



五星传奇

NEEQ : 872068

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

Beijing Five Star Cultural & Media Co., 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、公司负责人任春雨、主管会计工作负责人孔祥冬及会计机构负责人（会计主管人员）孔祥冬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

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	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	69

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。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、五星传奇、股份公司	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司
股东大会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
主办券商、中信建投证券、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所、中兴华	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京五星传奇文化传媒股份有限公司公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
本年度报告、本报告	指	《北京五星传奇文化传媒股份有限公司2023年半年度报告》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京五星传奇文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Five Star Cultural Media Co.,Ltd -		
法定代表人	任春雨	成立时间	2010年6月9日
控股股东	控股股东为（任春雨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（任春雨），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-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	以纪录片为主的非虚构类影视作品的制作		
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	五星传奇	证券代码	872068
挂牌时间	2017年9月12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）	9,900,000.00
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 3 层 010-85156335		
联系方式			
董事会秘书姓名	温沛	联系地址	北京市朝阳区广渠路 98 号菁英梦谷 J2
电话	010-59258661	电子邮箱	262396237@qq.com
传真	010-59258661		
公司办公地址	北京市朝阳区广渠路 98 号菁英梦谷 J2	邮政编码	100022
公司网址	www.iwuxing.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105556852487J		
注册地址	北京市朝阳区光华路 4 号 3 号楼地下-105		
注册资本（元）	9,900,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

(一) 销售模式

公司业务收入主要有纪录片制作收入和内容经营收入以及版权销售收入。客户主动委托是目前公司获取纪录片制作收入的主要形式。由于公司在纪录片制作行业中具有较高的知名度及影响力，部分纪录片在国内造成较高影响，其创意能力及制作质量受业内好评，且由于目前专业从事纪录片制作的机构较少，因此在制作规模没有大幅提升的情况下，公司目前没有业务承揽压力。目前纪录片制作业务来源主要是电视台、大型企业、政府机构和新媒体平台四类主体。

公司目前未进行大规模的广告营销，主要通过自身制作的纪录片在电视台以及在线视频播放平台来进行自我宣传，具有市场号召力的纪录片成为天然的营销宣传手段。

(二) 采购模式

公司采购分为设备采购和专业配套服务采购两类。对于办公设备和专业影视制作设备的采购，内部决策过程为各部门或者纪录片制片人提出采购申请，由总经理批准后直接向合格设备供应商采购。对专业配套服务的采购，在项目启动会时，由制片人在预算范围内提出需要外协制作的部分，制片人根据制作内容需求提出采购申请，总经理批准后在业内选取价格优、质量好、专业水平高的制作方进行采购。

(三) 制作模式

公司纪录片产品的制作模式为：由公司自身力量完成纪录片创作的主体部分，由公司组织协作单位完成纪录片制作的部分环节，这些环节通常具有技术性较强或劳动密集等特点。公司外协制作内容主要分为拍摄和后期制作两类。其中拍摄主要为纪录片所需的影音素材采集，分为一般拍摄、海外拍摄及特殊拍摄三类。后期制作主要包含剪辑、音效、包装、CG特效制作（如情景再现）等工作。

(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	14,150,943.40	15,875,471.69	-10.86%
毛利率%	21.88%	18.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	198,273.50	369,336.67	-46.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	85,462.89	108,958.26	-21.56%
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）	0.78%	1.42%	-
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）	0.34%	0.42%	-
基本每股收益	0.02	0.04	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	134,398,125.26	138,662,329.42	-3.08%
负债总计	108,929,590.24	113,392,067.90	-3.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,468,535.02	25,270,261.52	0.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.57	2.55	0.78%
资产负债率%（母公司）	81.05%	81.78%	-
资产负债率%（合并）	81.05%	81.78%	-
流动比率	121.12%	119.54%	-
利息保障倍数	3.64	-4.30	-
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	-4,044,431.51	-1,684,437.92	140.11%
应收账款周转率	294.79%	278.34%	-
存货周转率	8.92%	10.76%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.08%	-2.87%	-
营业收入增长率%	-10.86%	90.69%	-
净利润增长率%	-46.32%	-50.22%	-

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	1,148,351.80	0.85%	5,378,837.47	3.88%	-78.65%
应收票据					
应收账款	5,518,848.10	4.11%	1,954,908.30	1.41%	182.31%
预付账款	40,833.07	0.03%	0		100%
其他应收款	1,935,646.70	1.44%	1,249,057.28	0.9%	54.97%

存货	121,605,839.57	90.48%	126,141,016.39	90.97%	-3.60%
固定资产	322,696.87	0.24%	305,554.97	0.22%	5.61%
使用权资产	1,059,668.86	0.79%	1,695,470.17	1.22%	-37.50%
递延所得税资产	1,622,696.00	1.21%	1,648,397.98	1.19%	-1.56%
短期借款	5,000,000.00	3.72%	5,005,138.89	3.61%	-0.10%
应付账款	8,435,639.00	6.28%	8,796,149.00	6.34%	-4.10%
合同负债	77,230,631.92	57.46%	81,317,519.27	58.64%	-5.03%
应付职工薪酬	414,015.70	0.31%	641,651.79	0.46%	-35.48%
应交税费	10,032.87	0.01%	18,820.18	0.01%	-46.69%
其他应付款	13,539,825.14	10.07%	12,218,790.99	8.81%	10.81%
一年内到期的非流动负债	641,411.17	0.48%	1,246,567.09	0.90%	-48.55%
租赁负债	444,170.56	0.33%	444,170.56	0.32%	0.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：较期初下降78.65%，主要系报告期内现金回款比例下降导致；
- 2、应收账款：较期初增加182.31%，主要系报告期内应收账款账期延长所致；
- 3、其他应收款：较期初增加54.97%，主要系项目拍摄备用金增加所致；

（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	14,150,943.40	-	15,875,471.69	-	-10.86%
营业成本	11,054,126.09	78.12%	12,939,623.45	81.51%	-14.57%
毛利率	21.88%	-	18.49%	-	-
销售费用	133,473.30	0.94%	156,964.25	0.99%	-14.97%
管理费用	1,874,801.76	13.25%	1,954,286.91	12.31%	-4.07%
研发费用	721,411.18	5.10%	687,936.40	4.33%	4.87%
财务费用	171,252.18	1.21%	230,366.96	1.45%	-25.66%
信用减值损失	-121,167.56	-0.86%	30,039.32	0.19%	-503.36%
其他收益	137,636.37	0.97%	307,171.22	1.93%	-55.19%
资产处置收益	-	0.00%	208,944.63	1.32%	-100.00%
营业利润	211,197.71	1.49%	452,448.89	2.85%	-53.32%
营业外收入	12,777.78	0.09%	40,000.00	0.25%	-68.06%
利润总额	223,975.49	1.58%	492,448.89	3.10%	-54.52%
所得税费用	25,701.98	0.18%	123,112.22	0.78%	-79.12%
净利润	198,273.50	1.40%	369,336.67	2.33%	-46.32%
经营活动产生的现金流量净额	-4,044,431.51	-	-1,684,437.92	-	140.11%

投资活动产生的现金流量净额	-46,000.00	-	-	-	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-140,054.16	-	-2,185,112.47	-	-93.59%

项目重大变动原因:

1、信用减值损失：同比下降 503.36，系大量应收账款未回收所致；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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

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
成本上升的风险	受劳务及商品的市场价格总体水平上升的影响，公司制作纪录片过程中发生的人工成本、差旅成本、劳务外协人员报酬、布景、道具、设备采购或租赁等制作费用不断上升，公司因此面临纪录片制作成本持续上升的风险。同时，人力成本是公司成本费用的重要构成部分。随着传媒行业的快速发展，行业内人才竞争日益激烈，具有丰富行业经验的中高端人才薪酬呈上升趋势，公司因此面临人力成本上升的风险。
作品内容审核风险	公司的主营业务为纪录片的制作，按照制播分离的原则，纪录片播出的终审权在各个播出平台，公司制作的纪录片存在不能通过审查的风险。纪录片内容也可能因不符合监管政策规定或舆论影响恶劣而被主管部门禁播。公司制作的各种类型纪录片均受到该类风险的影响。
盗版侵权的风险	公司的主营业务为纪录片的制作，按照制播分离的原则，纪录片播出的终审权在各个播出平台，公司制作的纪录片存在不能通过审查的风险。纪录片内容也可能因不符合监管政策规定或舆论影响恶劣而被主管部门禁播。公司制作的各种类型纪录片均受到该类风险的影响。
与生产经营相关的证书不能续展的风险	公司从事纪录片制作业务,需要取得国家一系列的认证和许可,公司目前取得了新闻出版广电局颁发的《广播电视节目制作经营许可证》。该证书到期后的续展受到诸多因素的影响,公司若不能取得上述证书的续展,则会给公司经营带来重大影响。
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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000.00	5,000,000.00

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

无

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	5,712,750	57.70%	0	5,712,750	57.70%
	其中：控股股东、实际控制人	1,305,750	13.19%	0	1,305,750	13.19%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,187,250	42.30%	0	4,187,250	42.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,187,250	42.30%	0	4,187,250	42.30%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,900,000	-	0	9,900,000	-
普通股股东人数						13

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	任春雨	3,151,000		3,151,000	31.83%	2,363,250	787,750	0	0
2	李威	2,379,600		2,379,600	24.04%	0	2,379,600	0	0
3	胡小鹿	1,172,000		1,172,000	11.84%	879,000	293,000	0	0
4	曾海若	900,000		900,000	9.10%	675,000	225,000	0	0
5	上海凯石益正资产管理有限公司-凯石新三板1号资产管理计划	500,400		500,400	5.05%	0	500,400	0	0
6	恒天中岩投资管理有限公司	449,000		449,000	4.54%	0	449,000	0	0
7	杜兴	270,000		270,000	2.73%	0	270,000	0	0
8	兴业财富资产-兴业银行-兴业财富新三板1号特定多客户专项资产管理计划	270,000		270,000	2.73%	270,000	0	0	0
9	宋秋霞	270,000		270,000	2.73%	0	270,000	0	0
10	宁波睿成投资管理有限公司-宁波	225,000		225,000	2.27%	0	225,000	0	0

干杯股权投资合伙企业（有限合伙）									
合计	9,587,000	-	9,587,000	96.86%	4,187,250	5,399,750	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 无									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴签署《一致行动协议之解除协议》，解除一致行动人关系，任春雨持有公司 31.83%的股份，为控股股东。

（二）实际控制人情况

截止报告期末，任春雨持有公司 31.83%的股份，处于绝对控制地位。

任春雨先生，董事长，1976 年2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于浙江大学，本科学历。1998 年9 月至2000 年3 月，就职于北京晨报，担任编辑记者；2000 年3 月至2001 年10 月，就职于共青团中央中青少发展服务中心，担任培训部主任；2001 年11 月至2014 年10 月，就职于北京金慧恒业教育投资咨询有限公司，担任总经理；2014 年11 月，加入五星传奇，现任公司董事长，董事长任期至 2019 年 9 月，直接持有公司股份 3,150,000 股。

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
任春雨	董事长	男	1976年2月	2022年10月17日	2025年10月16日
胡小鹿	董事、总经理	女	1974年4月	2022年10月17日	2025年10月16日
曾海若	董事	男	1978年2月	2022年10月17日	2025年10月16日
胡吗个	董事	男	1974年5月	2022年10月17日	2025年10月16日
温沛	董事、董事会秘书	男	1975年5月	2022年10月17日	2025年10月16日
张娜	监事会主席	女	1974年2月	2022年10月17日	2025年10月16日
窦然	监事	男	1991年12月	2022年10月17日	2025年10月16日
于飞	职工代表监事	男	1987年7月	2022年10月17日	2025年10月16日
孔祥冬	财务负责人	女	1988年12月	2022年10月17日	2025年10月16日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事胡吗个与股东胡小鹿为夫妻关系。

(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
管理人员	6	6
财务人员	2	2
销售人员	3	2
生产人员	22	16
技术人员	5	4
员工总计	38	30

(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) 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	1,148,351.80	5,378,837.47
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	六、2	5,518,848.10	1954908.30
应收款项融资			
预付款项	六、3	40,833.07	
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、4	1,935,646.70	1,249,057.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	121,605,839.57	126,141,016.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	71,958.40	195117.10
其他流动资产	六、7	1,071,585.89	93,969.76
流动资产合计		131,393,063.53	135,012,906.30
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			
投资性房地产			

固定资产	六、8	322,696.87	305,554.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,059,668.86	1,695,470.17
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,622,696.00	1,648,397.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,005,061.73	3,649,423.12
资产总计		134,398,125.26	138,662,329.42
流动负债：			
短期借款	六、11	5,000,000.00	5,005,138.89
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、12	8,435,639.00	8,796,149.00
预收款项			
合同负债	六、13	77,230,631.92	81,317,519.27
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、14	414,015.70	641,651.79
应交税费	六、15	10,032.87	18,820.18
其他应付款	六、16	13,539,825.14	12,218,790.99
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、17	641,411.17	1,246,567.09
其他流动负债	六、18	3,213,863.88	3,703,260.13
流动负债合计		108,485,419.68	112,947,897.34
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、19	444,170.56	444,170.56
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		444,170.56	444,170.56
负债合计		108,929,590.24	113,392,067.90
所有者权益：			
股本	六、20	9,900,000.00	9,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	9,317,885.08	9,317,885.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,250,439.23	1,250,439.23
一般风险准备			
未分配利润	六、23	5,000,210.71	4,801,937.21
归属于母公司所有者权益合计		25,468,535.02	25,270,261.52
少数股东权益			
所有者权益合计		25,468,535.02	25,270,261.52
负债和所有者权益总计		134,398,125.26	138,662,329.42

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

（二） 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	六、24	14,150,943.40	15,875,471.69
其中：营业收入		14,150,943.40	15,875,471.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,956,214.51	15,969,177.97
其中：营业成本	六、24	11,054,126.09	12,939,623.45
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、25	1,150.00	
销售费用	六、26	133,473.30	156,964.25
管理费用	六、27	1,874,801.76	1,954,286.91
研发费用	六、28	721,411.18	687,936.40
财务费用	六、29	171,252.18	230,366.96
其中：利息费用		84,915.27	161,049.97
利息收入		2,224.93	2,432.07
加：其他收益	六、30	137,636.37	307,171.22
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			208,944.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-121,167.56	30,039.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		211,197.70	452,448.89
加：营业外收入	六、32	12,777.78	40,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,975.48	492,448.89
减：所得税费用	六、33	25,701.98	123,112.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		198,273.50	369,336.67
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）		198,273.50	369,336.67
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）		198,273.50	369,336.67
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		198,273.50	369,336.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		198,273.50	369,336.67
(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）		0.02	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.04

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

（三）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		5,202,047.71	8,236,912.00
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			2,226,791.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	8,776,289.24	8,168,452.68

经营活动现金流入小计		13,978,336.95	18,632,156.61
购买商品、接受劳务支付的现金		5,424,935.64	13,663,775.83
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		2,902,307.73	2,780,752.08
支付的各项税费		1,150.00	29,120.32
支付其他与经营活动有关的现金		9,694,375.09	3,842,946.30
经营活动现金流出小计		18,022,768.46	20,316,594.53
经营活动产生的现金流量净额		-4,044,431.51	-1,684,437.92
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		46,000.00	
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		46,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-46,000.00	
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		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,054.16	135,112.47
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	六、34	50,000.00	50,000.00
筹资活动现金流出小计		5,140,054.16	7,185,112.47
筹资活动产生的现金流量净额		-140,054.16	-2,185,112.47

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		-4,230,485.67	-3,869,550.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,378,837.47	6,013,813.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,148,351.80	2,144,262.68

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京五星传奇文化传媒股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于 2016 年 9 月 26 日经北京市工商行政管理局朝阳分局批准, 在北京五星传奇文化传媒有限公司的基础上整体变更设立, 于 2010 年 6 月 8 日在北京市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 91110105556852487J 的《企业法人营业执照》。公司注册地: 北京市朝阳区光华路 4 号院 3 号楼地下-105。法定代表人: 任春雨。公司现有注册资本为人民币 990.00 万元, 总股本为 990.00 万股, 每股面值人民币 1 元。公司股票于 2017 年 9 月 12 日在全国股转系统挂牌交易。

本公司成立时注册资本 9,000,000.00 元,实收资本 3,000,000.00 元。其中:李威认缴 1,000,000.00 元,实缴 1,000,000.00 元,占注册资本 11.11%;胡晓鹿认缴 800,000.00 元,占注册资本 8.89%;邓勤认缴 1,350,000.00 元,实缴 500,000.00 元,占注册资本 15.00%;马蕾认缴 1,350,000.00 元,实缴 500,000.00 元,占注册资本 15.00%;北京清澈泉文化传媒有限公司认缴 4,500,000.00 元,实缴 1,000,000.00 元,占注册资本 50.00%。此次出资经北京东财会计师事务所审验并出具了东财【2010】验字第 C618 号验资报告。

2009 年 12 月 28 日,根据五峰土家族自治县五峰镇派出所开具的证明,证实股东兼监事胡晓鹿于 2009 年 7 月更名为胡小鹿。

2011 年 1 月 5 日,根据公司股东会决议,李威将持有公司 1,000,000.00 元股权中已实缴的 100,000.00 元转让给曾海若,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 4,500,000.00 元股权中未缴的 280,000.00 元转让给胡小鹿,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 4,500,000.00 元股权中未缴的 350,000.00 元转让给曾海若。

同时,公司注册资本保持不变,实收资本由 3,000,000.00 元增至 6,500,000.00 元,由胡小鹿、邓勤、马蕾、北京清澈泉文化传媒有限公司和曾海若以货币资金出资。本次变更后,李威认缴 900,000.00 元,实缴 900,000.00 元,占注册资本 10.00%;胡小鹿认缴 1,080,000.00 元,实缴 1,080,000.00 元,占注册资本 12.00%;邓勤认缴 1,350,000.00 元,实缴 1,350,000.00 元,占注册资本 15.00%;马蕾认缴 1,350,000.00 元,实缴 1,350,000.00 元,占注册资本 15.00%;北京清澈泉文化传媒有限公司认缴 3,870,000.00 元,实缴 1,370,000.00 元,占注册资本 43.00%;曾海若认缴 450,000.00 元,实缴 450,000.00 元,占注册资本 5.00%。此次变更经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验并出具了京润(验)字[2011]第 202471 号验资报告。

2012 年 4 月 13 日,根据公司股东会决议,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 3,870,000.00 元股权中已实缴的 1,170,000.00 元转让给曾海若,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 3,870,000.00 元股权中已实缴的 200,000.00 元转让给胡小鹿,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 3,870,000.00 元股权中未缴的 520,000.00 元转让给胡小鹿,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 3,870,000.00 元股权中未缴的 990,000.00 元转让给马蕾,北京清澈泉文化传媒有限公司将持有公司 3,870,000.00 元股权中未缴的 990,000.00 元转让给邓勤。

同时,公司注册资本保持不变,实收资本由 6,500,000.00 元增至 9,000,000.00 元,由马蕾、邓勤和胡小鹿以货币资金出资。本次变更后,李威出资 900,000.00 元,占注册资本 10.00%;胡小鹿出资 1,800,000.00 元,占注册资本 20.00%;邓勤出资 2,340,000.00 元,占注册资本 26.00%;马蕾出资 2,340,000.00 元,占注册资本 26.00%;曾海若出资 1,620,000.00 元,占注册资本 18.00%。此次变更经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验并出具了京润(验)字[2012]第 207800 号验资报告。

2014 年 11 月 20 日,根据公司股东会决议,马蕾将持有公司 450,000.00 元的股权转让给关庆伟,马蕾将持有公司 1,890,000.00 元的股权转让给任春雨,邓勤将持有 2,250,000.00 元的股权转让给李威,邓勤将持有公司 90,000.00 元的股权转让给杜兴,胡小鹿将持有公司 180,000.00 元的股权转让给杜兴,

胡小鹿将持有公司 540,000.00 元的股权转让给任春雨，曾海若将持有公司 720,000.00 元的股权转让给任春雨。本次变更后，李威出资 3,150,000.00 元，占注册资本 35.00%；胡小鹿出资 1,080,000.00 元，占注册资本 12.00%；曾海若出资 900,000.00 元，占注册资本 10.00%；任春雨出资 3,150,000.00 元，占注册资本 35.00%；关庆伟出资 450,000.00 元，占注册资本 5.00%；杜兴认缴 270,000.00 元，占注册资本 3.00%。

2015 年 12 月 25 日，根据公司股东会决议，关庆伟将持有公司 450,000.00 元的股权转让给胡小鹿。本次变更后，李威出资 3,150,000.00 元，占注册资本 35.00%；胡小鹿出资 1,530,000.00 元，占注册资本 17.00%；曾海若出资 900,000.00 元，占注册资本 10.00%；任春雨出资 3,150,000.00 元，占注册资本 35.00%；杜兴出资 270,000.00 元，占注册资本 3.00%。

2016 年 3 月 30 日，根据公司股东会决议，本公司申请增加注册资本人民币 900,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 9,900,000.00 元。其中：浙江浙商证券资产管理有限公司以其管理的“浙商恒天稳钻 1 号新三板定向资产管理计划”出资 10,000,000.00 元，认缴注册资本人民币 450,000.00 元，剩余 9,550,000.00 元计入资本公积，占变更后注册资本的 4.55%，出资方式为货币；浙江浙商证券资产管理有限公司以其管理的“张正明-浙江浙商证券资产管理有限公司-中国农业银行股份有限公司浙江省分行定向资产管理计划”出资 5,000,000.00 元，认缴注册资本人民币 225,000.00 元，剩余 4,775,000.00 元计入资本公积，占变更后注册资本的 2.27%，出资方式为货币；上海泽延投资管理有限公司以其管理的“泽延 7 号私募投资基金”出资 5,000,000.00 元，认缴注册资本人民币 225,000.00 元，剩余 4,775,000.00 元计入资本公积，占变更后注册资本的 2.27%，出资方式为货币。上述变更事项业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中汇沪会验[2016]0543 号验资报告。

同时李威将持有公司 500,400.00 元的股权转让给上海凯石益正资产管理有限公司，上海凯石益正资产管理有限公司以其管理的“凯石新三板 1 号资产管理计划”购买股权；李威将持有公司 270,000.00 元的股权转让给兴业财富资产管理有限公司，兴业财富资产管理有限公司以其管理的“兴业财富-新三板 1 号特定多客户专项资产管理计划”购买股权；胡小鹿将持有公司 270,000.00 元的股权转让给宋秋霞，胡小鹿将持有公司 90,000.00 元的股权转让给毛静。公司已于 2016 年 4 月 26 日办理完成上述增资及股权转让的工商变更登记手续。

2016 年 9 月 22 日，根据公司股东会决议，公司股东将截至 2016 年 4 月 30 日止的净资产共计人民币 19,217,885.08 元(其中：实收资本 9,900,000.00 元，资本公积 19,100,000.00 元，未分配利润 -9,782,114.92 元)按 1: 0.5151 的折股比例折合股份总数 9,900,000.00 股，每股面值 1 元，计入实收资本(股本)，超过折股部分的净资产 9,317,885.08 元作为资本公积。此次变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中汇会验[2016]4216 号验资报告。

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司的股权结构如下：

股东名称	股本(元)	股权比例
任春雨	3,151,000.00	31.83%

李 威	2,379,600.00	24.03%
胡小鹿	1,172,000.00	11.84%
曾海若	900,000.00	9.09%
上海凯石益正资产管理有限公司管理的“凯石新三板1号资产管理计划”	500,400.00	5.05%
恒天中岩投资管理有限公司	449,000.00	4.54%
杜 兴	270,000.00	2.73%
宋秋霞	270,000.00	2.73%
兴业财富资产管理有限公司管理的“兴业财富-新三板1号特定多客户专项资产管理计划”	270,000.00	2.73%
宁波睿成投资管理有限公司—宁波干杯股权投资合伙企业（有限合伙）	225,000.00	2.27%
上海泽延投资管理有限公司管理的“泽延7号私募投资基金”	224,000.00	2.26%
毛 静	88,000.00	0.89%
张正明	1,000.00	0.01%
合 计	9,900,000.00	100.00%

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属文化行业。经营范围为：组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；电脑图文设计、制作；影视策划；会议服务；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；摄影服务；销售电子产品、照相器材、机械设备、计算机、软件及辅助设备、工艺品、收藏品（文物除外）；制作，发行动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目（广播电视节目制作经营许可证有效期至2021年03月31日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于2023年8月28日经公司董事会批准对外报出。

4、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共0户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少0户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁

布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事以纪录片为主的非虚构类影视作品的制作。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合

并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中股本溢价不足冲减的,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(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（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、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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、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。

9、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 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

②其他应收款

本公司依据其他应收款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减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

其他应收账款——账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
4-5年	100.00
5年以上	100.00

10、存货

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、素材、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料和委托加工的影视作品等。

1) 原材料系计划拍摄影视作品所发生的文学剧本支出和素材，在影视作品拍摄使用时，转入在产品。

2) 在产品系拍摄制作过程中的影视作品成本。

3) 库存商品系公司制作完成但未交付验收的影视作品及按照计划收入比例法结转的影视作品成本剩余未结转部分。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。公司自主制作以及受托制作的影视作品，按照实际成本法将相关成本费用进行归集，公司从事与其他单位联合制作影视作品的，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“其他应付款”科目进行核算；当纪录片完成摄制结转入库时，再将该款项转作纪录片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

(3) 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。对于受托制作业务，公司仅按照委托方要求制作符合要求的影视作品，不享有影视作品任何著作权及其他经营权利的，在验收完成确认收入时一次性结转销售成本；对于自主制作以及联合制作业务中，公司享有著作权或者其他经营权的影视作品，企业采用分账结算方式，或采用多次、局部(一定区域、一定时期内)将发行权、播映权转让给媒介，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视产品，应在符合收入确认条件之日起，在不超过 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。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础

确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

2) 需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、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、9、金融资产减值。

12、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、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。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(3) 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
影视制作设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

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

2)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折旧率。

3)公司至少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。

(4) 其他说明

1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

3)固定资产出售、转让、报废或者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。

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

14、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、16“长期资产减值”。

15、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、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。

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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）。

19、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。

本公司收入主要包括受托制作收入、内容经营收入、版权收入等。

(1) 受托制作收入：按完工进度确认收入，确认时点包括：公司承接业务签订合同后；公司提交委托合约规定要求的纪录片及相关内容；委托方验收完毕后(若需安排播出平台，则播出方审片完成后)等。

(2) 内容经营收入：按完工进度确认收入，确认时点包括：公司承接业务签订合同后；相关内容或行为在委托方指定媒介(或完成委托方指定多种媒介形式播放要求)开始出现于公众面前时。

(3) 版权收入：平台收入在授权期限内按照直线法确认收入或根据分成约定及双方确认的收入结算单确认收入。

20、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

21、政府补助

（1）政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包

括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：a、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；b、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

①所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

②应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（3）政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

（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年度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。

23、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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表未产生重大影响。

②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本报告期财务报表未产生重大影响。。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育税附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育税附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

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，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年06月30日，“上年期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年期末数
库存现金	1603.64	5,276.14
银行存款	1,139,846.10	5,366,659.27
其他货币资金	6,902.06	6,902.06
合 计	1,148,351.80	5,378,837.47

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末数
1年以内	4,350,000.00	1,380,000.00
1至2年	1,351,821.29	-
2至3年	339,000.00	919,869.00
3至4年	-	-
5年以上	630,000.00	630,000.00
小计	6,670,821.29	2,929,869.00
减：坏账准备	1,151,973.19	974,960.70
合 计	5,518,848.10	1,954,908.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,670,821.29	100%	1,151,973.19	17.27%	5,518,848.10
其中:					
账龄分析组合	6,670,821.29	100%	1,151,973.19	12.27%	5,518,848.10
合计	6,670,821.29	-	1,151,973.19	-	5,518,848.10

(续)

类别	上年期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,929,869.00	100.00	974,960.70	33.28	1,954,908.30
其中:					
账龄分析组合	2,929,869.00	100.00	974,960.70	33.28	1,954,908.30
合计	2,929,869.00	-	974,960.70	-	1,954,908.30

①组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,350,000.00	217,500.00	5.00
1-2年	1,351,821.29	202,773.19	15.00
2-3年	339,000.00	101,700.00	30.00
4-5年	630,000.00	630,000.00	100.00
合计	6,670,821.29	1,151,973.19	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	974,960.70	177,012.49			1,151,973.19
合计	974,960.70	177,012.49			1,151,973.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西藏地球第三季产业发展有限公司	4,200,000.00	1年以内	62.96%	210,000.00
上海宽娱数码科技有限公司	1,080,000.00	1-2年	16.19%	162,000.00
北京非马文化传媒有限公司	630,000.00	5年以上	9.44%	630,000.00
北京泛太瑞博公关顾问有限公司	271,821.29	1-2年	4.07%	72,000.00
中央电视台	240,000.00	2-3年	3.6%	40,773.19
合计	6,421,821.29	-	96.26%	1,114,773.19

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年期末数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	40,833.07	100%		
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	40,833.07	100%		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
北京枫林梦谷商务服务有限公司	40,833.07	1年	100%	服务未完成
合计	40,833.07	-	-	-

4、其他应收款

项目	期末余额	上年期末数
其他应收款	1,935,646.70	1,249,057.28
合计	1,935,646.70	1,249,057.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,258,231.25
1 至 2 年	324,407.00
2 至 3 年	663,687.23
3 至 4 年	337,501.22
小计	2,583,826.70
减：坏账准备	648,180.00
合 计	1,935,646.70

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	433,507.00	435,507.00
保证金	250,000.00	250,000.00
员工备用金	1,900,319.70	1,267,575.22
小计	2,583,826.70	1,953,082.22
减：坏账准备	648,180.00	704,024.94
合 计	1,935,646.70	1,249,057.28

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)	
年初余额	704,024.94			704,024.94
年初其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	55,844.94			55,844.94
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	648,180.00	-	-	648,180.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	704,024.94	55,844.94	-	-	648,180.00
合计	704,024.94	55,844.94	-	-	648,180.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
何家仪	备用金	508,208.73	2-3年	19.67%	152462.62
北京枫林梦谷商务服务有限公司	押金	300,507.00	1-2年	11.63%	45076.05
李青霖	备用金	295,993.42	1年以内	11.46%	14799.67
温智勇	保证金	250,000.00	3年以上	9.68%	250,000.00
北京租果网络科技有限公司	押金	135,000.00	2-3年	5.22%	40500.00
合计	——	1,489,709.15	——	57.66%	502,838.34

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,323,000.51		6,323,000.51
在产品	235,134.52		235,134.52
项目成本	115,047,704.54		115,047,704.54
合计	121,605,839.57		121,605,839.57

(续)

项目	上年期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,323,000.51		6,323,000.51
在产品	235,134.52		235,134.52
项目成本	119,582,881.36		119,582,881.36
合计	126,141,016.39		126,141,016.39

(2) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

(4) 期末无用于债务担保的存货。

6、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年期末余额	备注
一年内到期的长期待摊	71,958.40	195,117.10	
合 计	71,958.40	195,117.10	

1、其他流动资产

项 目	期末余额	上年期末余额
留抵税额	-	93,969.76
预缴税金	1,071,585.89	-
合 计	1,071,585.89	93,969.76

注：预缴税金主要核算内容为企业预收款项时开票确认收入时所产生的预付税金。

2、固定资产

项 目	期末余额	上年期末余额
固定资产	322,696.87	305,554.97
合 计	322,696.87	305,554.97

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	办公设备	影视制作设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	670,152.76	3,662,707.83	4,332,860.59
2、本期增加金额		45,544.55	45,544.55
(1) 购置	-	45,544.55	45,544.55
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	670,152.76	3,708,252.38	4,378,405.14
二、累计折旧			
1、年初余额	516,170.01	3,511,135.61	4,027,305.62
2、本期增加金额		28402.65	28402.65
(1) 计提		28402.65	28402.65

项 目	办公设备	影视制作设备	合 计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	516,170.01	3,539,538.26	4,055,708.27
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	153,982.75	168,714.12	322,696.87
2、年初账面价值	153,982.75	151,572.22	305,554.97

注：(1) 本期折旧额

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,543,205.26	2,543,205.26
2、本年增加金额		
经营租赁		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	847,735.09	847,735.09
2、本年增加金额	635,801.31	635,801.31
(1) 计提	635,801.31	635,801.31
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,483,536.40	1,483,536.40

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,059,668.86	1,059,668.86
2、年初账面价值	1,695,470.17	1,695,470.17

4、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年期末余额	
	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
资产减值准备	1,800,153.20	450,038.30	1,678,985.64	419,746.41
未抵扣亏损	4,690,630.80	1,172,657.70	4,914,606.27	1,228,651.57
合 计	6,490,784.00	1,622,696.00	6,593,591.91	1,648,397.98

5、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年期末余额
保证借款借款	5,000,000.00	5,005,138.89
合计	5,000,000.00	5,005,138.89

6、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年期末余额
1 年以内	836,289.00	836,289.00
1-2 年	1,852,290.00	2,212,800.00
2-3 年	50,000.00	50,000.00
3 年以上	5,697,060.00	5,697,060.00
合 计	8,435,639.00	8,796,149.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因

国家地理	5,490,560.00	尚未结算完毕
合 计	5,490,560.00	—

7、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年期末余额
纪录片制作项目	77,230,631.92	81,317,519.27
减：计入其他非流动负债		-
合 计	77,230,631.92	81,317,519.27

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	461,890.41	2,318,042.77	2,397,318.87	382,614.31
二、离职后福利-设定提存计划	179,761.38	210,681.37	359,041.36	31,401.39
三、辞退福利		33,058.75	33,058.75	-
合 计	641,651.79	2,561,782.89	2,789,418.98	414,015.70

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	209,150.43	2,071,381.78	1,932,311.01	348,221.20
2、职工福利费	-			
3、社会保险费	141,232.60	130,239.32	252,060.19	19,411.73
其中：医疗保险费	129,166.30	114,916.49	226,954.85	17,127.94
工伤保险费	4,358.24	5,108.03	8,704.96	761.31
生育保险费	7,708.06	10,214.80	16,400.38	1,522.48
4、住房公积金	111,425.40	68,940.00	165,466.00	14,899.40
5、工会经费和职工教育经费	81.98	47,481.67	47,481.67	81.98
合 计	461,890.41	2,318,042.77	2,397,318.87	382,614.31

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	174,313.60	204,296.48	348,160.32	30,449.76
2、失业保险费	5,447.78	6,384.89	10,881.04	951.63
合 计	179,761.38	210,681.37	359,041.36	31,401.39

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工

基本工资的 16%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

9、应交税费

项 目	期末余额	上年期末余额
应交增值税		16,981.13
个人所得税	10,032.87	1,839.05
印花税		-
合 计	10,032.87	18,820.18

10、其他应付款

项 目	期末余额	上年期末余额
其他应付款	13,539,825.14	12,218,790.99
合 计	13,539,825.14	12,218,790.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
暂借款	13,099,200.00	11,475,000.00
职工垫款	205,981.17	358,140.42
工会经费	210,298.37	182,948.31
社保公积金	24,345.60	122,035.85
其他		80,666.41
合 计	13,539,825.14	12,218,790.99

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海烁闪映画文化传播工作室	1,000,000.00	未清偿
深圳市一怡以艺文化传媒有限公司	10,000,000.00	未清偿
上海雅兴文化创意工作室	2,099,200.00	未清偿
合 计	13,099,200.00	——

11、一年内到期的流动负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1 年内到期的非流动负债（附注 19）	1,246,567.09		605,155.92	641,411.17

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,246,567.09		605,155.92	641,411.17

12、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,213,863.88	3,703,260.13
合 计	3,213,863.88	3,703,260.13

13、租赁负债

项 目	期初余额	期末余额
经营性办公用房	1,744,680.48	1,118,918.21
租赁付款额总额小计	1,744,680.48	1,118,918.21
未确认融资费用	-53,942.83	-33,336.48
租赁付款额现值小计	1,690,737.65	1,085,581.73
减：一年内到期的租赁负债	1,246,567.09	641,411.17
合 计	444,170.56	444,170.56

14、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,900,000.00						9,900,000.00

15、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,317,885.08			9,317,885.08
合 计	9,317,885.08			9,317,885.08

16、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,250,439.23	1,250,439.23			1,250,439.23
合 计	1,250,439.23	1,250,439.23			1,250,439.23

17、未分配利润

项 目	本 期	上 期
上年末未分配利润	4,801,937.21	5,338,799.84

项 目	本 期	上 期
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	4,801,937.21	5,338,799.84
加：本期净利润	198,273.50	-536,862.63
净资产折股		
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	5,000,210.71	4,801,937.21

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,150,943.40	11,054,126.09	15,875,471.69	12,939,623.45
合 计	14,150,943.40	11,054,126.09	15,875,471.69	12,939,623.45

(2) 本期合同产生的收入情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
受托制作收入	14,150,943.40	11,054,126.09	15,849,056.60	12,939,623.45
版权收入			26,415.09	
合 计	14,150,943.40	11,054,126.09	15,875,471.69	12,939,623.45

(3) 本期主要合同产生的收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京商舟传媒有限公司	14,150,943.40	100%
合 计	14,150,943.40	100%

19、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
地方教育费附加	-	-
印花税	1,150.00	-
合 计	1,150.00	-

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	113,498.30	115,757.20
办公费	4,000.00	-
交通费	-	41,207.05
制作费	15,975.00	-
合 计	133,473.30	156,964.25

21、管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	679,885.67	592,215.20
中介机构费	218,849.24	75,471.70
业务招待费	-	32,610.00
办公费	127,530.30	194,844.83
差旅费	14,112.00	-
折旧费	28,402.65	74,743.23
交通费	90,484.90	98,292.82
社会保险费	69,325.16	85,319.60
公积金	18,172.00	16,740.00
服务费	4,400.00	69,317.38
工会经费	47,481.67	-
低值易耗	27,627.59	2,850.33
长期待摊	123,158.70	153,637.33
使用权资产折旧	384,171.88	464,455.16
其他	41,200.00	93,789.33
合计	1,874,801.76	1,954,286.91

22、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
研发费用	721,522.18	687,936.40
合 计	721,522.18	687,936.40

23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	2,224.93	2,432.07
利息支出	84,915.27	161,049.97
手续费支出	1,605.36	1,792.97

项 目	本期金额	上期金额
担保费	50,000.00	
未确认融资费用	33,336.48	69,956.09
公证费	3,620.00	
合 计	171,252.18	230,366.96

24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
社保培训补助		54,500.00	
房租补助		252,671.22	
稳岗补贴			
增值税加计扣除	137,636.37	-	137,636.37
合 计	137,636.37	307,171.22	137,636.37

25、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	177,012.49	230,306.75
其他应收款坏账损失	-55,844.94	-260,346.07
合 计	121,167.55	-30,039.32

26、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府奖励		40,000.00	
贷款贴息	12,777.78	-	12,777.78
合 计	12,777.78	40,000.00	12,777.78

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	25,701.98	123,112.22
合 计	25,701.98	123,112.22

28、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
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
往来款	8,761,286.53	7,818,849.39
利息收入	2,224.93	2,432.07
贷款贴息	12,777.78	
政府补助		307,171.22
政府奖励		40,000.00
合计	8,776,289.24	8,168,452.68

(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
付现费用	8,724,239.84	638,000.67
往来款	968,528.32	3,203,152.66
手续费	1,606.93	1,792.97
合计	9,694,375.09	3,842,946.30

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
担保费	50,000.00	50,000.00
合计	50,000.00	50,000.00

29、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	198,273.50	369,336.67
加：资产减值准备		
信用减值损失	121,167.56	-30,039.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,402.65	89,418.41
使用权资产折旧	384,171.88	937,795.43
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	123,158.70	123,158.70
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	171,252.18	231,006.06
投资损失（收益以“-”号填列）		
其他收益	137,636.37	307,171.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,701.98	123,112.22
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）	4,535,176.82	7,445,848.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,291,362.29	-9,620,167.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,478,010.86	-1,661,078.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,044,431.51	-1,684,437.92
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	1,148,351.80	2,144,262.68
减：现金的年初余额	5,378,837.47	6,013,813.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,230,485.67	-3,869,550.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,603.64	9,008.09
可随时用于支付的银行存款	1,139,846.10	2,128,352.53
可随时用于支付的其他货币资金	6,902.06	6,902.06
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	1,148,351.80	2,144,262.68

二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比 例 (%)
任春雨	31.83	31.83

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京丽影影视文化传媒有限公司	受本公司副总经理控制的企业

(二) 关联方交易情况

关键管理人员薪酬

报告期间	期末数	上年数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	61.83	59.12

(三)、关联方应收应付款项

1、应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	胡小鹿	17,480.10	17,480.10
应付账款	北京丽影影视文化传媒有限公司	50,000.00	50,000.00

(四) 关联担保

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
关联担保	任春雨、张继新、胡小鹿、胡吗个、曾海若	5,000,000.00	5,000,000.00

注 1: 2021 年 6 月 15 日, 本公司与北京银行股份有限公司中关村支行签订《流动资金借款合同》, 合同编号: 0683543, 由北京中关村融资担保有限公司担保。由北京中关村科技融资担保有限公司担保, 任春雨、胡小鹿、曾海若分别与北京中关村融资担保有限公司担保签订《反保证合同》为本公司的上述借款提供无限连带责任保证担保。2021 年 6 月 16 日, 取得流动资金循环贷款 500 万元, 已于2023年5月26日还款完毕, 2023年03月30日重新与北京银行股份有限公司中关村支行签订《综合授信合同》, 合同编号: 0809119, 授信金额500万元整, 由北京中关村融资担保有限公司担保。由北京中关村科技融资担保有限公司担保, 任春雨、胡小鹿、曾海若分别与北京中关村融资担保有限公司担保签订《反保证

合同》为本公司的上述借款提供无限连带责任保证担保。贷款期限2023年03月30日起至2025年03月29日止。

三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	1,106,188.08	1,297,735.80
资产负债表日后第 2 年		446,944.68
资产负债表日后第 3 年		
以后年度		
合 计	1,108,188.08	1,744,680.48

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

四、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

五、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币

六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	137,636.37	增值税加计抵减
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,777.78	贷款贴息
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	150,414.15	
所得税影响数	37,603.54	
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	112,810.61	

（二）净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	0.78%	0.02	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	0.34%	0.01	0.01

2. 计算过程

（1）加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	198,273.50
非经常性损益	2	112,810.61
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	85,462.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	25,270,261.52

项 目	序号	本期数
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	25,369,398.27
加权平均净资产收益率	13=1/12	0.78%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	0.34%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	198,273.50
非经常性损益	2	112,810.61
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	85,462.89
期初股份总数	4	9,900,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	9,900,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.02
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.01

[注] $12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

2023年8月28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
增值税加计抵减	137,636.37
贷款贴息	12,777.78
非经常性损益合计	150,414.15
减：所得税影响数	37,603.54
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	112,810.61

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