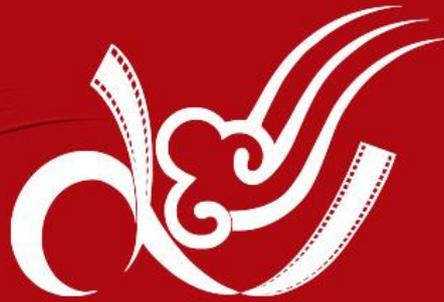




东方飞云

NEEQ: 839672

北京东方飞云国际影视股份有限公司



北京东方飞云国际影视股份有限公司

<http://dongfangfeiyun.com>

年度报告

— 2022 —

# 公司年度大事记



# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	10
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	12
第四节	重大事件 .....	23
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	35
第八节	财务会计报告 .....	39
第九节	备查文件目录 .....	116

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人白彩云、主管会计工作负责人孙鑫及会计机构负责人（会计主管人员）周莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人白彩云、陈振斌分别持有公司 60%和 10% 的股份，二人系夫妻关系，合计持有公司 70%的股份，为公司的实际控制人。尽管股份公司成立后，公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是控股股东的行为进行了相关的约束，并建立了关联交易回避表决制度及其他相关制度，以防止和杜绝实际控制人作出不利于公司和其他股东利益的决策和行为，但如果控股股东、实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、经营决策等进行控制，仍有可能损害本公司及本公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等相关规定</p>

	<p>行使权利和履行义务，在实现公司利益的前提下，尽可能地避免对公司中小股东利益造成损害。另外，公司实际控制人、控股股东已书面签署承诺，以避免损害公司和其他股东的利益。</p>
公司治理风险	<p>公司于 2015 年 4 月 20 日由北京东方飞云国际影视策划有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。公司还将根据发展的情况，进一步完善相关制度，设立战略、薪酬、审计委员会，进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。</p>
关联方借款金额较大风险	<p>期末应付关联方借款余额较大，主要是因为公司投拍电视剧和电影对资金需求量较大且支付时间较集中。除利用自有资金外，公司主要通过关联方借款、银行借款等方式进行融资。公司以后拍摄新剧不排除再次通过股东关联方借款方式融资，导致关联方借款金额增加情况。公司一般在收到回款后，对关联方借款进行清偿；虽然公司在报告期内回款情况正常，切偿还部分关联方借款，但如果不能保证持续良好的经营状态，公司将面临到期无法偿还债务的风险。同时，若公司不能通过有效的融资途径获取持续的拍摄投资款，公司电视剧拍摄进程将受到阻碍，对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：第一，提升作品的竞争力，提高公司的营业收入和投资回报率；第二，加强自身筹资能力，拓宽多方面融资渠道，包括引进战略投资者、项目投资资金等，通过引入多方投资以增强公司资金实力；第三，通过了《关联交易管理制度》，对关联交易作出了专门规定，规范治理关联交易。</p>
采用计划收入比例法结转成本造成净利润波动的风险	<p>由于广播电影电视行业的收入实现往往存在跨期情形，按照权责发生制和配比原则，成本结转也相应存在跨期情形。公司影视剧业务的成本结转采用计划收入比例法。在该办法下，成本与收入配比的准确程度依赖于对影视剧收入预测的准确性。如果公司因社会经济环境、观众需求等发生重大变化或公司发生判断失误等因素导致预测销售收入与实际销售收入存在较大差异时，将直接影响各期结转销售成本的准确性，从而导致公司净利润存在一定程度的波动。</p> <p>应对措施：在项目立项阶段，公司将进一步完善项目预算制度和加强市场调研工作，提高成本预算和销售预测</p>

	<p>的准确性；在项目执行阶段，加强市场监控，及时发现变异因素，并相应调整项目初始预测数据；在项目结项阶段，完善数据统计与分析工作，总结预测数据与实际数据存在差异的原因，寻求解决办法，以增加公司今后项目预算的准确性。</p>
制作成本上升风险	<p>公司前期支付的演职人员薪酬处于较低水平，随着旗下演员知名度的提升、行业内艺人和导演薪酬增长，以及市场对于影视作品的故事剧情和画面品质的要求不断提高，公司后续的制作成本可能面临较大幅度的上涨。如果公司电视剧的制作成本继续上涨而销售价格不能同比增加，则会导致公司的电视剧产品毛利率降低，公司业绩下滑。</p> <p>应对措施：第一，通过严格成本控制、提高产品质量，以期提高成本收益率，降低制作成本上升对电视剧盈利水平造成的不利影响；第二，拓展艺人经纪业务，培养公司内部优秀演员及新兴艺人，控制演职人员成本；第三，拓宽融资渠道，包括引进战略投资者、项目投资资金等，以此来支持高成本、大制作的拍摄活动。</p>
存货金额较大风险	<p>公司的存货期末余额较大、占总资产比重较高，且存货周转率较低，是广播电影电视行业的普遍特征。一方面，电视剧拍摄周期较长；另一方面，电视剧完成制作后，面临作品审查风险和市场风险。因此，如果公司的电视剧存货无法通过审查或者通过审查后无法顺利实现销售，则存在较大的存货减值风险，对公司经营成果将产生不利影响。</p> <p>应对措施：第一，完善并加强电视剧产品的前期市场调研工作，研究开发适宜市场需求的电视剧剧本；第二，加强生产质量控制，提高产品生产标准。在拍摄和制作电视剧过程中，通过咨询或聘请优秀编剧、导演和演员，采购优质后期制作等，提高电视剧品质，以避免电视剧存货发生滞销情况。第三，强化存货内部控制管理，定期盘存存货，及时申请并维护公司电视剧版权。</p>
应收账款金额较大风险	<p>公司的应收账款期末余额较大，且应收账款周转率较低，符合广播电影电视行业的销售特点，电视剧在完成发行并向播放平台发出播映带后确认收入，电视台和网络视频播出平台在完成播出后向公司支付播映权授权费用，存在较长时间差并可能跨年。因此，尽管公司应收账款账龄较短且公司客户信用较好，但随着公司业务规模的扩大，应收账款余额有可能继续增加，一旦客户发生违约风险，坏账损失金额将较大，对公司经营成果将产生不利影响。</p> <p>应对措施：第一，在保障销售不受到较大影响的情况下，研究制定出更加合理的赊销政策，尤其避免单个客户应收账款余额较大、占比较高的情况发生，以降低应收账</p>

	<p>款金额较大的风险；第二，在不影响客户关系的前提下，加速对相关客户催款的催交力度，争取早日回收贷款。</p>
营业收入和经营性现金流不稳定风险	<p>对广播电影电视行业的企业而言，营业收入及经营活动现金流量存在一定的周期性，即影视作品从启动投资开始拍摄到实现销售收入并回笼资金往往需要一年以上的周期；因此，公司的营业收入和经营性现金流存在不稳定的风险，可能导致新片开拍等特殊时期资金短缺，公司业绩波动较大。</p> <p>应对措施：第一，加强经营性流动资产的管理，加快应收款项的回收和延迟应付款项支付，提高经营性现金流量的净流入；第二，增强产品或服务的竞争力，提高公司的营业收入、毛利率和净利率，从根本上保障开源节流；第三，拓宽多方面融资渠道，包括引进战略投资者、项目投资资金等。同时，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，融资渠道将进一步拓展。公司今后可以通过增加作品数量来减少收入的波动；第四，合理安排每年电视剧和电影的拍摄计划，并严格按照计划的进度完成电视剧的拍摄、制作和发行，以此保障公司每年有新作品发行上映。</p>
资金链断裂风险	<p>随着广电总局“一剧两星”政策的出台，电视台购剧成本提升导致采购要求提高，尤其是收视率高的电视台，多数都只播放一线明星主演的电视剧。而由于行业热钱的不断涌入等原因，一线艺人的佣金提价迅速，电视剧制片方的资金压力不断增加。同时，电视剧的制作周期长、资金回笼速度慢，一旦制片方资金链断裂，很可能面临演员罢演、拍摄暂停等情况，使电视剧制作陷入僵局。</p> <p>应对措施：公司在挂牌新三板的契机下，正准备以股权融资，结合公司以前跟银行的短期借款，两者同时保证公司的资金链不会断裂。</p>
收入波动风险	<p>电视剧作品只有引起多数观众的共鸣才能取得良好的收视率，获得广大消费者的喜爱。反之，由于电视剧作品的创作投入资金量大，若主创人员出品的电视剧作品不符合观众的喜好，收视率和收入等将受到较大影响，进而对公司的盈利造成一定的冲击。</p> <p>应对措施：公司在增加新电视剧的制作，争取每年同时制作两部以上作品，保证收入的持续增长。</p>
艺人声誉风险	<p>主演艺人作为公众人物，其行为同时受到法律法规的约束和社会舆论的监督。若电视剧中合作的艺人出现重大负面信息，出现不符合主流社会价值观导向的相关行为，该部电视剧很可能被要求停止播出，导致拍摄成本无法收回，并影响制片公司的声誉及业绩。</p> <p>应对措施：在与艺人签订合同时，在合同中约定其行为，如有负面信息，则终止与其合作并要求对方予以相应赔偿。同时在挑选演员的时候，演员在业内的口碑也是我</p>

	们选择的一个重要参考因素。两者结合保证使用的艺人不会因其名誉的因素给公司带来损失。
监管政策风险	<p>电视剧行业受到《电视剧内容管理规定》、《广播电视节目制作经营管理规定》及《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》等规定的约束,公司制作的电视剧须获得《电视剧发行许可证》才能发行。若已完成制作的电视剧因未通过内容审查而无法获得发行许可,或电视剧取得发行许可后因监管政策变化而被禁止播放,将导致电视剧制作企业已发生的成本无法收回,影响公司业绩。</p> <p>应对措施:公司将严格按照国家政策规定制作并发行影视作品,从剧本选材起进行把控,确保作品遵循市场主流社会价值观;同时,公司积极跟踪行业政策导向,根据政策变化及时调整拍摄内容,尽量减小监管政策变动波及的影响。</p>
客户集中风险	<p>由于公司所处广播电影电视行业特点,公司的销售收入主要来自于影视作品的首轮播映权及网络播映权转让,因此尽管公司通过不断扩展市场以分散销售集中度,但受限于公司目前生产规模,前五大客户销售金额占比较高。若公司不能与大客户长期保持良好的合作关系,可能会给公司的经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施:一方面,公司将持续开拓市场,在保持现有合作电视台的基础上挖掘新的客户资源,以此减轻电视剧行业“一剧两星”政策带来的客户集中度风险;另一方面,公司将完善融资和投资计划,扩大生产规模,通过增加年度作品数量和规模,提升电视剧品质,提高收入整体水平以分散销售集中度风险。</p>
代持股东房产风险	<p>因北京市限购政策,公司部分股东在京没有购房资格,因此委托公司代为持有;虽然目前没有强制性规定对代持房产进行约束,但不排除未来政策变动而导致公司被处罚的风险。</p> <p>应对措施:2016年6月10日,房屋实际所有人均出具承诺,承诺待实际所有人取得购房资格后,将第一时间转移该房产至自己或指定的第三人名下;若因违反相关限购政策而导致的任何罚款,均由房产实际所有人一人承担,与公司无关;因此房产而产生的相关税费,由实际所有人一人承担,与公司无关;实际所有人以后将不再通过公司代持的方式购买房屋或其他资产。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
霍城东方飞云	指	霍城东方飞云文化传媒有限公司
焦点影视	指	浙江东阳焦点影视文化有限公司
长龙飞云	指	浙江东阳长龙飞云影业有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
律师事务所	指	北京天驰君泰律师事务所上海分所
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
监事会	指	北京东方飞云国际影视股份有限公司监事会
董事会	指	北京东方飞云国际影视股份有限公司董事会
股东大会	指	北京东方飞云国际影视股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
公司、本公司、东方飞云、股份公司	指	北京东方飞云国际影视股份有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京东方飞云国际影视股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Dongfang Feiyun International Film&TV Corp. -
证券简称	东方飞云
证券代码	839672
法定代表人	白彩云

### 二、 联系方式

董事会秘书	尉贇
联系地址	北京市房山区，诺亚方舟北区一号楼 12 层
电话	010-63955542
传真	010-83065292
电子邮箱	117963667@qq.com
公司网址	<a href="http://www.dongfangfeiyun.com/">http://www.dongfangfeiyun.com/</a>
办公地址	北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 15 层 1-1806
邮政编码	100055
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 11 月 18 日
挂牌时间	2016 年 11 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业--R863 电影和影视节目制作--R8630 电影和影视节目制作
主要业务	电影、电视剧制作与发行
主要产品与服务项目	主要产品与服务项目
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（白彩云）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（白彩云、陈振斌），无一致行动人
--------------	------------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101027454746144	否
注册地址	北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 15 层 1-1806	否
注册资本	30,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券			
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层，电话：010-68573137			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东北证券			
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许满库	刘宝舟		
	5 年	5 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A24			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	77,365,309.67	81,654,336.82	-5.25%
毛利率%	35.02%	60.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,583,972.79	19,772,763.71	-71.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,544,886.54	20,043,827.66	-72.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.12%	35.19%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.06%	35.67%	-
基本每股收益	0.19	0.66	-71.21%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,235,442.62	162,316,823.80	-30.24%
负债总计	49,047,963.35	93,673,317.32	-47.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,187,479.27	68,643,506.48	-6.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.29	-6.55%
资产负债率%（母公司）	44.79%	85.19%	-
资产负债率%（合并）	43.00%	57.71%	-
流动比率	1.43	1.2292	-
利息保障倍数	5.40	6.21	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,573,371.17	13,564,128.28	331.83%

应收账款周转率	12.74	0.48	-
存货周转率	1.01	0.53	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-30.24%	-8.87%	-
营业收入增长率%	-5.25%	-32.00%	-
净利润增长率%	-71.76%	1,184.00%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	15,416.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,858.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,812.17
<b>非经常性损益合计</b>	<b>39,086.25</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>39,086.25</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③其他会计政策变更:无。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2022 年 5 月 20 日,公司全资子公司浙江东阳焦点影视文化有限公司经东阳市市场监督管理局核准注销。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

1、公司所处行业的情况根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业（代码为R86）；根据《国民经济行业分类》

（GB/T4754-2011），公司所属行业为“电影和影视节目制作”（代码R8630）；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为文化、体育和娱乐业下的电影和影视节目制作（代码为R8630）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为媒体下的电影与娱乐（代码为13131011）。

2、公司主营业务公司的主营业务为电视剧和数字电影的制作与发行。

3、公司主要产品公司销售的商品包括电视剧和数字电影。

4、公司收入来源公司主要产品的消费群体包括各地省级电视台、网络新媒体。

5、公司商业模式

5.1 创作模式公司所属行业为文化创意产业。影视作品是以精神娱乐为主的文化产品，一部畅销的电视剧或数字电影离不开创作团队敏锐的商业头脑、内容创新意识和精良的制作技术。公司剧本创作主要依靠公司自有的优质编剧团队，并由公司高层共同评审剧本内容，最终决定是否采纳进行电视剧的拍摄。

5.2 采购模式公司采购的主要项目包括剧本创作服务；导演、艺人等演职人员劳务；摄制耗材、服装、化妆用品、道具、后期制作服务，专用设施、设备和场景的经营租赁。

5.2.1、公司剧本供应采取自行创作（如《家宴》、《花谢花飞花满天》、《请赐我一双翅膀》）或改编（如古龙作品《萧十一郎》、《边城浪子》）的模式，并在剧本创作过程中由公司对进度和质量进行把控。公司主要由自行聘用的编剧进行主创，需要也会与其他知名编剧或良好合作关系的编剧签订服务合同，进行剧本讨论和头脑风暴。公司根据已确定的选题需求，组织编剧人选创作出符合公司定位和要求的剧本，从而保障公司持续获得优质剧本的能力。

5.2.2 公司在选取演职人员时，通常会结合预算、演职人员的影响力以及电视剧题材来综合确定。除公司旗下艺人外，公司与其他演职人员或其经纪公司签署服务合同，通常以一部电视剧拍摄周期为合作期限。一般而言，导演每部作品片酬根据制作大小和自身名气来确定，公司目前已拍摄的电视剧导演片酬为每部10万至800万元不等，小制作的数字电影导演费用为每集1万元左右；院线级别的网络电影如《聊斋》系列，一部作品导演费用在10万至50万之间。其他演员也因名气大小、戏份多少而价格不等。公司最终作品与导演或演员无分成模式，均采用固定片酬制。

5.2.3 摄制耗材、服装、化妆用品、道具、后期制作服务，专用设施、设备和场景的经营租赁等服务的采购一般有两类，一为公司自主选定，综合考量成本、质量效果等因素，在公司以往所熟悉的团队中选择；二为由导演或者其他制片人引入；由于电视剧拍摄周期较短，一个新的团队往往会带来团队的磨合，因此，公司多采用引入现有导演的团队的方式以有效减少管理上的摩擦。

5.3 制作模式公司目前拍摄的影视剧项目，具有投资风险较小、投资额度中等的特点，2017年之前采用独家拍摄的形式，由公司全部出资并负责整个制片过程，并独享电视剧全部播映权收益、承担全部投资风险。2017年拍摄古装电视剧《花谢花飞花满天》，从项目投资及制作周期考虑，公司新增了联合拍摄和联合采购模式，具体变化为：聘请其他公司参与剧组的拍摄过程，公司的部分采购在符合我公司标准的前提下由其他合作公司采购。，公

公司的电视剧和数字电影由剧组拍摄制作。剧组是影视行业所特有的一种生产单位和组织形式，是在影视剧拍摄阶段为从事拍摄而临时成立的工作团队，由包括导演、演员、化妆师、服装师等专业人员组成。公司独家拍摄的电视剧或数字电影中，由制片人对剧组的现场拍摄进行管理和控制，并由导演负责影视剧拍摄工作和整体艺术的把控。公司根据需要向剧组派出监制，协助把控整部剧的艺术品质等重大事项；同时派出投资方代表和财务专员，负责协调和监控剧组拍摄进度、现金支出等事项。

5.4 销售模式公司主要通过预售、多轮次销售等形式将电视剧、数字电影及院线级网络电影版权销售给电视台、新媒体公司、网络视频平台及海外有需求的公司等。电视剧、数字电影及院线级网络电影的销售主要是播映权的许可转让，在电视剧或电影制作完成并拿到发行许可证之前，影视公司会根据拍摄进度开展有针对性的推广，并进行预售。通过预售的方式可以提前占领具有优势的播出平台及时段，有利于提高资金使用效率，减轻后期销售压力。由于预售时电视剧或电影尚未完成制作，因此预售的价格主要依据电视剧或电影的投资规模、主创人员知名度、剧本质量等核心要素来确定。在预售过程中，影视公司品牌优势和市场信誉发挥了重要作用。电视剧、数字电影及院线级网络电影后期制作完毕并取得发行许可证后，便进入正式发行销售阶段。公司向电视台或网络视频平台进行样片推荐，并根据作品的质量、制作成本、电视台或网络视频平台的需求等因素与电视台或网络视频平台协商确定销售价格。电视剧和数字电影的销售分为三轮，首轮和二轮播映权通常出售给省级卫视，其中首轮播映一般在拿到发行许可证的一至两个月内完成，而二轮播映一般完成于获得发行许可证的24个月内，市场热播电视剧还会进行三轮播映，通常出售给地方电视台。网络电影主要销售渠道为各大网络视频平台。公司的主要客户为省级卫视和大型视频网站，目前已和行业内主要客户建立了良好的合作关系，一般通过一对一洽谈，组织发布会、看片会，参加行业展会及论坛等多种方式和客户进行沟通。公司会根据同等级同类别作品的市场情况进行销售报价，定价主要考虑投资成本、主创阵容等因素，经过和客户谈判协商后确定产品最终播映权销售价格。销售结算方式通常会按签约交带及播出的进度分期结算。

5.5 盈利模式通常情况下，公司通过向各省级卫视和网络新媒体首轮出售电视剧、数字电影及院线级网络电影播映权，取得的收入可以覆盖拍摄成本的90%以上；在首轮播放后，企业的盈亏基本达到平衡点。而在第二轮的播映权出售中，取决于所拍摄电视剧的质量与受欢迎程度，通常取得首轮收入的30%到40%，公司主要在此轮产生盈利。同时，公司影视剧在第三轮播放和后续的一些衍生产品销售中取得一定收入（包括但不限于电视剧改编权授权、元素授权、形象授权、服装道具的授权、音像制品版权的转让等取得相应的版权转让收入等）。

### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 行业信息

是否自愿披露

是 否

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,829,338.47	3.38%	2,589,898.20	1.60%	47.86%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,072,400.00	5.36%	39,369,045.00	24.25%	-84.58%
存货	49,983,305.56	44.14%	56,978,798.22	35.10%	-12.28%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	41,063,801.26	36.26%	44,125,847.73	27.19%	-6.94%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	0	0.00%	41,000,000.00	25.26%	-100.00%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	19,689,557.44	17.39%	20,225,460.92	12.46%	-2.65%
其他应付款	29,194,125.50	25.78%	32,103,867.43	19.78%	-9.06%

#### 资产负债项目重大变动原因：

本期的短期借款，报告期末公司已全部偿还，故本期的短期借款为0。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	77,365,309.67	-	81,654,336.82	-	-5.25%
营业成本	50,271,612.82	64.98%	31,965,620.40	39.15%	57.27%

毛利率	35.02%	-	60.85%	-	-
销售费用	5,821,775.16	7.53%	10,148,460.79	12.43%	-42.63%
管理费用	15,884,088.87	20.53%	15,756,369.28	19.30%	0.81%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	1,323,408.02	1.71%	3,813,855.76	4.67%	-65.30%
信用减值损失	1,752,455.00	2.27%	436,653.00	0.53%	301.34%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	301,624.83	0.39%	3.60	0.000004%	8,378,367.50%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	-100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	5,762,582.18	7.45%	20,151,926.07	24.68%	-71.40%
营业外收入	14,178.91	0.02%	14,813.14	0.02%	-4.28%
营业外支出	320.83	0.00%	284,812.25	0.35%	-99.89%
净利润	5,583,972.79	7.22%	19,772,763.71	24.22%	-71.76%

**项目重大变动原因:**

本期营业成本增加，是因为本期销售作品的制作成本较上期销售作品增加导致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	77,365,309.67	81,559,997.20	-5.14%
其他业务收入	0	94,339.62	-100.00%
主营业务成本	50,271,612.82	31,965,620.40	57.27%
其他业务成本	0	0	0%

**按产品分类分析:**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
电影、电视剧收入	77,365,309.67	50,271,612.82	35.02%	-5.25%	57.27%	-25.83%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入全都来自电影电视剧的销售。因为本期销售的4部神话系列电影单价较上期较低，故本期的销售毛利率较去年降低。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	75,471,698.11	97.55%	否
2	中央宣传部电影卫星频道节目制作中心	1,066,037.74	1.38%	否
3	广州三联影视传播有限公司	233,045.28	0.30%	否
4	浙江广播电视集团	110,000.00	0.14%	否
5	云南广电云视联合传媒有限责任公司	79,245.28	0.10%	否
合计		76,960,026.41	99.47%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江横店影视剧组服务有限公司	2,736,721.80	6.90%	否
2	永康小豪影视文化工作室	2,385,699.54	6.01%	否
3	武汉巨量星图科技有限公司	2,137,924.00	5.39%	否
4	东阳市横影影视服务有限公司	981,114.84	2.47%	否
5	北京多众视界影视广告有限公司	550,000.00	1.39%	否
合计		8,791,460.18	22.16%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,573,371.17	13,564,128.28	331.83%
投资活动产生的现金流量净额	-179,232.86	-3,604,540.87	95.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-57,154,698.04	-12,068,093.04	-373.60%

### 现金流量分析:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额增加，是因为本期采购减少，本期新拍摄的电视剧2022年11月3号开机，截止报告期末剧组仍未杀青，本期拍摄的作品跨了两个会计年度，进而导致本期的经营活动产生的现金流量净额增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加，是因为本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少，是因为本期贷款金额较上年减少，本期分配股利，导致本期筹资活动产生的现金流量净额减少。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍城东方飞云文化传媒有限公司	控股子公司	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧、电影	10,000,000	5,083,654.82	4,636,753.82	0	-31,278.79
浙江东阳长龙	控股子公司	制作、复制、发行：	3,000,000	37,628,106.65	8,553,234.85	16,750,188.57	-219,205.48

飞云影业有限公司		专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧、电影					
浙江东阳焦点影视文化有限公司	控股子公司	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧、电影	3,000,000	0	0	0	245,425.41

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**2. 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

### 三、 持续经营评价

本期,公司的营业收入较上期减少,是因为本期销售单价较去年降低。另公司拍摄网络电视剧《山有木兮木有心》,已经杀青,正在后期制作中。在2021年拍摄的三部网络电影即将完成后期制作,马上就将上映。与网络及电视平台合作稳定,网络视频平台本期较往年比较来看比较稳定。公司的大量储备剧本,也为以后的产量打下坚实的基础。

综上所述,公司可持续经营能力较强,报告期内未发生可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	440,809.00	0
----	------------	---

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	40,000,000	26,345,824.84
提供担保	41,000,000	41,000,000
委托理财		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

##### (一) 关联担保：

1、2020年6月22日，公司第二届董事会第八次会议审议了《关于公司拟申请银行贷款》议案（见公告编号2020-019），向北京银行中关村支行申请3100万元个人经营性贷款授信，该业务用于公司经营使用，以白絮飞名义申请贷款，用款人为公司，由公司、白彩云、陈振斌提供担保，公司代持相关房产提供抵押。2020年第二次临时股东大会审议通过了该议案。

2、2020年11月5日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于公司拟向工商银行申请贷款暨关联方为公司提供担保》议案（见公告编号2020-026），审议公司拟向工商银行金融街支行申请1000万元循环贷款，由实际控制人白彩云、陈振斌提供保证担保，公司代持相关房产提供抵押。2020年第三次临时股东大会审议通过了该议案。

##### (二) 关联方资金拆借：

本期关联方资金拆借，为公司无息向关联方借款用于公司经营。陈振斌、白彩云、白絮飞、白月飞提供给公司借款合计26,345,824.84元，不收取利息。公司已召开第二届董事会第十四次会议审议通过《关于预计2022年关联方为公司提供财务资助的议案》。

上述关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情况，关联交易不影响公司的独立性，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2016年6月10日	-	挂牌	代持房产	取得购房资质后，第一时间	正在履行中

股东					将代持房屋转入自己或指定的第三人名下	
公司	2016年6月10日	-	挂牌	关联交易	严格遵守《关联交易管理制度》等有关规定，履行相应程序，避免出现不利于公司利益的关联交易及资金拆借行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月7日	-	挂牌	资金占用承诺	不得以任何方式违法违规将公司资金直接或间接地提供其本人或其控制的关联方使用。	正在履行中
其他	2016年6月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不存在同业竞争	正在履行中

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

- 1、2016年6月10日，白彩云、白彩霞、白月飞出具承诺函，承诺将在取得购房资质后，第一时间将代持房屋转入自己或指定的第三人名下。对于该承诺，本期已过户大宁山庄一区30号楼、大宁山庄一区35号已过户到个人名下，其余两套代持房产，暂不能变更代持房产所有权。
- 2、2016年6月10日，公司股东出具承诺函，承诺在公司的日常管理和运营中，严格遵守《关联交易管理制度》等有关规定，履行相应程序，避免出现不利于公司利益的关联交易及资金拆借行为。公司股东严格按照《关联交易管理制度》的规定履行相关程序，没有出现不利于公司利益的关联交易及资金拆借情况。
- 3、为防止公司股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司制定了《关联交易决策制度》，详细规定了关联交易的审核、表决和回避程序，防止股东

及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。公司还通过相关规章制度对股东大会、董事会、总经理的相关权限做出明确规定，明确了股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源给公司或者其他股东造成损失的应当依法承担赔偿责任。2016年6月7日，公司实际控制人出具《承诺函》，承诺将不以任何方式违法违规将公司资金直接或间接地提供其本人或其控制的关联方使用。报告期内公司股东及其关联方严格履行承诺，没有出现任何违法违规将公司资金直接或间接地提供其本人或其控制的关联方使用的情况。

4、关于避免同业竞争的承诺：2016年6月10日，公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。报告期内，公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员履行了上述承诺，没有出现任何违反该承诺的行为。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,750,000	32.50%	0	9,750,000	32.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,250,000	27.50%	0	8,250,000	27.50%
	董事、监事、高管	1,500,000	5.00%	0	1,500,000	5.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,250,000	67.50%	0	20,250,000	67.50%
	其中：控股股东、实际控制人	15,750,000	52.50%	0	15,750,000	52.50%
	董事、监事、高管	4,500,000	15.00%	0	4,500,000	15.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	白彩云	18,000,000	0	18,000,000	60%	13,500,000	4,500,000	0	0

2	陈振斌	6,000,000	0	6,000,000	20%	2,250,000	3,750,000	0	0
3	白絮飞	3,000,000	0	3,000,000	10%	2,250,000	750,000	0	0
4	白彩霞	3,000,000	0	3,000,000	10%	2,250,000	750,000	0	0
<b>合计</b>		30,000,000	0	30,000,000	100%	20,250,000	9,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：白彩云与陈振斌二人系夫妻关系；白絮飞系白彩云之弟，白彩霞系白彩云之姐。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	北京银行	银行	3,500,000	2021年6月28日	2022年2月9日	3.85%
2	抵押贷款	北京银行	银行	5,000,000	2021年6月28日	2022年4月2日	3.85%
3	抵押贷款	北京银行	银行	17,000,200	2021年6月28日	2022年6月22日	3.85%
4	抵押贷款	北京银行	银行	1,000,000	2021年9月27日	2022年7月11日	4%
5	抵押贷款	北京银行	银行	3,000,000	2021年6月1日	2022年2月9日	4%
6	抵押贷款	北京银行	银行	1,499,800	2021年2月8日	2022年2月9日	3.85%
7	抵押贷款	工商银行	银行	4,000,000	2021年12月17日	2022年7月3日	3.5%
8	抵押贷款	工商银行	银行	6,000,000	2021年10月27日	2022年7月3日	3.5%
9	抵押贷款	北京银行	银行	12,990,000	2022年6月6日	2022年9月21日	3.85%
合计	-	-	-	53,990,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2022年8月30日	3.5	0	0
合计	3.5	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2022年8月30日召开的股东大会审议通过以公司现有总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股派3.5元人民币现金，共计派发现金红利10,500,000.00元。

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

## 十、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
白彩云	董事长、董事	女	否	1973年1月	2018年11月14日	2025年5月26日
陈振斌	董事、副总经理	男	否	1968年2月	2018年11月14日	2025年5月26日
白月飞	董事、总经理	男	否	1968年8月	2018年11月14日	2025年5月26日
白絮飞	董事、副总经理	男	否	1978年6月	2018年11月14日	2025年5月26日
尉赟	董事、董事会秘书	女	否	1978年10月	2018年11月14日	2025年5月26日
孙鑫	财务负责人	男	否	1986年2月	2018年11月14日	2025年5月26日
郭洋	职工代表监事	女	否	1976年5月	2018年11月14日	2025年5月26日
柯丽芳	监事	女	否	1977年6月	2020年4月17日	2025年5月26日
白彩霞	监事会主席、监事	女	否	1960年12月	2021年8月6日	2025年5月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

白彩云与陈振斌系配偶关系，白絮飞与尉赟系配偶关系；白彩霞、白月飞、白彩云、白絮飞之间系兄弟姐妹关系。除此之外，上述人员之间不存在其他亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用  
 关键岗位变动情况  
适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	白彩云与陈振斌系配偶关系，白絮飞与尉赞系配偶关系；白彩云、白月飞、白絮飞之间系兄弟姐妹关系。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	董事白彩云、陈振斌为公司贷款提供关联担保；董事陈振斌、白彩云、白絮飞、白月飞向公司提供财务资助。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

## (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	0	0	8
销售人员	4	0	0	4
生产人员	27	0	13	14
财务人员	4	0	0	4
员工总计	43	0	13	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	33	22
专科	6	5
专科以下	2	1
员工总计	43	30

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：本公司“坚持按劳分配为主体，多种分配形式并存”的薪酬分配形式，本着“统一岗位用工标准，尊重员工历史工资，灵活进行岗位工资切块考核再分配”的原则，最大限度提高薪酬激励效果，建立外部具有竞争性、内部具有公平性、管理具有可行性的分层分类分级的薪酬管理体系。公司员工的薪酬主要由岗位工资（岗位基本工资、岗位绩效工资）、资历工资、福利与津贴、效益奖金、年终分红等组成。公司深入推进薪酬福利体系改革，进一步突出效益导向，完善工资与效益挂钩的工资总额决定机制。实施突出岗位贡献、符合各类人员特点的薪酬福利制度，分配上持续向科技创新人员、基层一线和关键、艰苦岗位员工倾斜，充分体现员工自身价值。公司实行全员劳动合同制度，与所有员工签订和劳动合同或劳务协议。

2、员工培训：围绕公司战略和高质量发展，本公司建立以提高全员思想政治素质、业务素质和履职能力为核心，持续深化教育培训改革，精准实施培训，努力实现员工成长与公司发展的良性互动。

3、离退休职工情况：公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

2015年4月20日，有限公司以经审计的净资产折股，整体变更为股份公司。股份公司成立后，按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制的执行情况讨论后认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。报告期内公司与关联方之间存在经审议的关联交易，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情形。公司治理机制存在的不足之处主要在于公司董事会目前尚未聘请独立董事，公司今后根据自身的发展，将聘请独立董事，弥补这一不足，进一步完善公司治理机制。公司的治理结构和内控制度还将进一步健全和完善，以适应公司不断发展壮大的需要。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内修改公司章程一次，具体情形为：公司已召开 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司修改〈公司章程〉的议案》，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》相关要求和规定，完善了章程内容，设置了专门条款，保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	3

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会会议的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议，履行相关权利义务。三会会议内容完整，要件齐备，会议决议均能够签署，决议能够得到执行。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会对本年度的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均能够独立运行，具体情况如下：

(一) 公司的业务分开公司主要从事电视剧、数字电影的制作与发行，已取得广播电视节目制作经营许可证、电视制作许可证（甲种），拥有完整且独立的采购和销售业务体系，具有直接面对市场独立经营的能力，独立开展业务不存在障碍。公司的主营业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(二) 公司的资产分开公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产；公司具有开展业务所需的技术、设备；合法独立拥有与其经营有关的知识产权等资产的所有权。公司目前代持股东私人房屋 4 套。

(三) 公司的人员分开公司的人事及工资管理完全分开，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

(四) 公司的财务分开公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

(五) 公司的机构分开本公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内公司未发生重大会计差错。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2023）第 208024 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A24			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许满库 5 年	刘宝舟 5 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			

### 审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 208024 号

北京东方飞云国际影视股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京东方飞云国际影视股份有限公司（以下简称东方飞云公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了东方飞云公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他信息**

东方飞云公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东方飞云公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方飞云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东方飞云公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方飞云公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东方飞云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东方飞云公司不能持续经营。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：许满库

中国注册会计师：刘宝舟

中国·北京

2023 年 4 月 24 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	3,829,338.47	2,589,898.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	6,072,400.00	39,369,045.00
应收款项融资			-
预付款项	五、3	7,485,883.17	10,942,726.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	178,506.61	455,981.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	49,983,305.56	56,978,798.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	2,539,771.20	4,807,576.30
<b>流动资产合计</b>		<b>70,089,205.01</b>	<b>115,144,025.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	41,063,801.26	44,125,847.73
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	2,002,536.35	2,528,936.63
递延所得税资产	五、9	79,900.00	518,013.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		43,146,237.61	47,172,798.11
<b>资产总计</b>		113,235,442.62	162,316,823.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、10	0	41,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	19,689,557.44	20,225,460.92
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	869.20	31,713.36
应交税费	五、13	163,411.21	312,275.61
其他应付款	五、14	29,194,125.50	32,103,867.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		49,047,963.35	93,673,317.32
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		49,047,963.35	93,673,317.32
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、15	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	16,890,911.72	16,430,911.72
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五、17	5,047,062.41	2,879,647.14
一般风险准备			
未分配利润	五、18	12,249,505.14	19,332,947.62
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		64,187,479.27	68,643,506.48
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		64,187,479.27	68,643,506.48
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		113,235,442.62	162,316,823.80

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,170,830.66	2,536,960.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,072,400.00	39,319,645.00
应收款项融资			-
预付款项		25,014,655.19	27,048,715.83
其他应收款	十三、2	5,672,128.00	5,263,900.00
其中：应收利息			
应收股利		408,228.00	

买入返售金融资产			
存货		27,017,687.89	35,565,606.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,351,819.93
<b>流动资产合计</b>		66,947,701.74	112,086,647.94
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	10,463,330.19	14,212,989.35
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产		32,707,168.44	35,264,362.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,545,983.85	1,958,246.13
递延所得税资产		79,900.00	517,363.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		44,796,382.48	51,952,961.92
<b>资产总计</b>		111,744,084.22	164,039,609.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款			41,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,050,314.78	20,037,004.32
预收款项			-
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬			-
应交税费		3,239,239.57	3,098,273.57
其他应付款		27,760,159.15	75,614,839.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		50,049,713.50	139,750,117.12
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		50,049,713.50	139,750,117.12
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,890,911.72	17,180,570.88
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		5,047,062.41	2,879,647.14
一般风险准备			
未分配利润		9,756,396.59	-25,770,725.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		61,694,370.72	24,289,492.74
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		111,744,084.22	164,039,609.86

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		77,365,309.67	81,654,336.82
其中：营业收入	五、19	77,365,309.67	81,654,336.82

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		73,656,807.32	61,939,067.35
其中：营业成本	五、19	50,271,612.82	31,965,620.40
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	五、20	355,922.45	254,761.12
销售费用	五、21	5,821,775.16	10,148,460.79
管理费用	五、22	15,884,088.87	15,756,369.28
研发费用			
财务费用	五、23	1,323,408.02	3,813,855.76
其中：利息费用		1,311,860.04	3,818,398.62
利息收入		23,479.58	25,148.65
加：其他收益	五、24	301,624.83	3.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、25	1,752,455.00	436,653.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,762,582.18	20,151,926.07
加：营业外收入	五、26	14,178.91	14,813.14
减：营业外支出	五、27	320.83	284,812.25
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,776,440.26	19,881,926.96
减：所得税费用	五、28	192,467.47	109,163.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,583,972.79	19,772,763.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,583,972.79	19,772,763.71

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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,583,972.79	19,772,763.71
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		5,583,972.79	19,772,763.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,583,972.79	19,772,763.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.66

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	76,935,875.72	81,258,582.11
减：营业成本	十三、4	50,448,712.46	32,075,088.69
税金及附加		253,675.11	254,563.12
销售费用		5,821,775.16	10,148,460.79
管理费用		14,752,924.27	14,682,947.20
研发费用			-
财务费用		1,321,231.41	3,813,949.47
其中：利息费用		1,311,860.04	3,818,398.62
利息收入		21,334.89	18,461.12
加：其他收益		172,295.23	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	41,622,296.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,749,855.00	429,445.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,882,003.94	20,713,017.84
加：营业外收入		378.59	14,813.14
减：营业外支出		40.80	284,812.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,882,341.73	20,443,018.73
减：所得税费用		437,463.75	107,361.25
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		47,444,877.98	20,335,657.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,444,877.98	20,335,657.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		47,444,877.98	20,335,657.48
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,056,890.12	115,612,656.77
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	679,856.38	147,965.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		117,736,746.50	115,760,622.16
购买商品、接受劳务支付的现金		39,664,374.35	77,914,048.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,317,581.69	8,266,025.71
支付的各项税费		1,253,817.29	256,740.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	10,927,602.00	15,759,679.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		59,163,375.33	102,196,493.88
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		58,573,371.17	13,564,128.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		179,232.86	3,604,540.87
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		179,232.86	3,604,540.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-179,232.86	-3,604,540.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	51,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、29	24,400,000.00	42,010,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		54,400,000.00	93,010,000.00
偿还债务支付的现金		71,000,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,351,860.04	1,259,093.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、29	29,202,838.00	52,819,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		111,554,698.04	105,078,093.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-57,154,698.04	-12,068,093.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影</b>			

响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,239,440.27	-2,108,505.63
加：期初现金及现金等价物余额		2,589,898.20	4,698,403.83
六、期末现金及现金等价物余额		3,829,338.47	2,589,898.20

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,549,690.12	94,722,996.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,704.80	141,274.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		116,580,394.92	94,864,271.03
购买商品、接受劳务支付的现金		40,862,105.81	57,483,073.21
支付给职工以及为职工支付的现金		6,993,770.13	7,939,947.11
支付的各项税费		253,675.11	256,520.40
支付其他与经营活动有关的现金		10,512,010.70	15,480,201.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		58,621,561.75	81,159,742.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		57,958,833.17	13,704,528.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,571,955.56	
收到其他与投资活动有关的现金			4,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,571,955.56	4,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		179,232.86	3,033,850.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,672,825.71	4,418,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,852,058.57	7,452,350.37
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-280,103.01	-3,152,350.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		30,000,000.00	51,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,400,000.00	10,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>54,400,000.00</b>	<b>61,200,000.00</b>
偿还债务支付的现金		71,000,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,351,860.04	1,259,093.04
支付其他与筹资活动有关的现金		29,093,000.00	21,009,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>111,444,860.04</b>	<b>73,268,093.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-57,044,860.04</b>	<b>-12,068,093.04</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>633,870.12</b>	<b>-1,515,915.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,536,960.54	4,052,875.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,170,830.66</b>	<b>2,536,960.54</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				16,430,911.72				2,879,647.14		19,332,947.62		68,643,506.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				16,430,911.72				2,879,647.14		19,332,947.62		68,643,506.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					460,000.00				2,167,415.27		-7,083,442.48		-4,456,027.21
（一）综合收益总额											5,583,972.79		5,583,972.79
（二）所有者投入和减少资本					460,000.00								460,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他				460,000.00								460,000.00
(三) 利润分配								2,167,415.27	-12,667,415.27			-10,500,000.00
1. 提取盈余公积								2,167,415.27	-2,167,415.27			
2. 提取一般风险准备									-10,500,000.00			-10,500,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00			16,890,911.72				5,047,062.41	12,249,505.14			64,187,479.27

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				13,860,911.72				2,879,647.14		-439,816.09		46,300,742.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				13,860,911.72				2,879,647.14		-439,816.09		46,300,742.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,570,000.00						19,772,763.71		22,342,763.71
（一）综合收益总额											19,772,763.71		19,772,763.71
（二）所有者投入和减少资本					2,570,000.00								2,570,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					2,570,000.00								2,570,000.00
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00			16,430,911.72				2,879,647.14		19,332,947.62		68,643,506.48

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,180,570.88				2,879,647.14		-25,770,725.28	24,289,492.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,180,570.88				2,879,647.14		-25,770,725.28	24,289,492.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-289,659.16				2,167,415.27		35,527,121.87	37,404,877.98
（一）综合收益总额											47,444,877.98	47,444,877.98
（二）所有者投入和减少资本					460,000.00							460,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					460,000.00							460,000.00
（三）利润分配									2,167,415.27		-12,667,415.27	-10,500,000.00
1. 提取盈余公积									2,167,415.27		-2,167,415.27	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-10,500,000.00	-10,500,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-749,659.16						749,659.16	
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				16,890,911.72				5,047,062.41		9,756,396.59	61,694,370.72

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				14,610,570.88				2,879,647.14		-46,106,382.76	1,383,835.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				14,610,570.88				2,879,647.14		-46,106,382.76	1,383,835.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,570,000.00						20,335,657.48	22,905,657.48
（一）综合收益总额											20,335,657.48	20,335,657.48
（二）所有者投入和减少资本					2,570,000.00							2,570,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					2,570,000.00							2,570,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				17,180,570.88				2,879,647.14		-25,770,725.28	24,289,492.74

### 三、 财务报表附注

#### 财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

北京东方飞云国际影视股份有限公司（以下简称“本公司”），于 2022 年 10 月 21 日依法取得了北京市工商行政管理局西城分局核发的股份有限公司营业执照（原有限公司成立于 2002 年 11 月 28 日），统一社会信用代码为 911101027454746144，法定代表人：白彩云，住所：北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 15 层 1-1806。经营期限：自 2002 年 11 月 28 日至长期。

经营范围：制作、发行动画片、电视综艺、专题片；经营演出及经纪业务；影视策划；广告设计、制作、发布、代理；设备租赁；摄影服务；图文设计、制作；组织文化交流活动；承办展览展示；会议服务；企业形象策划；技术开发、服务、咨询、转让、培训；信息咨询（中介除外）；市场调查；影视服装道具租赁；摄影器材租赁；文艺创作；摄影服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

本公司的实际控制人为白彩云和陈振斌。

本公司的财务报告批准报出日为 2023 年 04 月 24 日

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司本年度合并范围比上年度增加 0 户，减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

##### 二、 财务报表的编制基础

###### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

###### 2、 持续经营

公司应评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时

采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，

累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

## (3) 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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的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。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 其他组合：包括子公司、关联方、保证金

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货为影视剧类存货。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按计划收入比例法结转相应成本。

对于外购的或者通过版权互换取得的影视剧版权，按照所付出的对价确认获得版权的成本；企业自制短剧、综艺节目、脱口秀等的成本将制作过程中发生的剧本、人工等相关费用归集为成本。

公司外购的或者通过版权互换取得的版权以及自制节目的版权，如果将版权独家转让，则于转让时确认收入，同时结转成本。如果版权非独家转让则可以按照计划收入比例法结转成本。

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

③在委托摄制业务中，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

### （3）存货跌价准备计提方法

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

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、合同资产和合同负债

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

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规

定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
电子设备	年限平均法	3.00	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25

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

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

### (3) 大修理费用

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

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行权终止租赁选择权时，行权终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过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。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根

据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 20、无形资产

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

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

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

## 21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 22、长期待摊费用摊销方法

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

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命

不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 26、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是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。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本

公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

### ①电视剧销售收入

电视剧的销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

### ②电影票房分账收入及版权收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线，影院上线后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》后、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

### ③成本结转方法

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点，根据《电影企业会计核算办法》（财会 200419 号）及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用计划收入比例法作为每期结转成本的会计核算方法。

计划收入比例法是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。公司由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的经验 and 数据，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额 x100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额 x 计划成本率

在影视剧配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，公司将及时重新预测，依据实际情况调整影响影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

公司主要产品为电视剧，其预期收入测算方法如下：

电视播映权转让，包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是部分电视台可以按约定的顺序在 2 年内（部分剧目延长到 3-5 年内）先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播映结束后，其他部分电视台继续播放的权利。二轮播映权的销售价格与首轮播映权相比会下降很多，通常单集价格仅为首轮播放的 10% 甚至更低。相应的，二轮播映权的转让收入与首轮播映权转让收入相比差距甚大。

电视播映权转让收入中，主要为首轮播映权转让收入，通常在 24 个月之后进行的二轮播映权的交易具有较大的不可预期性。因此，本着谨慎性原则，本公司以为期 24 个月的首轮电视播映权转让预期实现收入和信息网络传播权、音像制品出版权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。

## 30、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### 31、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

- ①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号,以下简称“解释第15号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自2022年1月1日起施行。执行解释第15号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③其他会计政策变更:无。

(2) 会计估计变更:无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

##### 2、优惠税负及批文

子公司霍城东方飞云文化传媒有限公司按照国发【2011】33号《国务院关于支持喀什霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》和新政发【2012】48号《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》,2010年至2020年,对经济开发区内新办的属于重点鼓励发展产业目录范围内,主营业务占70%以上的企业,给予自取的第一笔生产经营收入所属纳税年度起,企业所得税五年免征优惠,免征期满后,再免征企业五年所得税地方分享部分。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2022年1月1日】,期末指【2022年12月31日】,本期指2022年度,上期指2021年度。

##### 1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	12,105.00	15,105.00

项 目	2022.12.31	2021.12.31
银行存款	3,817,233.47	2,574,793.20
其他货币资金	-	-
合 计	3,829,338.47	2,589,898.20

## 2、 应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	6,392,000.00	319,600.00	6,072,400.00	41,441,100.00	2,072,055.00	39,369,045.00

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年12月31日，单项计提坏账准备：无。

②2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	6,392,000.00	5.00	319,600.00
1至2年	-	10.00	-
2至3年	-	30.00	-
3至4年	-	50.00	-
4至5年	-	80.00	-
5年以上	-	100.00	-
合 计	6,392,000.00		319,600.00

### (3) 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,072,055.00	-	1,752,455.00	-	319,600.00

## (4) 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	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,190,000.00	1年以内	81.20	259,500.00
中央宣传部电影卫星频道节目制作中心	1,130,000.00	1年以内	17.68	56,500.00
湖南创新娱乐传媒有限公司	72,000.00	1年以内	1.12	3,600.00
合计	6,392,000.00		100.00	319,600.00

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,317,664.55	71.04	5,217,554.31	47.68
1至2年	1,580,992.08	21.12	5,725,171.69	52.32
2至3年	587,226.54	7.84	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	7,485,883.17	100.00	10,942,726.00	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
永康小豪影视文化工作室	非关联方	2,385,699.54	31.87	1年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司浙江金华石油分公司	非关联方	520,000.00	6.95	1年以内	未到结算期
		0.77	-	1至2年	未到结算期
永康时来运转影视文化工作室	非关联方	400,000.00	5.34	1年以内	未到结算期
		264,222.00	3.53	1至2年	未到结算期
浙江横店影视剧组服务有限公司	非关联方	330,056.58	4.41	1年以内	未到结算期
浙江东阳东金影视文化传媒有限公司	非关联方	319,510.00	4.27	1年以内	未到结算期

合 计		4,219,488.89	56.37	
-----	--	--------------	-------	--

#### 4、 其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	178,506.61	455,981.97
合 计	178,506.61	455,981.97

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	178,506.61	-	178,506.61	455,981.97	-	455,981.97
合 计	178,506.61	-	178,506.61	455,981.97	-	455,981.97

#### ① 坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	178,506.61		-	
其他	-		-	
合 计	178,506.61		-	

B. 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

C. 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

#### ② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
关联方往来	-	-
保证金、押金	45,000.00	5,000.00

备用金	133,506.61	450,981.97
合 计	<b>178,506.61</b>	<b>455,981.97</b>

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东阳市象田生态旅游开发有限公司	否	保证金	20,000.00	1 年以内	11.20	
包俊炜	否	押金	20,000.00	1 年以内	11.20	
王迪	否	备用金	20,000.00	1 年以内	11.20	
			10,000.00	1 至 2 年	5.60	
白静	否	备用金	20,000.00	1 年以内	11.20	
曹忠国	否	备用金	15,000.00	1 年以内	8.40	
			252.00	1 至 2 年	0.14	
合 计			<b>105,252.00</b>		<b>58.94</b>	

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36.00	-	36.00
在产品	49,983,269.56	-	49,983,269.56
合 计	<b>49,983,305.56</b>	-	<b>49,983,305.56</b>

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	32.00	-	32.00
在产品	56,978,766.22	-	56,978,766.22
合 计	<b>56,978,798.22</b>	-	<b>56,978,798.22</b>

### (2) 影视作品情况

项目名称	拍摄或者制作进度	期末余额	占全部存货
------	----------	------	-------

			余额的比例%
潜水少年派	筹备阶段	2,913,277.48	5.83
爱情因果率	筹备阶段	17,857.14	0.04
山有木兮木有心	制作阶段	20,800,752.13	41.62
来自恋神星的男人	筹备阶段	8,928.57	0.02
猛虎嗅蔷薇	筹备阶段	63,059.90	0.13
山有扶苏	筹备阶段	1,030,862.53	2.06
生旦净末丑	筹备阶段	198,113.21	0.40
网络电影	筹备、制作阶段	24,950,418.60	49.92
版权	已完成	36.00	-
<b>合 计</b>		<b>49,983,305.56</b>	<b>100.00</b>

## 6、 其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税	2,539,771.20	4,807,576.30

## 7、 固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	41,063,801.26	44,125,847.73
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>41,063,801.26</b>	<b>44,125,847.73</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

#### ①固定资产情况

##### A.持有自用的固定资产

项 目	房屋 及建筑物	办公 设备	电子 设备	运输 工具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	42,987,484.07	346,514.81	1,204,772.89	10,377,588.15	54,916,359.92
2、本年增加金额	-	-	179,232.86	-	179,232.86
(1) 购置	-	-	179,232.86	-	179,232.86
3、本年减少金额	-	-	-	-	-

项 目	房屋 及建筑物	办公 设备	电子 设备	运输 工具	合 计
4、年末余额	42,987,484.07	346,514.81	1,384,005.75	10,377,588.15	55,095,592.78
二、累计折旧					
1、年初余额	2,025,854.89	20,742.74	388,488.58	8,355,425.98	10,790,512.19
2、本年增加金额	2,058,084.94	66,219.36	425,979.87	690,995.16	3,241,279.33
(1) 计提	2,058,084.94	66,219.36	425,979.87	690,995.16	3,241,279.33
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	4,083,939.83	86,962.10	814,468.45	9,046,421.14	14,031,791.52
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,903,544.24	259,552.71	569,537.30	1,331,167.01	41,063,801.26
2、年初账面价值	40,961,629.18	325,772.07	816,284.31	2,022,162.17	44,125,847.73

B. 经营租赁租出的固定资产：无。

#### 8、 长期待摊费用

项 目	2022.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.12.31	其他减少 的原因
装修费	2,528,936.63	-	526,400.28	-	2,002,536.35	

#### 9、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
信用减值准备	79,900.00	319,600.00	518,013.75	2,072,055.00

#### 10、 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
------	------------	------------

抵押借款	-	41,000,000.00
------	---	---------------

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

## 11、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
服务费	19,689,557.44	20,225,460.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江东阳大宇影视文化有限公司	18,471,105.00	-

## 12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,713.36	6,449,720.06	6,480,564.22	869.20
二、离职后福利-设定提存计划	-	788,495.66	788,495.66	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>31,713.36</b>	<b>7,238,215.72</b>	<b>7,269,059.88</b>	<b>869.20</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,713.36	5,683,230.67	5,714,944.03	-
2、职工福利费	-	207,924.61	207,924.61	-
3、社会保险费	-	496,626.51	496,626.51	-
其中：医疗保险费	-	482,290.12	482,290.12	-
工伤保险费	-	14,336.39	14,336.39	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	60,180.00	60,180.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	1,758.27	889.07	869.20
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	31,713.36	6,449,720.06	6,480,564.22	869.20

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	764,601.28	764,601.28	-
2、失业保险费	-	23,894.38	23,894.38	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	788,495.66	788,495.66	-

13、 应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	144,113.21	-
企业所得税	-	245,646.28
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	157.74
地方教育费附加	-	105.16
个人所得税	17,844.62	66,366.43
其他税费	1,453.38	-
合计	163,411.21	312,275.61

14、 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	29,194,125.50	32,103,867.43
合计	29,194,125.50	32,103,867.43

(1) 应付利息情况：无。

(2) 应付股利情况：无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
关联方往来款	23,484,020.31	26,371,654.01
企业借款	5,370,000.00	5,370,000.00
四险及其他	340,105.19	362,213.42
合计	29,194,125.50	32,103,867.43

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
白絮飞	6,410,233.77	
大字影视	5,370,000.00	
合计	11,780,233.77	

15、股本

项目	2022.01.01	本期增减					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00

16、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	110,911.72	-	-	110,911.72
其他资本公积	16,320,000.00	460,000.00	-	16,780,000.00
合计	16,430,911.72	460,000.00	-	16,890,911.72

说明：根据《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》[2009年第2号]、企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）中表明，对于公司的控股股东、控股股东控制的其他关联方、实际控制人对公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，其经济实质具有资本性投入，形成的利得应计入所有者权益。白絮飞、陈振斌、白月飞等人无偿借给公司的借款，不收取利息，这部分利息作为权益性投资应计入资本公积。

17、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	2,879,647.14	2,167,415.27		5,047,062.41

18、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	19,332,947.62	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	19,332,947.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,583,972.79	
减：提取法定盈余公积	2,167,415.27	10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备金	-	
应付普通股股利	10,500,000.00	
转作股本的普通股股利	-	
<b>期末未分配利润</b>	<b>12,249,505.14</b>	

## 19、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,365,309.67	50,271,612.82	81,559,997.20	31,965,620.40
其他业务	-	-	94,339.62	-
<b>合 计</b>	<b>77,365,309.67</b>	<b>50,271,612.82</b>	<b>81,654,336.82</b>	<b>31,965,620.40</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
电影、电视剧收入	77,365,309.67	50,271,612.82	81,559,997.20	31,965,620.40

(3) 2022年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	电影电视剧收入	合计
在某一时段内确认收入	-	-
在某一时点确认收入	77,365,309.67	77,365,309.67
<b>合 计</b>	<b>77,365,309.67</b>	<b>77,365,309.67</b>

## 20、 税金及附加

项 目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	9,722.14	756.00

教育费附加	5,675.54	324.00
地方教育费附加	3,783.69	216.00
车船使用税	25,800.00	25,350.00
印花税	4,297.07	198.00
房产、土地使用税	306,644.01	227,917.12
<b>合 计</b>	<b>355,922.45</b>	<b>254,761.12</b>

#### 21、 销售费用

项 目	2022年度	2021年度
宣传策划费	5,821,775.16	10,148,460.79

#### 22、 管理费用

项 目	2022年度	2021年度
人员费用	7,238,215.72	8,218,661.86
折旧费	3,241,279.33	1,973,562.20
业务招待费	2,822,056.81	2,606,288.58
办公费用	844,675.50	1,215,280.44
装修费	568,400.28	103,065.57
中介机构费用	405,142.54	410,504.09
车辆费用	257,459.03	626,811.47
物业、供暖费	219,141.93	198,672.50
差旅费	134,741.35	97,469.41
残疾人就业保障金	88,940.36	77,833.70
水电费	50,008.80	82,015.67
其他	12,039.58	4,466.00
劳保用品	1,987.64	10,952.29
租赁费	-	130,785.50
<b>合 计</b>	<b>15,884,088.87</b>	<b>15,756,369.28</b>

#### 23、 财务费用

项 目	2022年度	2021年度
利息费用	1,311,860.04	3,818,398.62
减：利息收入	23,479.58	25,148.65
汇兑损失	-	0.10

减：汇兑收益	0.39	-
手续费	35,027.95	20,605.69
<b>合 计</b>	<b>1,323,408.02</b>	<b>3,813,855.76</b>

#### 24、其他收益

项目	2022年度	2021年度
政府补助	15,416.00	-
代扣代缴个人所得税手续费	9,812.17	3.60
增值税加计扣除	276,396.66	-
<b>合 计</b>	<b>301,624.83</b>	<b>3.60</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年度	2021年度
与收益相关：	-	-
影视专项资金奖励	15,416.00	-
<b>合 计</b>	<b>15,416.00</b>	<b>-</b>

#### 25、信用减值损失

项目	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	1,752,455.00	436,653.00

#### 26、营业外收入

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	14,178.91	14,813.14	14,178.91

#### 27、营业外支出

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	284,278.03	-
罚款、滞纳金	40.80	534.22	40.80
其他	280.03	-	280.03
<b>合 计</b>	<b>320.83</b>	<b>284,812.25</b>	<b>320.83</b>

#### 28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	-245,646.28	0.00
递延所得税费用	438,113.75	109,163.25
合 计	<b>192,467.47</b>	<b>109,163.25</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	5,776,440.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,444,110.07
子公司适用不同税率的影响	3,909.84
调整以前期间所得税的影响	-245,646.28
非应税收入的影响	-10,405,574.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	724,354.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,851,902.14
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	59,253.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
合并抵消影响	10,463,961.58
所得税费用	192,467.47

29、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
保证金、押金	50,000.00	108,000.00
利息收入	23,479.58	25,148.65
政府补助	15,416.00	-
其他	590,960.80	14,816.74
合 计	<b>679,856.38</b>	<b>147,965.39</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
保证金、押金	70,000.00	108,000.00
与费用相关支出	10,857,602.00	15,651,679.62

合 计	10,927,602.00	15,759,679.62
-----	---------------	---------------

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
关联方往来	24,400,000.00	42,010,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
关联方往来	29,202,838.00	52,819,000.00

30、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,583,972.79	19,772,763.71
加：信用减值损失	-1,752,455.00	-436,653.00
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	3,241,279.33	1,973,562.20
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	526,400.28	103,065.57
资产处置损失（收益以“一”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	284,278.03
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	1,311,860.04	3,818,398.62
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	438,113.75	109,163.25
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	6,995,492.66	-26,968,841.66
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	41,051,223.29	42,237,612.36
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,177,484.03	-27,329,220.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	58,573,371.17	13,564,128.28

补充资料	2022年度	2021年度
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,829,338.47	2,589,898.20
减：现金的期初余额	2,589,898.20	4,698,403.83
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,239,440.27	-2,108,505.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年度	2021年度
一、现金		
其中：库存现金	3,829,338.47	2,589,898.20
可随时用于支付的银行存款	12,105.00	15,105.00
可随时用于支付的其他货币资金	3,817,233.47	2,574,793.20
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,829,338.47	2,589,898.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

31、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.65	6.9646	4.53

32、 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
影视专项资金奖励	15,416.00				15,416.00		是

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
影视专项资金奖励	与收益相关	15,416.00		

六、合并范围的变更

2022年5月20日公司全资子公司浙江东阳焦点影视文化有限公司经东阳市市场监督管理局核准注销。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
霍城东方飞云文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	制作、发行动画片、电视综艺、专题片、经营演出及经纪业务等	100.00		设立
浙江东阳长龙飞云影业有限公司	浙江横店	浙江横店	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧等	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 1、市场风险

本公司的市场风险主要为：利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。由于均为短期借款，利率风险影响较小。

### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、贷款、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 九、关联方及其交易

1、 本公司的最终控制方为白彩云、陈振斌。

2、 本公司子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
白彩云	股东、董事长
陈振斌	股东、董事、副总经理
白月飞	董事、总经理
白絮飞	董事、副总经理
尉贇	董事、董事会秘书
白彩霞	股东、监事会主席
郭洋	监事（职工代表）
孙鑫	财务负责人
柯丽芳	监事
上海和巨创意策划工作室（于2022年1月注销）	财务负责人孙鑫控制的公司

#### 4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年度	2021年度
上海和巨创意策划工作室	聊斋系列电影制作费	-	14,150,942.95

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

（3） 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
陈振斌	房屋	-	48,055.80

（4） 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈振斌	31,000,000.00	2020.6.22	2026.6.22	是
白彩云	31,000,000.00	2020.6.22	2026.6.22	是
陈振斌	10,000,000.00	2020.11.4	2026.11.9	是
白彩云	10,000,000.00	2020.11.4	2026.11.9	是

（5） 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
白絮飞	10,652,433.36	7,000,000.00	11,242,199.59	6,410,233.77
陈振斌	15,180,547.65	12,206,824.84	17,491,258.95	9,896,113.54
白彩云	38,673.00	5,139,000.00	-	5,177,673.00
白月飞	500,000.00	2,000,000.00	500,000.00	2,000,000.00

注：如五、15所述，陈振斌、白彩云、白絮飞、白月飞四人无偿提供给公司的借款，不收取利息，计提利息作为权益性投资应计入资本公积。

#### (6) 关键管理人员报酬

项目	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	2,138,800.00	2,338,800.00

### 5、 关联方应收应付款项

#### (1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2022.12.31	2021.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	白絮飞	6,410,233.77	10,652,433.36
其他应付款	陈振斌	9,896,113.54	15,180,547.65
其他应付款	白彩云	5,177,673.00	38,673.00
其他应付款	白月飞	2,000,000.00	500,000.00

### 十、 承诺及或有事项

#### 1、 重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、 资产负债表日后事项

截至2023年4月24日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、 其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司代持房屋合计16,614,812.38元。

项目	名称	房产证号	购入时间	购入原值	备注
别墅	房山区长阳镇大宁	京房权证房	2011年	14,229,798.38	非经营使

项目	名称	房产证号	购入时间	购入原值	备注
	山庄一区34号楼1至2层	字第054981号			用
房屋	海淀区西三环北路105号23号楼10层1003	京房产证海字443967号	2014年	2,385,014.00	非经营使用
合计				16,614,812.38	

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	6,392,000.00	319,600.00	6,072,400.00	41,389,100.00	2,069,455.00	39,319,645.00

##### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年12月31日，单项计提坏账准备：无。

②2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	6,392,000.00	5.00	319,600.00
1至2年	-	10.00	-
2至3年	-	30.00	-
3至4年	-	50.00	-
4至5年	-	80.00	-
5年以上	-	100.00	-
合计	6,392,000.00		319,600.00

##### (3) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,069,455.00	-	1,749,855.00	-	319,600.00

(4) 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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,190,000.00	1年以内	81.20	259,500.00
中央宣传部电影卫星频道节目制作中心	1,130,000.00	1年以内	17.68	56,500.00
湖南创新娱乐传媒有限公司	72,000.00	1年以内	1.12	3,600.00
合计	6,392,000.00		100.00	319,600.00

## 2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收股利	408,228.00	-
其他应收款	5,263,900.00	5,263,900.00
合计	5,672,128.00	5,263,900.00

(1) 应收股利情况

① 应收股利分类列示:

项目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
霍城东方飞云文化传媒有限公司	408,228.00	-	408,228.00

(2) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,263,900.00	-	5,263,900.00	5,263,900.00	-	5,263,900.00

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
关联方往来	5,263,900.00	5,263,900.00

② 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江东阳长龙飞云影业有限公司	是	往来款	5,004,400.00	2至3年	95.07	-
			259,500.00	3至4年	4.93	-
合计			5,263,900.00		100.00	-

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,463,330.19	-	10,463,330.19	14,212,989.35	-	14,212,989.35

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
霍城东方飞云文化传媒有限公司				
浙江东阳焦点影视文化有限公司	3,749,659.16	-	3,749,659.16	-
浙江东阳长龙飞云影业有限公司	10,463,330.19	-	-	10,463,330.19
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合 计	14,212,989.35	-	3,749,659.16	10,463,330.19

#### 4、 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,935,875.72	50,448,712.46	81,258,582.11	32,075,088.69

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
电影、电视剧收入	76,935,875.72	50,448,712.46	81,258,582.11	32,075,088.69

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	电影电视剧收入	合 计
在某一时段内确认收入	-	-
在某一时点确认收入	76,935,875.72	76,935,875.72
合 计	76,935,875.72	76,935,875.72

#### 5、 投资收益

被投资单位名称	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	1,622,296.40	-
合 计	41,622,296.40	-

### 十四、 补充资料

#### 1、 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	15,416.00	即征即退外的政府补助

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,858.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,812.17	个税返还
非经常性损益总额	39,086.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	-	
非经常性损益净额	39,086.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	39,086.25	

## 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股 东的净利润	8.12	0.19	0.19
扣除非经常损益后归 属于普通股股东的净 利润	8.06	0.18	0.18

北京东方飞云国际影视股份有限公司

2023年4月24日

## 第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

公司办公室