,798,153.04	16,286,479.96

(1) 明细情况

1) 2021年6月30日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	13,656,542.11	16,931,908.70	1,495,211.01	8,986,580.64	41,070,242.46
本期增加金额		814,376.12	18,053.10	137,605.30	970,034.52
1) 购置		814,376.12	18,053.10	137,605.30	970,034.52
本期减少金额		181,500.00	275,264.00	32,073.32	488,837.32
1) 处置或报废		181,500.00	275,264.00	32,073.32	488,837.32
期末数	13,656,542.11	17,564,784.82	1,238,000.11	9,092,112.62	41,551,439.66
累计折旧					
期初数	8,768,232.53	9,230,416.19	1,148,363.19	7,125,077.51	26,272,089.42
本期增加金额	307,277.33	461,913.87	43,901.65	189,899.57	1,002,992.42
1) 计提	307,277.33	461,913.87	43,901.65	189,899.57	1,002,992.42
本期减少金额		163,350.00	247,737.60	20,108.47	431,196.07
1) 处置或报废		163,350.00	247,737.60	20,108.47	431,196.07
期末数	9,075,509.86	9,528,980.06	944,527.24	7,294,868.61	26,843,885.77
账面价值					
期末账面价值	4,581,032.25	8,035,804.76	293,472.87	1,797,244.01	14,707,553.89
期初账面价值	4,888,309.58	7,701,492.51	346,847.82	1,861,503.13	14,798,153.04

2) 2020年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
期初数	14,100,551.55	20,616,842.43	1,498,211.01	10,829,927.99	47,045,532.98
本期增加金额		1,412,648.91		313,370.69	1,726,019.60
1) 购置		1,412,648.91		313,370.69	1,726,019.60
2) 在建工程转入	11,405,687.06				11,405,687.06
本期减少金额	444,009.44	5,097,582.64	3,000.00	2,156,718.04	7,701,310.12
1) 处置或报废	444,009.44	5,097,582.64	3,000.00	2,156,718.04	7,701,310.12
期末数	13,656,542.11	16,931,908.70	1,495,211.01	8,986,580.64	41,070,242.46
累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
期初数	8,482,118.42	12,892,103.30	1,027,530.02	8,357,301.28	30,759,053.02
本期增加金额	647,860.23	838,681.71	123,533.17	826,399.77	2,436,474.88
1) 计提	647,860.23	838,681.71	123,533.17	826,399.77	2,436,474.88
本期减少金额	361,746.12	4,500,368.82	2,700.00	2,058,623.54	6,923,438.48
1) 处置或报废	361,746.12	4,500,368.82	2,700.00	2,058,623.54	6,923,438.48
期末数	8,768,232.53	9,230,416.19	1,148,363.19	7,125,077.51	26,272,089.42
账面价值					
期末账面价值	4,888,309.58	7,701,492.51	346,847.82	1,861,503.13	14,798,153.04
期初账面价值	5,618,433.13	7,724,739.13	470,680.99	2,472,626.71	16,286,479.96

3) 2019年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
期初数	14,100,551.55	19,077,653.82	1,421,712.91	10,605,082.94	45,205,001.22
本期增加金额		1,539,188.61	241,337.10	279,345.39	2,059,871.10
1) 购置		1,539,188.61	241,337.10	279,345.39	2,059,871.10
本期减少金额			164,839.00	54,500.34	219,339.34
1) 处置或报废			164,839.00	54,500.34	219,339.34
期末数	14,100,551.55	20,616,842.43	1,498,211.01	10,829,927.99	47,045,532.98
累计折旧					
期初数	7,878,460.53	11,998,459.45	1,066,831.38	8,224,942.35	29,168,693.71
本期增加金额	603,657.89	893,643.85	109,053.74	179,166.62	1,785,522.10
1) 计提	603,657.89	893,643.85	109,053.74	179,166.62	1,785,522.10
本期减少金额			148,355.10	46,807.69	195,162.79
1) 处置或报废			148,355.10	46,807.69	195,162.79
期末数	8,482,118.42	12,892,103.30	1,027,530.02	8,357,301.28	30,759,053.02
账面价值					
期末账面价值	5,618,433.13	7,724,739.13	470,680.99	2,472,626.71	16,286,479.96
期初账面价值	6,222,091.01	6,819,371.00	308,653.06	2,686,192.44	16,036,307.51

12. 无形资产

(1) 2021 年 6 月 30 日

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	3,279,580.00	2,125,889.68	5,405,469.68
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	3,279,580.00	2,125,889.68	5,405,469.68
累计摊销			
期初数	1,435,865.07	1,214,047.35	2,649,912.42
本期增加金额	32,795.03	117,606.04	150,401.07
1) 计提	32,795.03	117,606.04	150,401.07
本期减少金额			
期末数	1,468,660.10	1,331,653.39	2,800,313.49
账面价值			
期末账面价值	1,810,919.90	794,236.29	2,605,156.19
期初账面价值	1,843,714.93	911,842.33	2,755,557.26

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	3,279,580.00	1,263,682.34	4,543,262.34
本期增加金额		862,207.34	862,207.34
1) 计提		862,207.34	862,207.34
本期减少金额			
期末数	3,279,580.00	2,125,889.68	5,405,469.68
累计摊销			
期初数	1,370,273.46	1,071,496.78	2,441,770.24

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
本期增加金额	65,591.61	142,550.57	208,142.18
1) 计提	65,591.61	142,550.57	208,142.18
本期减少金额			-
期末数	1,435,865.07	1,214,047.35	2,649,912.42
账面价值			
期末账面价值	1,843,714.93	911,842.33	2,755,557.26
期初账面价值	1,909,306.54	192,185.56	2,101,492.10

(2) 2019年12月31日

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	3,279,580.00	1,263,682.34	4,543,262.34
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			
期末数	3,279,580.00	1,263,682.34	4,543,262.34
累计摊销			
期初数	1,304,681.86	984,881.50	2,289,563.36
本期增加金额	65,591.60	86,615.28	152,206.88
1) 计提	65,591.60	86,615.28	152,206.88
本期减少金额			
期末数	1,370,273.46	1,071,496.78	2,441,770.24
账面价值			
期末账面价值	1,909,306.54	192,185.56	2,101,492.10
期初账面价值	1,974,898.14	278,800.84	2,253,698.98

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021. 6. 30		2020. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,061,681.60	3,609,252.24	20,657,848.94	3,098,677.34
预计负债	200,000.00	30,000.00		
其他流动负债	4,245,764.56	636,864.68	4,259,431.60	638,914.74
未实现内部交易损益	143,852.46	35,963.12	526,042.76	131,510.69
合 计	28,651,298.62	4,312,080.04	25,443,323.30	3,869,102.77

(续上表)

项 目	2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,737,377.22	1,910,606.58
其他流动负债	6,848,549.00	1,027,282.35
合 计	19,585,926.22	2,937,888.93

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
可抵扣暂时性差异	19,200.25	20,044.41	258.40
可抵扣亏损	2,767,270.16	2,339,533.35	2,134,122.52
小 计	2,786,470.41	2,359,577.76	2,134,380.92

(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	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	备注
2022 年	668,342.04	668,342.04	668,342.04	
2023 年	1,465,780.48	1,465,780.48	1,465,780.48	
2024 年	205,410.83	205,410.83		
2025 年	427,736.81			
小 计	2,767,270.16	2,339,533.35	2,134,122.52	

14. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	56,511.32		56,511.32
合同资产	888,306.40	313,162.59	575,143.81
合 计	944,817.72	313,162.59	631,655.13

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	642,352.03		642,352.03
合同资产	319,886.50	272,817.42	47,069.08
合 计	962,238.53	272,817.42	689,421.11

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
购置长期资产款项	468,551.62		468,551.62
合 计	468,551.62		468,551.62

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	888,306.40	313,162.59	575,143.81
合 计	888,306.40	313,162.59	575,143.81

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	319,886.50	272,817.42	47,069.08
合 计	319,886.50	272,817.42	47,069.08

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

2021年6月30日

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备	247,983.48						247,983.48
按组合计提减值准备	24,833.94	40,345.17					65,179.11
小 计	272,817.42	40,345.17					313,162.59

2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备		247,983.48					247,983.48
按组合计提减值准备		24,833.94					24,833.94
小 计		272,817.42					272,817.42

② 期末单项计提减值准备的合同资产

2021年6月30日

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
北京泰禾影视文化发展有限公司	1,399.30	1,399.30	100.00	回款可能性较低
南昌瑞泰影院管理有限公司南昌分公司	14,880.72	14,880.72	100.00	回款可能性较低
厦门市福泰瑞禾影院管理有限公司	1,897.00	1,897.00	100.00	回款可能性较低
台州福瑞泰禾影院有限公司	21,079.70	21,079.70	100.00	回款可能性较低
天津福泰瑞禾电影放映有限公司	43,834.00	43,834.00	100.00	回款可能性较低
西安福泰瑞禾影院管理有限公司	34,486.06	34,486.06	100.00	回款可能性较低
咸宁泰福影院管理有限公司	15,281.70	15,281.70	100.00	回款可能性较低
咸宁泰福影院管理有限公司国贸店	16,012.68	16,012.68	100.00	回款可能性较低
扬州瑞泰禾福影院管理有限公司	37,343.62	37,343.62	100.00	回款可能性较低

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙福泰瑞禾影院管理有限公司	16,519.10	16,519.10	100.00	回款可能性较低
郑州福泰瑞禾影院管理有限公司	21,940.60	21,940.60	100.00	回款可能性较低
诸暨福瑞泰禾影院管理有限公司	23,309.00	23,309.00	100.00	回款可能性较低
小 计	247,983.48	247,983.48	100.00	

2020年12月31日

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
北京泰禾影视文化发展有限公司	1,399.30	1,399.30	100.00	回款可能性较低
南昌瑞泰影院管理有限公司南昌分公司	14,880.72	14,880.72	100.00	回款可能性较低
厦门市福泰瑞禾影院管理有限公司	1,897.00	1,897.00	100.00	回款可能性较低
台州福瑞泰禾影院有限公司	21,079.70	21,079.70	100.00	回款可能性较低
天津福泰瑞禾电影放映有限公司	43,834.00	43,834.00	100.00	回款可能性较低
西安福泰瑞禾影院管理有限公司	34,486.06	34,486.06	100.00	回款可能性较低
咸宁泰福影院管理有限公司	15,281.70	15,281.70	100.00	回款可能性较低
咸宁泰福影院管理有限公司国贸店	16,012.68	16,012.68	100.00	回款可能性较低
扬州瑞泰禾福影院管理有限公司	37,343.62	37,343.62	100.00	回款可能性较低
长沙福泰瑞禾影院管理有限公司	16,519.10	16,519.10	100.00	回款可能性较低
郑州福泰瑞禾影院管理有限公司	21,940.60	21,940.60	100.00	回款可能性较低
诸暨福瑞泰禾影院管理有限公司	23,309.00	23,309.00	100.00	回款可能性较低
小 计	247,983.48	247,983.48	100.00	

③ 采用组合计提减值准备的合同资产

2021年6月30日

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合			
1年以内	592,823.52	29,641.18	5.00
1-2年	5,302.10	1,590.63	30.00
2-3年	16,500.00	8,250.00	50.00
3年以上	25,697.30	25,697.30	100.00
小 计	640,322.92	65,179.11	10.18

2020年12月31日

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	71,903.02		
1年以内	24,705.72	1,235.29	5.00
2-3年	47,197.30	23,598.65	50.00
小 计	71,903.02	24,833.94	34.54

15. 短期借款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
信用借款	100,000.00		
合 计	100,000.00		

16. 应付账款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
采购款	59,739,172.37	67,804,522.65	47,820,547.75
合 计	59,739,172.37	67,804,522.65	47,820,547.75

17. 预收款项

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
货款			29,359,143.42

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
合 计			29, 359, 143. 42

18. 合同负债

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款	9, 645, 434. 47	11, 480, 625. 23	
合 计	9, 645, 434. 47	11, 480, 625. 23	

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021年6月30日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5, 552, 682. 36	26, 924, 387. 84	28, 345, 098. 38	4, 131, 971. 82
离职后福利—设定提存计划		1, 950, 344. 90	1, 950, 344. 90	
辞退福利		287, 932. 00	287, 932. 00	
合 计	5, 552, 682. 36	29, 162, 664. 74	30, 583, 375. 28	4, 131, 971. 82

2) 2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7, 667, 584. 01	52, 987, 248. 50	55, 102, 150. 15	5, 552, 682. 36
离职后福利—设定提存计划		329, 297. 50	329, 297. 50	
辞退福利		117, 175. 00	117, 175. 00	
合 计	7, 667, 584. 01	53, 433, 721. 00	55, 548, 622. 65	5, 552, 682. 36

3) 2019年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5, 783, 047. 04	59, 850, 985. 37	57, 966, 448. 40	7, 667, 584. 01
离职后福利—设定提存计划		4, 252, 129. 84	4, 252, 129. 84	
辞退福利		238, 990. 70	238, 990. 70	
合 计	5, 783, 047. 04	64, 342, 105. 91	62, 457, 568. 94	7, 667, 584. 01

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021年6月30日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,477,769.78	23,320,640.03	24,739,512.22	4,058,897.59
职工福利费		1,287,207.95	1,287,207.95	
社会保险费		1,548,378.87	1,548,378.87	
其中：医疗保险费		1,333,661.69	1,333,661.69	
工伤保险费		24,860.85	24,860.85	
生育保险费		189,856.33	189,856.33	
住房公积金		355,720.00	355,720.00	
工会经费和职工教育经费	74,912.58	412,440.99	414,279.34	73,074.23
小 计	5,552,682.36	26,924,387.84	28,345,098.38	4,131,971.82

2) 2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,584,278.39	45,910,811.12	48,017,319.73	5,477,769.78
职工福利费		2,941,965.35	2,941,965.35	
社会保险费		2,616,177.34	2,616,177.34	
其中：医疗保险费		2,241,035.60	2,241,035.60	
工伤保险费		5,353.74	5,353.74	
生育保险费		369,788.00	369,788.00	
住房公积金		713,440.00	713,440.00	
工会经费和职工教育经费	83,305.62	804,854.69	813,247.73	74,912.58
小 计	7,667,584.01	52,987,248.50	55,102,150.15	5,552,682.36

3) 2019年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,707,459.06	52,380,985.77	50,504,166.44	7,584,278.39
职工福利费		2,828,856.60	2,828,856.60	
社会保险费		3,175,979.92	3,175,979.92	
其中：医疗保险费		2,745,104.60	2,745,104.60	
工伤保险费		66,328.64	66,328.64	
生育保险费		364,546.68	364,546.68	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金		600,752.00	600,752.00	
工会经费和职工教育经费	75,587.98	864,411.08	856,693.44	83,305.62
小 计	5,783,047.04	59,850,985.37	57,966,448.40	7,667,584.01

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021年6月30日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,925,763.14	1,925,763.14	
失业保险费		24,581.76	24,581.76	
小 计		1,950,344.90	1,950,344.90	

2) 2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		323,178.94	323,178.94	
失业保险费		6,118.56	6,118.56	
小 计		329,297.50	329,297.50	

3) 2019年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,149,330.64	4,149,330.64	
失业保险费		102,799.20	102,799.20	
小 计		4,252,129.84	4,252,129.84	

20. 应交税费

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税	1,216,710.95	3,721,887.41	4,166,125.05
企业所得税		280,320.00	650,389.61
代扣代缴个人所得税	8,723.88	23,789.42	72,081.07
城市维护建设税	813.61	135,042.53	253,756.79
房产税	129,560.21		1,321.10
土地使用税	40,470.00		
教育费附加		57,875.37	108,752.91
地方教育附加		38,583.58	72,501.94

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
印花税	25, 255. 20	790, 853. 57	12, 137. 50
环境保护税	1, 619. 49	478. 04	85. 04
合 计	1, 423, 153. 34	5, 048, 829. 92	5, 337, 151. 01

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付股利	7, 565, 040. 00		20, 011, 200. 00
其他应付款	1, 568, 112. 95	1, 679, 086. 44	3, 195, 751. 35
合 计	9, 133, 152. 95	1, 679, 086. 44	23, 206, 951. 35

(2) 应付股利

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
普通股股利	7, 565, 040. 00		20, 011, 200. 00
小 计	7, 565, 040. 00		20, 011, 200. 00

(3) 其他应付款

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
代收货款			
押金保证金	233, 750. 00	233, 390. 00	332, 370. 00
拆借款			895, 780. 00
费用类支出	1, 334, 362. 95	1, 445, 696. 44	1, 967, 601. 35
小 计	1, 568, 112. 95	1, 679, 086. 44	3, 195, 751. 35

22. 其他流动负债

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待转销项税额	793, 551. 17	919, 093. 04	
销售返利	4, 245, 764. 56	4, 259, 431. 60	6, 848, 549. 00
合 计	5, 039, 315. 73	5, 178, 524. 64	6, 848, 549. 00

23. 预计负债

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	形成原因
未决诉讼	200,000.00			
合 计	200,000.00			

24. 递延收益

(1) 2020年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
融资租赁销售	613,888.88		613,888.88		融资租赁
合 计	613,888.88		613,888.88		

(2) 2019年12月31日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
融资租赁销售	1,375,427.33		761,538.45	613,888.88	融资租赁
合 计	1,375,427.33		761,538.45	613,888.88	

25. 归属于母公司所有者权益

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
归属于母公司所有者权益	129,378,149.55	120,797,330.80	116,997,488.28
合 计	129,378,149.55	120,797,330.80	116,997,488.28

(二) 模拟合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	130,905,715.23	88,981,431.34	279,800,408.43	186,552,721.96
其他业务收入	402,234.32	70,707.30	718,174.41	117,561.00
合 计	131,307,949.55	89,052,138.64	280,518,582.84	186,670,282.96

(续上表)

项 目	2019年度	
	收入	成本

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	315,962,099.28	202,595,249.37
其他业务收入	891,951.86	279,593.70
合 计	316,854,051.14	202,874,843.07

2. 税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	330,170.77	986,609.16	1,568,884.79
教育费附加	141,153.07	422,832.51	672,379.19
地方教育附加	94,102.04	281,888.33	448,252.80
印花税	46,534.71	88,984.58	107,349.80
房产税	222,746.38	279,778.67	375,779.03
土地使用税	80,940.00	121,409.99	161,879.98
车船税	660.00	5,048.40	4,278.92
环境保护税	3,051.80	7,925.33	28,007.52
合 计	919,358.77	2,194,476.97	3,366,812.03

3. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,501,356.55	7,483,615.11	11,212,896.40
市场开发费	608,304.19	1,875,355.29	3,073,745.17
差旅费	523,430.59	1,085,432.61	1,905,608.17
租赁费	186,830.82	483,606.19	522,652.97
业务招待费	98,797.78	151,275.42	225,436.60
折旧及摊销	20,843.75	53,918.95	74,708.47
汽车费用	7,710.00	19,225.88	20,967.80
其他	120,341.52	644,686.36	7,016,569.31
合 计	6,067,615.20	11,797,115.81	24,052,584.89

4. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
职工薪酬	5,130,889.12	10,417,124.97	11,098,866.19
租赁费	1,594,656.87	3,211,921.63	3,192,018.09
办公费	1,126,922.33	1,315,937.58	700,379.93
折旧及摊销	380,160.93	725,938.81	185,426.59
汽车费用	379,985.26	903,287.95	1,008,715.31
中介及咨询费	351,170.67	1,394,953.31	1,585,905.52
水电费用	263,883.64	439,264.90	645,390.26
差旅费	43,955.84	141,074.48	83,950.36
股权激励		5,079,094.23	4,449,897.71
其他	1,001,234.84	767,478.60	982,891.08
合 计	10,272,859.50	24,396,076.46	23,933,441.04

5. 研发费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
职工薪酬	3,389,393.42	6,645,626.97	6,976,553.07
直接投入	728,622.71	2,196,281.89	1,934,190.52
折旧及摊销	146,375.17	442,053.02	298,058.15
中介及咨询费	78,601.93	269,287.41	328,455.43
租赁费	588,913.76	1,177,827.52	1,177,827.52
委外研究开发费	112,775.04	110,053.73	2,511,525.36
其他	18,127.01	163,985.95	744,146.41
合 计	5,062,809.04	11,005,116.49	13,970,756.46

6. 财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息支出			38,302.62
减：利息收入	944,095.70	1,491,851.92	280,756.11
汇兑损益	323,287.27	4,442,414.22	-556,134.14
银行手续费	46,604.03	99,268.81	100,521.44
合 计	-574,204.40	3,049,831.11	-698,066.19

7. 其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
与收益相关的政府补助[注]	1,316,700.00	2,022,142.84	6,082,877.92
代扣个人所得税手续费返还	22,192.95	18,851.26	629.14
合 计	1,338,892.95	2,040,994.10	6,083,507.06

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本模拟合并财务报表附注五(三)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-370,198.34	-2,924,331.85	160,843.16
处置金融工具取得的投资收益	-12,878.06		
赎回理财产品投资收益		102,208.77	1,882,975.18
合 计	-383,076.40	-2,822,123.08	2,043,818.34

9. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-49,251.77	-3,832,865.78	1,140,415.67
合 计	-49,251.77	-3,832,865.78	1,140,415.67

10. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-3,364,925.39	-6,133,156.95	-3,624,451.96
合同资产减值损失	-8,311.64	-334,050.17	
合 计	-3,373,237.03	-6,467,207.12	-3,624,451.96

11. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益		-58,466.20	-8,716.91
合 计		-58,466.20	-8,716.91

12. 营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
赞助收入	90,479.02	337,769.97	313,983.56
赔偿款	339,191.18		
质量补偿款			110,394.80
其他	103,093.22	121,859.03	128,214.42
合 计	532,763.42	459,629.00	552,592.78

13. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
罚款及滞纳金			200.00
非流动资产毁损报废损失	57,632.05	581,567.99	7,692.65
对外捐赠	15,070.10	86,684.87	
未决诉讼	200,000.00		
其他		1.35	4,426.60
合 计	272,702.15	668,254.21	12,319.25

14. 所得税费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	4,054,638.12	5,771,539.16	8,643,613.71
递延所得税费用	-442,977.27	-931,213.84	187,426.77
合 计	3,611,660.85	4,840,325.32	8,831,040.48

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2021 年 6 月 30 日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	被法院冻结
合 计	200,000.00	

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	393,433.78	汇票保证金
合 计	393,433.78	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2021年6月30日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			23,665,787.46
其中：美元	3,642,448.48	6.4601	23,530,581.43
港币	162,487.72	0.8321	135,206.03
应收账款			8,384,249.76
其中：美元	1,297,851.39	6.4601	8,384,249.76

2) 2020年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			25,966,902.89
其中：美元	3,931,896.78	6.5249	25,655,233.30
港币	370,329.84	0.8416	311,669.59
应收账款			8,945,472.95
其中：美元	1,370,974.72	6.5249	8,945,472.95

3) 2019年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			17,056,258.74
其中：美元	2,360,654.70	6.97620	16,468,399.32
港币	656,254.24	0.89578	587,859.42
应收账款			19,119,156.92
其中：美元	2,740,626.26	6.9762	19,119,156.92

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-6 月

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
收科技工业商务和信息化局技改区级奖补资款	1,066,700.00	其他收益	广州市花都区科技工业商务和信息化局工业企业技术改造事后奖补项目
高新技术企业认定通过奖励	200,000.00	其他收益	广州市科学技术局《关于下达 2021 年企业创新计划项目经费第一批（2017 年高企认定受理补贴）的通知》
市场监督管理局知识产权优势企业项目奖金	50,000.00	其他收益	广州市市场监督管理局关于公示 2021 年省下放市县知识产权专项资金项目审查及拟立项情况的通知
小 计	1,316,700.00		

2) 2020 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2018 年广州飞达音响股份有限公司企业研发后补助专题	297,900.00	其他收益	广州市花都区科技工业商务和信息化局《关于 2018 年广州飞达音响股份有限公司企业研发后补助专题》（花科工商信字〔2019〕92）
关于发放 2020 年广州市博士后经费第一批资助的通知	200,000.00	其他收益	广州市人力资源和社会保障局《关于发放 2020 年广州市博士后经费第一批资助的通知》
关于 2019 年度广州市花都区文化产业发展专项资金评审结果的公示	100,000.00	其他收益	中共广州市花都区宣传部《关于 2019 年度广州市花都区文化产业发展专项资金评审结果的公示》（中共广州市花都区宣传部官网通告）
广东省商务厅关于中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金（开拓重点事项）项目计划的公式	70,380.00	其他收益	广东省商务厅《关于中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金（开拓重点事项）项目计划的公式》（广东省商务厅官网通告）
电影录音控制室、室内影厅 B 环电声响应规范和测量	40,100.00	其他收益	广州市市场监督管理局《关于电影录音控制室、室内影厅 B 环电声响应规范和测量》（穗市监标〔2020〕55 号）

项 目	金 额	列报项目	说 明
以工代训津贴补贴	301,000.00	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅《关于印发〈关于做好以共代训工作的通知〉的通知》(粤人社规〔2020〕38号)
高新技术企业认定通过奖励	200,000.00	其他收益	广州市科学技术局《关于下达2021年企业创新计划项目经费第一批(2017年高企认定受理补贴)的通知》
广州市促进工业和信息化产业高质量发展专项资金技术改造专题(第二批)	520,000.00	其他收益	广州市工业和信息化局《关于下达2020年广州市促进工业和信息化产业高质量发展专项资金技术改造专题(第二批)项目计划的通知》(穗工信函〔2020〕232号)
其他	292,762.84	其他收益	
小 计	2,022,142.84		

3) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
基于移动物联网的影院还音系统	2,000,000.00	其他收益	广州市科学技术局《关于下达2019年产业技术重大攻关计划项目经费(第三批)的通知》(穗科字〔2019〕159号)
2019年第二批广州市新兴产业发展补助	1,000,000.00	其他收益	广州市发改委《关于转下达2017年广州市新兴产业发展补助资金项目(后补助项目)复函的通知》(花发改〔2017〕134号)
专业音响技术提升与自动化生产 技术改造项目	780,000.00	其他收益	广州市工业和信息化局《关于下达2019年市“中国制造2025”产业发展资金技术改造专题项目计划的通知》(穗工信函〔2019〕995号)
2019-省级技改事后奖补	598,000.00	其他收益	广州市花都区科技工业商务和信息化局《关于2019年工业企业技术改造时候奖补(普惠性)专题省级奖补资金和市级奖补资金相关安排的通知》(花科工商信字〔2019〕93号)
2019-市级技改事后奖补	548,100.00	其他收益	广州市花都区科技工业商务和信息化局《关于2019年工业企业技

项 目	金 额	列报项目	说 明
			术改造时候奖补（普惠性）专题省级奖补资金和市级奖补资金相关安排的通知》（花科工商信字〔2019〕93号）
2017年-广州市-研发后补助	297,900.00	其他收益	广州市科学技术局《关于下达2019年企业创新能力建设计划项目经费（第二批）的通知》（穗科字〔2019〕73号）
其他	858,877.92	其他收益	
小 计	6,082,877.92		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
计入当期损益的政府补助金额	1,316,700.00	2,022,142.84	6,082,877.92

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
广州星光影音文化科技有限公司	广州	广州	贸易	100		设立
飞达音响科技有限公司	香港	香港	贸易	100		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海口中影飞达电影城有限公司	海口	海口	电影放映	30.00		权益法核算
绍兴中影飞达电影城有限公司	绍兴	绍兴	电影放映	30.00		权益法核算
百色中影飞达电影城有限公司	百色	百色	电影放映	30.00		权益法核算
临汾中影飞达电影城有限公司	临汾	临汾	电影放映	30.00		权益法核算
厦门中影昊达电影城有限公司	厦门	厦门	电影放映	24.00		权益法核算

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中邦制造有限公司	中国香港	投资	港币 800,003.00	75.41	75.41

(2) 本公司最终控制方是何欢潮。

2. 本公司的子公司情况详见本模拟合并财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本模拟合并财务报表附注六之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
海口中影飞达电影城有限公司	参股公司
绍兴中影飞达电影城有限公司	参股公司
百色中影飞达电影城有限公司	参股公司
临汾中影飞达电影城有限公司	参股公司
厦门中影吴达电影城有限公司	参股公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
厦门中影吴达电影城有限公司	销售商品		5,309.73	74,678.60

2. 关联方资金拆借

(1) 2021年1-6月

关联方	本期借出/借入金额	本期还款金额	拆借利息	说明
-----	-----------	--------	------	----

关联方	本期借出/ 借入金额	本期还款金额	拆借利息	说明
拆出				
海口中影飞达电影城有限公司		450,000.00	19,957.43	同期活期银行存款利率
小 计		450,000.00	19,957.43	

(2) 2020 年度

关联方	本期借出/ 借入金额	本期还款金额	拆借利息	说明
拆入				
何欢潮		895,780.00		
小 计		895,780.00		

(3) 2019 年度

关联方	本期借出/ 借入金额	本期还款金额	拆借利息	说明
拆入				
何欢潮	895,780.00			
小 计	895,780.00			
拆出				
海口中影飞达电影城有限公司		1,800,000.00	14,740.38	同期活期银行存款利率
临汾中影飞达电影城有限公司		1,260,000.00	30,390.70	同期活期银行存款利率
绍兴中影伟溢影城有限公司		825,000.00	13,882.60	同期活期银行存款利率
百色中影伟溢电影院有限公司		1,290,000.00	11,850.80	同期活期银行存款利率
小 计		5,175,000.00	70,864.48	

3. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	1,651,457.19	4,038,584.10	4,304,343.92

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021. 6. 30	
		账面余额	坏账准备
长期应收款	海口中影飞达电影城有限公司	1, 574, 828. 29	
	临汾中影飞达电影城有限公司	2, 461, 350. 08	
	绍兴中影伟溢影城有限公司	1, 504, 812. 02	
	百色中影伟溢电影院有限公司	1, 637, 089. 47	
小 计		7, 178, 079. 86	

(续上表)

项目名称	关联方	2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
长期应收款	海口中影飞达电影城有限公司	2, 090, 014. 03	
	临汾中影飞达电影城有限公司	2, 491, 377. 73	
	绍兴中影伟溢影城有限公司	1, 795, 246. 89	
	百色中影伟溢电影院有限公司	1, 853, 716. 88	
小 计		8, 230, 355. 53	

(续上表)

项目名称	关联方	2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
长期应收款	海口中影飞达电影城有限公司	2, 557, 676. 67	
	临汾中影飞达电影城有限公司	2, 950, 670. 89	
	绍兴中影伟溢影城有限公司	3, 294, 640. 01	
	百色中影伟溢电影院有限公司	2, 673, 743. 92	
小 计		11, 476, 731. 49	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
其他应付款	何欢潮			895, 780. 00
小 计				895, 780. 00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司于 2018 年向深圳市吉喆科技有限公司采购卡拉 OK 点唱机产品，并贴牌销售。深圳市声影网络科技有限公司认为公司贴牌销售的卡拉 OK 点唱机上存在 431 项音乐作品侵犯其著作权，委托南昌市求真知识产权服务有限公司对公司侵犯其著作权的行为申请保全证据公证，此后申请人深圳市声影网络科技有限公司向广东省广州市花都区人民法院提起民事诉讼。根据申请人深圳市声影网络科技有限公司与公司的《著作权权属侵权纠纷》((2021)粤 0114 民初 10579 号)，申请人向广东省广州市花都区人民法院主张公司所销售的点歌机上 431 项音乐作品侵犯了其著作权，请求赔偿 64.65 万元；广东省广州市花都区人民法院已于 2021 年 5 月 31 日对公司采取财产保全措施，冻结公司银行存款 20 万元（开户银行：中国工商银行股份有限公司广州花都汽车城支行，账号：3602026809000670703），冻结期限为 1 年。该案件已于 2021 年 6 月 30 日开庭，但尚未进行判决。

九、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 公司员工李习荣在 2018 年 10 月 24 日工作期间因抬钢板时被机台压伤、次日工作期间被扫地的同事将铁屑扫入右眼致使受伤，其要求按相关法律规定享有工伤待遇的主张被公司拒绝，因此于 2021 年 9 月 2 日向广州市劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，根据申请人李习荣与公司的《劳动争议纠纷》一案（穗劳人仲案（2021）8084 号），申请人李习荣请求仲裁庭裁决公司应依据法律规定给予李习荣应有的工伤待遇，共计 30,948.70 元。该案件已于 2021 年 10 月 13 日开庭，但尚未进行仲裁。

2. 公司员工侯卫东主张其于 2019 年 10 月 6 日至 2020 年 11 月在公司工作期间因工资、加班费遭公司克扣，因投诉无果于 2021 年 8 月 13 日向广州市劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，根据申请人侯卫东与公司的《劳动争议纠纷》（穗劳人仲案（2021）7750 号），申请人侯卫东请求仲裁庭裁决公司向其支付赔偿金、被克扣工资及加班费，共计 165,694.00 元。该案件已于 2021 年 10 月 12 日开庭，但尚未进行仲裁。

3. 2018 年 1 月，公司与曹重签订《还款协议》，约定曹重应当向公司承担和垫付其在

公司任职期间部分经手订单销售未收回的货款 17,510,454.00 元，此后曹重向公司支付 6,477,338.00 元，由于尾款 11,030,000.00 元未付，公司向广东省广州市花都区人民法院提起民事诉讼，主张要求曹重支付欠款及利息等费用合共 11,087,310.04 元；广东省广州市花都区人民法院于 2019 年 7 月 30 日作出《民事判决书》（（2018）粤 0114 民初 6856 号），认定《还款协议》实际构成债权转让的法律行为，但公司未与《还款协议》列明的交易方进行最终结算，本案所涉债权不确定，主张曹重支付 1103 万元，缺乏事实及法律依据，因此被法院驳回上诉。2019 年 11 月 18 日，公司不服判决上诉至广东省广州市中级人民法院，广东省广州市中级人民法院于 2019 年 12 月 17 日作出《民事判决书》（（2019）粤 01 民终 22164 号），判决驳回上诉，维持原判。

由于公司上述诉求遭法院驳回，曹重认为 6,477,338.00 元无需支付，故于 2021 年 7 月 13 日，曹重向广东省广州市花都区人民法院请求判令公司退回其支付的 6,477,338.00 元及利息，合计 7,567,338.00 元，并承担该案诉讼费及诉保费。

2021 年 8 月 11 日，根据广州市花都区人民法院《广东省广州市花都区人民法院通知书》（（2021）粤 0114 民初 13708 号），申请人曹重与公司追偿权纠纷一案中，申请人曹重向法院提出财产保全申请，冻结公司在工商银行账户 3602026809000670703 内银行存款 7,587,338.00 元，冻结期为 2021 年 8 月 11 日起至 2022 年 8 月 10 日止。该案件已于 2021 年 10 月 13 日开庭，但尚未进行判决。

4. 2021 年 9 月 17 日，根据朝阳电子与本公司及其股东中邦公司、伟溢投资、公司实际控制人何欢潮先生签署附条件生效的《广州飞达音响股份有限公司股份转让协议》中约定，若在交割日后 12 个月届满后，公司截至协议签署日存在的诉讼、仲裁及纠纷仍未完结，则朝阳电子保留应付中邦公司和伟溢投资转让价格的 10%作为保证金，待全部诉讼、仲裁及纠纷取得终审判决（或裁决）或与相关方达成和解后，扣除前述诉讼、仲裁、纠纷中本公司应当承担的费用后，向出让方支付余额，若转让价格尾款不足以清偿该等费用，朝阳电子仍有权向出让方进行追偿，因此出让方对未决诉讼可能产生的债权承担连带责任。

广州飞达音响股份有限公司
二〇二一年十一月二十四日