



元 一 传 媒

NEEQ:835452

东阳元一传媒股份有限公司

Dongyang Yuanmedia Corporation 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、公司负责人周珍珍、主管会计工作负责人阎旻及会计机构负责人（会计主管人员）谢苑华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“六、 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，请投资者仔细阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件I	会计信息调整及差异情况	76
附件II	融资情况	76

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	广州市荔湾区多宝坊 22 号党群建设部 3 楼

释义

释义项目		释义
本公司、公司、元一传媒	指	东阳元一传媒股份有限公司
东阳润视	指	东阳润视影音制作有限公司, 元一传媒前身
广东润视	指	广东润视影音制作有限公司
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2023 年 1-6 月
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	东阳元一传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	东阳元一传媒股份有限公司董事会
监事会	指	东阳元一传媒股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《东阳元一传媒股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东阳元一传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongyang YuanMedia Corporation Ltd.		
法定代表人	周珍珍	成立时间	2009 年 9 月 17 日
控股股东	控股股东为（何海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何海），无一致行动人
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-R8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	主要从事影视剧的投资、制作、发行及广告植入等影视衍生业务		
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	元一传媒	证券代码	835452
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	55,000,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
信息披露事务负责人姓名	刘丹	联系地址	020-38011023
电话	020-38011023	电子邮箱	dyyuanyi@126.com
传真	020-38011029		
公司办公地址	广州市荔湾区多宝坊 22 号 党群建设部 3 楼	邮政编码	510623
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	913307007933675305		
注册地址	浙江省东阳市横店影视产业试验区 C4-002		
注册资本（元）	55,000,000	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

本公司属于广播、电视、电影和影视录音制作行业，从事影视剧的投资、制作、发行及广告植入等影视衍生业务。公司拥有优秀的影视剧创造能力、完善的影视剧评判体系、高效的制片人全流程管理模式、专业的经营管理团队等，为传媒公司提供高质量的影视剧作品等。

公司通过影视剧投资、影视剧后期制作等开拓业务，收入来源分别为影视剧联合摄制通过获取收益分成实现收入，影视剧后期制作通过提供外包服务方式实现收入。

报告期至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 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	1,035,564.18	2,925,496.28	-64.60%
毛利率%	10.90%	3.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,003,628.89	-1,157,738.93	13.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,003,628.89	-1,298,274.42	22.70%
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）	-5.69%	-6.66%	-
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）	-5.69%	-6.69%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,218,548.15	24,593,516.23	-5.59%
负债总计	5,675,381.43	5,812,827.26	-2.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,012,622.62	18,144,682.64	-6.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.33	-6.06%
资产负债率%（母公司）	12.91%	13.00%	-
资产负债率%（合并）	24.44%	23.64%	-
流动比率	4.17	4.24	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-1,289,088.00	-1,746,309.36	26.18%

应收账款周转率	0.12	0.27	-
存货周转率	1.73	5.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.59%	2.48%	-
营业收入增长率%	-64.60%	-34.23%	-
净利润增长率%	-12.47%	-51.06%	-

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	3,649,222.30	15.72%	4,697,845.30	19.10%	-22.32%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,491,626.27	36.57%	8,615,626.27	35.03%	-1.44%
存货	534,422.94	2.30%	534,422.94	2.17%	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	44,085.96	0.19%	106,307.29	0.43%	-58.53%
无形资产	11,742.38	0.05%	14,753.24	0.06%	-20.41%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	23,218,548.15	-	24,593,516.23	-	-5.59%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动原因：支付日常运营成本。
- 2、固定资产变动原因：报告期内固定资产折旧。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	1,035,564.18	-	2,925,496.28	-	-64.60%
营业成本	922,692.24	89.10%	2,809,599.93	96.04%	-67.16%
毛利率	10.90%	-	3.96%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	1,246,109.39	120.33%	1,428,884.17	48.84%	-12.79%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-1,177.43	-0.11%	-14,713.40	-0.50%	92.00%
信用减值损失	-	-	-	-	-

资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,132,060.02	-109.32%	-1,298,274.42	-44.38%	12.80%
营业外收入	-	-	5,000.00	0.17%	-100.00%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-1,132,060.02	-109.32%	-1,293,274.42	-44.21%	12.47%
经营活动产生的现金流量净额	-1,289,088.00	-	-1,746,309.36	-	26.18%
投资活动产生的现金流量净额	239,287.57	-	216,028.76	-	10.77%
筹资活动产生的现金流量净额	1,177.43	-	14,713.40	-	-92.00%

项目重大变动原因：

1、营业收入及营业成本变动原因：报告期内公司无影视剧制作发行收入，主要收入来源及成本均来自于其他商务服务。
2、财务费用变动原因：货币资金减少，利息收入减少。
3、经营活动产生的现金流量净额变动原因：支付与经营活动有关的现金较去年同期少。
4、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：货币资金减少，利息收入减少。
5、营业外收入变动原因：报告期内无营业外收入。

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
霍尔果斯元一传媒有限公司	子公司	影视剧投资拍摄制作发行	3,000,000.00	10,445,852.62	-1,495,148.82	0	-97,424.07
广州市润一影视制作有限公司	子公司	影视剧投资拍摄制作发行	3,000,000.00	2,343,591.63	-102,758.37	0	-17,029.08
广州博艺文化投资有限公司	参股公司	商务服务	3,000,000.00	1,362,976.64	1,082,743.06	1,035,564.18	-262,104.34

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
霍尔果斯元一传媒有限公司	与公司影视拍摄业务相关	业务拓展
广州市润一影视制作有限公司	与公司影视拍摄业务相关	业务拓展
广州博艺文化投资有限公司	与公司从事业务无关联	业务拓展

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司近年来依法纳税、诚信经营、守法用工。公司为员工购买保险、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，认真做好每一项对社会有益的工作，兼顾对社会、对公司全体股东和每一位员工的责任。

六、 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
影视剧产品适销性风险	影视剧产品作为文化产品的一种，其价值评判标准主要基于消费者的主观体验及独立判断，而消费者的主观体验和判断标准则会随着年龄、社会环境、文化程度等的变化而变化。因此，影视剧产品不仅要吻合广大消费者目前的主观喜好，更要做到对未来发展趋势预判，使得影视剧产品面世时还能够符合当时的潮流和消费者喜好。由于对观众主观偏好的预测是创作者的主观判断，若创作者不能及时、准确把握观众主观偏好变化，公司参与联合摄制的影视剧作品有可能因题材定位、故事人物、演职人员风格及影视剧制作水平等原因，不被市场接受和认可，影视剧产品的票房或收视率可能会受到较大的打击，从而给公司带来较大的投资风险，影响公司的财务状况和经营业绩。
经营活动现金流波动的风险	由于影视剧产品从剧本创作至拍摄制作至上映或公映，最后到资金回笼的时间间隔较长，经常存在跨期现象，因此公司的经营活动现金流量波动较大。影视剧作品又属于单宗大额商品，单部作品的制作、销售周期及销售收入对公司经营活动产生的现金流入有较大影响。
制作成本上升的风险	近年来，物价水平不断上升，影视剧作品制作成本也不断攀升，制作成本、发行成本，特别是演员片酬等增长速度极快。另外，影视剧大制作、精品化、明星化的发展趋势也推高了影视剧制作成本。如果公司影视剧作品的制作成本上升而销售价

	<p>格不能同比上涨,公司将面临联合摄制影视剧利润空间被压缩、盈利能力下滑的风险。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>公司影视剧作品的发行时间与期末应收账款余额的大小有较强的相关性,如果期末影视剧作品的发行量较大,收入确认较为集中,一般会形成较大金额的期末应收账款余额。而且,由于各年度公司影视剧作品实际发行量及具体发行时间分布存在差异,各会计期末应收账款余额的变化较大,具有波动性较大的特征,使得公司资金管理的难度加大,也使得公司资金短缺的风险加大。如公司作为非执行制片方,在影视剧实现销售并收到各方确认的收益结算凭据时确认收入;如公司作为执行制片方,在影视剧实现销售、获取相关发行证照并收到播放确认验收影视产品时确认收入,但在公司的两种职能下,实际回款均需要一定的周期。公司应收账款余额较大,主要是因为电影、电视剧行业特点所致,也是影视行业中普遍存在的现象。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>随着文化体制改革的不断深入,我国对境内资本从事影视剧制作业务已基本放开,政策准入门槛较低,从事影视剧制作业务的企业数量不断增加。其中,国有制作机构队伍起步较早,实力相对比较强大,同时近几年涌现出一些实力较强、品牌形象较好的民营制作机构。在此情况下,各机构为了抢占行业资源,竞争会不断加剧,也会扩大企业间的实力差距,因此,中小规模的影视制作公司面临着被淘汰的风险。</p>
<p>专业人才流失的风险</p>	<p>影视剧公司的核心竞争力来自于公司管理人员在文化传媒领域从业多年所积累的丰富经验和资源,因此,人才对影视剧企业至关重要。由于近年来我国影视剧行业蓬勃发展并带动了广告植入等衍生业务,因此,对影视剧策划、编剧、制作和发行及衍生业务相关人才的需求逐步增加。面对这一情况,公司可能无法持续保留和吸引专业人才,进而对公司的影视剧及相关衍生业务发展的产生不利影响。</p>
<p>联合摄制的风险</p>	<p>公司参与联合摄制的电视剧,分别担任着执行制片方和非执行制片方,在联合摄制过程中,如果投资预算等方面发生较大变化,各投资方需重新约定各自的权利义务,一旦协商不成,项目将被终止,各投资方的前期投入将成为损失。公司在作为非执行制片方时,具体的制作、拍摄、宣传发行工作均由执行制片方完成,执行制片方的工作直接决定了影视剧的制作质量和销售收入,从而对本公司联合摄制项目的盈利水平产生重要影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(三)
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	

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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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
元一传媒	神舞影业（北京）有限公司、解直明	合同纠纷	否	7,270,547.94	否	执行裁定 ^①	2023年3月17日
元一传媒	海宁润禾影视有限公司	合同纠纷	否	3,692,993.17	否	执行裁定 ^②	2023年4月28日
总计	-	-	-	10,963,541.11	-	-	-

备注①：该案件一审判决已生效。然而，由于被告未根据生效《民事判决书》履行义务，因此公司向北京市海淀区人民法院申请强制执行。公司于2023年3月16日收到该院出具的《执行裁定书》。详情可见公司2023年3月17日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《重大诉讼进展公告》，公告编号：2023-005）。

备注②：该案件一审判决已生效。然而，由于被告未根据生效《民事判决书》履行义务，因此公司向北京市海淀区人民法院申请强制执行。公司于2023年4月26日收到该院出具的《执行裁定书》。详情可见公司2023年4月28日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《重大诉讼进展公告》，公告编号：2023-011）。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司经营活动目前正常进行，上诉诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

（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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月28日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年8月28日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年8月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

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	37,648,750	68.45%	0	37,648,750	68.45%
	其中：控股股东、实际控制人	5,471,250	9.95%	0	5,471,250	9.95%
	董事、监事、高管	312,500	0.57%	0	312,500	0.57%
	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	17,351,250	31.55%	0	17,351,250	31.55%
	其中：控股股东、实际控制人	16,413,750	29.84%	0	16,413,750	29.84%
	董事、监事、高管	937,500	1.70%	0	937,500	1.70%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,000,000	-	0	55,000,000	-
普通股股东人数		10				

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	何海	21,885,000	0	21,885,000	39.79%	16,413,750	5,471,250	0	0
2	康乐	7,960,000	0	7,960,000	14.47%	0	7,960,000	1,247,500	0
3	珠海元一投资管理企业(有限合伙)	5,970,000	0	5,970,000	10.86%	0	5,970,000	0	0

4	珠海艾尔柯林投资管理企业(有限合伙)	5,855,000	0	5,855,000	10.65%	0	5,855,000	0	0
5	陈昶威	5,630,000	0	5,630,000	10.24%	0	5,630,000	0	0
6	深圳市华隆投资集团有限公司	5,000,000	0	5,000,000	9.09%	0	5,000,000	0	0
7	周珍珍	1,250,000	0	1,250,000	2.27%	937,500	312,500	0	0
8	胡晓玲	1,000,000	0	1,000,000	1.82%	0	1,000,000	0	0
9	黄巍	250,000	0	250,000	0.45%	0	250,000	0	0
10	上海毅朴投资管理有限公司	200,000	0	200,000	0.36%	0	200,000	0	0
合计		55,000,000	-	55,000,000	100.00%	17,351,250	37,648,750	1,247,500	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 前十名股东中陈昶威系上海毅朴投资管理有限公司的股东，持股 20%。其他股东之间不存在关联关系，不存在股份代持的情况。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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
周珍珍	董事长	女	1950年2月	2018年10月15日	2024年11月2日
何海	董事	男	1952年5月	2018年10月15日	2024年11月2日
阎旻	董事、总经理	女	1975年9月	2018年10月15日	2024年11月2日
王伟文	董事	女	1961年1月	2018年10月15日	2024年11月2日
刘丹	董事、信息披露事务负责人	女	1984年10月	2018年10月15日	2024年11月2日
谢苑华	财务总监	女	1979年10月	2018年10月15日	2024年11月2日
郭丙仁	监事会主席	男	1975年4月	2018年10月15日	2024年11月2日
雷捷	职工代表监事	女	1973年12月	2018年10月15日	2024年11月2日
王新	监事	男	1976年5月	2022年1月17日	2024年11月2日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长周珍珍系董事阎旻的母亲，除上述关联关系之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 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	期末人数
行政人员	4	4
财务人员	2	2
技术人员	3	3

销售人员	1	1
员工总计	10	10

(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	五、1	3,649,222.30	4,697,845.30
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	8,491,626.27	8,615,626.27
应收款项融资			
预付款项	五、3	9,330,591.32	9,206,581.12
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	184,481.49	182,457.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	534,422.94	534,422.94
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	110,499.39	28,896.2
流动资产合计		22,300,843.71	23,265,829.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、7	0	0
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、8	44,085.96	106,307.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	861,876.10	1,206,625.90
无形资产	五、10	11,742.38	14,753.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		917,704.44	1,327,686.43
资产总计		23,218,548.15	24,593,516.23
流动负债：			
短期借款			
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、12	4,407,611.05	4,571,810.43
预收款项			
合同负债	五、13	133,663.85	50,200.00
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、14	128,684.97	196,348.93
应交税费	五、15	20,722.98	17,299.86
其他应付款	五、16	422,256.72	414,726.18
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	五、17	238,149.41	238,149.41
流动负债合计		5,351,088.98	5,488,534.81
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			
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	五、11	324,292.45	324,292.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		324,292.45	324,292.45
负债合计		5,675,381.43	5,812,827.26
所有者权益：			
股本	五、18	55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	44,296,129.02	44,296,129.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	1,330,951.65	1,330,951.65
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-83,614,458.05	-82,482,398.03
归属于母公司所有者权益合计		17,012,622.62	18,144,682.64
少数股东权益		530,544.10	636,006.33
所有者权益合计		17,543,166.72	18,780,688.97
负债和所有者权益总计		23,218,548.15	24,593,516.23

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

（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		2,601,716.53	3,681,237.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		
应收款项融资			
预付款项		8,400,000.00	8,400,000.00
其他应收款	十三、2	12,094,049.09	11,973,637.42
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		14.00	14.00
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		87,825.76	-126,407.85
流动资产合计		23,183,605.38	23,928,481.13
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			
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		10,085.96	18,525.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			137,474.27
无形资产		11,742.38	14,753.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,828.34	170,753.37
资产总计		23,205,433.72	24,099,234.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,080,029.83	2,080,029.83
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		84,040.48	163,268.10
应交税费		17,499.72	14,878.21
其他应付款		388,057.72	315,076.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		101,566.34	101,566.34
流动负债合计		2,671,194.09	2,674,818.66
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			134,462.50
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		324,292.45	324,292.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		324,292.45	458,754.95
负债合计		2,995,486.54	3,133,573.61
所有者权益：			
股本		55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,296,129.02	44,296,129.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,330,951.65	1,330,951.65
一般风险准备			
未分配利润		-80,417,133.49	-79,661,419.78
所有者权益合计		20,209,947.18	20,965,660.89
负债和所有者权益合计		23,205,433.72	24,099,234.50

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

（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		1,035,564.18	2,925,496.28
其中：营业收入	五、22	1,035,564.18	2,925,496.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,167,624.20	4,223,770.70

其中：营业成本	五、22	922,692.24	2,809,599.93
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、23		
销售费用			
管理费用	五、24	1,246,109.39	1,428,884.17
研发费用			
财务费用	五、25	-1,177.43	-14,713.40
其中：利息费用			
利息收入		5,276.81	18,945.00
加：其他收益			
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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,132,060.02	-1,298,274.42
加：营业外收入	五、26		5,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,132,060.02	-1,293,274.42
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,132,060.02	-1,293,274.42
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）		-1,132,060.02	-1,293,274.42
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）		-128,431.13	-135,535.49
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,003,628.89	-1,157,738.93
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		-1,132,060.02	-1,293,274.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,003,628.89	-1,157,738.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-128,431.13	-135,535.49
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

（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	十三、3	0	2,233,018.88
减：营业成本	十三、3	0	2,132,547.11
税金及附加			
销售费用			
管理费用		757,154.8	1,000,582.92
研发费用			
财务费用		-1,441.09	-5,547.88
其中：利息费用			
利息收入		3,968.29	8,206.18
加：其他收益			
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			

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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-755,713.71	-894,563.27
加：营业外收入			5,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-755,713.71	-889,563.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-755,713.71	-889,563.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-755,713.71	-889,563.27
（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		-755,713.71	-889,563.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

（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		1,243,028.03	7,037,708.04
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			1,461,763.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	7,530.54	34,948.78
经营活动现金流入小计		1,250,558.57	8,534,420.75
购买商品、接受劳务支付的现金		1,210,901.82	8,951,440.06
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		67,663.96	77,733.73
支付的各项税费		78,180.07	-468,420.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	1,182,900.72	1,719,976.92
经营活动现金流出小计		2,539,646.57	10,280,730.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,289,088.00	-1,746,309.36
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		-239,287.57	-216,028.76
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			

投资活动现金流出小计		-239,287.57	-216,028.76
投资活动产生的现金流量净额		239,287.57	216,028.76
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-1,177.43	-14,713.40
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			
筹资活动现金流出小计		-1,177.43	-14,713.40
筹资活动产生的现金流量净额		1,177.43	14,713.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,048,623.00	-1,515,567.20
加：期初现金及现金等价物余额		4,697,845.30	9,511,930.57
六、期末现金及现金等价物余额		3,649,222.3	7,996,363.37

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

(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		-	2,233,018.88
收到的税费返还		-	1,186,471.72
收到其他与经营活动有关的现金		72,981.54	6,667,912.62
经营活动现金流入小计		72,981.54	10,087,403.22
购买商品、接受劳务支付的现金		-	8,272,047.11
支付给职工以及为职工支付的现金		79,227.62	76,520.45
支付的各项税费		211,612.10	-13,636.26
支付其他与经营活动有关的现金		1,000,578.21	1,271,320.24
经营活动现金流出小计		1,291,417.93	9,606,251.54
经营活动产生的现金流量净额		-1,218,436.39	481,151.68
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		-137,474.27	-9,671.51
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			
投资活动现金流出小计		-137,474.27	-9,671.51
投资活动产生的现金流量净额		137,474.27	9,671.51
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-1,441.09	-5,547.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-1,441.09	-5,547.88
筹资活动产生的现金流量净额		1,441.09	5,547.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,079,521.03	496,371.07
加：期初现金及现金等价物余额		3,681,237.56	6,084,246.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,601,716.53	6,580,618.05

法定代表人：周珍珍

主管会计工作负责人：阎旻

会计机构负责人：谢苑华

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：

-

(二) 财务报表项目附注

东阳元一传媒股份有限公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 6 月 30 日
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

东阳元一传媒股份有限公司原名东阳润视影音制作有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系由海润影视制作有限公司、阎旻、赵智江和赵志红四人共同投资成立的有限责任公司,于 2006 年 9 月 7 日经东阳市工商行政管理局批准登记注册,取得注册号为 330783000065448 的企业法人营业执照。

2015 年 8 月 16 日,根据公司发起人协议及公司章程的规定,公司整体变更为股份有限公

司,全体股东以其持有的有限公司截止2015年6月30日经审计的净资产60,144,808.27元,按1:0.83比例折合股本5,000万股,每股面值1.00元,其余10,144,808.27元计入资本公积。上述股本业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)的中兴华粤验字[2015]第1001号验资报告验证。公司于2015年8月26日在金华市市场监督管理局完成变更登记。于2015年8月26日经东阳市工商行政管理局核准登记注册,领取企业法人营业执照,统一社会信用代码:913307007933675305。

本公司于2016年1月14日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准同意挂牌,股票代码:835452。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议和公司章程,以及2016年2月12日签定的股份认购协议书,公司向3名特定投资者增发500万股人民币普通股,每股发行价格为人民币8.00元,募集资金总额为4,000.00万元。其中:陈昶威出资2,000.00万元,认缴新增注册资本250.00万元;青岛蓝海方舟创业投资基金合伙企业(有限合伙)出资1,000.00元,认缴新增注册资本125.00万元;胡晓玲出资1,000.00元,认缴新增注册资本125.00万元。上述股本业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)的中兴华验字(2016)第GD-0002号验资报告验证。

2016年4月,胡晓玲经挂牌交易转让25万股给黄巍。

2019年5月,青岛蓝海方舟创业投资基金合伙企业(有限合伙)经挂牌交易转让125万股给周珍珍。

2019年10月深圳市雄鼎投资有限公司经挂牌交易转让500万股给深圳市华隆投资集团有限公司。

2022年11月,陈昶威经挂牌交易转让20万股给上海毅朴投资管理有限公司。

截至2023年6月30日,本公司股本及相关持股比例如下:

股东	股本	比例(%)
何海	21,885,000.00	39.79
康乐	7,960,000.00	14.47
珠海元一投资管理企业(有限合伙)	5,970,000.00	10.86
珠海艾尔柯林投资管理企业(有限合伙)	5,855,000.00	10.65
陈昶威	5,630,000.00	10.24
深圳市华隆投资集团有限公司	5,000,000.00	9.09
周珍珍	1,250,000.00	2.27
胡晓玲	1,000,000.00	1.82
黄巍	250,000.00	0.45
上海毅朴投资管理有限公司	200,000.00	0.36
合计	55,000,000.00	100.00

本公司及其子公司经营范围:制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电

视剧；国产影片发行（以上经营范围凭有效许可证经营）；影视投资；影视服装道具租赁；影视器材租赁；影视文化信息咨询；企业形象策划；会展会务服务；摄影摄像服务；制作、代理、发布：影视广告。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于2023年8月23日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注022。

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2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年6月30日的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合

并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发

生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债

务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和

股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交

付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收账款

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

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

- 应收账款组合 1：应收广告植入客户
- 应收账款组合 2：应收投资分成款客户
- 应收账款组合 3：应收场地使用客户
- 应收账款组合 4：应收其他客户

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 1：应收员工备用金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为影视剧类存货。

影视剧类存货主要包括影视作品、影视剧本以及半成品。影视作品是指制作已完成的电影、电视剧，并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》，在制作过程中所发生的实际成本。影视剧本是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。半成品是指公司投资拍摄影视剧发生的投资成本。

(2) 发出存货的计价方法

本公司影视剧类存货的购入和入库按实际成本计价。

本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由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；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视作品的备抵，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拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，公司收到委托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委托摄制业务中，公司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；当影视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视作品。

④企业的协作摄制业务，按收入会计准则中相关规定进行会计处理。

销售影视作品，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：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。

①以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其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、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

③公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“影视作品”中象征性保留1元余额。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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。

（4）存货的盘存制度

本公司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。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过

分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 018。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 018。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、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。

在建工程计提资产减值方法见附注 018。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括商标权、软件等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
商标权	10 年	年限平均法	商标权
软件	5-10 年	年限平均法	软件

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注 018。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、收入

(1) 一般原则

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

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

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 018。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

本公司目前收入主要由影视剧销售、广告植入及影视剧制作服务收入等构成，收入确认的具体方法如下：

① 联合摄制（公司作为执行制片方）收入

公司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、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。具体执行时，通常以按协议约定取得播放平台确认的收益结算凭据时作为确认收入的时点。

② 联合摄制（公司作为非执行制片方）收入

公司与合作方签定联合摄制合同，在影视剧实现销售并收到各方确认的收益结算凭据时，确认收入。

③ 影视剧制作服务收入

根据合同约定，劳务已提供完毕，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

④ 广告收入

广告收入为本公司通过提供整体包装/宣传/策划/推广服务予以广告品牌商所获取的收入，当中包括但不限于植入品牌产品至电视剧、电影或其他影视产品的服务。因此广告收入分别包括给予品牌商推广宣传服务的前期服务收入以及植入广告的收入。

推广宣传服务收入确认则以完成服务的时点为收入确认的时点。

植入广告的收入一般在取得影视剧播放许可证前，收到的款项作为预收账款核算；在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得影视剧公映许可证，同时满足下列条件的予以确认植入广告收入：**A.**广告已在电视剧植入播出，见诸于公众面前；**B.**获取确认的收益结算凭据；**C.**收入的金额能够可靠的计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关经济利益很可能流入本公司。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

25、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 026。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注021。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6

税 种	计税依据	法定税率%
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

纳税主体名称	所得税税率%
东阳元一传媒股份有限公司	25
霍尔果斯元一传媒有限公司	25
广州市润一影视制作有限公	25
广州博艺文化投资有限公司	25

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局发布了《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.50%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。部分子公司符合上述规定，享受小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	3,649,222.30	4,697,845.30

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	71,000.00	195,000.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	9,358,418.08	9,358,418.08
3 年以上	23,497,300.00	23,497,300.00
小 计	32,926,718.08	33,050,718.08
减：坏账准备	24,435,091.81	24,435,091.81
合 计	8,491,626.27	8,615,626.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,926,718.08	100.00	24,435,091.81	74.21	8,491,626.27
其中：					
应收广告植入客户	1,996,500.00	6.06	1,996,500.00	100.00	-
应收投资分成款客户	30,859,218.08	93.72	22,436,641.81	72.71	8,422,576.27
应收场地使用客户	71,000.00	0.22	1,950.00	2.75	69,050.00
合计	32,926,718.08	100.00	24,435,091.81	74.21	8,491,626.27

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,050,718.08	100.00	24,435,091.81	73.93	8,615,626.27
其中：					
应收广告植入客户	1,996,500.00	6.04	1,996,500.00	100.00	-
应收投资分成款客户	30,859,218.08	93.37	22,436,641.81	72.71	8,422,576.27
应收场地使用客户	195,000.00	0.59	1,950.00	1.00	193,050.00
合计	33,050,718.08	100.00	24,435,091.81	73.93	8,615,626.27

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收广告植入客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	1,996,500.00	1,996,500.00	100.00	1,996,500.00	1,996,500.00	100.00

组合计提项目：应收投资分成款客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	-	-	-	-	-	-
1至2年	-	-	-	-	-	-
2至3年	9,358,418.08	935,841.81	10.00	9,358,418.08	935,841.81	10.00
3年以上	21,500,800.00	21,500,800.00	100.00	21,500,800.00	21,500,800.00	100.00

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	30,859,218.08	22,436,641.81	72.71	30,859,218.08	22,436,641.81	72.71

组合计提项目：应收场地使用客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	71,000.00	1,950.00	2.75	195,000.00	1,950.00	1.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	24,435,091.81
本期转回	-
期末余额	24,435,091.81

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,859,218.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 22,436,641.81 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	9,304,767.20	99.72	9,180,757.00	99.72
1至2年	25,824.12	0.28	25,824.12	0.28
合计	9,330,591.32	100.00	9,206,581.12	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,330,591.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	184,481.49	182,457.97

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	184,481.49	182,457.97

(1) 其他应收款

按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,341.45	29,317.93
1 至 2 年	3,545.88	3,545.88
2 至 3 年	150,235.00	150,235.00
3 年以上	4,542,808.22	4,542,808.22
小 计	4,727,930.55	4,725,907.03
减：坏账准备	4,543,449.06	4,543,449.06
合 计	184,481.49	182,457.97

按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收其他款项	4,537,808.22	4,537,808.22	-	4,537,808.22	4,537,808.22	-
保证金、押金	155,160.00	5,525.56	149,634.44	155,160.00	5,525.56	149,634.44
员工备用金	34,962.33	115.28	34,847.05	32,938.81	115.28	32,823.53
合 计	4,727,930.55	4,543,449.06	184,481.49	4,725,907.03	4,543,449.06	182,457.97

坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,222,930.55	94.28	3,038,449.06	184,481.49
应收其他款项	3,037,808.22	100.00	3,037,808.22	-
保证金、押金	150,160.00	0.35	525.56	149,634.44
员工备用金	34,962.33	0.33	115.28	34,847.05
合 计	3,222,930.55	94.28	3,038,449.06	184,481.49

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
北京海颂世纪文化传媒有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-
保证金、押金	5,000.00	100.00	5,000.00	-
合计	1,505,000.00	100.00	1,505,000.00	-

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,220,907.03	94.34	3,038,449.06	182,457.97
员工备用金	3,037,808.22	100.00	3,037,808.22	-
保证金、押金	150,160.00	0.35	525.56	149,634.44
应收其他款项	32,938.81	0.35	115.28	32,823.53
合计	3,220,907.03	94.34	3,038,449.06	182,457.97

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
北京海颂世纪文化传媒有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-
保证金	5,000.00	100.00	5,000.00	-
合计	1,505,000.00	100.00	1,505,000.00	-

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,038,449.06	-	1,505,000.00	4,543,449.06
本期转回	-	-	-	-

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)	
期末余额	3,038,449.06	-	1,505,000.00	4,543,449.06

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额4,713,630.07元，占其他应收款期末余额合计数的比例99.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额4,538,423.60元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
半成品	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-
影视剧本	4,240,727.92	3,706,321.98	534,405.94	4,240,727.92	3,706,321.98	534,405.94
库存商品	21,714,309.46	21,714,292.46	17.00	21,714,309.46	21,714,292.46	17.00
合计	28,955,037.38	28,420,614.44	534,422.94	28,955,037.38	28,420,614.44	534,422.94

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00
影视剧本	3,706,321.98	-	-	-	-	3,706,321.98
库存商品	21,714,292.46	-	-	-	-	21,714,292.46
合计	28,420,614.44	-	-	-	-	28,420,614.44

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	3,952.65	10,175.22
增值税留抵税额	106,546.74	18,720.98
合计	110,499.39	28,896.20

7、债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
《夜幕人》固定投资款	6,375,000.00	6,375,000.00	-	6,375,000.00	6,375,000.00	-

(1) 减值准备计提情况

期末，处于第三阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类别	账面余额	未来12个月 内预期信用 损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	6,375,000.00	100.00	6,375,000.00	-	对方失联

上年年末，处于第三阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类别	账面余额	未来12个月 内预期信用 损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	6,375,000.00	100.00	6,375,000.00	-	对方失联

(2) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

减值准备	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	-	-	6,375,000.00	6,375,000.00
期末余额	-	-	6,375,000.00	6,375,000.00

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	44,085.96	106,307.29
固定资产清理	-	-
合计	44,085.96	106,307.29

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	183,472.34	679,599.03	863,071.37
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	183,472.34	679,599.03	863,071.37
二、累计折旧			
1.期初余额	164,946.48	591,817.60	756,764.08
2.本期增加金额	8,439.90	53,781.43	62,221.33
(1) 计提	8,439.90	53,781.43	62,221.33
3.本期减少金额	-	-	-

项 目	办公设备	运输设备	合 计
4.期末余额	173,386.38	645,599.03	818,985.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期初账面价值	18,525.86	87,781.43	106,307.29
2.期末账面价值	10,085.96	34,000.00	44,085.96

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	2,585,625.10
2.本期增加金额	-
4. 期末余额	2,585,625.10
二、累计折旧	
1.期初余额	1,378,999.20
2.本期增加金额	344,749.80
(1) 计提	344,749.80
4. 期末余额	1,723,749.00
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期初账面价值	1,206,625.90
2. 期末账面价值	861,876.10

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	商标	电脑软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	26,580.00	36,354.48	62,934.48
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	26,580.00	36,354.48	62,934.48
二、累计摊销			
1. 期初余额	19,042.00	29,139.24	48,181.24
2.本期增加金额			
(1) 计提	1,329.00	1,681.86	3,010.86
3.本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	20,371.00	30,821.10	51,192.10
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期初账面价值	7,538.00	7,215.24	14,753.24
2. 期末账面价值	6,209.00	5,533.38	11,742.38

说明：

公司无通过内部研发形成的无形资产。

公司无使用寿命不确定的无形资产。

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税负债：				
债权资产固定利息收益	1,297,169.81	324,292.45	1,297,169.81	324,292.45

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	63,774,155.31	63,774,155.31
可抵扣亏损	49,670,081.38	49,670,081.38
合 计	113,444,236.69	113,444,236.69

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	-	-	-
2023 年	23,892,847.92	23,892,847.92	-
2024 年	7,021,338.75	7,021,338.75	-
2025 年	11,937,974.78	11,937,974.78	-
2026 年	4,354,842.07	4,354,842.07	-
2027 年	2,463,077.86	2,463,077.86	-
合 计	49,670,081.38	49,670,081.38	-

12、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
广告植入成本	4,327,935.23	4,327,935.23
其他	79,675.82	243,875.20
合 计	4,407,611.05	4,571,810.43

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海半糖影视传媒有限公司	1,057,969.53	上游客户未结算
霍尔果斯上象影视文化有限公司	1,179,389.20	上游客户未结算
合 计	2,237,358.73	-

13、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收客户定金	133,663.85	50,200.00

14、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	196,348.93	864,332.17	931,996.13	128,684.97
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	196,348.93	864,332.17	931,996.13	128,684.97

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	187,097.27	758,716.18	821,495.72	124,317.73
职工福利费	-	21,509.90	21,509.90	-
社会保险费	742.65	82,227.99	82,946.15	24.49
住房公积金	-	23,388.00	23,388.00	-
工会经费和职工教育经费	8,509.01	-	4,166.26	4,342.75
合 计	196,348.93	885,842.07	953,506.03	128,684.97

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	-	52,176.88	52,176.88	-
失业保险费	-	2,052.48	2,052.48	-
合 计	-	54,229.36	54,229.36	-

15、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	-	-
印花税	-	-
教育费附加	-	-
地方教育费附加	-	-
个人所得税	20,722.98	17,299.86
城市维护建设税	-	-
合 计	20,722.98	17,299.86

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	422,256.72	414,726.18
合 计	422,256.72	414,726.18

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	87,022.26	87,022.26
社保、公积金	-	-
报销款	-	159,000.00
其他	335,234.46	168,703.92
合 计	422,256.72	414,726.18

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	214,413.26	214,413.26
其他	23,736.15	23,736.15
合 计	238,149.41	238,149.41

18、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,000,000.00	-	-	-	-	-	55,000,000.00

19、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	44,296,129.02	-	-	44,296,129.02

20、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	1,330,951.65	-	-	1,330,951.65

21、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-82,482,398.03	-80,566,843.37	-
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整后 期初未分配利润	-82,482,398.03	-80,566,843.37	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,132,060.02	-1,915,554.66	-
期末未分配利润	-83,614,458.05	-82,482,398.03	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,035,564.18	922,692.24	2,925,496.28	2,809,599.93

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
联合摄制非执行制片方	-	-	-	-
其他收入	1,035,564.18	922,692.24	2,925,496.28	2,809,599.93
合 计	1,035,564.18	922,692.24	2,925,496.28	2,809,599.93

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额		
	联合摄制非执行制片方	其他收入	合计
主营业务收入	-	1,035,564.18	1,035,564.18
其中：在某一时刻确认	-	1,035,564.18	1,035,564.18

23、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
车船使用税	-	-
印花税	-	-
地方教育费附加	-	-
合 计	-	-

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	864,307.68	771,123.06
租金物业水电费	66,800.00	110,026.00
中介服务费	86,676.39	144,020.00
差旅交通费	45,407.64	42,292.56

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	80,654.90	204,634.88
折旧与摊销	65,232.19	91,872.26
办公费	6,654.19	14,900.18
通讯费	7,436.56	7,892.40
其他	22,939.84	42,122.83
合 计	1,246,109.39	1,428,884.17

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息资本化	-	-
利息收入	-5,276.81	-18,945.00
手续费及其他	4,099.38	4,231.60
合 计	-1,177.43	-14,713.40

26、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
收到防疫用品补贴	-	5,000.00	-

27、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入		-
政府补助		-
往来款、代收投资款	7,530.54	34,948.78
合 计	7,530.54	34,948.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支付		-
往来款	1,182,900.72	1,719,976.92
合 计	1,182,900.72	1,719,976.92

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	-1,132,060.02	-1,293,274.42
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧	62,221.33	89,363.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,010.86	2,509.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,033.72	-4,060,407.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-219,049.02	3,530,213.29
经营活动产生的现金流量净额	-1,289,088.00	-1,746,309.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,649,222.30	7,996,363.37
减：现金的期初余额	4,697,845.30	9,511,930.57
现金及现金等价物净增加额	-1,048,623.00	-1,515,567.20

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,649,222.30	4,697,845.30
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,649,222.30	4,697,845.30
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,649,222.30	4,697,845.30
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	-	-

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

报告期内，没有发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，没有发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

报告期内，没有发生处置子公司。

4、其他

报告期内，没有发生其他需披露的情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	
霍尔果斯元一传媒有限公司	新疆	新疆	影视制作、发行	100.00	-	设立
广州市润一影视制作有限公司	广东	广东	影视制作、发行	100.00	-	设立
广州博艺文化投资有限公司	广东	广东	商业服务	-	51.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用资产和清偿负债存在的重大限制

无。

(5) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 93.37%（2021 年：86.93%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.74%（2021 年：99.64%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

(3) 市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司关系
何海	实际控制人

本公司最终控制方为何海，持有本公司 39.79%的股权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
康乐	持股 5%以上的股东
珠海元一投资管理企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
珠海艾尔柯林投资管理企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
深圳市华隆投资集团有限公司	持股 5%以上的股东
陈昶威	持股 5%以上的股东
周珍珍	公司董事长
阎旻	公司董事兼总经理
刘丹	董事兼信息披露事务负责人
王伟文	董事
郭丙仁	监事会主席
王新	监事
雷捷	职工监事
谢苑华	财务总监
陈斯妮	子公司监事
广州合一信息技术咨询合伙企业（有限合伙）	公司总经理阎旻实际控制的公司
陆丝文化投资（广州）有限公司	公司总经理阎旻实际控制的公司
安徽万引节能环保科技产品开发有限公司	公司总经理阎旻担任董事的公司
广东万引科技股份有限公司	公司总经理阎旻担任董事的公司

关联方名称	与本公司关系
广州金熙物业管理有限公司	公司董事王伟文担任执行董事及股东的公司
广州市京汇贸易有限公司	公司董事王伟文担任监事及股东的公司
广州市实信物业管理有限公司	公司董事王伟文担任股东的公司
广州市雅阁文化用品有限公司	公司董事王伟文担任股东的公司
广州市亚园文具商行	公司董事王伟文担任监事及股东的公司
广州合邦建材装饰工程有限公司	公司监事会主席郭丙仁实际控制的公司
福建恒曦科技有限公司	公司监事会主席郭丙仁担任股东的公司

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告披露日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	20,497,300.00	20,497,300.00
小计	20,497,300.00	20,497,300.00
减：坏账准备	20,497,300.00	20,497,300.00
合计	-	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,497,300.00	100.00	20,497,300.00	100.00	-
其中：					
应收广告植入客户	1,996,500.00	9.74	1,996,500.00	100.00	-
应收投资分成款客户	18,500,800.00	90.26	18,500,800.00	100.00	-
合计	20,497,300.00	100.00	20,497,300.00	100.00	-

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,497,300.00	100.00	20,497,300.00	100.00	-
其中：					
应收广告植入客户	1,996,500.00	9.74	1,996,500.00	100.00	-
应收投资分成款客户	18,500,800.00	90.26	18,500,800.00	100.00	-
合计	20,497,300.00	100.00	20,497,300.00	100.00	-

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收广告植入客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	1,996,500.00	1,996,500.00	100.00	1,996,500.00	1,996,500.00	100.00

组合计提项目：应收投资分成款客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	18,500,800.00	18,500,800.00	100.00	18,500,800.00	18,500,800.00	100.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	20,497,300.00
期末余额	20,497,300.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,200,800.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,200,800.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	12,094,049.09	11,973,637.42
合 计	12,094,049.09	11,973,637.42

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	950,411.67	830,000.00
1 至 2 年	242,000.00	242,000.00
2 至 3 年	10,901,646.38	10,901,646.38
3 年以上	1,505,000.00	1,505,000.00
小 计	13,599,058.05	13,478,646.38
减：坏账准备	1,505,008.96	1,505,008.96
合 计	12,094,049.09	11,973,637.42

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	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 其 他 款 项	1,500,000.00	1,500,000.00	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-
保 证 金 、 押 金	7,560.00	5,008.96	2,551.04	7,560.00	5,008.96	2,551.04
合 并 范 围 内 关 联 方	12,091,498.05	-	12,091,498.05	11,971,086.38	-	11,971,086.38
合 计	13,599,058.05	1,505,008.96	12,094,049.09	13,478,646.38	1,505,008.96	11,973,637.42

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	12,094,058.05	-	8.96	12,094,049.09
保证金、押金	2,560.00	0.35	8.96	2,551.04
应收合并范围内关联方款项	12,091,498.05	-	-	12,091,498.05
合 计	12,094,058.05	-	8.96	12,094,049.09

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
北京海颂世纪文化传媒有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-
保证金、押金	5,000.00	100.00	5,000.00	-
合计	1,505,000.00	100.00	1,505,000.00	-

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,973,646.38	-	8.96	11,973,637.42
保证金、押金	2,560.00	0.35	8.96	2,551.04
合并范围内关联方	11,971,086.38	-	-	11,971,086.38
合计	11,973,646.38	-	8.96	11,973,637.42

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
北京海颂世纪文化传媒有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	-
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-
保证金	5,000.00	100.00	5,000.00	-
合计	1,505,000.00	100.00	1,505,000.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	8.96	-	1,505,000.00	1,505,008.96
期末余额	8.96	-	1,505,000.00	1,505,008.96

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 13,596,498.05 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,505,000.00 元。

3、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	2,233,018.88	2,132,547.11
其他业务				
合 计	-	-	2,233,018.88	2,132,547.11

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-
非经常性损益净额	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.69%	-0.02	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.69%	-0.02	-

东阳元一传媒股份有限公司

2023年8月23日

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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	-
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额 (税后)	-
非经常性损益净额	-

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