



熊猫传媒

NEEQ : 832985

重庆熊猫传媒股份有限公司

Chongqing Panda Media Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

致投资者的信

三年疫情下，虽公司业绩受到了很大的环境影响，但公司团队锐意进取，不断优化，吸纳了更多的优秀人才。报告期内，公司已拥有一支深谙内容产业及广告专业的行业领先技术团队、能更精准的落地得到合作方高度认可的执行团队、能更规范而细致的提供项目法务、财务、综合事务配套服务的后勤团队，保证了公司在重庆传媒行业的领头地位，整个团队干劲十足、勇于攀登，已经做好充分的准备，迎接充满希望的 2023 年！

内容板块，继去年公司出品制作的《勇者无惧》实现重庆造电视剧唯一一部双一线卫视黄金档首轮播出的杰出成绩，取得了非常好的社会效益，为重庆文化事业做出了巨大的贡献。2023 年持续进行第三轮发行工作，即将登陆国内另一优秀卫视平台独播。通过《勇者无惧》的运作，公司实现了影视内容生产从策划选题、剧本创作到拍摄、后期制作、审查、发行的全闭环，也得到了市场的认可，并与各大卫视及多个网络平台建立了良好的合作关系；同时，公司也完成了电影《名字》、长剧集《近在咫尺》、《潮起》等多个高质量项目的储备，为后续的发展打下了坚实的基础。

广告板块，公司公关活动、整合营销推广的业务模式得到了快速有效发展，对客户全方位、高水准的专业服务也得到了客户的高度认可：2023 年上半年，中标 2023 年泸州老窖国窖 1573 冰 joys 全国巡展、2023 年天友我爱鲜宠粉节、诗仙太白事件营销、中国广电品牌推广年度服务等项目，开拓了新客户抖音的线下推广活动、2023 年中国乳业协会中垦牧东道主晚宴等，多个项目在同步开展中，团队力量稳中提升，在做好现有客户服务的同时，深挖客户需求，达成更多的项目合作，尽最大可能开拓新客户。

进入 2023 年，内容产业全行业已经开始快速恢复，资本市场对文化传媒企业开始重新青睐，春江水暖鸭先知，我们一定会抓住这个绝佳的机会，源源不断地制作出更优秀的内容产品，满足市场需求；也致力于更高水准的广告专业能力，挑战更高难度的客户需求，全力实现公司的跳跃式发展，达成社会效益和经济效益双丰收，为各股东带来更多的红利！

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、公司负责人陈均、主管会计工作负责人朱丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）王麒淞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，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与供应商、客户签订的合作协议涉及保密条款，故本报告附注中应收账款前五大客户，预付账款前五大供应商及应付账款前五大供应商以第一名、第二名……代替。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	31
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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
熊猫传媒、公司、本公司、股份公司	指	重庆熊猫传媒股份有限公司
宾果传媒	指	北京宾果影视传媒有限公司
霍尔果斯必然传媒、必然影视传媒	指	霍尔果斯市必然影视传媒有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度 1-6 月
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	《重庆熊猫传媒股份有限公司章程》
股东大会	指	重庆熊猫传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆熊猫传媒股份有限公司董事会
监事会	指	重庆熊猫传媒股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
文投集团、重庆文投	指	重庆文化产业投资集团有限公司
重庆文担	指	重庆文化产业融资担保有限责任公司
重庆文融	指	重庆文融投资有限公司
西部世界	指	重庆西部世界科技有限公司
朱联必和	指	重庆朱联必和文化传播有限公司
快语商贸	指	重庆快语商贸有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆熊猫传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Panda Media Co., Ltd		
	-		
法定代表人	陈均	成立时间	2003年3月7日
控股股东	控股股东为重庆文化产业投资集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为重庆市财政局，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）、租赁和商业服务业（L）-广播、电视、电影和影视录音制作业（86）、商务服务业（72）-电影和影视节目制作（863）、电影和影视节目发行（864）、广告业（724）-电影和影视节目制作（8630）、电影和影视节目发行（8640）、广告业（7240）		
主要产品与服务项目	内容服务、影视项目投资、制作及衍生品开发；公关活动、整合营销、品牌策划等		
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	熊猫传媒	证券代码	832985
挂牌时间	2015年7月23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）	40,631,579
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号附1号		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱丽娟	联系地址	重庆市渝北区龙溪街道红锦大道90号中渝广场2幢8楼
电话	023-67843366	电子邮箱	zhulijuan@panda-media.cn
传真	023-67187196		
公司办公地址	重庆市渝北区龙溪街道红锦大道90号中渝广场2号楼8楼	邮政编码	401120
公司网址	http://www.panda-media.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500000747471281N		
注册地址	重庆市北部新区金开大道99号7幢1-2		
注册资本（元）	40,631,579元	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

本公司是一家综合性传媒集团，主营业务涵盖内容生产、影视投资、制作及衍生品开发；公关活动、品牌策划、整合营销等。

1、内容板块：公司重点发展业务板块，从策划选题、内容创作（原 IP 改编）到拍摄、后期制作、审查、发行、宣传的全闭环模式，采用独立投资或联合投资的方式输出高品质内容；电影会在国内或海外各大院线上映并取得票房收入，现有作品正在积极筹备中，电视剧或网剧发行至全国各大卫视、地面频道、网络平台等获取收益。如电视剧《勇者无惧》、《我不是特工》、《特勤精英》等；公司也通过不断培育自身品牌形象，制作和开发衍生品从而取得收益。

2、广告板块：公司发展的基础板块，已有 20 年的行业沉淀，并且已经完成了从传统媒体代理到公关活动、整合营销推广为主的业务模式转变。团队得到了丰富和优化，创建了一支集创意、策划、执行为一体的广告铁军，为客户量身打造与产品及企业相关的渠道促销、快闪店、文化演出、品牌建设、营销策划、整合推广等一系列高水平的专业服务，全方位地为客户的品牌赋能，最大限度刺激销售，从而得到客户的认可，以获得稳定的收益和良好的现金流。与此同时，广告板块与内容板块相辅相成，可实现当代题材电影电视的广告植入，公关活动及整合营销推广的艺人嫁接等，为客户提供更多的服务内容，进一步增强客户与公司的粘性。

报告期内公司商业模式未发生变化，坚持大力发展内容板块。

(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	13,509,729.66	8,649,513.29	56.19%
毛利率%	43.25%	64.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,991,970.70	-3,009,372.73	0.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,003,930.30	-3,012,648.52	0.29%
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）	-15.60%	-4.66%	-
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）	-15.66%	-4.66%	-

基本每股收益	-0.07	-0.074	5.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	134,455,865.11	172,719,218.36	-22.15%
负债总计	116,775,004.42	152,046,386.97	-23.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,680,860.69	20,672,831.39	-14.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.44	0.51	-13.73%
资产负债率%（母公司）	92.26%	90.53%	-
资产负债率%（合并）	86.85%	88.03%	-
流动比率	1.01	1.03	-
利息保障倍数	-0.07	0.12	-
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	43,936,661.64	-2,777,542.02	1,681.85%
应收账款周转率	0.20	0.11	-
存货周转率	0.14	0.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.15%	4.28%	-
营业收入增长率%	56.19%	722.30%	-
净利润增长率%	0.58%	58.79%	-

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	1,508,298.79	1.12%	4,300,364.53	2.49%	-64.93%
应收票据	-	-	3,600,000.00	2.08%	-100.00%
应收账款	49,125,851.35	36.54%	84,541,947.85	48.95%	-41.89%
预付款项	1,077,144.32	0.80%	132,570.31	0.08%	712.51%
其他应收款	2,338,318.19	1.74%	2,252,546.44	1.30%	3.81%
存货	63,798,606.12	47.45%	60,516,808.36	35.04%	7.49%
其他流动资产	73,349.90	0.05%	78,880.00	0.05%	-7.01%
其他非流动金融资产	4,009,575.39	2.98%	4,009,575.39	2.32%	0.00%
投资性房地产	1,469,278.68	1.09%	1,489,673.34	0.86%	-1.37%
固定资产	8,594,756.38	6.39%	8,740,191.91	5.06%	-1.66%
使用权资产	363,469.90	0.27%	726,939.78	0.42%	-50.00%
长期待摊费用	1,022,438.54	0.76%	1,290,407.00	0.75%	-20.77%

递延所得税资产	1,074,777.55	0.80%	1,039,313.45	0.60%	2.45%
短期借款	83,000,000.00	61.73%	127,000,000.00	73.53%	-34.65%
应付账款	3,906,082.11	2.91%	1,058,553.68	0.61%	387.09%
应付职工薪酬	-	-	300,000.00	0.17%	-100.00%
应交税费	2,211,394.21	1.64%	3,305,136.00	1.91%	-33.09%
其他应付款	19,252,969.19	14.32%	11,507,450.33	6.66%	67.31%
一年内到期的非流动负债	8,000,000.00	5.95%	8,000,000.00	4.63%	0.00%
租赁负债	404,558.91	0.30%	875,246.96	0.51%	-53.78%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款较期初减少35,416,096.50元，同比减少-41.89%，主要系本期影视及广告收入回款；
- 2、短期借款本期较期初减少44,000,000.00元，同比减少34.65%，系本期归还银行贷款；
- 3、其他应付款本期较期初增加7,745,518.86元，同比增加67.31%，系公司本期与关联单位拆借款增加；

（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	13,509,729.66	-	8,649,513.29	-	56.19%
营业成本	7,667,089.22	56.75%	3,097,450.10	35.81%	147.53%
毛利率	43.25%	-	64.19%	-	-
税金及附加	484.97	0.00%	2,448.33	0.03%	-80.19%
管理费用	5,309,892.37	39.30%	4,439,868.52	51.33%	19.60%
财务费用	3,692,688.63	27.33%	3,916,402.40	45.28%	-5.71%
其他收益	34,298.80	0.25%			100.00%
投资收益	75,039.30	0.56%			100.00%
信用减值损失	9,730.95	0.07%	-243,605.88	-2.82%	-103.99%
营业利润	-3,041,356.48	-22.51%	-3,050,261.98	-35.27%	-0.29%
营业外收入	13,921.68	0.10%	3,671.40	0.04%	279.19%
营业外支出			0.61	0.00%	-100.00%
利润总额	-3,027,434.80	-22.41%	-3,046,591.19	-35.22%	0.63%
净利润	-2,991,970.70	-22.15%	-3,009,372.73	-34.79%	0.58%
经营活动产生的现金流量净额	43,936,661.64	-	-2,777,542.02	-	1,681.85%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	42,124.85	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-46,728,727.38	-	6,248,093.40	-	-847.89%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增加4,860,216.37元，同比上涨56.19%，系本期合同订单增加，收入增加；

- 2、营业成本较上年同期增加 4,569,639.12 元，同比增加 147.53%。主要系本期业务量增加，材料、人工等各项市场行情上涨，履行合同成本增加；
- 3、毛利率较上年同期下降 20.94 个百分点，主要系疫情放开之后，市场回暖，本期材料、人工及各项费用增长幅度较大，毛利率降低；
- 4、管理费用较上年同期增加 870,023.85 元，同比增加 19.6%。系本期业务量增加，员工薪酬及各项办公费用增加；
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 46,714,203.66 元，同比增加 1681.85%，系本期应收账款回款增加；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 52,976,820.78 元，同比减少 847.89%，系本期偿还短期借款大于新增的借款。

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
北京宾果影视传媒有限公司	子公司	广播电视节目制作；电影发行；演出经纪；企业策划；设计、制作、代理、发布广告等。	20,000,000.00	21,940,742.35	-4,868,635.08	7,547,168.91	-586,330.78
霍尔果斯市必然影视传媒	子公司	制作、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、广播电视节目；国产影片发行；摄制电影（单	9,000,000.00	38,100,502.69	10,555,517.77	-	521,331.90

有 限 公 司		片); 影视 文化信息 咨询服务 等。					
------------------	--	------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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

公司作为重庆首家登陆资本市场的文化传媒企业，被寄予厚望，为影视市场带来好的作品，创造更大的价值，为重庆文化产业做出贡献，是公司肩负的社会责任。公司必定以全力拼搏的精神担当好重庆文化界的排头兵。

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
一、行业风险	影视行业近年来市场化程度越来越高，审查严格、限集、演员限价等行业调控下，处于行业低谷与机遇共存的环境。因此公司将充分运用自身能力和行业资源，甄选优质影视项目，与优秀影视创作人合作，深耕内容，确保质量；与各播放平台保持良好沟通，以好的作品说话，尽量降低风险，稳定和加强投资者信心。在广告业务板块，广告主投入更趋理性，也更加注重专业性，公司不断精练和优化团队，在公司广告客户持续稳定的情况下，对客户的深层次需求掌握比较准确，秉承做精做专的服务意识，始终保持广告业务的良性经营，保持重庆第一的龙头地位。
二、治理风险	股份公司成立后，公司制定了《公司章程》、“三会议事规则”、《关联交易管理制度》、《大额资金使用管理办法》、《募集资金使用管理制度》等制度，2018年再次重申了《承诺管理制度》、《利润分配制度》、《信息披露与投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，逐步完善与强化内部管理，建立健全治理结构，但公司仍不可避免存在一定的治理风险。
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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	重庆 文担	50,000,000.00	0	17,000,000.00	2023 年3月 22日	2026 年3月 21日	连带	是	已事 前及 时履 行
2	重庆 文担	60,000,000.00	0	0.00	2023 年2月 16日	2024 年2月 15日	连带	是	已事 前及 时履 行
3	重庆 文担	45,000,000.00	0	45,000,000.00	2023 年3月 29日	2026 年3月 23日	连带	是	已事 前及 时履 行
总计	-	155,000,000.00	0	62,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

上述未到期担保合同，预计不会承担连带清偿责任。

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）	155,000,000.00	62,000,000.00
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	155,000,000.00	62,000,000.00
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	146,159,569.66	53,159,569.66
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	45,000,000	0
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000	0

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	65,000,000	0
其他	20,000,000	0
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	155,000,000	155,000,000
委托理财	0	0
拆借资金	110,000,000	27,000,000
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：

重庆文化产业融资担保有限责任公司为公司借款提供担保，担保金额 155,000,000 元，公司提供固定资产抵押、著作权作为反担保。

报告期内公司关联交易符合公司大力发展影视业务之战略目的，提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司业务发展。

报告期内公司关联交易增加了公司流动资金，提升了公司综合实力和核心竞争力，为公司长期发展奠定基础，对公司的经营发展有积极意义。

（五） 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	2019年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关于资产、业务、机构、人员、财务独立性的承诺	2019年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	不向公司注入金融类、房产类企业或资产的承诺	2019年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2019年9月18日	-	正在履行中
-	其他股东	收益承诺	2019年9月11日	-	正在履行中
-	董监高	任职承诺	-	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期履行的事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	8,494,614.58	6.26%	抵押担保
版权	存货	质押	1,670,526.76	1.23%	质押担保
房屋	投资性房地产	抵押	1,469,278.68	1.08%	抵押担保
应收账款	应收账款	质押	1,350,000.00	0.99%	质押担保
总计	-	-	12,984,420.02		-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司向银行的借款导致了资产权利受限，但不会对公司造成不利影响，公司向银行申请借款，是为了给公司提供资金保障，是公司开展业务及生产经营的正产所需，对公司财务状况起到积极作用，不存在损害公司股东利益的情形。

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	40,631,579	100.00%	0	40,631,579	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,471,579	43.00%	0	17,471,579	43.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
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	0.00%	0
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		40,631,579	-	0	40,631,579	-
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	重庆文化产业投资集团有限公司	17,471,579	0	17,471,579	43.00%	0	17,471,579	0	0
2	重庆西部世界科技有限公司	9,722,091	0	9,722,091	23.93%	0	9,722,091	9,722,091	0
3	重庆朱联必和文化传播有限公司	7,669,833	0	7,669,833	18.88%	0	7,669,833	7,669,833	0
4	重庆快语商贸有限公司	1,742,614	0	1,742,614	4.29%	0	1,742,614	1,742,614	0
5	左铎	1,431,000	0	1,431,000	3.52%	0	1,431,000	0	0
6	邹凯	897,862	0	897,862	2.21%	0	897,862	0	0
7	西南证券股份有限公司	601,700	0	601,700	1.48%	0	601,700	0	0

8	上海 证 券 有 限 责 任 公 司	579,800	0	579,800	1.43%	0	579,800	0	0
9	湘 财 证 券 股 份 有 限 公 司	187,000	0	187,000	0.46%	0	187,000	0	0
10	天 津 易 鑫 安 资 产 管 理 有 限 公 司 一 鑫 安 资 管 安 期	107,646	0	107,646	0.26%	0	107,646	0	0
合计		40,411,125	-	40,411,125	99.46%	0	40,411,125	19,134,538	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：重庆西部世界科技有限公司实际控制人蒋理先生与重庆快语商贸有限公司实际控制人蒋小龙先生系同胞兄弟关系，除此之外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

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
陈均	董事长	男	1972年12月	2020年12月4日	2023年12月3日
蒋理	董事、总经理	男	1971年1月	2020年12月4日	2023年12月3日
朱丽娟	董事、董事会秘书	女	1982年6月	2020年12月4日	2023年12月3日
蒋小龙	董事	男	1976年4月	2020年12月4日	2023年12月3日
张珺燕	董事	女	1983年5月	2020年12月4日	2023年12月3日
王麒淞	董事、财务总监	男	1982年8月	2020年12月4日	2023年12月3日
唐煌	董事	男	1986年11月	2020年12月4日	2023年12月3日
程大凯	监事会主席	男	1976年9月	2020年12月4日	2023年12月3日
邓雪	监事	女	1979年1月	2020年12月4日	2023年12月3日
胡翔宇	监事	女	1978年12月	2020年12月4日	2023年12月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、总经理蒋理先生与公司董事蒋小龙先生系同胞兄弟关系，公司其他董、监、高之间无其他关联关系

(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	6	5
销售人员	6	11
技术人员	25	26
财务人员	5	5
员工总计	42	47

（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	六、1	1,508,298.79	4,300,364.53
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	六、2		3,600,000.00
应收账款	六、3	49,125,851.35	84,541,947.85
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,077,144.32	132,570.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,338,318.19	2,252,546.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	63,798,606.12	60,516,808.36
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	六、7	73,349.90	78,880.00
流动资产合计		117,921,568.67	155,423,117.49
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、8	4,009,575.39	4,009,575.39

投资性房地产	六、9	1,469,278.68	1,489,673.34
固定资产	六、10	8,594,756.38	8,740,191.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	363,469.90	726,939.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,022,438.54	1,290,407.00
递延所得税资产	六、13	1,074,777.55	1,039,313.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,534,296.44	17,296,100.87
资产总计		134,455,865.11	172,719,218.36
流动负债：			
短期借款	六、14	83,000,000.00	127,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	3,906,082.11	1,058,553.68
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16		300,000.00
应交税费	六、17	2,211,394.21	3,305,136.00
其他应付款	六、18	19,252,969.19	11,507,450.33
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	六、19	8,000,000.00	8,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		116,370,445.51	151,171,140.01
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	六、20	404,558.91	875,246.96
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		404,558.91	875,246.96
负债合计		116,775,004.42	152,046,386.97
所有者权益：			
股本	六、21	40,631,579.00	40,631,579.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	23,309,788.97	23,309,788.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,223,515.60	1,223,515.60
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-47,484,022.88	-44,492,052.18
归属于母公司所有者权益合计		17,680,860.69	20,672,831.39
少数股东权益			
所有者权益合计		17,680,860.69	20,672,831.39
负债和所有者权益总计		134,455,865.11	172,719,218.36

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：王麒淞

(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		1,487,186.15	4,167,965.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	31,877,334.92	86,533,123.02
应收款项融资			
预付款项		1,064,786.96	16,750.00

其他应收款	十二、2	22,702,352.19	9,471,524.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,839,342.71	48,569,911.76
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			
流动资产合计		106,971,002.93	148,759,274.76
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		4,009,575.39	4,009,575.39
投资性房地产		1,469,278.68	1,489,673.34
固定资产		8,590,062.85	8,733,264.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,022,438.54	1,290,407.00
递延所得税资产		841,252.02	828,687.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,932,607.48	16,351,608.26
资产总计		122,903,610.41	165,110,883.02
流动负债：			
短期借款		83,000,000.00	127,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,763,854.81	37,500.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			300,000.00
应交税费		1,395,145.00	2,637,041.08

其他应付款		19,229,469.19	11,501,600.33
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		8,000,000.00	8,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		113,388,469.00	149,476,141.41
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			
负债合计		113,388,469.00	149,476,141.41
所有者权益：			
股本		40,631,579.00	40,631,579.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,309,788.97	23,309,788.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,223,515.60	1,223,515.60
一般风险准备			
未分配利润		-55,649,742.16	-49,530,141.96
所有者权益合计		9,515,141.41	15,634,741.61
负债和所有者权益合计		122,903,610.41	165,110,883.02

（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		13,509,729.66	8,649,513.29
其中：营业收入	六、25	13,509,729.66	8,649,513.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,670,155.19	11,456,169.39
其中：营业成本	六、25	7,667,089.22	3,097,450.10
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	六、26	484.97	2,448.33
销售费用			
管理费用	六、27	5,309,892.37	4,439,868.52
研发费用			
财务费用	六、28	3,692,688.63	3,916,402.44
其中：利息费用		2,823,914.26	3,479,877.27
利息收入		37,201.85	5,072.47
加：其他收益	六、29	34,298.80	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	75,039.30	
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）	六、31	9,730.95	-243,605.88
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）		-3,041,356.48	-3,050,261.98
加：营业外收入	六、32	13,921.68	3,671.40
减：营业外支出	六、33		0.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,027,434.80	-3,046,591.19
减：所得税费用	六、34	-35,464.10	-37,218.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,991,970.70	-3,009,372.73
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）		-2,991,970.70	-3,009,372.73

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,991,970.70	-3,009,372.73
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		-2,991,970.70	-3,009,372.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,991,970.70	-3,009,372.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.074
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.074

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：王麒淞

（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	十二、3	5,962,560.75	4,092,909.52
减：营业成本	十二、3	4,634,096.99	1,897,450.10
税金及附加		360.00	2,370.83
销售费用			
管理费用		4,310,897.09	3,475,577.23

研发费用			
财务费用		3,667,064.33	3,867,885.13
其中：利息费用		2,812,853.79	3,433,399.89
利息收入		36,855.87	4,811.14
加：其他收益		34,298.80	
投资收益（损失以“-”号填列）		554,495.30	
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）		-83,760.65	-243,605.88
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）		-6,144,824.21	-5,393,979.65
加：营业外收入		12,659.91	2,115.21
减：营业外支出			0.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,132,164.30	-5,391,865.04
减：所得税费用		-12,564.10	-36,540.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,119,600.20	-5,355,324.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,119,600.20	-5,355,324.16
（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		-6,119,600.20	-5,355,324.16

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.064
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.064

（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		53,373,017.80	5,087,972.41
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			588,317.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	82,031,641.58	122,848,949.78
经营活动现金流入小计		135,404,659.38	128,525,240.17
购买商品、接受劳务支付的现金		9,586,972.53	4,124,077.49
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		3,596,846.60	3,184,663.59
支付的各项税费		1,303,344.82	22,069.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	76,980,833.79	123,971,971.59
经营活动现金流出小计		91,467,997.74	131,302,782.19
经营活动产生的现金流量净额		43,936,661.64	-2,777,542.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			53,396.85
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			53,396.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,272.00
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			11,272.00
投资活动产生的现金流量净额			42,124.85
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		65,000,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		109,000,000.00	99,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,728,727.38	3,412,124.80
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			849,781.80
筹资活动现金流出小计		111,728,727.38	103,751,906.60
筹资活动产生的现金流量净额		-46,728,727.38	6,248,093.40
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		-2,792,065.74	3,512,676.23
加：期初现金及现金等价物余额		4,300,364.53	3,062,575.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,508,298.79	6,575,252.13

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：王麒淞

（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		53,011,217.80	5,087,972.41
收到的税费返还			564,549.34
收到其他与经营活动有关的现金		82,039,428.56	132,762,278.82
经营活动现金流入小计		135,050,646.36	138,414,800.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5,376,432.23	2,894,441.49

支付给职工以及为职工支付的现金		3,259,394.45	2,803,038.73
支付的各项税费		1,299,053.81	
支付其他与经营活动有关的现金		81,067,817.50	135,545,646.64
经营活动现金流出小计		91,002,697.99	141,243,126.86
经营活动产生的现金流量净额		44,047,948.37	-2,828,326.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			53,396.85
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			53,396.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,272.00
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			11,272.00
投资活动产生的现金流量净额			42,124.85
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		65,000,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		109,000,000.00	99,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,728,727.38	3,412,124.80
支付其他与筹资活动有关的现金			849,781.80
筹资活动现金流出小计		111,728,727.38	103,751,906.60
筹资活动产生的现金流量净额		-46,728,727.38	6,248,093.40
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	六、36	-2,680,779.01	3,461,891.96
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	4,167,965.16	2,942,460.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	1,487,186.15	6,404,352.09

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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：

附注事项 6 说明：2023 年上半年，注销子公司浙江东阳必然影视传媒有限公司及霍尔果斯必然演艺经纪有限公司导致合并财务报表的合并范围发生变化。

（二） 财务报表项目附注

重庆熊猫传媒股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	91500000747471281N
2	注册资本	4063.1579 万人民币
3	住所	重庆市北部新区金开大道 99 号 7 幢 1-2
4	法定代表人	陈均
5	公司类型	股份有限公司

6	成立日期	2003年03月07日
7	营业期限	2003年03月07日至无固定期限

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：许可项目：劳务派遣服务，广播电视节目制作经营，电视剧制作，演出经纪，电影发行（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电影摄制服务，广告设计、制作、代理，广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位），企业形象策划，会议及展览服务，电影制作，摄影扩印服务，专业设计服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

行业分类：广播、电视、电影和录音制作业。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2023年8月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁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。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并

财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经

营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。

本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,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,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过3个月,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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人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；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——影视剧组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		照表，计算预期信用损失
应收账款——广告组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

账龄	广告业务应收账款 预期信用损失率(%)	影视剧业务应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00	1.10
1-2年	10.00	1.27
2-3年	50.00	4.54
3年以上	100.00	100.00

其他应收款

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金、保证金、备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方往来款	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

对于划分为组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

③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。

④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑤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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑥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。

⑦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。

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。

11、存货

1. 存货的分类

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、在制动画片、完成制作动画片、外购动画片等。(1)原材料系公司为拍摄影视剧、制作动画片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，在动画片投入制作时转入在制动画片。(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。(5)在制动画片系公司尚在制作中或已制作完成尚未取得《动画发行许可证》的动画片产品。(6)完成制作动画片系公司投资制作完成并取得《动画发行许可证》的动画片产品。(7)外购动画片系公司购买的动画片产品。

2. 发出存货的计价方法

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

(1)联合摄制业务中，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；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，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。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

(3)在委托摄制业务中，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；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

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，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

(2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”计算公式为：计划销售成本结转率=影视剧入库的实际总成本 / 预计影视剧成本结转期内的销售总收入×100%，本期应结转的销售成本=本期影视剧实现销售收入×计划销售成本结转率。当电视剧的发行收入符合收入确认原则予以确认时，相应的成本按照实际销售收入占预计销售总收入的比例在首轮发行期内进行结转，即当期确认的电视剧成本=电视剧总成本×（当期销售收入/预计销售总收入）。如果在首轮发行期内，实际取得销售收入小于预计总收入，则将尚未结转的成本在首轮发行最后一期全部结转。公司如果预计电视剧不再拥有发行、销售市场，则将该电视剧未结转的成本予以全部结转。

(3) 对于仅外购信息网络传播权的影视剧，自取得授权之日起，在合理的期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制,其中影视剧、动画片以核查版权等权利文件作为盘存方法。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

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

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
通用设备	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作

为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入的具体确认条件：

公司营业收入主要为广告服务收入、电视剧销售收入和动画片销售收入，其确认方法为：

(1) 广告服务收入：公司一般根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体，且收款或取得收款的权利时，按合同、协议约定的标准，根据服务时间与价格按会计期间确认营业收入。

(2) 电视剧销售收入：与购货方签订协议，根据合约条款交付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》的电视剧播映带或其他载体，并于购货方获得前述载体控制权的时点时确认收入。其中，对于在交付播映带或其他载体后，购货方可以主导播出时间的，在交付播映带或其他载体时作为控制权转移时点；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，在交付播映带或其他载体、电视剧开始播映的时点作为控制权转移时点。

(3) 分次结转：采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电影院线或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本*（当期收入/预计总收入）。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳

税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确

认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

(1) 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

(3) 会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	免征、5%、2.5%、15%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

2、税收优惠及批文

1. 根据《重庆市文化委员会关于认定重庆熊猫传媒有限公司为西部地区鼓励类产业企业的函》（渝文委行管〔2014〕72号），公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011年本）》鼓励类的列举范围。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）规定，公司被认定为西部鼓励类产业企业。公司自2013年度起企业所得税减按15%的税率计缴。

2. 财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）规定：2022年1月1日至2024年12月31日，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，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（实际税负5%）。报告期内，北京宾果影视传媒有限公司、浙江东阳必然影视传媒有限公司按5%企业所得税税率申报纳税。

3. 财政部、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（财税〔2011〕112号）规定：2010年1月1日至2020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。第一笔生产经营收入,是指产业项目已建成并投入运营后所取得的第一笔收入。报告期内,霍尔果斯必然影视传媒有限公司免征企业所得税。

4、财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告(2021年第12号)规定: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12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业享受上述政策时涉及的具体征管问题,按照《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(2019年第2号)相关规定执行。报告期内,霍尔果斯熊猫影业有限公司按2.5%企业所得税税率申报纳税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“上年年末”指2022年12月31日,“年末”指2023年6月30日,“本期”指2023年度1-6月,“上期”指2022年度1-6月。

1、货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	4,620.00	4,620.00
银行存款	1,503,678.79	4,295,744.53
其他货币资金		
合计	1,508,298.79	4,300,364.53
其中:存放在境外的款项总额		

说明:截止2023年6月30日,本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		3,600,000.00
小计		3,600,000.00
减:坏账准备		
合计		3,600,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	34,838,730.68	35,197,078.23
1至2年	15,319,000.00	50,400,000.00

2至3年	29,313.24	148,269.10
3年以上	582,096.17	428,140.31
小计	50,769,140.09	86,173,487.64
减：坏账准备	1,643,288.74	1,631,539.79
合计	49,125,851.35	84,541,947.85

(2) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1.单项计提坏账准备的应收账款					
2.无风险组合					
3.按组合计提坏账准备的应收账款	50,769,140.09	100.00	1,643,288.74	3.24	49,125,851.35
其中：账龄组合	50,769,140.09	100.00	1,643,288.74	3.24	49,125,851.35
合计	50,769,140.09	100.00	1,643,288.74	3.24	49,125,851.35

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1.单项计提坏账准备的应收账款					
2.无风险组合					
3.按组合计提坏账准备的应收账款	86,173,487.64	100.00	1,631,539.79	1.89	84,541,947.85
其中：账龄组合	86,173,487.64	100.00	1,631,539.79	1.89	84,541,947.85
合计	86,173,487.64	100.00	1,631,539.79	1.89	84,541,947.85

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,631,539.79	11,748.95						1,643,288.74
小计	1,631,539.79	11,748.95						1,643,288.74

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司报告期内无因实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
第一名	非关联方	21,008,000.00	1年以内	41.38	影视款
第二名	非关联方	15,200,000.00	1-2年	29.94	影视款
第三名	非关联方	10,090,694.11	1年以内	19.88	广告款
第四名	非关联方	1,982,400.00	1年以内	3.90	影视款
第五名	非关联方	1,446,660.57	1年以内	2.85	广告款
合计		49,727,754.68		97.95	

注：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户一、客户二等替代之。

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（8）公司年末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司年末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,075,586.96	99.86	95,814.95	72.27
1至2年	1,557.36	0.14	36,755.36	27.73
合计	1,077,144.32	100.00	132,570.31	100.00

（2）按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）
第一名	非关联方	619,260.00	1年以内	57.49
第二名	非关联方	200,000.00	1年以内	18.57
第三名	非关联方	97,400.00	1年以内	9.04
第四名	非关联方	32,000.00	1年以内	2.97
第五名	非关联方	15,000.00	1年以内	1.39
合计		963,660.00		89.46

注：因公司与上述部分供应商签订的合作协议涉及保密条款，以供应商一、供应商二等替代之。

5、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	2,338,318.19	2,252,546.44
应收利息		
应收股利		
合 计	2,338,318.19	2,252,546.44

5-1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	1,390,269.92	1,100,811.10
1 至 2 年	1,099,868.57	1,158,768.57
2 至 3 年	2,500.00	156,016.97
3 年以上	223,892.24	236,642.24
小计	2,716,530.73	2,652,238.88
减：坏账准备	378,212.54	399,692.44
合计	2,338,318.19	2,252,546.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	上年年末余额
应收押金保证金组合	282,163.97	180,566.97
备用金	2,230,249.52	2,186,957.67
其他往来款	204,117.24	284,714.24
代扣代缴款		
小计	2,716,530.73	2,652,238.88
减：坏账准备	378,212.54	399,692.44
合计	2,338,318.19	2,252,546.44

(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）	
上年年末余额	399,692.44			399,692.44
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21,479.90			21,479.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	378,212.54			378,212.54

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
龙艳	非关联方	907,700.00	1 年以内、1-2 年	33.41	备用金
顾婷婷	非关联方	441,449.74	1 年以内、1-2 年	16.25	备用金
刘涛	非关联方	319,200.00	1 年以内、1-2 年	11.75	备用金
代云芳	非关联方	414,800.00	1 年以内、1-2 年	15.27	备用金
李金	非关联方	166,995.24	3-4 年	6.15	往来款
合计	—	2,250,144.98		82.83	

(5) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,073,862.79		3,073,862.79
在拍影视剧	37,818,556.55		37,818,556.55
完成拍摄影视剧	24,298,634.47	1,392,447.69	22,906,186.78
合计	65,191,053.81	1,392,447.69	63,798,606.12

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在拍影视剧	37,630,556.74		37,630,556.74
完成拍摄影视剧	24,278,699.31	1,392,447.69	22,886,251.62
合计	61,909,256.05	1,392,447.69	60,516,808.36

7、其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	73,349.90	78,880.00
预付利息费用		
合计	73,349.90	78,880.00

8、其他非流动金融资产

项目	年末余额	上年年末余额
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	4,009,575.39	4,009,575.39
其中：权益工具投资	4,009,575.39	4,009,575.39
合计	4,009,575.39	4,009,575.39

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,709,938.80	1,709,938.80
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 固定资产转入		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,709,938.80	1,709,938.80
二、累计摊销		
1、上年年末余额	220,265.46	220,265.46
2、本年增加金额	20,394.66	20,394.66
(1) 计提	20,394.66	20,394.66

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	240,660.12	240,660.12
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,469,278.68	1,469,278.68
2、上年年末账面价值	1,489,673.34	1,489,673.34

10、固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	8,594,756.38	8,740,191.91
固定资产清理		
合计	8,594,756.38	8,740,191.91

10-1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	10,283,620.84	365,009.51	1,194,370.63	11,843,000.98
2、本年增加金额		17,994.69	30,000.00	47,994.69
(1) 购置		17,994.69	30,000.00	47,994.69
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他减少				
4、年末余额	10,283,620.84	383,004.20	1,224,370.63	11,890,995.67
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,667,170.32	320,713.93	1,114,924.82	3,102,809.07

项目	房屋建筑物	通用设备	运输工具	合计
2、本年增加金额	121,835.94	20,419.84	51,174.44	193,430.22
(1) 计提	121,835.94	20,419.84	51,174.44	193,430.22
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他减少				
4、年末余额	1,789,006.26	341,133.77	1,166,099.26	3,296,239.29
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	8,494,614.58	41,870.43	58,271.37	8,594,756.38
2、上年年末账面价值	8,616,450.52	44,295.58	79,445.81	8,740,191.91

(2) 公司 2023 年 1-6 月计提折旧 193,430.22 元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产

(7) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司固定资产无减值迹象。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,180,819.34	2,180,819.34
2、本年增加金额		
(1) 租入		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	2,180,819.34	2,180,819.34
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,453,879.56	1,453,879.56
2、本年增加金额	363,469.88	363,469.88
(1) 计提	363,469.88	363,469.88
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,817,349.44	1,817,349.44
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	363,469.90	363,469.90
2、上年年末账面价值	726,939.78	726,939.78

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	1,290,407.00		267,968.46		1,022,438.54
合计	1,290,407.00		267,968.46		1,022,438.54

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	2,021,501.28	190,430.24	1,033,806.23	154,966.14

可抵扣亏损	4,491,827.80	673,774.17	4,491,827.80	673,774.17
内部交易未实现利润	1,403,820.93	210,573.14	1,403,820.93	210,573.14
合计	7,917,150.01	1,074,777.55	6,929,454.96	1,039,313.45

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
质押借款		50,000,000.00
保证借款	83,000,000.00	77,000,000.00
信用借款		
合计	83,000,000.00	127,000,000.00

(2) 2023年6月30日短期借款明细如下：

贷款银行	年末余额	借款时间	到期日	借款利率	借款类型	备注
华夏银行重庆科学城支行	8,000,000.00	2022/9/13	2023/9/12	5.80%	保证	
重庆银行两江分行	10,000,000.00	2022/9/22	2023/9/21	5.10%	保证	
中国银行重庆市分行沙坪坝支行	45,000,000.00	2023/3/29	2026/3/23	3.02%	保证	
厦门银行股份有限公司重庆分行营业部	10,000,000.00	2023/1/6	2024/1/6	4.50%	保证	
中信银行观音桥支行	10,000,000.00	2023/1/18	2024/1/17	5.00%	保证	
合计	83,000,000.00					

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
1年以内	3,906,082.11	1,058,553.68
1至2年		
合计	3,906,082.11	1,058,553.68

(2) 款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
货款	3,906,082.11	1,058,553.68
合计	3,906,082.11	1,058,553.68

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例（%）	内容
		67			

供应商一	非关联方	600,000.00	1年以内	15.36	货款
供应商二	非关联方	500,000.00	1年以内	12.80	货款
供应商三	非关联方	372,000.00	1年以内	9.52	货款
供应商四	非关联方	370,000.00	1年以内	9.47	货款
供应商五	非关联方	350,000.00	1年以内	8.96	货款
合计	—	2,192,000.00	—	56.11	—

(3) 年末应付款金额前五名单位情况

注：因公司与上述供应商签订的合作协议涉及保密条款，以供应商一、供应商二等替代之。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	300,000.00	3,086,817.67	3,386,817.67	
二、离职后福利-设定提存计划		175,516.56	175,516.56	
三、辞退福利		77,500.00	77,500.00	
合计	300,000.00	3,339,834.23	3,639,834.23	

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	300,000.00	2,919,428.84	3,219,428.84	
2、职工福利费		32,636.21	32,636.21	
3、社会保险费		108,127.62	108,127.62	
其中：医疗保险费		104,874.02	104,874.02	
工伤保险费		3,253.60	3,253.60	
其他				
4、住房公积金		26,625.00	26,625.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他短期薪酬				
合计	300,000.00	3,086,817.67	3,386,817.67	

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		170,377.90	170,377.90	
2、失业保险费		5,138.66	5,138.66	
3、企业年金缴费				
合计		175,516.56	175,516.56	

17、应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	1,565,998.07	2,609,586.26
企业所得税		35,945.59
个人所得税	114,556.42	128,764.43
房产税	484,435.97	484,435.97
土地使用税	19,027.20	19,027.20
印花税	20,245.37	20,245.37
城市维护建设税	4,159.85	4,159.85
教育费附加	1,782.80	1,782.80
地方教育费附加	1,188.53	1,188.53
合计	2,211,394.21	3,305,136.00

18、其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应付款	19,252,969.19	11,507,450.33
应付利息		
应付股利		
合计	19,252,969.19	11,507,450.33

18-1 其他应付款**(1) 按账龄列示其他应付款**

项目	年末余额	上年年末余额
1年以内	16,819,981.19	9,034,475.54
1至2年	4,488.00	41,788.00
2至3年		1,886.79
3年以上	2,428,500.00	2,429,300.00
合计	19,252,969.19	11,507,450.33

(2) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	年末余额	上年年末余额
往来款	41,080.00	7,295,561.44
拆借款	17,405,000.00	2,405,000.00
应付联合摄制本金		
融资咨询费	1,806,888.89	1,806,888.89
应付联合摄制分账收益款		

合计	19,252,969.19	11,507,450.33
----	---------------	---------------

(3) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
重庆文开投资有限责任公司	关联方	15,000,000.00	1年以内	77.91	拆借款
蒋理	关联方	2,005,000.00	3-4年	10.54	拆借款
重庆文融投资有限公司	关联方	1,806,888.89	1年以内	9.38	融资咨询费
朱丽娟	关联方	400,000.00	3-4年	2.08	拆借款
蒋理	关联方	23,500.00	3-4年	0.12	往来款
合计	—	19,235,388.89	—	99.91	—

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

20、租赁负债

项目	年末余额	上年年末余额
房屋租赁	405,048.50	897,857.49
未确认融资费用	489.59	22,610.53
合计	404,558.91	875,246.96

21、股本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	40,631,579.00			40,631,579.00
合计	40,631,579.00			40,631,579.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	23,309,788.97			23,309,788.97
合计	23,309,788.97			23,309,788.97

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,223,515.60			1,223,515.60
合计	1,223,515.60			1,223,515.60

24、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-44,492,052.18	960,462.96
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-44,492,052.18	-44,492,052.1
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,991,970.70	-45,452,515.14
减：本年减少		
其中：提取法定盈余公积		
其中：其他减少--净资产折股转入资本公积		
年末未分配利润	-47,484,022.88	-44,492,052.18

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,486,223.72	7,646,694.56	8,615,789.57	3,077,055.44
其他业务	23,505.94	20,394.66	33,723.72	20,394.66
合计	13,509,729.66	7,667,089.22	8,649,513.29	3,097,450.10

（2）收入按照类别列示

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
影视剧收入				
广告收入	13,486,223.72	7,646,694.56	8,615,789.57	3,077,055.44
房租收入	23,505.94	20,394.66	33,723.72	20,394.66
合计	13,509,729.66	7,667,089.22	8,649,513.29	3,097,450.10

（3）前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例（%）
客户一	9,499,822.15	70.32
客户二	1,930,674.60	14.29
客户三	1,502,747.13	11.12
客户四	343,394.94	2.54
客户五	209,584.90	1.55
合计	13,486,223.72	99.82

注：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户一、客户二等替代之。

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	20.82	
教育费附加	62.49	
地方教育附加	41.66	
印花税		77.50
房产税		2,010.83
车船使用税	360.00	360.00
合计	484.97	2,448.33

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,327,834.23	2,817,592.38
车辆使用费	76,566.96	82,432.09
租赁费	132,679.24	114,642.86
业务招待费	59,373.07	129,873.00
差旅费	106,389.22	109,141.55
办公费及通讯费	343,818.41	259,157.87
折旧费及摊销	715,143.61	760,833.68
审计咨询律师费	231,320.77	116,350.08
其他	316,766.86	49,845.01
合计	5,309,892.37	4,439,868.52

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,834,929.77	3,479,877.27
减：利息收入	37,201.85	5,072.47
手续费支出等	894,960.71	441,597.64
合计	3,692,688.63	3,916,402.44

注：手续费支出中包括担保费、质押费、手续费及咨询费等。

29、其他收益

项目	本期金额	上期金额
税收奖励	34,298.80	
与企业日常活动相关的政府补助		
其他		
合计	34,298.80	

30、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		
其他	75,039.30	
合 计	75,039.30	

31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-11,748.95	- 121,857.07
其他应收款坏账损失	21,479.90	- 121,748.81
合计	9,730.95	- 243,605.88

32、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿收入			
政府补助			
经批准无需支付的应付款项			
其他	13,921.68	3,671.40	13,921.68
合计	13,921.68	3,671.40	13,921.68

33、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
其他		0.61	
合计		0.61	

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-677.58
递延所得税费用	-35,464.10	-36,540.88
合计	-35,464.10	-37,218.46

35、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
往来款	82,018,915.94	122,840,205.91
其他	12,725.64	8,743.87

项 目	本期金额	上期金额
合计	82,031,641.58	122,848,949.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	75,783,119.59	120,765,238.48
付现费用	1,197,714.20	3,206,733.11
保证金		
合计	76,980,833.79	123,971,971.59

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付融资担保费		462,500.00
通道费		375,000.00
股权质押费		12,281.80
归还拆借款		
其他		
合 计		849,781.80

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,991,970.70	-3,009,372.73
加：资产减值准备		
信用减值损失	-309,730.95	243,605.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,625,345.32	570,068.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	267,968.46	159,589.04
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）	2,823,914.26	3,916,198.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-75,039.30	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,464.10	-36,540.88

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-3,281,797.76	-3,130,504.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,930,324.75	-3,842,511.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,968,111.66	2,351,926.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,936,661.64	-2,777,542.02
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	1,508,298.79	4,300,364.53
减：现金的期初余额	4,300,364.53	3,062,575.90
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	-2,792,065.74	1,237,788.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	1,508,298.79	4,300,364.53
其中：库存现金	4,620.00	4,620.00
可随时用于支付的银行存款	1,508,298.79	4,295,744.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,508,298.79	4,300,364.53
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

37、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	8,494,614.58	为公司贷款提供质押反担保
投资性房地产	1,469,278.68	为公司贷款提供质押反担保
存货-版权	1,670,526.76	为公司贷款提供质押反担保
应收账款	1,350,000.00	为公司贷款提供质押反担保
合计	12,984,420.02	

七、在其他主体中的权益

1、重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京宾果影视传媒有限公司	北京	北京	广播、电视、电影和录音制作业	100.00		设立
浙江东阳必然影视传媒有限公司	浙江	浙江	影视剧制作、发行，影视衍生品设计开发等	100.00		设立
霍尔果斯熊猫影业有限公司	新疆	新疆	影视剧制作、发行，影视衍生品设计开发等		100.00	设立
霍尔果斯市必然影视传媒有限公司	新疆	新疆	影视剧制作、发行，影视衍生品设计开发等	100.00		设立

注：霍尔果斯熊猫影业有限公司系本公司子公司浙江东阳必然影视传媒有限公司。霍尔果斯熊猫影业有限公司注销日期为2023年2月13日，浙江东阳必然影视传媒有限公司注销日期为2023年4月27日。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

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(万元)	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(%)
重庆文化产业投资集团有限公司	重庆市渝北区回兴街道食品城大道18号重庆广告产业园12幢名义层第2层	利用自有资金对文化产业项目进行投资，对所投资的项目进行经营管理	202,000	43.00	43.00

重庆市财政局持有重庆文化产业投资集团有限公司100.00%的股权，本公司最终控制方是重庆市财政局。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
重庆文融投资有限公司	同受母公司控制
重庆嘉禾实业有限公司	同受母公司控制
重庆文开投资有限责任公司	同受母公司控制
重庆文鹤新能源科技有限公司	同受母公司控制
重庆西部世界科技有限公司	股东
重庆朱联必和文化传播有限公司	股东
重庆快语商贸有限公司	股东

蒋理	重庆西部世界科技有限公司实际控制人
朱丽娟	重庆朱联必和文化传播有限公司的唯一出资人
蒋小龙	重庆快语商贸有限公司的唯一出资人

(二) 关联交易情况

1、 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为被担保方

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
重庆文化产业融资担保有限责任公司	45,000,000.00	2023.3.29	2026.3.23	否
重庆快语商贸有限公司、重庆朱联必和文化传播有限公司、重庆西部世界科技有限公司、蒋理、朱丽娟	10,000,000.00	2023.1.18	2024.1.17	否
重庆文化产业投资集团有限公司、重庆快语商贸有限公司、重庆朱联必和文化传播有限公司、重庆西部世界科技有限公司、蒋理、朱丽娟	8,000,000.00	2021.1.17	2023.12.15	否
重庆文化产业投资集团有限公司、重庆快语商贸有限公司、重庆朱联必和文化传播有限公司、重庆西部世界科技有限公司、蒋理、朱丽娟	10,000,000.00	2023.1.6	2024.1.6	否
重庆快语商贸有限公司、重庆朱联必和文化传播有限公司、重庆西部世界科技有限公司、蒋理、朱丽娟	8,000,000.00	2022.9.13	2023.9.12	否
重庆市国有文化资产经营管理有限责任公司、重庆快语商贸有限公司、重庆朱联必和文化传播有限公司、重庆西部世界科技有限公司、蒋理、朱丽娟	10,000,000.00	2022.9.23	2023.9.23	否

(2) 其他说明

1) 重庆文化产业融资担保有限责任公司为本公司于 2023 年 3 月 29 日向中国银行股份有限公司重庆沙坪坝支行申请 45,000,000.00 元流动资金借款提供全额担保。公司提供反担保，详见公司于 2023 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露《提供担保暨关联交易的公告》，公告编号：2023-009。

2) 重庆文化产业融资担保有限责任公司为本公司于 2023 年 2 月 16 日向重庆文开投资有限公司申请授信额度不超过 60,000,000.00 元提供全额担保。公司提供反担保，详见公司于 2023 年 1 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露《提供担保暨关联交易的公告》，公告编号：2023-003。

3) 重庆文化产业融资担保有限责任公司为本公司于 2023 年 3 月 22 日向重庆文开投资有限公司申请授信额度不超过 50,000,000.00 元提供全额担保。公司提供反担保，详见公司于 2023 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露《提供担保暨关联交易的公告》，公告编号：2023-012。

2. 关联方资金拆借发生额

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率 (%)
拆入				

蒋理	1,805,000.00	2019/1/1	2023/8/22	6
蒋理	200,000.00	2019/8/8	2023/8/22	6
朱丽娟	400,000.00	2019/3/21	2023/8/22	6
重庆文开投资有限责任公司	27,000,000.00	2023/3/22	2026/3/21	6

3.其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
蒋理	借款利息	60,150.00	60,150.00
朱丽娟	借款利息	12,000.00	12,000.00
重庆文化产业融资担保有限责任公司	融资担保费	462,500.00	462,500.00
重庆文开投资有限责任公司	借款利息	225,000.00	405,000.00
重庆文鹊新能源科技有限公司	融资咨询费	375,000.00	375,000.00

(三) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	重庆文开投资有限责任公司	15,000,000.00	7,000,000.00
	蒋理	2,028,500.00	2,028,500.00
	重庆文融投资有限公司	1,806,888.89	1,806,888.89
	朱丽娟	400,000.00	400,000.00
小计		19,235,388.89	11,235,388.89

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、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	年末余额	上年年末余额
1年以内	16,743,232.03	45,020,579.58
1至2年	15,319,000.00	41,569,200.00
2至3年	29,313.24	148,269.10
3年以上	547,096.17	428,140.31
小计	32,638,641.44	87,166,188.99
减：坏账准备	761,306.52	633,065.97

账龄	年末余额	上年年末余额
合计	31,877,334.92	86,533,123.02

2. (2) 应收账款分类披露
(续)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款					
2. 无风险组合	28,190,157.35	86.37			28,190,157.35
3. 按组合计提坏账准备的应收账款	4,448,484.09	13.63	761,306.52	17.11	3,687,177.57
其中：账龄组合	4,448,484.09	13.63	761,306.52	17.11	3,687,177.57
合计	32,638,641.44	100.00	761,306.52	2.33	31,877,334.92

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款					
2. 无风险组合	83,973,957.35	96.34			83,973,957.35
3. 按组合计提坏账准备的应收账款	3,192,231.64	3.66	633,065.97	19.83	2,559,165.67
其中：账龄组合	3,192,231.64	3.66	633,065.97	19.83	2,559,165.67
合计	87,166,188.99	100.00	633,065.97	0.73	86,533,123.02

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	633,065.97	128,240.55						761,306.52
小计	633,065.97	128,240.55						761,306.52

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司报告期内无因实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
------	-------	------	----	--------	------

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
客户一	关联方	26,958,750.80	1年以内、1-2年	82.60	影视款
客户二	非关联方	2,090,694.11	1年以内	6.41	广告款
客户三	非关联方	1,446,660.57	1年以内	4.43	广告款
客户四	关联方	1,231,406.55	1-2年	3.77	影视款
客户五	非关联方	150,000.00	1年以内	0.46	广告款
合计		31,877,512.03		97.67	

注：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户一、客户二等替代之。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 公司年末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司年末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

2、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	22,702,352.19	9,471,524.82
应收利息		
应收股利		
合计	22,702,352.19	9,471,524.82

2-1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	14,745,949.48	7,883,421.28
1至2年	8,108,223.01	1,121,968.57
2至3年	2,500.00	51,550.00
3年以上	200,892.24	814,277.41
小计	23,057,564.73	9,871,217.26
减：坏账准备	355,212.54	399,692.44
合计	22,702,352.19	9,471,524.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	上年年末余额
应收押金保证金组合	87,397.00	

备用金	1,893,215.41	1,962,713.41
其他往来款	193,317.24	284,714.24
合并范围内关联方款项	20,883,635.08	7,623,789.61
减：坏账准备	355,212.54	399,692.44
合计	22,702,352.19	9,471,524.82

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
北京宾果影视传媒有限公司	关联方	20,883,635.08	1年以内、1-2年	90.57	内部往来
龙艳	非关联方	722,700.00	1年以内、1-2年	3.13	备用金
顾婷婷	非关联方	414,858.41	1年以内、1-2年	1.80	备用金
代云芳	非关联方	414,800.00	1年以内、1-2年	1.80	备用金
刘涛	非关联方	228,200.00	1年以内、1-2年	0.99	备用金
合计	—	22,664,193.49		98.29	

(4) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,939,054.81	4,613,702.33	4,059,185.80	1,877,055.44
其他业务	23,505.94	20,394.66	33,723.72	20,394.66
合计	5,962,560.75	4,634,096.99	4,092,909.52	1,897,450.10

(2) 收入按照类别列示

项目名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
影视剧收入				
广告收入	5,939,054.81	4,613,702.33	4,059,185.80	1,877,055.44
房租收入	23,505.94	20,394.66	33,723.72	20,394.66
合计	5,962,560.75	4,634,096.99	4,092,909.52	1,897,450.10

(3) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
客户一	1,952,653.24	32.75
客户二	1,930,674.60	32.38
客户三	1,502,747.13	25.20
客户四	343,394.94	5.76
客户五	209,584.90	3.52
合计	5,939,054.81	99.61

注：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户一、客户二等替代之。

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的		

项 目	金 额	说 明
损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,921.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,921.68	
所得税影响额	1,962.08	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	11,959.60	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.60	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.66	-0.07	-0.07

重庆熊猫传媒股份有限公司

2023年8月24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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,921.68
非经常性损益合计	13,921.68
减：所得税影响数	1,962.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	11,959.60

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