



时代光影

NEEQ : 839463

北京时代光影文化传媒股份有限公司

Beijing SG-Culture Media Corp.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人王梓、主管会计工作负责人秦风华及会计机构负责人（会计主管人员）王子君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	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。
	报告期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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、时代光影	指	北京时代光影文化传媒股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司章程》	指	《北京时代光影文化传媒股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023年1月1日—6月30日
制作许可证	指	包括《电视剧制作许可证(乙种)》(俗称“乙证”)和《电视剧制作许可证(甲种)》(俗称“甲证”)两种,只有在取得该许可证后方可拍摄电视剧
发行许可证	指	电视剧摄制完成后,经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的《电视剧发行许可证》,只有取得该许可证方可发行播出电视剧
母带	指	经剪辑、配(修)音和动效、音乐制作及混录合成、字幕制作,符合电视剧相关技术标准,并经国家广电部门审核批准的第一版声像磁带
IP	指	知识产权的英文IntellectualProperty缩写,文中意即作品
黄金时段/黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语,一般为19:30点至22点

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京时代光影文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing SG Culture Media Corp., Ltd. -		
法定代表人	王梓	成立时间	2013年7月30日
控股股东	控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为常秀云
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-864 电影和影视节目发行-8640 电影和影视节目发行		
主要产品与服务项目	公司一直专注于影视剧的投资、制作及发行业务，代表作品有：《俺娘田小草》《小草青青》《我的小姨》《第一声枪响》《欢乐步行街》《桃花依旧笑春风》《我们的四十年》《我怕来不及》《我的不惑青春》《明天，会更好》《陪你漫步这个世界》《当你恋爱时》《将军家的小娘子》《燃烧大地》《星辰大海》《幸福到万家》等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	时代光影	证券代码	839463
挂牌时间	2016年11月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	46,927,560
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘美蓉	联系地址	北京市朝阳区建国门外郎家园10号52幢一层01号
电话	010-85175355	电子邮箱	759577119@qq.com
传真	010-85175227		
公司办公地址	北京市朝阳区建国门外郎家园10号52幢一层01号	邮政编码	100022
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010607413081XK		
注册地址	北京市朝阳区建国门外郎家园10号52幢一层01号		
注册资本（元）	46,927,560.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务；艺人经纪及相关服务业务；影视广告制作及相关服务业务。公司专注于影视剧作品的创作，在国内影视行业具有较高的品牌知名度和市场地位。公司影视业务主要通过自主研发、孵化影视剧本，以独家拍摄及联合拍摄等形式进行影视剧的投资拍摄。影视剧拍摄制作完成后，公司通过与电视台、新媒体等播出平台合作，签署影视剧播映许可协议获取收入。

公司主营业务为影视剧的投资、制作及发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务。其中，影视剧版权收入是公司收入的主要来源。

公司客户类型主要包括：电视台、新媒体网络平台等。

公司报告期及报告期后至报告披露日，商业模式未发生改变。

(二) 行业情况

自 2018 年进入影视寒冬期后，热钱撤退市场遇冷，电视剧备案数量骤减。一方面传统电视剧制作行业全面进入大浪淘沙调整期；另一方面，影视剧制作行业结构深度调整，传统电视剧供给收缩的同时网络剧供给增加，随着资本对网剧的投资规模扩大，内容上短剧集、竖屏剧、互动剧等新品类增加，渠道上台退网进、先网后台的趋势继续得到强化。在全媒体的传播环境中，无论观众的接受方式如何变化，“内容为王”的金科玉律终究不变，电视剧在内容上的精品化追求，为实现更加繁荣发展的不二法则。

在上述背景下，公司仍将牢记使命，坚守“为观众铸精品、为股东聚财富、为文化开新篇”的经营理念，坚持精品原创和 IP 开发并重，主动把握政策导向，适应竞争环境，不断优化产品结构，丰富剧作题材，提升制作品质，深耕精品原创剧，进一步巩固公司在内容市场的优势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,083,524.54	58,337,983.80	98.98%
毛利率%	11.90%	34.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,539,296.23	-27,340,182.30	46.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,992,140.96	-27,330,232.21	45.14%
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	-5.75%	-9.45%	-

算)			
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)	-5.93%	-9.44%	-
基本每股收益	-0.31	-0.58	46.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	519,731,362.75	552,927,263.39	-6.00%
负债总计	273,592,661.31	292,714,488.42	-6.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	245,673,478.74	260,212,774.97	-5.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.24	5.54	-5.42%
资产负债率% (母公司)	71.82%	72.60%	-
资产负债率% (合并)	52.64%	52.94%	-
流动比率	1.8702	1.8669	-
利息保障倍数	-45.36	-29.96	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,551,976.18	46,910,261.45	-45.53%
应收账款周转率	0.58	0.38	-
存货周转率	0.42	0.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.00%	-2.31%	-
营业收入增长率%	98.98%	15.65%	-
净利润增长率%	-48.52%	56.95%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	86,381,654.23	16.62%	70,212,742.63	12.70%	23.03%
应收票据	3,380,000.00	0.65%	10,498,000.00	1.90%	-67.80%
应收账款	155,447,638.08	29.91%	199,936,231.29	36.16%	-22.25%
预付款项	16,245,574.06	3.13%	32,077,915.56	5.80%	-49.36%
其他应收款	857,353.52	0.16%	534,194.60	0.10%	60.49%
长期股权投资	5,011,128.25	0.96%	1,492,194.03	0.27%	235.82%
在建工程	1,448,470.41	0.28%	366,972.48	0.07%	294.71%
使用权资产	7,259,964.37	1.40%	3,273,847.52	0.59%	121.76%

长期待摊费用	567,969.00	0.11%	109,462.98	0.02%	418.87%
递延所得税资产	12,977.23	0.00%	124,669.90	0.02%	-89.59%
应付职工薪酬	4,045.25	0.00%	2,931,280.45	0.53%	-99.86%
其他应付款	0.00	0.00%	63,395.00	0.01%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,256,413.58	0.24%	2,566,970.99	0.46%	-51.05%
其他流动负债	48,113.21	0.01%	4,752,245.31	0.86%	-98.99%
租赁负债	3,924,289.51	0.76%	0.00	0.00%	100.00%
少数股东权益	465,222.70	0.09%	0.00	0.00%	100.00%

项目重大变动原因:

1. 应收票据：期末数较期初数减少了67.80%。主要系本期承兑汇票到期承兑，期末应收承兑汇票减少所致。
2. 预付款项：期末数较期初数减少了49.36%。主要系本期预付制片款减少所致。
3. 其他应收款：期末数较期初数增加了60.49%。主要系本期支付押金保证金增加所致。
4. 长期股权投资：期末数较期初数增加了235.82%。主要系本期新增对合营企业四川成视光影文化传媒有限公司投资。
5. 在建工程：期末数较期初数增加了294.71%。主要系本期办公场所装修工程未完工所致。
6. 使用权资产：期末数较期初数增加了121.76%。主要系本期租赁房屋增加所致。
7. 长期待摊费用：期末数较期初数增加了418.87%。主要系本期办公场租装修费增加所致。
8. 递延所得税资产：期末数较期初数减少了89.59%。主要系本期确认可抵扣亏损产生的暂时性差异减少所致。
9. 应付职工薪酬：期末数较期初数减少了99.86%。主要系本期应付职工工资减少所致。
10. 其他应付款：期末数较期初数减少了100.00%。主要系本期应付员工报销款余额减少所致。
11. 一年内到期的非流动负债：期末数较期初数减少了51.05%。主要系一年内应付房屋租赁款减少所致。
12. 其他流动负债：期末数较期初数减少了98.99%。主要系本期未终止确认的商业承兑汇票对应的应付款项减少所致。
13. 租赁负债：期末数较期初数增加了100%。主要系本期应付房屋租赁款增加所致。
14. 少数股东权益：期末数较期初数增加了100%。主要系本期控股子公司股权变动，新增少数股东，故相应权益增加所致。

(二) 经营情况分析

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	116,083,524.54	-	58,337,983.80	-	98.98%
营业成本	102,270,047.10	88.10%	38,416,987.38	65.85%	166.21%
毛利率	11.90%	-	34.15%	-	-
税金及附加	175,683.78	0.15%	537,179.97	0.92%	-67.30%
销售费用	7,966,935.81	6.86%	35,985,600.77	61.68%	-77.86%

财务费用	-29,280.66	-0.03%	567,116.04	0.97%	-105.16%
信用减值损失	-8,791,668.83	-7.57%	-1,389,979.76	-2.38%	-532.50%
资产减值损失	-52,273.71	-0.05%	-921,437.68	-1.58%	94.33%
其他收益	487,316.09	0.42%	784,445.12	1.34%	-37.88%
投资收益	18,934.22	0.02%	-881,703.76	-1.51%	102.15%
营业外收入	0.32	0.00%	1.13	0.00%	-71.68%
所得税费用	1,411,315.93	1.22%	17,052.88	0.03%	8,176.11%

项目重大变动原因:

1. 营业收入：本期发生数较上期发生数增加了 98.98%。主要系报告期内公司艺人直播业务收入增长显著，同时影视剧《人生·路遥》（又名<人生之路>）于网络及卫视首轮播出，联合摄制业务收入增长所致。
2. 营业成本：本期发生数较上期发生数增加了 166.21%。主要系报告期内公司艺人直播业务联合摄制业务收入成本同步增长显著，同时影视剧《瞧！你这小脾气》播出效果未达预期，毛利较低，故本期营业成本增长幅度高于营业收入增长的幅度。
3. 税金及附加：本期发生数较上期发生数减少了 67.30%。主要系本期缴纳增值税减少，相应的附加税减少。
4. 销售费用：本期发生数较上期发生数减少了 77.86%。主要系本期影视剧发行规模下降，相应宣传发行费减少所致。
5. 财务费用：本期发生数较上期发生数减少了 105.16%。主要系本期利息费用支出减少。
6. 信用减值损失：本期发生数较上期发生数减少了 532.50%。主要系本期计提应收账款坏账损失增加所致。
7. 资产减值损失：本期发生数较上期发生数增加了 94.33%。主要系本期计提存货跌价变动所致。
8. 其他收益：本期发生数较上期发生数减少了 37.88%。主要系本期增值税加计抵减额减少所致。
9. 投资收益：本期发生数较上期发生数增加了 102.15%。主要系本期债务重组损益减少所致。
10. 营业外收入：本期发生数较上期发生数减少了 71.68%。主要系本期收取测试费减少所致。
11. 所得税费用：本期发生数较上期发生数增加了 8,176.11%。主要系当期所得税费用增加所致。

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	116,083,524.54	58,337,983.80	98.98%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	102,270,047.10	38,416,987.38	166.21%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
影视剧业	5,303,670.79	11,877,727.26	-123.95%	-90.28%	-66.78%	-158.41%

务						
代购代理业务	3,604,621.16	62,641.51	98.26%	1,638.35%	2,668.98%	-0.65%
广告业务	0.00	0.00	0%	-100.00%	0%	-100.00%
策划服务业务	4,436,792.89	2,912,860.10	34.35%	74.58%	55.12%	8.24%
联合摄制业务	47,790,559.32	47,179,409.66	1.28%	4,851.69%	5,967.63%	-18.16%
直播服务	54,947,880.38	40,237,408.57	26.77%	100.00%	100.00%	26.77%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1. 影视剧业务：项目本期营业收入较上年同期减少90.28%，营业成本较上年同期减少66.78%。主要系报告期内影视剧发行规模及数量减少，且影视剧《瞧！你这小脾气》播出效果未达预期，故本期营业成本减少幅度小于营业收入减少的幅度。
2. 代理代购业务：项目本期营业收入较上年同期增加1638.35%，营业成本较上年同期增加2,668.98%。主要系报告期内代购代理业务发行规模增加所致。
3. 广告业务：项目本期营业收入较上年同期减少100.00%。主要系广告尚未播出，未确认广告收入。
4. 策划服务业务：项目本期营业收入较上年同期增加74.58%，营业成本较上年同期增加55.12%。主要系本期已完成策划服务较上年同期增加所致。
5. 联合摄制业务：项目本期营业收入较上年同期增长4,851.69%，营业成本较上年同期增长5,967.63%。主要系联合摄制项目《人生·路遥》(又名<人生之路>)于本期顺利播出，故相应收入及成本增加。
6. 直播服务：项目本期营业收入较上年同期增长100%，营业成本较上年同期增长100%。公司紧跟市场行业变化，积极拓展艺人直播业务，提升公司的抗风险能力。本期艺人直播业务经济效益增长明显。

(三) 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	25,551,976.18	46,910,261.45	-45.53%
投资活动产生的现金流量净额	-6,479,373.79	-14,115.04	-45,804.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,903,690.79	-6,083,709.48	52.27%

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了45.53%。主要为本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加所致。
2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了-45,804.04%。主要系本期新增对合营企业四川成视光影文化传媒有限公司投资所致。
3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了52.27%。主要系本期偿付借款及利息支付的现金较上年同期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 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
霍尔果斯考拉影业有限公司	子公司	影视行业	30,000,000.00	140,595,032.26	128,701,123.82	3,009,433.97	-107,647.89
广东勾勾娱乐传媒有限公司	子公司	影视行业	10,000,000.00	783,203.72	767,453.72	23,584.91	-45,559.81
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	子公司	影视行业	5,000,000.00	7,000,805.20	6,997,813.94	2,373,254.32	895,525.89
海南时代光影文化传媒有限公司	子公司	影视行业	3,000,000.00	10,388,597.35	4,186,974.99	7,583,381.45	1,826,936.26
四川光影在线文化传媒有限公司	子公司	影视行业	50,000,000.00	70,586,577.35	15,497,809.46	40,548,179.19	3,630,303.91
四川成视光影文化传媒有限公司	参股公司	影视行业	10,000,000.00	5,634,996.41	4,996,873.15	0.00	-3,126.85
北京创绎互娱文宇堂文化发展有限公司	参股公司	影视行业	16,000,000.00	3,340,588.40	2,706,536.48	971,032.93	168,984.19

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时足额纳税、致力于生产经营、不断为股东创造价值，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的利益最大化，推动公司持续、稳定、健康发展。

公司于 2023 年 1 月 3 日向科左后旗融媒体中心捐赠了三部电视剧，共 102 集，总价值为 60 万元。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、电视剧制作成本不断上升导致利润空间被压缩的风险	近几年来,随着国内物价水平的不断提高以及各制作机构对优秀主创人员争夺的不断加剧,电视节目制作成本不断攀升。许多电视节目制作企业为了提高收视率和市场影响力,在激烈的市场竞争中采取了“大制作”的策略,使得电视节目的制作成本也在不断上升。尽管各电视台为打造“精品电视剧播出平台”抢购精品电视剧带动了电视节目发行价格上涨,但如公司电视节目的制作成本继续攀升而发行价格不能获得同比上涨,公司投资制作的电视剧存在利润空间被压缩的风险。
2、电视剧作品审查和投资收益不确定的风险	根据《广播电视节目制作经营管理规定》和《电视剧内容管理规定》的相关规定,我国对电视剧产品的制作、发行等环节均实行备案许可制度,作品的题材立项、拍摄内容等方面都要受到国家相关部门的审查,未经备案的电视剧剧本不得拍摄,未经审查通过的电视剧不得发行、放映、进口、出口。通过审查是行业内公司投拍剧目对外发行实现投资收益的前提,一旦作品未能通过审查,则制作单位的前期投资就无法收回亦无法形成利润。
3、市场竞争加剧的风险	随着文化体制改革的不断深入,中国电视节目行业的生产调节逐步由政府主导型向市场主导型转变,开始通过市场竞争实现优胜劣汰。目前,电视节目行业政策准入门槛较低,制作机构数量众多,市场集中度不高,竞争比较充分。大量的资本和企业进入电视节目制作领域,在促进电视节目行业充分竞争的同时,也导致电视节目投拍量和供应量迅速增加,电视节目市场整体呈现“供过于求”的局面。尽管公司凭借管理层多年积累的制片经验和强大的发行能力,在行业中占据了一定的优势地位,但仍然会面临因行业竞争加剧所产生的成本上升及电视节目产品销售价格和收入下降等系统性风险。
4、电视节目作品适销性的风险	电视节目作为文化产品的一种,缺乏外在的客观质量检测标准,检验电视节目质量的方式为市场的接受程度,体现为电视节目发行后的收视率。因此,行业内企业很难准确预测作品适销性,难以确保电视节目一定能得到市场的认可。但市场的接受程度与观众的主观喜好与价值判断紧密相关,观众会根据自己的生活经验、自身偏好选择影视剧,并且观众自身的生活经验与自身偏好也处于不断变动的过程中,公司如无法及时、完全地把握观众的主观喜好与价值判断,可能造成公司制作完成

	的影视剧适销性达不到公司预期的风险。
5、电视剧播放权预售的违约风险	公司在电视剧发行阶段采用预先销售的销售模式，即在取得电视剧发行许可证之前就通过签订预售协议的方式将未来电视剧的播放权提前销售给电视台等客户。若签订预售协议的电视剧最终未取得发行许可证，则根据相关法律、法规的规定，该电视剧将不能发行，公司将因无法实际履行预售合同而需承担相应的违约责任。如公司预售后不能按照合同要求取得发行许可证，公司应赔偿合同相对方一定金额的违约金或合同相对方因公司违约而受到的经济损失。虽然报告期内，公司不存在预售的电视剧最终未取得发行许可证的情形，但未来经营过程中仍然存在该类违约风险。
6、知识产权纠纷的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目生产过程中不可避免地会使用他人的智力成果，如将他人小说改编为剧本、使用他人创作的音乐作为影视剧插曲等。根据《中华人民共和国著作权法》第十五条“电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品著作权由制片者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制片者签订的合同获得报酬。电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品中的剧本、音乐等可以单独使用的作品的作者有权单独行使其著作权”的相关规定，对同一作品，公司可能会与编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者发生知识产权纠纷。
7、公司成本结转采用“计划收入比例法”带来净利润波动的风险	由于影视行业的成本结转往往存在跨周期情形，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。公司存在经济环境、市场环境发生重大变化或者判断失误、非人为的偶发性因素等原因，导致预测收入与实际收入差异较大，公司将依据实际情况重新进行预测并调整销售成本率，从而可能导致公司净利润波动的风险。
8、关联交易的风险	报告期内，公司关联方以担保人的身份自愿向贷款银行提供保证担保，未收取任何费用，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司和其他股东利益的情形。同时，公司也采取了一系列制度规范关联交易。但如果未来发生实际控制人利用其控制地位对关联交易价格进行控制等不公平现象，将对公司业绩产生较为重大的影响。
9、收入年度间波动的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目的拍摄或者宣传发行往往需要大额资金的投入，受制于自有资金规模的限制，公司电视节目作品产量无法迅速提高，对公司业务收入的稳步提升带来一定影响。如果投资的电视节目因拍摄进度、发行许可证获取等原因不能在该年度确认主要收入，则可能引起公司电视节目业务收入增长的波动。公司面临营业收入在年度间波动的风险。
10、实际控制人控制不当的风险	常秀云女士虽未直接持有时代光影股权，但通过持有天津东方视佳文化传播有限公司 65.00%的股权、持有北京东方视佳文

	<p>化传播有限公司 70%的股权，间接持有时代光影 92.73%的表决权。若常秀云女士利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东的权益带来一定的风险。</p>
11、经济增长放缓风险	<p>电视剧的销售对象主要是各大电视台，电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时，企业的盈利较好、预期乐观，用于投放广告支出扩大，电视台广告收入增加，用于购买电视剧的资金规模增加；反之，当经济增长放缓或衰退时，企业的盈利下降，用于投放广告支出规模缩小，电视台广告收入减少，相应减少购买电视剧的资金规模，因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。受新冠疫情影响，经济增速放缓。虽然电视剧和视频节目是电视台和视频网站播放的主要内容资源，为了保持收视率和市场地位，以及满足终端用户的精神需求，即使在经济出现一定困难的情况下，电视台和视频网站也不会减少对电视剧和视频节目的采购，但经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。</p>
12、存货跌价风险	<p>随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货以电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.(六)

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	16,603,880.00	0.00	16,603,880.00	6.38%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
北京时代光影文化传媒股份有限公司	广东卫视文化传播有限公司	知识产权合同纠纷	否	16,603,880.00	否	已立案	2023年3月13日
总计	-	-	-	16,603,880.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

结合公司目前状况，本次诉讼将对公司经营产生有利影响。本次诉讼的目的是加快公司资金的回收，本次诉讼暂未对公司财务产生不利影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在对外提供的担保

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	9,000,000.00	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	80,000,000.00	10,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

报告期内未发生关联交易事项。

(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
实际控制人或控股股东	2016年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动;不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益;或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。如公司进一步拓展其业务范围,不与公司拓展后业务相竞争;可能与公司拓展后的业务发生竞争的,按照如下方式退出竞争:A、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务;B、将相竞争的业务纳入到公司来经营;C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月30日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施承诺	在担任董事、监事、高级管理人员期间,本人及本人控制的其他企业,将不以任何形式从事与公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动。不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。不利用本人对公司的控制关系或其他关系,进行损害公司及公司其他股东利益的活动。	正在履行中
董监高	2016年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	在担任董事、监事、高级管理人员期间,本人及本人控制的其他企业,将不以任何形式从事与公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动。不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。不利用本人对公司的控制关系或其他关系,进行损害公司及公司其他股东利益的活动。	正在履行中

董监高	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施的承诺	承诺在公司日常管理中严格遵守《关联交易管理制度》等有关规定,履行相应程序。	正在履行中
-----	-----------------	---	----	-----------------	---------------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 应当披露的其他重大事项

不适用。

第四节 股份变动及股东情况

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	46,927,560	100.00%	0	46,927,560	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,956,000	76.62%	0	35,956,000	76.62%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		46,927,560	-	0	46,927,560	-	
普通股股东人数							24

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%	期末持有无限售股份数量	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	天津东方视佳文化传播有限公司	35,956,000	0	35,956,000	76.6202%	0	35,956,000	0	0
2	北京东方视佳文化传播有限公司	7,526,560	32,000	7,558,560	16.1069%	0	7,558,560	0	0
3	天风证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.1309%	0	1,000,000	0	0
4	徐良涛	800,000	0	800,000	1.7048%	0	800,000	0	0
5	李辉	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
6	华金证券股份有限公司	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0

7	东北证券股份有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
8	胡素珍	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
9	五矿证券有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
10	聂欣	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
11	渤海证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
合计		46,882,560	-	46,914,560	99.9724%	0	46,914,560	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，天津东方视佳文化传播有限公司和北京东方视佳文化传播有限公司的实际控制人同为常秀云。除此之外，公司股东不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司法人股东天津东方视佳文化传播有限公司直接持有公司 35,956,000 股股份，直接持股比例 76.62%，为公司控股股东。

公司名称 天津东方视佳文化传播有限公司

住 所 滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓 9 号 3 层 335 房间

法定代表人 王梓

注册资本 1000 万元

股权结构 常秀云 65%、邹大为 15%、王梓 15%、马誉歌 5%

经营范围 组织文化艺术交流活动；会议服务；承办展览展示服务；企业形象策划；商务信息咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

企业类型 有限责任公司

成立日期 2014 年 07 月 16 日

经营期限 2014 年 07 月 16 日至 2034 年 07 月 15 日

统一社会信用代码 91120116300744407A

报告期内，控股股东未发生变化。

2023 年 6 月 28 日，王锦之母常秀云与王锦签订了股份赠与转让协议，通过接受赠与的方式，受让天津东方视佳文化传播有限公司 65% 的股权。张铎之女与张铎签订了股份赠与转让协议，通过接受赠与的方式，受让天津东方视佳文化传播有限公司 5% 的股权。上述股份转让事项工商变更登记于 2023 年 7 月 11 日办理完成，同日完成了法定代表人的变更登记。

(二) 实际控制人情况

2023 年 6 月 28 日，王锦之母常秀云通过接受赠与的方式，受让北京东方视佳文化传播有限公司（以下简称“北京视佳”）70% 的股权、天津东方视佳文化传播有限公司（以下简称“天津视佳”）65% 的股权，转让完成后，常秀云通过持有北京视佳及天津视佳的股权而控制北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“时代光影”）92.73% 的股份，成为时代光影的实际控制人。

相关内容详见公司于 2023 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的相关公告及后续公告。上述收购不涉及时代光影股份的股权结构变动，上述股权变动为挂牌公司股东上层股东层面股权变动，上述变动不存在损害挂牌公司及其股东合法权益的情形，不会对公司正常生产经营造成不利影响。上述实际控制人变动相关自然人互为直系亲属关系，变动前后公司组织经营架构、除原实际控制人王锦不再担任公司职务外，其他管理层基本未发生变动，对公司经营不产生重大影响。

上述股权转让事务于 2023 年 7 月 11 日全部办理完毕。根据《收购管理办法》第十八条的相关规定，收购人成为公司第一大股东或者实际控制人的，收购人持有的被收购公司股份，在收购完成后 12 个月内不得转让。截至公告日，该限售事宜已办理完成。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王梓	董事长	男	1981年10月	2023年6月2日	2025年7月5日
王梓	副总经理	男	1981年10月	2022年7月5日	2025年7月5日
秦风华	董事、财务总监	女	1974年12月	2022年7月5日	2025年7月5日
秦风华	总经理	女	1974年12月	2023年5月15日	2025年7月5日
刘美蓉	董事、董事会秘书	女	1985年9月	2022年7月5日	2025年7月5日
甘俊	董事	男	1988年11月	2023年6月2日	2025年7月5日
王子君	董事	女	1992年10月	2023年6月2日	2025年7月5日
赵凯	监事会主席	男	1971年1月	2022年7月5日	2025年7月5日
白雨萌	监事	男	1988年8月	2022年7月5日	2025年7月5日
王韵寒	监事	女	1981年8月	2023年6月2日	2025年7月5日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
-	0	0	0	0.00%	0	0
合计	0	-	0	0.00%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王梓	董事、副总经理	新任	董事长、副总经理	工作原因
秦风华	董事、副总经理、财务总监	新任	董事、总经理、财务总监	工作原因
甘俊	无	新任	董事	工作原因
王子君	无	新任	董事	工作原因
王韵寒	无	新任	董事	工作原因
王锦	董事长、总经理	离任	无	个人原因

张铎	董事、副总经理	离任	无	个人原因
胡磊	监事	离任	无	工作原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

1、王梓先生，1981年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年3月至2004年3月，任湖南电视台影视频道数码工作室主创导演；2004年3月至2007年3月，任湖南电视台娱乐频道视觉规划部主创导演；2007年3月至2007年7月，任湖南电视台娱乐频道综艺娱乐部台庆特别节目《梦想开始的地方》制作人；2007年7月至2007年10月，任湖南电视台娱乐频道演艺事业部《2007年度星姐选举》总导演；2007年10月至2010年11月，在湖南电视台快乐购物有限责任公司任职，历任创作总监、行动营销总监、部长、营销总监；2010年11月至2011年7月，任青海卫视大型活动总导演；2011年10月至2012年03月，任云南卫视天泽传媒军事真人秀青春纪实版士兵突击总导演顾问；2012年07月至2013年07月，任电视连续剧《猛兽列车》监制、编剧；2013年7月至2014年9月，任北京时代光影文化传媒有限公司监事，担任湖南卫视青春星期天周播剧场《唱战记》总导演、编剧及电视连续剧《俺娘田小草》导演、编剧；2014年9月至2016年4月，任北京时代光影文化传媒有限公司执行董事兼总经理；2016年4月至今，任时代光影董事兼常务副总经理。

2、秦风华女士，1974年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年8月至2006年7月，任泰德集团职员；2006年8月至2010年10月，任北京阳光卫视文化传媒有限公司部门出纳；2010年11月至2014年12月，任北京东方视佳文化传播有限公司财务；2015年1月至2015年11月，任北京飞天星光影视文化有限公司副总监；2015年12月至2016年4月，任北京时代光影文化传媒有限公司副总经理；2016年4月至今，任时代光影董事兼副总经理、财务负责人。

3、甘俊先生，1988年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。2011年2月至2011年10月，任中央电视台综艺频道cctv-8节目编导；2011年12月至2013年7月，任北京海润演艺经纪有限公司经纪人；2013年8月至今，任北京时代光影文化传媒股份有限公司演艺经纪部总监。

4、王子君女士，1992年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年7月至2017年7月任北京时代光影文化传媒股份有限公司出纳；2017年8月至2019年9月任北京时代光影文化传媒股份有限公司主管会计；2019年10月至今任北京时代光影文化传媒股份有限公司财务经理。

5、王韵寒女士，1981年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年毕业于中国人民大学新闻学专业。2005年至2012年9月任北京星光国际传媒宣传经理，2012年10月至2017年1月任北京海润传媒经纪人，2017年2月至今，任北京时代光影文化传媒股份有限公司经纪部副总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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
行政管理人员	8	0	2	6
生产人员	21	1	0	22
销售人员	25	0	0	25
技术人员	16	1	0	17

财务人员	6	0	2	4
员工总计	76	2	4	74

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	86,381,654.23	70,212,742.63
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	5.2	3,380,000.00	10,498,000.00
应收账款	5.3	155,447,638.08	199,936,231.29
应收款项融资			
预付款项	5.4	16,245,574.06	32,077,915.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	857,353.52	534,194.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	238,041,031.81	229,751,793.12
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	5.7	3,981,899.07	3,445,640.09
流动资产合计		504,335,150.77	546,456,517.29
非流动资产：			
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	5.8	5,011,128.25	1,492,194.03
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	5.9	1,084,672.33	1,091,245.08
在建工程	5.10	1,448,470.41	366,972.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	7,259,964.37	3,273,847.52
无形资产	5.12	11,030.39	12,354.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.13	567,969.00	109,462.98
递延所得税资产	5.14	12,977.23	124,669.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,396,211.98	6,470,746.10
资产总计		519,731,362.75	552,927,263.39
流动负债：			
短期借款	5.15	10,010,690.63	10,011,762.10
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	5.16	74,713,039.54	83,391,587.77
预收款项			
合同负债	5.17	162,389,727.95	172,016,604.50
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	5.18	4,045.25	2,931,280.45
应交税费	5.19	21,246,341.64	16,980,642.30
其他应付款	5.20	0.00	63,395.00
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	5.21	1,256,413.58	2,566,970.99
其他流动负债	5.22	48,113.21	4,752,245.31
流动负债合计		269,668,371.80	292,714,488.42
非流动负债：			
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	5.23	3,924,289.51	0.00
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			
非流动负债合计		3,924,289.51	0.00
负债合计		273,592,661.31	292,714,488.42
所有者权益：			
股本	5.24	46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润	5.27	116,299,935.65	130,839,231.88
归属于母公司所有者权益合计		245,673,478.74	260,212,774.97
少数股东权益		465,222.70	0.00
所有者权益合计		246,138,701.44	260,212,774.97
负债和所有者权益总计		519,731,362.75	552,927,263.39

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		35,064,210.28	58,618,280.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,380,000.00	10,498,000.00
应收账款	15.1	149,249,843.74	164,225,351.35
应收款项融资			
预付款项		16,210,055.06	32,077,915.56
其他应收款	15.2	274,870.76	410,202.52
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		192,366,062.26	219,157,479.66
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		2,682,083.56	2,913,744.32
流动资产合计		399,227,125.66	487,900,973.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	37,913,128.25	34,394,194.03
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		1,014,534.85	1,010,353.37
在建工程		0.00	366,972.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,046,154.70	3,273,847.52
无形资产		11,030.39	12,354.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		567,969.00	109,462.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,552,817.19	39,167,184.49
资产总计		440,779,942.85	527,068,158.44
流动负债：			
短期借款		10,010,690.63	10,011,762.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		144,151,476.27	154,319,304.71
预收款项			
合同负债		151,070,377.70	195,577,925.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0.00	2,918,231.17
应交税费		11,350,875.93	11,876,461.75
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		0.00	2,566,970.99
其他流动负债		0.00	5,373,471.73
流动负债合计		316,583,420.53	382,644,127.81
非流动负债：			
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			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		316,583,420.53	382,644,127.81
所有者权益：			
股本		46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,557,477.47	7,557,477.47
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-5,177,020.77	15,050,487.54
所有者权益合计		124,196,522.32	144,424,030.63
负债和所有者权益合计		440,779,942.85	527,068,158.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		116,083,524.54	58,337,983.80
其中：营业收入	5.28	116,083,524.54	58,337,983.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,408,580.57	83,252,429.12
其中：营业成本	5.28	102,270,047.10	38,416,987.38

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	5.29	175,683.78	537,179.97
销售费用	5.30	7,966,935.81	35,985,600.77
管理费用	5.31	10,025,194.54	7,745,544.96
研发费用			
财务费用	5.32	-29,280.66	567,116.04
其中：利息费用		273,163.08	746,662.74
利息收入		314,316.24	189,988.97
加：其他收益	5.33	487,316.09	784,445.12
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	18,934.22	-881,703.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,934.22	-92,807.27
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）	5.35	-8,791,668.83	-1,389,979.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-52,273.71	-921,437.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,662,748.26	-27,323,121.40
加：营业外收入	5.37	0.32	1.13
减：营业外支出	5.38	9.66	9.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,662,757.60	-27,323,129.42
减：所得税费用	5.39	1,411,315.93	17,052.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,074,073.53	-27,340,182.30
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）		-14,074,073.53	-27,340,182.30
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）		465,222.70	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,539,296.23	-27,340,182.30
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-14,074,073.53	-27,340,182.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,539,296.23	-27,340,182.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		465,222.70	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	16.2	-0.31	-0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）	16.2	-0.31	-0.58

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	15.4	65,608,898.27	56,667,016.58
减：营业成本	15.4	61,310,994.54	35,922,312.30
税金及附加		135,235.69	459,854.23
销售费用		6,604,129.30	35,617,765.28
管理费用		8,870,887.50	7,408,410.52
研发费用			
财务费用		10,273.79	582,905.17
其中：利息费用		168,011.86	746,662.74
利息收入		164,975.54	171,351.75
加：其他收益		343,462.82	637,193.00
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	18,934.22	783,196.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,934.22	-92,807.27
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）		-9,214,999.48	-4,183,055.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-52,273.71	-921,437.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,227,498.70	-27,008,335.24
加：营业外收入			0.68
减：营业外支出		9.61	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,227,508.31	-27,008,334.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,227,508.31	-27,008,334.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,227,508.31	-27,008,334.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-20,227,508.31	-27,008,334.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.58

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,217,572.90	153,166,740.75

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		4,786.75	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	5.40	369,940.16	333,014.19
经营活动现金流入小计		221,592,299.81	153,499,754.94
购买商品、接受劳务支付的现金		175,801,671.03	38,327,435.85
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		11,101,893.49	7,302,476.01
支付的各项税费		1,087,742.10	24,523,584.38
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	8,049,017.01	36,435,997.25
经营活动现金流出小计		196,040,323.63	106,589,493.49
经营活动产生的现金流量净额		25,551,976.18	46,910,261.45
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,979,373.79	14,115.04
投资支付的现金		3,500,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		6,479,373.79	14,115.04
投资活动产生的现金流量净额		-6,479,373.79	-14,115.04
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,829,479.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,425.67	659,601.59
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	5.40	2,762,265.12	2,594,628.46
筹资活动现金流出小计		2,903,690.79	6,083,709.48
筹资活动产生的现金流量净额		-2,903,690.79	-6,083,709.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,168,911.60	40,812,436.93
加：期初现金及现金等价物余额		70,212,742.63	43,925,900.41
六、期末现金及现金等价物余额		86,381,654.23	84,738,337.34

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,107,386.88	112,988,607.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		190,777.52	337,071.09
经营活动现金流入小计		76,298,164.40	113,325,678.61
购买商品、接受劳务支付的现金		76,016,061.58	13,939,211.65
支付给职工以及为职工支付的现金		9,600,974.73	6,666,211.10
支付的各项税费		63,641.17	23,965,056.77
支付其他与经营活动有关的现金		6,853,308.38	36,281,035.09
经营活动现金流出小计		92,533,985.86	80,851,514.61
经营活动产生的现金流量净额		-16,235,821.46	32,474,164.00
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,518,334.54	14,115.04
投资支付的现金		3,500,000.00	200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,018,334.54	214,115.04
投资活动产生的现金流量净额		-5,018,334.54	-214,115.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,829,479.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,425.67	659,601.59
支付其他与筹资活动有关的现金		2,158,488.59	2,594,628.46
筹资活动现金流出小计		2,299,914.26	6,083,709.48
筹资活动产生的现金流量净额		-2,299,914.26	-6,083,709.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,554,070.26	26,176,339.48
加：期初现金及现金等价物余额		58,618,280.54	39,216,268.10
六、期末现金及现金等价物余额		35,064,210.28	65,392,607.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

1. 公司基本情况

1.1. 公司概况

北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为境内在全国中小企业股份转让系统挂牌交易的其他股份有限公司，于 2023 年 6 月 9 日取得由北京市朝阳区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 9111010607413081XK 的《企业法人营业执照》，本公司现注册资本为人民币 4,692.756 万元，经营范围为：广播电视节目制作；电影发行；制作、代理、发布广告；个人经纪代理服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、广播电视节目制作以及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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

1.2. 本年度合并财务报表范围

本公司合并范围内子公司为霍尔果斯考拉影业有限公司（曾用名：霍城考拉影业有限公司）、广东勾勾娱乐传媒有限公司、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司、海南时代光影文化传媒有限公司、四川光影在线文化传媒有限公司。

2. 财务报表的编制基础

2.1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3. 重要会计政策和会计估计

3.1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2. 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3. 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1. 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并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。

3.4.2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.4.3. 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.5. 合并财务报表的编制方法

3.5.1. 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2. 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3. 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

(1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

(2) 除(1)以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4. 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.5.5. 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6. 特殊交易会计处理

3.5.6.1. 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2. 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3. 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

3.5.6.4. 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2. 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该

损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.7. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.8. 外币业务和外币报表折算

3.8.1. 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2. 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9. 金融工具

3.9.1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留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）。

3.9.2. 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

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

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.3. 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.9.4. 嵌入衍生工具

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。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该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确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 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同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。

3.9.5. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6. 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7. 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司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) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行的承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	确信可收回组合

注 1：信用程度较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。

注 2：确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	确信可收回组合

注：确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

3.9.8. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转

出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9. 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.9.10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.10. 应收票据

3.10.1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.11. 应收账款

3.11.1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.12. 应收账款融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.13. 其他应收款

3.13.1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.14. 存货

3.14.1. 存货的类别

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗品等。

(1) 原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

(2) 在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(3) 完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(4) 外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

3.14.2. 存货的计价方法

(1) 存货按照实际成本进行初始计量。

(2) 公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：

公司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时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作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视剧库存成本。

发出存货采用个别计价法，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，在收到卖断价款时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

(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，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

(3) 如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

(4) 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

3.14.3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(1) 原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

(2) 在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

(3) 库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

3.14.4. 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

3.14.5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销计入成本费用。

3.15. 长期股权投资

3.15.1. 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.15.2. 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.15.3. 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3.15.3.1. 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.15.3.2. 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.15.3.3. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.15.3.4. 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.15.3.5. 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.15.3.6. 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.16. 固定资产

3.16.1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.16.2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	3-5	0-5	19.00- 33.33
运输设备	4-5	0-5	19.00- 25.00

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期限内，采用年限平均法单独计提折旧，不考虑残值。

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.16.3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.19. 使用权资产

3.19.1. 初始计量

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。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本;

4) 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, 属于为生产存货而发生的成本。

3.19.2. 后续计量

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, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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。

3.19.3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

3.20. 无形资产

3.20.1. 计价方法、使用寿命及减值测试

目前本公司的无形资产主要系外购软件。

无形资产按照成本进行初始计量, 在其预计使用期限内采用直线法摊销, 计入各摊销期损益。其中土地使用权按照土地取得时尚可使用期限进行摊销, 外购软件根据实际情况按照 5 年, 15 年摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.20.2. 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 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, 确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.21. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.22. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示

3.23. 职工薪酬

3.23.1. 短期薪酬

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

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.23.2. 离职后福利

3.23.2.1. 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.23.2.2. 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- (1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受

益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

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

(3) 确定应当计入当期损益的金额。

(4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

(1) 修改设定受益计划时。

(2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.23.3. 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.23.4. 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.24. 租赁负债

租赁负债反映本公司企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

3.24.1. 初始计量

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。

3.24.1.1. 租赁付款额

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：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.24.1.2. 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.24.2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.24.3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.25. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面

价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.26. 收入确认

3.26.1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- (3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。但履约进度不能合理确定的除外。已经发生的成本预计能够得到补偿的，按已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

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

3.26.2. 收入计量原则

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

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

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

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

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.26.3. 收入确认的具体方法

本公司营业收入主要为影视剧销售及其衍生收入、广告发布收入，属于在某一时点履行的履约义务。主要业务收入的确认方法如下：

（1）电视剧销售收入：电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、购货方可以主导电视剧的使用且公司已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

（2）影视剧代理发行收入：在影视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，影视剧播映带和其他载体转移给购货方并已完成收款时确认影视剧代理发行收入。

（3）电影票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

（4）广告发布收入：在广告播出时确认收入。

（5）策划服务收入：本公司提供的策划服务在同一会计年度开始并完成的，在服务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

（6）互联网直播带货业务：本公司在互联网平台，通过直播进行商品线上展示、推广、导购和销售的新型服务。公司在完成商家委托的直播业务时，确认直播带货固定服务费收入；买家在平台确认收货后，公司按照品牌推广合作协议约定确认商品销售佣金。

（7）影视剧剧本转让收入：本公司向其他单位转让文学剧本，在剧本交付且剧本著作权授权书送达之日确认收入。

3.27. 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月（含 12 个月）内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

3.28. 政府补助

3.28.1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.28.2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.28.3. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

3.28.4. 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.28.5. 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.29. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.30. 租赁

3.30.1. 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.30.2. 本公司作为承租人

3.30.2.1. 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.19 使用权资产”、“3.24 租赁负债”。

3.30.2.2. 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该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；
- (2) 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

- (2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.30.2.3. 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.30.3. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.30.3.1. 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。

3.30.3.2. 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期

内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.30.4. 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.30.5. 售后回租

本公司按照“3.26 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.30.5.1. 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

3.30.5.2. 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.30.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

3.31. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.32. 重要会计政策、会计估计变更

3.32.1. 重要的会计政策变更

本期不存在重要的会计政策变更。

3.32.2. 重要的会计估计变更

本期不存在重要的会计估计变更。

4. 税项

4.1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%

文化事业建设费	按照提供广告服务的全部含税价款和价外费用减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额	3%
教育费附加	应纳流转税额	5%

4.2. 税收优惠

根据财政部下发的《财税[2011]112号》文《国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》：2010年1月1日至2021年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据霍城考拉影业有限公司的《企业入驻协议》，霍城考拉影业有限公司自2017年1月23日至2022年12月31日免征企业所得税（2023年1月1日-2028年12月31日后适用减免税率50%）、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司自2021年4月22日至2025年12月31日免征企业所得税。

根据财政部下发的《财政部 税务总局公告2023年第6号》文《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：自2023年1月1日至2024年12月31日，从事国家非限制和禁止行业且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部下发的《财政部 税务总局公告2023年第1号》：自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

5. 合并财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 06 月 30 日，本期发生额指 2023 年 1-6 月，上期发生额指 2022 年 1-6 月。

5.1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	168.87	168.87
银行存款	86,381,485.36	70,212,573.76
其他货币资金	-	-
合计	86,381,654.23	70,212,742.63

5.2. 应收票据

5.2.1. 应收票据分类列式

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,380,000.00	7,450,000.00
商业承兑汇票	-	3,048,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	3,380,000.00	10,498,000.00

5.2.2. 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

5.2.4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备小计：	3,380,000.00	100.00	-	-	3,380,000.00
其中：组合 1-信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合 2-其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	3,380,000.00	100.00	-	-	3,380,000.00
合计	3,380,000.00	100.00	-	-	3,380,000.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备小计：	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00
其中：组合 1-信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合 2-其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00
合计	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00

5.2.5.1. 按组合计提项目：

项目	期末余额
----	------

	应收票据	坏账准备	计提比例
信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-
其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	3,380,000.00	-	-
合计	3,380,000.00	-	-

5.2.6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-

5.3. 应收账款

5.3.1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1至6个月	42,744,682.52
7-12个月	35,613,934.08
1至2年	41,108,050.00
2至3年	41,204,600.00
3至4年	19,680,480.00
4年以上	3,112,705.14
小计	183,464,451.74
减：坏账准备	28,016,813.66
合计	155,447,638.08

5.3.2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	1.48	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备小计：	180,755,746.60	98.52	25,308,108.52	14.00	155,447,638.08
其中：组合1-账龄组合	180,755,746.60	98.52	25,308,108.52	14.00	155,447,638.08
组合2-确认可收回组合	-	-	-	-	-
合计	183,464,451.74	100.00	28,016,813.66	15.27	155,447,638.08

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	1.26	2,758,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备小计：	216,402,457.56	98.74	16,466,226.27	7.61	199,936,231.29
其中：组合1-账龄组合	216,402,457.56	98.74	16,466,226.27	7.61	199,936,231.29
组合2-确认可收回组合	-	-	-	-	-
合计	219,161,162.70	100.00	19,224,931.41	8.77	199,936,231.29

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	款项难以收回
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	款项难以收回
合计	2,708,705.14	2,708,705.14	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 至 6 个月	42,744,682.52	427,446.82	1.00
7-12 个月	35,613,934.08	1,780,696.70	5.00
1 至 2 年	41,108,050.00	4,110,805.00	10.00
2 至 3 年	41,204,600.00	8,240,920.00	20.00
3 至 4 年	18,672,480.00	9,336,240.00	50.00
4 年以上	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合计	180,755,746.60	25,308,108.52	14.00

5.3.3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	-	50,000.00	-	-	2,708,705.14
按组合计提坏账准备小计:	16,466,226.27	14,335,610.69	5,493,728.44	-	-	25,308,108.52
其中: 组合 1-账龄组合	16,466,226.27	14,335,610.69	5,493,728.44	-	-	25,308,108.52
组合 2-确信可收回组合	-	-	-	-	-	0.00
合计	19,224,931.41	14,335,610.69	5,543,728.44	-	-	28,016,813.66

5.3.4. 本期无实际核销的应收账款。

5.3.5. 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	与本公司关系	应收账款	坏账准备	账龄
第一名	非关联方	64,583,200.00	14,356,160.00	4 年以内
第二名	非关联方	30,700,000.00	307,000.00	1-6 个月
第三名	非关联方	29,008,380.00	6,421,850.00	4 年以内
第四名	非关联方	21,534,700.46	1,076,735.02	7-12 个月
第五名	非关联方	10,224,629.82	511,231.49	7-12 个月
小 计		156,050,910.28	22,672,976.51	

5.4. 预付账款

5.4.1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,665,385.30	47.19	22,902,045.14	71.40
1-2 年	349,514.57	2.15	7,175,870.42	22.37
2-3 年	6,230,674.19	38.35	-	-
3-4 年	2,000,000.00	12.31	2,000,000.00	6.23
合计	16,245,574.06	100.00	32,077,915.56	100.00

5.4.2. 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	6,122,641.45	37.69
第二名	5,660,377.16	34.84
第三名	2,000,000.00	12.31
第四名	1,200,000.00	7.39
第五名	570,297.03	3.51
合计	15,553,315.64	95.74

5.5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	857,353.52	534,194.60
合计	857,353.52	534,194.60

5.5.1. 其他应收款

5.5.1.1. 按账龄披露：

账龄	期末余额
1至6个月	519,363.66
7-12个月	104,000.00
1至2年	7,500.00
2至3年	15,330.00
3至4年	-
4年以上	211,700.00
小计	857,893.66
减：坏账准备	540.14
合计	857,353.52

5.5.1.2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金备用金	803,879.60	459,591.86
其他往来款	54,014.06	75,356.30
小计	857,893.66	534,948.16
减：坏账准备	540.14	753.56
合计	857,353.52	534,194.60

5.5.1.3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	753.56	-	-	753.56
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	540.14	-	-	540.14
本期转回	753.56	-	-	753.56
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

本期变动	-	-	-	-
期末余额	540.14	-	-	540.14

5.5.1.4. 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备小计:	753.56	540.14	753.56	-	-	540.14
其中: 组合 1-押金保证金备用金	-	-	-	-	-	-
组合 2-其他往来款	753.56	540.14	753.56	-	-	540.14
合计	753.56	540.14	753.56	-	-	540.14

5.5.1.5. 本期无重要的坏账准备转回或回收金额。

5.5.1.6. 本期无实际核销的其他应收账款。

5.5.1.7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
第一名	房租押金	332,949.60	-	1-6 个月	38.81
第二名	房租押金	227,030.00	-	8 年以内	26.46
第三名	押金	200,000.00	-	1 年以内	23.31
第四名	往来款	54,014.06	540.14	1-6 个月	6.30
第五名	房租押金	17,000.00	-	1-6 个月	1.98
小 计		830,993.66	540.14		96.86

5.6. 存货

5.6.1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	90,382,530.50	-	90,382,530.50
在拍影视剧	2,122,168.94	-	2,122,168.94
完成拍摄影视剧	151,364,489.58	5,828,157.21	145,536,332.37
合计	243,869,189.02	5,828,157.21	238,041,031.81

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	63,755,939.58	-	63,755,939.58
在拍影视剧	141,757,173.85	-	141,757,173.85
完成拍摄影视剧	32,672,107.26	8,433,427.57	24,238,679.69
合计	238,185,220.69	8,433,427.57	229,751,793.12

5.6.2. 存货跌价准备

本公司管理层认为: 本公司的存货经测试后计提跌价准备 5,828,157.21 元。

5.7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	3,517,673.85	3,278,274.38
待摊费用	464,225.22	167,365.71

合计	3,981,899.07	3,445,640.09
----	--------------	--------------

5.8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期变动金额				期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他		
一、合营企业							
四川成视光影文化传媒有限公司	-	3,500,000.00	-	-2,188.80	-	3,497,811.20	
二、联营企业							
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	1,492,194.03	-	-	21,123.02	-	1,513,317.05	-
合计	1,492,194.03	3,500,000.00	-	18,934.22	-	5,011,128.25	-

5.9. 固定资产

5.9.1. 固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	4,082,314.40	1,224,634.83	5,306,949.23
2、本期增加金额	150,596.30	-	150,596.30
(1) 购置	150,596.30	-	150,596.30
(2) 在建工程转入	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	4,232,910.70	1,224,634.83	5,457,545.53
二、累计折旧			
1、期初余额	3,844,915.92	370,788.23	4,215,704.15
2、本期增加金额	70,337.17	86,831.88	157,169.05
(1) 计提	70,337.17	86,831.88	157,169.05
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	3,915,253.09	457,620.11	4,372,873.20
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	317,657.61	767,014.72	1,084,672.33
2、期初账面价值	237,398.48	853,846.60	1,091,245.08

5.10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,448,470.41	366,972.48
合计	1,448,470.41	366,972.48

5.11. 使用权资产

5.11.1. 使用权资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	8,184,618.76	5,679,328.40	-	13,863,947.16
其中：房屋租赁	8,184,618.76	5,679,328.40	-	13,863,947.16
二、累计折旧合计	4,910,771.24	1,693,211.55	-	6,603,982.79
其中：房屋租赁	4,910,771.24	1,693,211.55	-	6,603,982.79
三、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋租赁	-	-	-	-
四、使用权资产账面价值合计	3,273,847.52	3,986,116.85	-	7,259,964.37
其中：房屋租赁	3,273,847.52	3,986,116.85	-	7,259,964.37

5.12. 无形资产

5.12.1. 无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	26,473.79	-	-	26,473.79
其中：软件	26,473.79	-	-	26,473.79
二、累计摊销合计	14,119.68	1,323.72	-	15,443.40
其中：软件	14,119.68	1,323.72	-	15,443.40
三、账面净值合计	12,354.11	-1,323.72	-	11,030.39
其中：软件	12,354.11	-1,323.72	-	11,030.39
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：软件	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	12,354.11	-1,323.72	-	11,030.39
其中：软件	12,354.11	-1,323.72	-	11,030.39

5.13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	109,462.98	873,639.78	415,133.76	-	567,969.00

5.14. 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣暂时性差异	51,908.93	12,977.23	498,679.58	124,669.90
合计	51,908.93	12,977.23	498,679.58	124,669.90

5.15. 短期借款

5.15.1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	10,010,690.63	10,011,762.10
合计	10,010,690.63	10,011,762.10

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 5.41.3。

5.15.2. 已逾期未偿还的短期借款情况：本期无已逾期未偿还的短期借款。

5.16. 应付账款

5.16.1. 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	53,330,926.89	46,460,518.17
1-2年	1,375,010.74	20,891,662.13
2-3年	16,098,466.70	10,030,776.22
3年以上	3,908,635.21	6,008,631.25
合计	74,713,039.54	83,391,587.77

5.16.2. 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
《陪你漫步这个世界》分账款	11,418,503.37	尚未结算
合计	11,418,503.37	

5.17. 合同负债

5.17.1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收制片款	160,925,618.22	169,216,981.41
预收服务费	1,464,109.73	2,799,623.09
合计	162,389,727.95	172,016,604.50

5.18. 应付职工薪酬

5.18.1. 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	2,931,280.45	7,299,166.57	10,226,401.77	4,045.25
二、离职后福利-设定提存计划	-	588,609.18	588,609.18	-
三、辞退福利	-	285,166.67	285,166.67	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,931,280.45	8,172,942.42	11,100,177.62	4,045.25

5.18.2. 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	2,927,339.53	6,400,843.17	9,328,182.70	-
2、职工福利费	-	141,369.54	141,369.54	-
3、社会保险费	-	360,754.51	360,754.51	-
4、住房公积金	-	374,936.00	374,936.00	-
5、工会经费和职工教育经费	3,940.92	21,263.35	21,159.02	4,045.25
6、其他	-	-	-	-
合计	2,931,280.45	7,299,166.57	10,226,401.77	4,045.25

5.18.3. 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	-	570,698.78	570,698.78	-
2、失业保险费	-	17,910.40	17,910.40	-
合计	-	588,609.18	588,609.18	-

5.18.4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿	-	285,166.67	285,166.67	-

5.18.5. 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

5.18.6. 应付职工薪酬预计将于下一会计期间支付。

5.19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,062,083.87	14,800,601.46
企业所得税	1,297,358.52	152,266.69
个人所得税	2,744,506.27	1,982,870.85
印花税	6,542.02	16,385.01
城市维护建设费	79,246.39	14,130.96
教育费附加	56,604.57	14,387.33
合计	21,246,341.64	16,980,642.30

5.20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	-	63,395.00
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	-	63,395.00

5.20.1. 其他应付款

5.20.1.1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	-	63,395.00

5.21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,256,413.58	2,566,970.99

5.22. 其他流动负债

5.22.1. 其他流动负债分类列示:

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的商业承兑汇票对应的应付款项	-	4,298,000.00
待转销项税额	48,113.21	454,245.31
合计	48,113.21	4,752,245.31

5.23. 租赁负债

5.23.1. 租赁负债情况:

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,754,199.72	2,594,628.65
减: 未确认融资费用	573,496.63	27,657.66
减: 一年内到期的租赁负债	1,256,413.58	2,566,970.99
合计	3,924,289.51	-

5.24. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	增加	减少	小计	
股本	46,927,560.00	-	-	-	-	46,927,560.00

5.25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	74,888,505.62	-	-	74,888,505.62

5.26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,557,477.47	-	-	7,557,477.47

5.26.1. 公司盈余公积系根据公司章程从母公司税后利润中提取，提取比例为 10%。

5.27. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	130,839,231.88	173,731,021.87
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	130,839,231.88	173,731,021.87
加：本期归属于公司所有者的净利润	-14,539,296.23	-42,891,789.99
减：提取法定盈余公积	-	-
减：提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	116,299,935.65	130,839,231.88

5.28. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,083,524.54	102,270,047.10	58,337,983.80	38,416,987.38
其他业务	-	-	-	-
合计	116,083,524.54	102,270,047.10	58,337,983.80	38,416,987.38

5.29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	87,939.97	292,337.15
教育费附加	62,787.92	219,552.07
印花税	24,080.89	24,540.75
其他	875.00	750.00
合计	175,683.78	537,179.97

5.30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,929,870.80	3,681,034.59
宣传发行费	2,321,602.02	30,983,435.93
差旅费	238,807.83	11,580.93
材料费	109,756.01	215,253.02
业务招待费	253,486.74	295,315.40
其他	1,113,412.41	798,980.90
合计	7,966,935.81	35,985,600.77

5.31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,243,008.54	3,332,455.50
折旧摊销及租赁费	1,290,167.99	821,925.57
业务招待费	1,310,586.74	1,185,065.84
办公费	368,530.81	311,080.69
交通差旅费	1,269,277.20	277,574.13

咨询服务费	831,328.53	553,471.30
剧本损失费	712,294.73	1,263,971.93
合计	10,025,194.54	7,745,544.96

5.32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	273,163.08	746,662.74
减：利息收入	314,316.24	189,988.97
利息净支出	-41,153.16	556,673.77
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	11,872.50	10,442.27
现金折扣	-	-
合计	-29,280.66	567,116.04

5.33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	51,623.63	21,234.57
增值税进项税加计扣除	435,692.46	750,460.55
其他	-	12,750.00
合计	487,316.09	784,445.12

5.34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	-	-788,896.49
权益法核算的长期股权投资收益	18,934.22	-92,807.27
合计	18,934.22	-881,703.76

5.35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,791,882.25	-1,389,937.65
其他应收款坏账损失	213.42	-42.11
合计	-8,791,668.83	-1,389,979.76

5.36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-52,273.71	-921,437.68
合计	-52,273.71	-921,437.68

5.37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.32	1.13	0.32

5.38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	9.61	9.15	9.61
其他	0.05	-	0.05
合计	9.66	9.15	9.66

5.39. 所得税费用

5.39.1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,299,623.26	4,127.88
递延所得税费用	111,692.67	12,925.00
合计	1,411,315.93	17,052.88

5.39.2. 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	-12,662,757.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,165,689.40
子公司适用不同税率的影响	-616,055.65
调整以前期间所得税的影响	0.02
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	302,874.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	4,890,186.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
弥补以前年度亏损的影响	-
所得税费用	1,411,315.93

5.40. 现金流量表项目

5.40.1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	25,858.39	35,923.03
利息收入	314,316.24	189,988.97
营业外收入及其他	29,765.53	107,102.19
合计	369,940.16	333,014.19

5.40.2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款、代垫款	460,849.60	9,018.40
期间费用支付	7,588,157.75	36,426,969.70
营业外支出	9.66	9.15
合计	8,049,017.01	36,435,997.25

5.40.3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	2,762,265.12	2,594,628.46

5.41. 现金流量表补充资料

5.41.1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,074,073.53	-27,340,182.30
加：信用减值损失	9,258,839.48	1,389,979.76
资产减值损失	-3,072,440.99	921,437.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,169.05	50,065.13

使用权资产折旧	1,227,692.82	
无形资产摊销	1,323.72	1,323.72
长期待摊费用摊销	415,133.76	151,391.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	273,163.08	746,662.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-	881,703.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	111,692.67	12,925.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,730,091.93	-53,285,153.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	147,688,344.99	104,011,899.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-110,704,776.94	19,368,208.24
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	25,551,976.18	46,910,261.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	86,381,654.23	84,738,337.34
减：现金的期初余额	70,212,742.63	43,925,900.41
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	16,168,911.60	40,812,436.93

5.41.2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	86,381,654.23	70,212,742.63
其中：库存现金	168.87	168.87
可随时用于支付的银行存款	86,381,485.36	70,212,573.76
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	86,381,654.23	70,212,742.63
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	-	-

5.41.3. 所有权或使用权受限的资产

项目	期末余额	受限原因
应收账款	110,000,000.00	以该应收账款未来收益权为质押物，向银行申请贷款。

6. 合并范围的变更

6.1. 非同一控制下企业合并：本期无非同一控制下企业合并。

6.2. 同一控制下企业合并：本期无同一控制下企业合并。

6.3. 反向购买：本期无反向购买。

6.4. 处置子公司: 本期无处置子公司。

6.5. 其他原因的合并范围变动: 本期无其他原因的合并范围变动。

7. 在其他主体中权益的披露

7.1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯考拉影业有限公司	新疆	新疆	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
广东勾勾娱乐传媒有限公司	广东	广东	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	新疆	新疆	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
海南时代光影文化传媒有限公司	海南	海南	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
四川光影在线文化传媒有限公司	四川	四川	影视行业	70.00	-	通过设立方式取得

7.2. 合营企业和联营企业的汇总财务信息:

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	5,011,128.25	1,492,194.03
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	18,934.22	-92,807.27
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

8. 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3.9 相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

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

(2) 利率风险

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

本公司的加权平均借款利率情况：3.74%。假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 10%，则可能影响本公司本期的净利润约 10 万元，不会构成重大影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

8.2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

本公司无其他重大信用集中风险。

8.2.1. 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

8.2.2. 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	2,708,705.14	2,708,705.14	难以收回或无法收回

2016年6月，本公司与海宁北辰影视文化传媒有限公司（简称：海宁北辰）签订《电视剧<咱家>投资合同书》，本公司投资比例12.50%，本公司累计应分配投资收益740.07万元，截至2020年12月31日尚有180.07万元未收回。2020年11月嘉兴市中级人民法院列其及其法定代表人为限制高消费企业，2021年3月，本公司对海宁北辰影视文化传媒有限公司提起诉讼，2021年12月，北京市朝阳区人民法院对该案进行判决，判决海宁北辰全额支付未付款项170.07万元，但预期该款项无法收回，故针对该笔应收账款余额170.07万元计提了100%的坏账准备。

2019年5月，本公司与南京聚欣影视传媒有限公司（简称：南京聚欣）签订《音视频节目独家采购协议书》，许可南京聚欣使用本公司《我怕来不及》在全球范围内网络版权，许可费总额416.00万元。2022年4月20日南京聚欣累计支付290.20万元，此后未再履行付款义务。2021年9月，本公司已对南京聚欣提起诉讼，2021年12月南京江北新区人民法院出具民事调解书，约定南京聚欣分期支付未付款项125.80万元，且任意一期款项未按期足额履行，本公司有权就剩余未支付款项一次申请强制执行。至2023年4月南京聚欣仅支付欠款25.00万元，未足额履行付款义务。截至报告日，本公司已提交强制执行申请书，但预期该款项无法收回，故针对该笔应收账款余额100.80万元计提了100%的坏账准备。

8.3. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为0.00元。

9. 公允价值的披露

9.1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司无以公允价值计量的资产和负债

10. 关联方及关联交易

10.1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
天津东方视佳文化传播有限公司	天津市	文化、体育和娱乐业	10,000,000.00	76.62	76.62

本公司最终控制方是：常秀云 女士。

情况说明：本公司实际控制人常秀云女士通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持本公司比例为 49.8031%，通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持本公司比例为 11.2748%，合计持有公司 61.0780%股权。

10.2. 本公司的子公司情况：本公司子公司情况详见财务报表附注 7.1。

10.3. 本公司合营和联营企业情况：本公司联营企业情况详见财务报表附注 7.3。

10.4. 其他关联方情况

10.4.1. 其他关联企业

其他关联企业名称	其他关联企业与本公司关系	备注
北京东方视佳文化传播有限公司	参股股东、实际控制人控制的企业	持有本公司 16.11%股权，实际控制人常秀云持股 70.00%

10.4.2. 其他关联自然人

本公司的关联自然人是指能对公司财务和生产经营决策产生重大影响的个人，包括本公司的董事、监事、高级管理人员、持有本公司 5%以上股权的自然人以及与上述人员关系密切之家庭成员。

关联自然人	关联方关系
王梓	董事长、副总经理，间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
邹大为	间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
秦风华	董事、总经理、财务负责人（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）
刘美蓉	董事会秘书、董事
赵凯	监事会主席
王子君	董事
甘俊	董事
胡磊	原监事，2023 年 6 月离任
王韵寒	监事
白雨萌	监事
王锦	常秀云之子，原董事长，总经理，2023 年 6 月离任
王欣	王锦之配偶
王艳	常秀云之女（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）

王勤	常秀云之女
张铎	原董事、副总经理，2023年6月离任

10.5. 关联交易情况

10.5.1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1. 采购商品/接受劳务情况：无。

10.5.2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

10.5.3. 关联租赁情况：无。

10.5.4. 关联担保情况

10.5.4.1. 本公司作为担保方：无。

10.5.4.2. 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王锦	10,000,000.00	2022-07-25	2026-07-22	是

注：2022年7月18日，本公司与北京银行股份有限公司国家文化与金融合作示范区雍和文创支行签订《借款合同》，自2022年7月25日至2023年7月22日，北京银行股份有限公司国家文化与金融合作示范区雍和文创支行向本公司提供人民币1,000万元的流动资金贷款，约定由本公司实控人王锦作为保证人，提供连带责任保证担保。本公司已于2023年7月3日归还人民币1,000万元的流动资金贷款。

10.5.5. 关联方资金拆借：无。

10.5.6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

10.5.7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	230.18 万元	166.67 万元

10.5.8. 其他关联交易：无。

10.6. 关联方应收应付款项：无。

10.7. 关联方承诺：无。

11. 股份支付

本年无股份支付。

12. 承诺及或有事项

12.1. 重要承诺事项：截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12.2. 或有事项

除本报表附注8.1.2以外，截至2021年6月30日，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

13. 资产负债表日后事项

截至2023年8月18日，除上述事项外，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

13.1. 重要的非调整事项：无重要的非调整事项。

13.2. 利润分配情况：本年不分配不转增。

14. 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

15. 公司财务报表项目附注

15.1. 应收账款

15.1.1. 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 至 6 个月	38,135,666.77
7-12 个月	34,800,734.08
1 至 2 年	40,108,050.00
2 至 3 年	41,204,600.00
3 至 4 年	19,680,480.00
4 年以上	3,112,705.14
小计	177,042,235.99
减：坏账准备	27,792,392.25
合计	149,249,843.74

15.1.2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	1.53	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备小计：	174,333,530.85	98.47	25,083,687.11	14.39	149,249,843.74
其中：组合 1-账龄组合	170,566,405.56	96.34	25,083,687.11	14.71	145,482,718.45
组合 2-确信可收回组合	3,767,125.29	2.13	-	-	3,767,125.29
合计	177,042,235.99	100.00	27,792,392.25	15.70	149,249,843.74

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	1.51	2,758,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备小计：	180,043,798.88	98.49	15,818,447.53	8.79	164,225,351.35
其中：组合 1-账龄组合	160,624,583.11	87.87	15,818,447.53	9.85	144,806,135.58
组合 2-确信可收回组合	19,419,215.77	10.62	-	-	19,419,215.77
合计	182,802,504.02	100.00	18,577,152.67	10.16	164,225,351.35

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	款项难以收回
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	款项难以收回
合计	2,708,705.14	2,708,705.14	100.00	

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1至6个月	34,368,541.48	343,685.41	1.00
7-12个月	34,800,734.08	1,740,036.70	5.00
1至2年	40,108,050.00	4,010,805.00	10.00
2至3年	41,204,600.00	8,240,920.00	20.00
3至4年	18,672,480.00	9,336,240.00	50.00
4年以上	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合计	170,566,405.56	25,083,687.11	14.71

15.1.3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	-	50,000.00	-	-	2,708,705.14
按组合计提坏账准备小计:	15,818,447.53	14,169,321.28	4,904,081.70	-	-	25,083,687.11
其中: 组合1-账龄组合	15,818,447.53	14,169,321.28	4,904,081.70	-	-	25,083,687.11
组合2-确认可收回组合	-	-	-	-	-	-
合计	18,577,152.67	14,169,321.28	4,954,081.70	-	-	27,792,392.25

15.1.4. 本期实际核销的应收账款情况: 本期无实际核销的应收账款。

15.1.5. 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	与本公司关系	应收账款	坏账准备	账龄	占应收账款余额的比例(%)
第一名	非关联方	64,583,200.00	14,356,160.00	4年以内	36.48
第二名	非关联方	30,700,000.00	307,000.00	1-6个月	17.34
第三名	非关联方	29,008,380.00	6,421,850.00	4年以内	16.39
第四名	非关联方	21,534,700.46	1,076,735.02	7-12个月	12.16
第五名	非关联方	10,224,629.82	511,231.49	7-12个月	5.78
小计		156,050,910.28	22,672,976.51		88.15

15.2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	274,870.76	410,202.52
合计	274,870.76	410,202.52

15.2.1. 其他应收款

15.2.1.1. 按账龄披露:

账龄	期末余额
1至6个月	48,324.00
7-12个月	-
1至2年	-

2至3年	15,330.00
3至4年	-
4年以上	211,700.00
小计	275,354.00
减：坏账准备	483.24
合计	274,870.76

15.2.1.2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金备用金	227,030.00	338,591.86
其他往来款	48,324.00	72,334.00
小计	275,354.00	410,925.86
减：坏账准备	483.24	723.34
合计	274,870.76	410,202.52

15.2.1.3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	723.34	-	-	723.34
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	483.24	-	-	483.24
本期转回	723.34	-	-	723.34
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
期末余额	483.24	-	-	483.24

15.2.1.4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备小计：	723.34	483.24	723.34	-	-	483.24
其中：组合1-押金保证金备用金	-	-	-	-	-	-
组合2-其他往来款	723.34	483.24	723.34	-	-	483.24
合计	723.34	483.24	723.34	-	-	483.24

本期无重要的坏账准备转回或回收金额。

15.2.1.5. 本期其他应收款无实际核销的情况。

15.2.1.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
第一名	房租押金	227,030.00	-	8年以内	82.45
第二名	往来款	48,324.00	483.24	1-6个月	17.55
小计		275,354.00	483.24		100.00

15.3. 长期股权投资

15.3.1. 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	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	32,902,000.00	-	32,902,000.00	32,902,000.00	-	32,902,000.00
对联营、合营企业投资	5,011,128.25	-	5,011,128.25	1,492,194.03	-	1,492,194.03
合计	37,913,128.25	-	37,913,128.25	34,394,194.03	-	34,394,194.03

15.3.2. 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	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
霍尔果斯考拉影业有限公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	-
广东勾勾娱乐传媒有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	-	-
海南时代光影文化传媒有限公司	302,000.00	-	-	302,000.00	-	-
四川光影在线文化传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	32,902,000.00	-	-	32,902,000.00	-	-

15.3.3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期变动金额				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他		
一、合营企业							
四川成视光影文化传媒有限公司	-	3,500,000.00	-	-2,188.80	-	3,497,811.20	-
一、联营企业							
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	1,492,194.03	-	-	21,123.02	-	1,513,317.05	-
合计	1,492,194.03	3,500,000.00	-	18,934.22	-	5,011,128.25	-

15.4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,608,898.27	61,310,994.54	56,667,016.58	35,922,312.30
其他业务	-	-	-	-
合计	65,608,898.27	61,310,994.54	56,667,016.58	35,922,312.30

15.5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	-	876,003.51
权益法核算的长期股权投资收益	18,934.22	-92,807.27
合计	18,934.22	783,196.24

16. 补充资料

16.1. 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	487,316.09	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
债务重组损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9.34	
减：所得税影响额	27,767.93	
少数股东权益影响额（税后）	6,694.09	
合计	452,844.73	

16.2. 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-5.75	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.93	-0.32	-0.32

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	487,316.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9.34
非经常性损益合计	487,306.75
减：所得税影响数	27,767.93
少数股东权益影响额（税后）	6,694.09
非经常性损益净额	452,844.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用