

运城威丽斯冠宇影院有限公司

审计报告

大信审字[2021]第 1-10729 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2021]第 1-10729 号

运城威丽斯冠宇影院有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了运城威丽斯冠宇影院有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日资产负债表，2021 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 8 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，贵公司连续三年净资产为负数，截至 2021 年 8 月 31 日，贵公司流动负债高于流动资产 14,549,591.83 元。这些事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二一年十月二十七日

运城威丽斯冠宇影院有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一)企业基本情况

企业于 2016 年 9 月 20 日经山西省运城市盐湖区市场监督管理局批准设立。

注册地：运城市盐湖区工农东街 138 号黄河世纪广场 5 楼。

经营范围：电影放映；广告设计、制作、发布及代理；批发、零售：饮料，食品经营；柜台租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

(二) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本报告经公司董事会于 2021 年 10 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：公司目前连续三年净资产为负，持续经营存在重大不确定性。

改善持续经营能力的方法：

一、提高收入：

1、打造差异化的影院经营方案：场景+体验+互动。建立影院自有平台，利用大数据分析，我们对会员进行标签化管理，来更好的服务会员。同时能更好的促进会员的活跃度，增加粘性。

2、丰富卖品种类，除爆米花可乐外，提供蒸饺、啤酒、炸鸡等多种类卖品，给顾客更多选择，进而增加卖品收入。与复联等知名 IP 合作，提供丰富的周边衍生品。严格筛选供应商，保证产品质量。

3、通过冠名厅、LED 展示、跨界异业合作等形式，增加广告主产品曝光，进行线上线下载流，进而提高影城广告收入。

4、举办的明星商业演出&见面会，提升商业体&影城自身的城市知名度。

二、提高管理

- 1、进行员工培训，人员培养，如商务礼仪、运营业务、维护维修、值班管理等方面。
- 2、通过门店指纹系统，管理员工考勤及监督门店员工的薪资管理不正行为实时监控。
- 3、提高服务管理，培养出站在顾客立场，提供最佳服务的人才。以热情的服务职业精神，提供超越电影的感动。

三、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 8 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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)外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③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。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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然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报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被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)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时,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) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(八) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本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(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资(含应收款项融资)、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，资产负债表日，对于在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收票据、应收账款，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

1. 单项计提坏账准备的应收款

单项计提的判断依据	在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 确定应收账款组合的依据如下：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄组合
组合 2	关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

3. 确定应收票据组合的依据如下：

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

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：1、预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。2、借款人经营成果实际或预期的显著变化。3、借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。4、预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。5、借款人预期表现和还款行为的显著变化。6、企业对金融工具信用管理方法的变化。7、逾期信息等。

本公司根据款项性质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：

1. 单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提的判断依据	在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄组合
组合 2	应收关联款项、一年以内备用金、在合同期内的保证金、押金、社保、业绩补偿款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（九）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入

企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	0-5	31.67-33.33
运输设备	3-10	0-5	19-33.33
办公设备	3-5	0-5	19-33.33
专项设备	3-5	0-5	19-33.33
机器设备	10	0-5	9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法（2021年1月1日前适用）

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有

确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5.00	直线法
特许权	5.00	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十四) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益

流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十七) 收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 销售收入确认时点

本公司具体收入包括影院运营收入、广告收入、卖品收入等。具体收入的确认方法为：

(1) 影院运营收入：与影片发行公司签订影片发行放映分账合同，票务系统完成出票，确认票房收入的实现。

(2) 广告收入：在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前且销售收入金额已确定，相关经济利益很可能流入，服务或产品的相关成本能够可靠地计量时确认销售收入。销售广告时段的收入，在相关经济利益很可能流入，权利义务已经转移时确认收入。

(3) 卖品收入：在商品交付给顾客时确认收入。

2. 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计

未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

3. 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、（二十一）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

4. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。【分别销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等，结合实际生产经营特点，披露具体收入确认时点及计量方法，同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别披露。按完工百分比法确认提供劳务和建造合收入的，应当披露确定完工进度的依据和方法。

（十八）合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，作为合同履行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）、明确由用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。

本公司将确认为资产的合同履行成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履行成本确认的资产（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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十一) 租赁（2021年1月1日之前适用）

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产

成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十二）租赁（2021年1月1日起适用）

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行修订后租赁准则的影响

公司报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
固定资产	3,198,115.27	-	3,198,115.27

公司报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
使用权资产	-	7,212,760.29	7,212,760.29
负债：			
一年内到期的非流动负债		2,371,500.00	2,371,500.00
租赁负债	-	6,594,006.09	6,594,006.09
所有者权益：			
未分配利润	-3,500,737.65	-1,264,745.80	-4,765,483.45

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	流转额	13、6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25.00

(二)重要税收优惠及批文

根据《财政部 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)：“一、对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、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。”上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

五、财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类别	2021年8月31日	2020年12月31日
现金		1,226.00
银行存款	20,075.90	54,889.34

类别	2021年8月31日	2020年12月31日
合计	20,174.90	56,115.34
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2021年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	50,988.70	100.00	2,250.79	4.41
其中：组合1：账龄组合	50,988.70	100.00	2,250.79	4.41
合计	50,988.70	100.00	2,250.79	4.41

类别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	173,128.28	100.00	5,797.67	3.35
其中：组合1：账龄组合	173,128.28	100.00	5,797.67	3.35
合计	173,128.28	100.00	5,797.67	3.35

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：账龄组合

账龄	2021年8月31日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	11,988.70	0.98	117.49	81,791.78	0.98	801.56
1至2年	39,000.00	5.47	2,133.30	91,336.50	5.47	4,996.11
合计	50,988.70	4.41	2,250.79	173,128.28	3.35	5,797.67

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-8月计提坏账准备金额分别为-3,546.88元；2021年1-8月收回或转回坏账准备金额分别为0元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2021 年 8 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
山西黄河世纪广场管理有限公司	39,000.00	76.49	2,133.30
广东阿里影业云智软件有限公司	4,551.00	8.93	44.60
天津猫眼微影文化传媒有限公司	3,427.00	6.72	33.58
支付宝（中国）网络技术有限公司	2,337.18	4.58	22.90
北京爱奇艺新媒体科技有限公司	1,116.00	2.19	10.94
合 计	50,431.18	98.91	2,245.32

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 8 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	69,666.68	98.93	1,006,764.14	100.00
1 至 2 年	752.78	1.07		
合 计	70,419.46	100.00	1,006,764.14	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

截止 2021 年 8 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
山西黄河新世界百货有限公司	66,666.68	94.67
山西黄河新世界百货有限公司	3,000.00	4.26
中国电信集团有限公司运城分公司	752.78	1.07
合 计	70,419.46	100.00

(四) 其他应收款

类 别	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,987,857.43	2,055,424.38
减：坏账准备	1,966,786.45	100,188.61

类别	2021年8月31日	2020年12月31日
合计	1,021,070.98	1,955,235.77

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日
当代合并范围内关联方款项	705,359.43	692,077.38
备用金	2,700.00	4,200.00
保证金及押金	315,658.00	385,152.00
项目投资款	1,000,000.00	
往来及代垫款	964,140.00	973,995.00
减：坏账准备	1,966,786.45	100,188.61
合计	1,021,070.98	1,955,235.77

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	2021年8月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	705,359.43	23.61	1,114,734.48	54.23
1至2年	1,951,000.00	65.30	532,399.90	25.90
2至3年	15,840.00	0.53	92,632.00	4.51
3至4年			15,658.00	0.76
4至5年	15,658.00	0.52	300,000.00	14.60
5年以上	300,000.00	10.04		
合计	2,987,857.43	100.00	2,055,424.38	100.00

②坏账准备计提情况

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)	
2021年期初余额	100,188.61			100,188.61
期初余额在本期重新评估后	100,188.61			100,188.61
本期计提	-98,060.16		1,964,658.00	1,866,597.84
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年8月31日余额	2,128.45		1,964,658.00	1,966,786.45

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-8月计提坏账准备金额分别为1,866,597.84元；2021年1-8月转回坏账准备金额分别为0元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止2021年8月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海恋垠实业有限公司	项目投资款	1,000,000.00	1-2年	33.47	1,000,000.00
上海绮霓广告有限公司	广告款	950,000.00	1-2年	31.80	950,000.00
大连天美影院管理有限公司	往来款	468,570.50	1年以内 9,745.00 1-2年 41,380.00, 2-3年 417,445.50	15.68	
山西黄河世纪广场管理有限公司	往来款	301,000.00	4年以上	10.07	
淮南市当代幸福影院有限公司	往来款	100,597.80	1年以内	3.37	
合计		2,820,168.30		94.39	1,950,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2021年8月31日		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	41,436.26		41,436.26
低值易耗品（拍摄过程中使用的道具）	3,522.12		3,522.12
合计	44,958.38		44,958.38

存货项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	58,521.53		58,521.53
低值易耗品（拍摄过程中使用的道具）	7,895.77		7,895.77
合计	66,417.30		66,417.30

(六) 其他流动资产

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税额		1,333.02
合 计		1,333.02

(七) 固定资产

类 别	2021年8月31日	2020年12月31日
固定资产	2,871,439.80	3,198,115.27
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	2,871,496.00	3,198,115.27

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日	13,008.48	117,180.14	5,085,368.08	5,215,556.70
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额	413.28			413.28
(1) 处置或报废	413.28			413.28
4. 2021年8月31日	12,595.20	117,180.14	5,085,368.08	5,215,143.42
二、累计折旧				
1. 2021年1月1日	9,574.12	106,054.87	1,901,812.44	2,017,441.43
2. 本期增加金额	1,665.16	2,802.36	322,151.75	326,619.27
(1) 计提	1,665.16	2,802.36	322,151.75	326,619.27
3. 本期减少金额	357.08			357.08
(1) 处置或报废	357.08			357.08
4. 2021年8月31日	10,882.20	108,857.23	2,223,964.19	2,343,703.62
三、减值准备				
1. 2021年1月1日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021年8月31日				
四、2021年8月31日账面价值	1,713.00	8,322.91	2,861,403.89	2,871,439.80

(八)使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日	9,835,582.22	9,835,582.22
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 重估调整		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年8月31日	9,835,582.22	9,835,582.22
二、累计折旧		
1.2021年1月1日	2,622,821.93	2,622,821.93
2.本期增加金额		
(1) 计提	437,136.99	437,136.99
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年8月31日	3,059,958.92	3,059,958.92
三、减值准备		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年8月31日		
四、账面价值		
1.2021年8月31日账面价值	6,775,623.30	6,775,623.30
2.2021年1月1日账面价值	7,212,760.29	7,212,760.29

(九)长期待摊费用

类 别	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年8月31日
装修费	6,573,297.85		696,338.88		5,876,958.97
合 计	6,573,297.85		696,338.88		5,876,958.97

(十)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2021年8月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	492,259.31	1,969,037.24	76,899.26	307,597.04
小 计	492,259.31	1,969,037.24	76,899.26	307,597.04

(十一) 应付账款

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	49,720.62	194,073.78
1年以上	75,779.55	95,756.78
合 计	125,500.17	289,830.56

(十二) 合同负债

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	362,980.95	872,310.12
1年以上	794,954.85	254,804.68
合 计	1,157,935.80	1,127,114.80

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年8月31日
短期薪酬	55,506.13	146,002.04	164,949.13	36,559.04
离职后福利-设定提存计划		14,336.92	12,784.12	1,552.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	55,506.13	160,338.96	177,733.25	38,111.84

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	44,712.48	135,545.55	144,187.71	36,070.32
职工福利费				

社会保险费	9,829.63	7,936.18	17,765.81	
其中： 医疗保险费	10,069.06	7,433.66	17,502.72	
工伤保险费	-239.43	502.52	263.09	
生育保险费				
住房公积金	964.02	2,520.31	2,995.61	488.72
合 计	55,506.13	146,002.04	164,949.13	36,559.04

3. 设定提存计划情况

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年8月31日
基本养老保险		13,457.60	11,904.80	1,552.80
失业保险费		879.32	879.32	
合 计		14,336.92	12,784.12	1,552.80

(十四) 应交税费

税 种	2021年8月31日	2020年12月31日
增值税	19,213.42	13,391.00
城市维护建设税	134.74	
教育费附加	57.75	
地方教育附加	38.50	
其他税费	24,761.25	18,660.20
合 计	44,205.66	32,051.20

(十五) 其他应付款

类 别	2021年8月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	12,930,961.91	13,575,930.08
合 计	12,930,961.91	13,575,930.08

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日
往来款	3,200.00	1,649.36
垫付款	776.40	10,020.22

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日
当代合并范围内关联方款项	12,926,985.51	13,564,260.50
合 计	12,930,961.91	13,575,930.08

(2) 截止2021年8月31日，账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
霍尔果斯当代东方院线管理有限公司	11,833,057.51	资金紧张
晋中中鼎影院管理有限公司	140,000.00	资金紧张
苍溪县橙天玖和影城有限公司	165,000.00	资金紧张
厦门当代影院管理有限公司	400,000.00	资金紧张
合 计	12,538,057.51	—

(十六) 一年内到期非流动负债

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,423,500.00	
合 计	1,423,500.00	

(十七) 其他流动负债

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
增值税	34,738.08	33,813.44
合 计	34,738.08	33,813.44

(十八) 租赁负债

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
租赁付款额	13,886,000.00	
减：未确认融资费用	5,215,740.89	
减：一年内到期的租赁负债	1,423,500.00	
合 计	7,246,759.11	

(十九) 实收资本

投资者名称	2021年8月31日	2020年12月31日
霍尔果斯当代东方院线管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

(二十) 未分配利润

项 目	2021年8月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-3,500,737.65	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,264,745.80	
调整后期初未分配利润	-4,765,483.45	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,014,586.11	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,780,069.56	

(二十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项 目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	3,145,101.85	2,392,877.65	2,003,370.42	2,219,763.78
二、其他业务小计	501,631.98	258,013.57	404,310.69	
合 计	3,646,733.83	2,650,891.22	2,407,681.11	2,219,763.78

(二十二) 税金及附加

项 目	2021年1-8月	2020年度
电影专项基金	157,255.10	49,051.00
城市维护建设税	2,625.32	
教育费附加	1,125.15	
地方教育费附加	750.10	
印花税	353.50	268.60
合 计	162,109.17	49,319.60

(二十三) 销售费用

项 目	2021年1-8月	2020年度
人员费用		1,000.00
通讯费用	100.00	

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
邮寄运输费		1,125.43
差旅费	67,084.00	
业务招待费	7,837.84	4,825.75
市场费用	656,752.52	604,363.80
合 计	731,774.36	611,314.98

(二十四)管理费用

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
人员费用	37,813.51	105,516.09
办公费	9,432.02	12,581.90
通讯费用	3,111.36	5,418.72
邮寄运输费	2,071.70	1,091.52
差旅费	6,699.72	2,475.80
业务招待费	59,614.00	13,000.00
中介机构费用	3,960.40	
折旧费	326,619.27	497,117.71
合 计	449,321.98	637,201.74

(二十五)财务费用

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
利息支出	213,253.02	
减：利息收入	382.23	33.76
手续费支出	5,793.69	3,856.75
合 计	218,664.48	3,822.99

(二十六)其他收益

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	与资产相关/与收益相关
12.25 收运城市委宣传部国产影片专资补助		10,000.00	与收益相关
合 计		10,000.00	

(二十七)信用减值损失

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
-----	--------------	---------

项 目	2021年1-8月	2020年度
坏账损失	-1,863,050.96	201,610.76
合 计	-1,863,050.96	201,610.76

(二十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2021年1-8月		2020年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	546.16	546.16	131.00	131.00
合 计	546.16	546.16	131.00	131.00

(二十九) 营业外支出

项 目	2021年1-8月		2020年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	56.20	56.20		
盘亏损失	1,295.93	1,295.93	5,423.38	5,423.38
其他	61.85	61.85	1,339.67	1,339.67
合 计	1,413.98	1,413.98	6,763.05	6,763.05

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2021年1-8月	2020年度
递延所得税费用	-415,360.05	
合 计	-415,360.05	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021年1-8月
利润总额	-2,429,946.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-607,486.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,402.69
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	141,723.80
所得税费用	-415,360.05

(三十一)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,014,586.11	-908,763.27
加：信用减值损失	1,863,050.96	-201,610.76
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	326,619.27	497,117.71
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	696,338.88	1,025,096.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56.20	-
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	213,253.02	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-415,360.05	-
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）	21,458.92	17,565.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	236,395.21	-1,929,697.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-254,666.74	1,819,599.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	672,559.56	319,308.46
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	20,174.90	56,115.34
减：现金的期初余额	56,115.34	36,806.88
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	-35,940.44	19,308.46

六、关联方关系及其交易

(一) 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(%)
霍尔果斯当代东方院线管理有限公司	霍尔果斯	投资管理	30000 万元	100.00	100.00

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
扬州东方影城有限公司	同一控制方
交城县中鼎影院管理有限公司	同一控制方
晋中中鼎影院管理有限公司	同一控制方
苍溪县橙天玖和影城有限公司	同一控制方
厦门当代影院管理有限公司	同一控制方
霍尔果斯当代东方院线管理有限公司	同一控制方

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 8 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	晋中中鼎影院管理有限公司	487.73	
其他应收款	霍尔果斯当代浪讯影院管理有限公司	993.00	
其他应收款	南通东方时代影视城有限公司	50,970.90	
其他应收款	淮南市当代幸福影院有限公司	100,597.80	
其他应收款	大连天美影院管理有限公司	468,570.50	
其他应收款	汉中艾斯环球文化影视有限公司	70,626.00	
其他应收款	扬州柏祺影视城有限公司	13,113.50	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 8 月 31 日
其他应付款	扬州东方影城有限公司	177,428.00
其他应付款	交城县中鼎影院管理有限公司	60,000.00
其他应付款	晋中中鼎影院管理有限公司	140,000.00
其他应付款	苍溪县橙天玖和影城有限公司	165,000.00

项目名称	关联方	2021年8月31日
其他应付款	厦门当代影院管理有限公司	400,000.00
其他应付款	霍尔果斯当代东方院线管理有限公司	11,984,557.51

七、资产负债表日后事项

无

八、其他重要事项

无

运城威丽斯冠宇影院有限公司

二〇二一年十月二十七日

第 11 页至第 45 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____