



新片场

NEEQ : 834630

北京新片场传媒股份有限公司

新一代文化科技公司

为客户创造价值 用作品打动世界



new 新片场素材

new 新片场课堂

new 新片场影业

新片场
短视频

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、公司负责人尹兴良、主管会计工作负责人孙婕及会计机构负责人（会计主管人员）孙婕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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	102
附件 II	融资情况	102

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	北京新片场传媒股份有限公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、新片场	指	北京新片场传媒股份有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、华泰联合	指	华泰联合证券有限责任公司
公司章程	指	《北京新片场传媒股份有限公司公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
新媒体	指	新媒体（New Media），是一个相对的概念，是报刊、广播、电视等传统媒体以后发展起来的新的媒体形态，包括网络媒体、手机媒体、数字电视等。新媒体亦是一个宽泛的概念，利用数字技术、网络技术，通过互联网、宽带局域网、无线通信网、卫星等渠道，以及电脑、手机、数字电视机等终端，向用户提供信息和娱乐服务的传播形态。严格地说，新媒体应该称为数字化新媒体。
短视频	指	短视频即短片视频，是一种互联网内容传播方式，一般是在互联网新媒体平台上播放的、适合在移动状态和短时休闲状态下观看的、高频推送的视频内容，几秒到几分钟不等。内容融合了技能分享、幽默搞怪、时尚潮流、社会热点、街头采访、公益教育、广告创意、商业定制等主题。由于内容较短，可以单独成片，也可以成为系列栏目。
MCN	指	MCN（Multi-Channel Network）是舶来词，诞生于国外视频网站 Youtube 平台，是一种多频道网络的内容形态，将平台下不同类型和内容的优质 PGC 或 UGC 联合起来，以平台化的运作模式为内容创作者提供运营、商务、营销等服务，帮助 PGC 或 UGC 变现。在资本的有力支持下，保障内容的持续输出，从而最终实现稳定的商业收益。
网络电影	指	网络电影是指在网络中传播的电影区别于通过电视、影院传播的一种电影。

第一节 公司概况

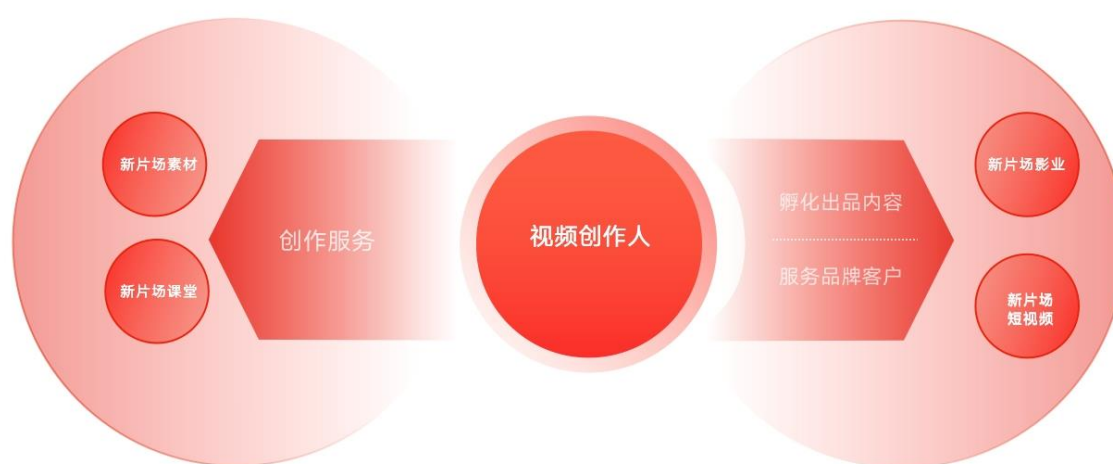
企业情况			
公司中文全称	北京新片场传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	New Studios Media Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	尹兴良	成立时间	2012年8月29日
控股股东	控股股东为（尹兴良）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尹兴良），一致行动人为（陈跃、周迪、李扬、蒋春丽、廖晶晶）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目制作（R863）-电影和影视节目制作（R8630）		
主要产品与服务项目	新媒体影视作品的出品制作、传播发行及衍生业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新片场	证券代码	834630
挂牌时间	2015年12月4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）	
主办券商（报告期内）	华泰联合	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇B7栋401		
联系方式			
董事会秘书姓名	李知庭	联系地址	北京市东城区禄米仓胡同71号3号楼6层601室
电话	010-82051889	电子邮箱	fiona@xinpianchang.com
传真	010-82051889		
公司办公地址	北京市东城区禄米仓胡同71号3号楼6层601室	邮政编码	100009
公司网址	www.xinpianchang.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	911101080536281254		
注册地址	北京市东城区北京市东城区禄米仓胡同71号3号楼6层601室		
注册资本（元）	41,182,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足新媒体视频行业，运营服务新媒体视频创作人的专业互联网社区，不断发掘和服务优秀创作人，探索用互联网方式定义新媒体品牌营销内容，逐渐拓展成为新媒体分账内容的出品、制作、宣传、发行管理平台。公司以“以技术赋能，打造最有影响力的新一代文化科技公司，成为受人尊敬的百年企业”为愿景，以“为客户创造价值，用作品打动世界”为使命，围绕线上创作人社区平台，逐步拓展出了面向创作服务的新片场课堂、新片场素材等业务，以及服务品牌客户的新片场短视频，孵化出品内容的新片场影业等多个业务品牌。公司的主要业务都是以创作人社区为基石，围绕创作人，实现面向内容需求方的商业化。



新片场社区是国内最大的视频创作人展示、学习、交流的互联网平台，汇集了导演、制片、编剧、剪辑、摄像、录音等视频行业顶尖的从业人员及专业机构，为公司在新媒体影视产业链的布局方面提供了充足的人才储备和资源积累。社区覆盖群体包括职业创作人、视频创作爱好者和普通观众，目前社区已有超过 40 个国家与地区的数百万注册用户。



新片场素材通过社区汇集国内创作人海量素材，构建一站式商用正版音视频素材交易平台。新片场素材为个人创作者、企业和机构提供专业的音视频版权授权与交易服务，为素材使用者提供包括素材供应、甄选服务、专业授权、在线交易、发票申请到版权保护的全流程服务，便于提升创作人生产效率；同时版权素材库也汇集了社区创作人提供的大量原创供稿内容，为其提供在线版权交易服务，提升创作人收入，完成了供稿、消费生态体系的建立。新片场课堂主要依托新片场社区，汇集社区大咖和行业大佬，建立的通过线上线下教学，以理论和实践相结合的方式，帮助创作人提升各阶段发展所需的知识和技能，覆盖场景包括满足兴趣的社区小白和旨在就业的职业学员。此外新片场社区通过不断挖掘优秀新媒体影视创作人，通过各种线上线下活动和青年电影节的方式聚拢优秀人才和作品，同时在业内形成较广泛的品牌效应。

新片场短视频基于新片场社区海量的视频案例数据与创作人资源，为品牌提供一站式视频全案营销方案。目前新片场短视频已为数百个客户提供包括创意策划、视频定制、新媒体传播和电商带货等全案营销服务。在内容创作生产方面，新片场短视频拥有社区海量的优质广告内容沉淀及数据积累，以及业内优秀的创作人，为品牌客户可以通过自有生产能力供应全案营销方案，也可以通过社区“快活”品牌板块实现数据驱动营销内容的众包众创。在分发传播方面，新片场短视频通过自制和签约形式，已搭建品牌内容矩阵资源，在国内极具影响力。

新片场影业是依托于新片场社区的海量创作人资源，发掘培养优秀年轻创作人，通过数据驱动、影视工业化、以制片人为中心制、内容IP化系列化等行业领先的生产方式，面向视频平台，出品、制作和发行宣传网络电影、网络剧等网生付费影视内容。涉足业务领域包括IP孵化、制作、投资、发行、营销、DSP广告等。目前新片场影业已成为网络电影的领军势力。

公司的主要收入来源：第一、社区提供教学服务及素材交易平台服务；第二、短视频广告营销及短视频栏目定制而获取的制作及广告收入；第三、公司出品和发行网络电影和网络剧在视频网站、社交媒体等播放渠道获取的内容分成收益。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	134,131,787.80	131,223,533.14	2.22%
毛利率%	35.74%	27.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	158,278.59	-14,267,333.92	101.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,033,900.06	-11,498,802.71	91.01%
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）	0.09%	-7.26%	-
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）	-0.58%	-5.85%	-
基本每股收益	0.004	-0.35	101.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	297,633,543.38	318,351,818.49	-6.51%
负债总计	114,826,812.97	135,082,696.58	-15.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,799,515.88	179,270,979.52	-0.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.34	4.35	-0.26%
资产负债率%（母公司）	27.07%	30.31%	-
资产负债率%（合并）	38.58%	42.43%	-
流动比率	2.47	2.22	-
利息保障倍数	2.14	-18.41	-
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	-35,739,628.83	-31,687,472.06	-12.79%
应收账款周转率	2.35	1.91	-
存货周转率	0.75	0.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.51%	-4.96%	-
营业收入增长率%	2.22%	15.22%	-

净利润增长率%	101.10%	-5,897.92%	-
---------	---------	------------	---

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	41,849,850.14	14.06%	68,225,321.40	21.43%	-38.66%
应收票据					
应收账款	61,814,224.74	20.77%	48,134,310.66	15.12%	28.42%
预付款项	39,848,555.97	13.39%	31,972,010.84	10.04%	24.64%
使用权资产	10,182,765.24	3.42%	16,705,911.24	5.25%	-39.05%
短期借款	33,500,000.00	11.26%	23,551,436.55	7.40%	42.24%
合同负债	16,398,833.16	5.51%	28,865,034.17	9.07%	-43.19%
应付职工薪酬	5,773,513.01	1.94%	13,452,562.57	4.23%	-57.08%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期末货币资金较 2022 年末减少了 38.66%，主要原因系本期期末影片上线未到结算时点平台尚未回款。
2. 使用权资产：报告期末使用权资产较 2022 年末减少了 39.05%，主要系本期将部分办公用地退租。
3. 短期借款：报告期末短期借款较 2022 年末增加了 42.24%，系本期公司新增了银行贷款。
4. 合同负债：报告期末合同负债较 2022 年末减少了 43.19%，系截止上期期末预收的影片投资款款项在报告期内上线已结转。
5. 应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬较 2022 年末减少了 57.08%，主要系 2022 年计提了当年年度奖金，并在报告期内实际完成发放。

(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	134,131,787.80	-	131,223,533.14	-	2.22%
营业成本	86,192,017.07	64.26%	94,515,748.47	72.03%	-8.81%
毛利率	35.74%	-	27.97%	-	-
销售费用	22,506,806.66	16.78%	17,150,407.15	13.07%	31.23%
管理费用	18,920,308.69	14.11%	17,115,836.64	13.04%	10.54%
研发费用	5,887,873.91	4.39%	12,886,733.27	9.82%	-54.31%
财务费用	868,791.94	0.65%	779,836.58	0.59%	11.41%
其他收益	996,564.70	0.74%	1,764,664.43	1.34%	-43.53%

投资收益	-881,559.50	-0.66%	-73,728.27	-0.06%	-1,095.69%
营业利润	753,289.85	0.56%	-10,658,366.76	-8.12%	107.07%
净利润	167,350.73	0.12%	-15,263,546.60	-11.63%	101.10%
经营活动产生的现金流量净额	-35,739,628.83	-	-31,687,472.06	-	-12.79%
投资活动产生的现金流量净额	-420,961.53	-	6,844,504.33	-	-106.15%
筹资活动产生的现金流量净额	9,576,711.64	-	5,941,963.23	-	61.17%

项目重大变动原因：

1. 销售费用：2023 年上半年较去年同期增加 31.23%，主要原因系 2023 年上半年公司业务战略调整，导致销售费用较上年同期上涨。
2. 研发费用：2023 年上半年较去年同期减少了 54.31%，主要原因系去年同期线上社区业务线根据业务发展需要，对公司官网进行重构，导致去年同期研发成本较大。
3. 其他收益：2023 年上半年较去年同期减少 43.53%，主要原因系 2022 年上半年取得政府补贴较多。
4. 投资收益：2023 年上半年较去年同期减少 1095.69%，主要原因系 2023 年上半年以权益法核算的长期股权投资亏损，确认了投资损失。
5. 净利润：2023 年净利润较去年同期增加了 101.10%，主要系去年同期线上社区业务线根据业务发展需要对公司官网进行重构，导致研发成本大幅上升，且有诉讼费相关的营业外支出，导致 2023 年上半年净利润较 2022 年上半年净利润变动较大。
6. 经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 12.79%，主要原因系 2023 上半年资金回款速度慢，导致经营活动产生的现金流量净额数较去年同期减少。
7. 投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 106.15%，主要系 2022 上半年有对外投资并收回了理财，2023 年上半仅购置了固定资产，导致投资活动产生的现金流量净额减少。
8. 筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增长 61.17%，主要系 2023 上半年新增了银行贷款。

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
上海妙加文化传媒有限公司	子公司	电商领域的整体营销	5,000,000.00	27,740,964.37	7,568,111.33	24,109,398.24	- 1,274,943.17
杭州新片场科技有限公司	子公司	新媒体影视	1,000,000.00	12,797,284.48	- 8,875,606.16	19,658,015.67	1,533,953.80
北京场库	子公	新媒	10,000,000.00	20,201,625.63	7,561,214.25	20,242,060.83	1,967,683.22

文化传媒 有限公司	司	体影 视				
--------------	---	---------	--	--	--	--

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

作为一家快速发展的新媒体影视公司，公司始终把社会效益放在首位，坚守社会责任，确保社会效益和经济效益相统一的机制下，不断的推出精品力作。报告期内，公司诚信经营、依法纳税，尽全力做到对社会、全体股东、员工、客户和供应商负责，始终把社会责任放在公司发展的重要位置。公司通过完善的人才培养计划、健全的人力资源系统和薪酬晋升管理体制，帮助员工达成自己的职业发展规划。公司党支部委员会继续发挥带头作用，牢固确立了“正直诚信”“务实敢为”“尊重政策”“协作共赢”“坚持创新始终创业”与“社会主义核心价值观”紧密结合的理念，通过定期集体学习行业政策法规，加强年轻党员思想政治水平和示范作用，推进公司业务健康发展，指导内容生产者的内容方向。

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
产业政策风险	新媒体影视行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。对公司而言国家从资格准入到内容审查，对网络视频内容的监管贯穿于行业的整个业务流程之中。随着国家对网络信息传播的政策监管持续加强，如果视频内容违反了相关监管规定，可能会面临产品下线或无法上线，通报批评、限期整顿等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。
短视频栏目内容及网络院线电影电视剧适销性的风险	短视频栏目内容及网络院线电影电视剧基于互联网传播平台进行传播，本身具有差异化特点，同时消费者的偏好也更加细分和垂直。因此作为内容创作和宣传发行公司，要求作品必须在迎合传播平台和广大消费者的主观喜好基础上不断创新，有效触达受众，与观众形成共鸣，才能取得良好的网络点击率和视频播放率，否则有可能无法被市场和消费者接受，进而产生销售风险。
行业竞争风险	在国内新媒体影视行业发展迅速，行业产值屡创新高的背景下，不断有新的竞争对手包括传统院线电影公司等涉足新媒体影视行业。由于头部视频网站平台影片排期时间有限，随着网络电影数量增加、影片与影片间的竞争加剧，这将对公司的市场份额及经营业绩造成一定程度的影响。

流动资金缺口风险	虽然网络院线影视作品的制作周期较传统影视作品有大幅度缩减，但从前期筹备到视频网站平台上线回款，仍然有较长的资金周转期。随着影片投入量的增加，视频网站平台的累计应收账款金额随之增加，如果视频网站平台出现回款不及时等问题，将使得公司出现流动资金缺口的风险。
大客户集中风险	公司主要业务之一为网络院线影视出品发行，因网络院线影视作品发行平台相对集中，使得公司存在主要客户集中的风险。如果发行平台自身产生较大变动或者分账规则发生重大调整，将对公司的收入造成一定的影响。
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 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

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）	8,000,000	8,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上述为公司全资子公司向银行申请流动资金贷款提供连带责任保证的反担保系公司正常经营需要，有利于公司进行流动资金补充，不存在损害其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。公司于 2022 年 1 月 11 日召开第三届董事会第二次会议，审议通过《关于为子公司提供反担保的议案》。公司于 2023 年 3 月 1 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于北京新片场传媒股份有限公司为全资子公司提供反担保的议案》。

（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		
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	2,000,000.00	561,383.85
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：

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。2023 年 4 月 23 日，公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，2023 年 5 月 19 日公司召开 2022 年度股东大会会议，审议通过以上议案。

（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
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 4 日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 4 日		正在履行中

《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2015年12月4日		正在履行中
-----------	------	--------	------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(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
应收账款	应收账款	质押	9,986,883.25	3.36%	借款质押
总计	-	-	9,986,883.25	3.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限主要是为满足公司日常资金需求，不会对公司造成不利影响。

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	27,676,750	67.21%	0	27,676,750	67.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,531,250	6.15%	0	2,531,250	6.15%	
	董事、监事、高管	1,076,050	2.61%	0	1,076,050	2.61%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,505,250	32.79%	0	13,505,250	32.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,593,750	18.44%	0	7,593,750	18.44%	
	董事、监事、高管	3,230,250	7.84%	0	3,230,250	7.84%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		41,182,000	-	0	41,182,000	-	
普通股股东人数							23

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	尹兴良	10,125,000	0	10,125,000	24.59%	7,593,750	2,531,250	0	0
2	杭州阿里创业投资有限公司	6,250,000	0	6,250,000	15.18%	0	6,250,000	0	0
3	北京红杉盛德股权	6,041,668	0	6,041,668	14.67%	0	6,041,668	0	0

	投 资 中 (限 合 伙)								
4	北 京 九 合 云 起 投 资 中 心 (限 合 伙)	3,078,000	0	3,078,000	7.47%	2,681,250	396,750	0	0
5	完 美 世 界 (北 京) 互 动 乐 有 限 公 司	3,015,200	0	3,015,200	7.32%	0	3,015,200	0	0
6	陈跃	2,150,000	0	2,150,000	5.22%	1,612,500	537,500	0	0
7	新 余 永 桐 投 资 有 限 公 司	1,849,000	0	1,849,000	4.49%		1,849,000	0	0
8	北 京 天 星 开 元 投 资 中 心 (限 合 伙)	1,608,332	0	1,608,332	3.91%	0	1,608,332	0	0
9	北 京 市 文 化 中 心 建 设 发 展 基 金 管 理 有 限 公 司	1,151,700	0	1,151,700	2.80%	0	1,151,700	0	0

	司 一 北 京 文 心 奇 思 投 资 基 金 (有 限 合 伙)								
10	孚 惠 成 长 (天 津) 资 产 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	1,151,000	0	1,151,000	2.79%	0	1,151,000	0	0
	合计	36,419,900	-	36,419,900	88.44%	11,887,500	24,532,400	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：尹兴良与陈跃签署一致行动协议，陈跃系尹兴良一致行动人。									

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
尹兴良	董事长、总经理	男	1987年8月	2021年9月15日	2024年9月14日
李扬	董事、副总经理	男	1987年9月	2021年9月15日	2024年9月14日
陈跃	董事、副总经理	男	1988年3月	2021年9月15日	2024年9月14日
徐增新	董事	男	1987年4月	2021年9月15日	2024年9月14日
王啸	董事	男	1976年9月	2021年9月15日	2024年9月14日
刘英俊	董事	男	1988年2月	2021年9月15日	2024年9月14日
张弛	董事	男	1991年8月	2021年9月15日	2024年9月14日
任鹏	董事	男	1982年12月	2021年9月15日	2024年9月14日
张盼	董事	女	1989年4月	2021年9月15日	2024年9月14日
张永康	董事	男	1973年6月	2021年9月15日	2024年9月14日
周迪	董事	男	1988年11月	2021年9月15日	2024年9月14日
马睿	董事	男	1987年9月	2021年9月15日	2024年9月14日
丁云岩	董事	女	1993年8月	2023年3月24日	2024年9月14日
唐烨	监事主席	男	1987年10月	2021年9月15日	2024年9月14日
王昌	职工代表监事	男	1991年2月	2023年2月23日	2024年9月14日
刘飞	监事	男	1988年3月	2022年4月22日	2024年9月14日
孙婕	财务负责人	女	1983年3月	2021年9月28日	2024年9月14日
李知庭	董事会秘书	女	1980年12月	2023年3月24日	2024年9月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

尹兴良分别与股东陈跃先生、周迪先生、李扬先生、蒋春丽女士、廖晶晶女士于 2018 年 2 月 1 日签署了《一致行动人协议》

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
丁云岩	监事	新任	董事	公司战略发展需要
李知庭	无	新任	董事会秘书	公司战略发展需要
王昌	无	新任	职工代表监事	公司战略发展需要
欧子兴	董事会秘书、 董事	离任	无	个人原因离职

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	32	19
生产人员	172	174
销售人员	10	13
技术人员	35	40
财务人员	11	10
行政人员	14	10
员工总计	274	266

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	41,849,850.14	68,225,321.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	61,814,224.74	48,134,310.66
应收款项融资			
预付款项	五、3	39,848,555.97	31,972,010.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,082,651.11	4,216,706.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	112,295,855.05	118,660,130.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	7,068,662.46	7,787,596.03
流动资产合计		265,959,799.47	278,996,075.20
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	五、7	2,801,144.61	3,682,704.10
其他权益工具投资	五、8	10,255,697.66	10,255,697.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	1,398,819.16	1,633,809.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	10,182,765.24	16,705,911.24
无形资产	五、11	2,339,404.98	2,307,275.70
开发支出			
商誉	五、12	582,597.04	582,597.04
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	4,113,315.22	4,187,747.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,673,743.91	39,355,743.29
资产总计		297,633,543.38	318,351,818.49
流动负债：			
短期借款	五、14	33,500,000.00	23,551,436.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	37,204,819.71	39,313,660.14
预收款项	五、16	5,055,849.05	5,126,266.86
合同负债	五、17	16,398,833.16	28,865,034.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	5,773,513.01	13,452,562.57
应交税费	五、19	3,416,733.21	3,787,182.28
其他应付款	五、20	1,672,791.44	1,503,754.16
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	五、21	3,817,013.60	8,148,292.46
其他流动负债	五、22	983,929.99	1,731,902.05
流动负债合计		107,823,483.17	125,480,091.24
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	五、23	7,003,329.80	9,602,605.34
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		7,003,329.80	9,602,605.34
负债合计		114,826,812.97	135,082,696.58
所有者权益：			
股本	五、24	41,182,000.00	41,182,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	257,176,840.98	257,176,840.98
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-796,547.54	-166,805.31
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-118,762,777.56	-118,921,056.15
归属于母公司所有者权益合计		178,799,515.88	179,270,979.52
少数股东权益		4,007,214.53	3,998,142.39
所有者权益合计		182,806,730.41	183,269,121.91
负债和所有者权益总计		297,633,543.38	318,351,818.49

法定代表人：尹兴良

主管会计工作负责人：孙婕

会计机构负责人：孙婕

（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		11,995,127.23	32,653,639.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	56,766,300.10	28,208,876.87
应收款项融资			
预付款项		7,533,204.02	2,410,123.63
其他应收款	十四、2	110,730,278.07	112,764,594.49
其中：应收利息			

应收股利		1,080,000.00	1,080,000.00
买入返售金融资产			
存货		27,304,903.56	40,453,578.34
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		1,418,267.39	1,965,191.85
流动资产合计		215,748,080.37	218,456,005.10
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	十四、3	39,769,455.74	40,648,731.11
其他权益工具投资		8,411,880.47	8,411,880.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		248,630.55	251,674.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,503,800.05	2,878,493.93
无形资产		2,339,404.98	2,307,275.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,355,782.82	4,355,782.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,628,954.61	58,853,838.90
资产总计		273,377,034.98	277,309,844.00
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,006,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		42,415,396.69	30,410,935.12
预收款项		2,197,928.47	2,190,471.70
合同负债			16,110,006.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,567,125.28	9,321,070.26
应交税费		448,646.97	582,435.15
其他应付款		13,725,307.83	11,586,981.92
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		1,573,745.57	778,530.91
其他流动负债			966,600.38
流动负债合计		72,928,150.81	81,953,115.00
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		1,068,707.87	2,100,298.65
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		1,068,707.87	2,100,298.65
负债合计		73,996,858.68	84,053,413.65
所有者权益：			
股本		41,182,000.00	41,182,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		257,176,840.98	257,176,840.98
减：库存股			
其他综合收益		-588,119.53	-588,119.53
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-98,390,545.15	-104,514,291.10
所有者权益合计		199,380,176.30	193,256,430.35
负债和所有者权益合计		273,377,034.98	277,309,844.00

（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	五、28	134,131,787.80	131,223,533.14
其中：营业收入	五、28	134,131,787.80	131,223,533.14
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		134,443,136.99	143,466,447.87
其中：营业成本	五、28	86,192,017.07	94,515,748.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	67,338.72	1,017,885.76
销售费用	五、30	22,506,806.66	17,150,407.15
管理费用	五、31	18,920,308.69	17,115,836.64
研发费用	五、32	5,887,873.91	12,886,733.27
财务费用	五、33	868,791.94	779,836.58
其中：利息费用	五、33	767,928.63	751,662.15
利息收入	五、33	87,243.89	88,740.00
加：其他收益	五、34	996,564.70	1,764,664.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-881,559.50	-73,728.27
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）	五、36	57,297.10	-106,388.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	892,336.73	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		753,289.84	-10,658,366.76
加：营业外收入	五、38	120,714.28	206,447.81
减：营业外支出	五、39		4,135,828.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		874,004.12	-14,587,747.45
减：所得税费用	五、40	706,653.39	675,799.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,350.73	-15,263,546.60
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）		167,350.73	-15,263,546.60
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）		9,072.14	-996,212.68
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		158,278.59	-14,267,333.92

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-629,742.23	2,506.67
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-629,742.23	2,506.67
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		-629,742.23	2,506.67
(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		-629,742.23	2,506.67
(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		-462,391.50	-15,261,039.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-471,463.64	-14,264,827.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,072.14	-996,212.68
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.004	-0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.004	-0.35

法定代表人：尹兴良

主管会计工作负责人：孙婕

会计机构负责人：孙婕

(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	十四、4	73,303,154.39	25,395,366.96
减：营业成本	十四、4	42,760,043.45	7,224,081.91
税金及附加		2,258.67	439,823.52
销售费用		7,513,543.68	2,925,878.65
管理费用		10,138,603.32	6,608,355.29
研发费用		5,709,504.49	12,424,722.00
财务费用		304,701.41	275,003.54
其中：利息费用		233,043.73	266,540.29
利息收入		27,157.13	31,933.09

加：其他收益		130,224.79	667,504.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-879,275.37	-152,767.55
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）		-9,425.16	-42,883.71
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）		6,116,023.63	-4,030,644.89
加：营业外收入		7,722.32	206,428.38
减：营业外支出			3,780,010.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,123,745.95	-7,604,227.05
减：所得税费用			-6,387.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,123,745.95	-7,597,839.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-7,597,839.50
（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		6,123,745.95	-7,597,839.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		143,370,201.90	219,961,961.03
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		185,178.68	323,487.60
收到其他与经营活动有关的现金		2,535,389.58	2,759,569.26
经营活动现金流入小计		146,090,770.17	223,045,017.89
购买商品、接受劳务支付的现金		116,689,625.39	176,723,206.15
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		36,855,821.39	43,250,326.97
支付的各项税费		1,284,448.18	10,462,088.69
支付其他与经营活动有关的现金		27,000,504.04	24,296,868.14
经营活动现金流出小计		181,830,399.00	254,732,489.95
经营活动产生的现金流量净额		-35,739,628.83	-31,687,472.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			401,405.62
取得投资收益收到的现金			222,381.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100.00
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			33,000,000.00
投资活动现金流入小计			33,623,887.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		420,961.53	779,383.09
投资支付的现金			2,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			24,000,000.00
投资活动现金流出小计		420,961.53	26,779,383.09
投资活动产生的现金流量净额		-420,961.53	6,844,504.33
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		18,445,000.00	19,503,633.96
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,666.66	
筹资活动现金流入小计		18,452,666.66	19,503,633.96
偿还债务支付的现金		8,376,633.96	13,072,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		499,321.06	489,670.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,875,955.02	13,561,670.73
筹资活动产生的现金流量净额		9,576,711.64	5,941,963.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		208,407.46	87,574.62
五、现金及现金等价物净增加额		-26,375,471.26	-18,813,429.88
加：期初现金及现金等价物余额		68,225,321.40	65,593,021.21
六、期末现金及现金等价物余额		41,849,850.14	46,779,591.33

法定代表人：尹兴良

主管会计工作负责人：孙婕

会计机构负责人：孙婕

(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		48,373,458.52	41,384,933.23
收到的税费返还		56,958.02	48,420.87
收到其他与经营活动有关的现金		38,962,098.50	62,601,189.85
经营活动现金流入小计		87,392,515.04	104,034,543.95
购买商品、接受劳务支付的现金		52,959,000.60	57,238,624.94
支付给职工以及为职工支付的现金		20,112,091.71	23,948,412.17
支付的各项税费		250,471.75	4,140,151.82
支付其他与经营活动有关的现金		34,240,539.33	43,615,282.89
经营活动现金流出小计		107,562,103.39	128,942,471.82
经营活动产生的现金流量净额		-20,169,588.35	-24,907,927.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,255,296.71
取得投资收益收到的现金			788,181.31

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			30,000,000.00
投资活动现金流入小计			39,043,478.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		320,774.33	376,251.94
投资支付的现金			5,816,730.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			14,000,000.00
投资活动现金流出小计		320,774.33	20,192,981.94
投资活动产生的现金流量净额		-320,774.33	18,850,496.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,150.01	281,323.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		168,150.01	281,323.17
筹资活动产生的现金流量净额		-168,150.01	-281,323.17
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		-20,658,512.69	-6,338,754.96
加：期初现金及现金等价物余额		32,653,639.92	18,772,549.10
六、期末现金及现金等价物余额		11,995,127.23	12,433,794.14

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	附注七
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:

合并财务报表的合并范围变化详见财务报表项目附注七。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司概况

北京新片场传媒股份有限公司(曾用名为北京海纳艾美科技有限公司)(以下简称“本公司”或“公司”),法定代表人为尹兴良,注册地址为北京市东城区禄米仓胡同71号3号楼6层601室,统一社会信用代码为911101080536281254。

本公司由北京九合云起投资中心(有限合伙)和自然人尹兴良、李扬、陈跃、周迪共同出资,于2012年8月29日经北京市工商行政管理局海淀分局注册设立,取得《企业法人营业执照》(注册号:110108015197858)。设立时注册资本3万元,设立时的货币出

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资经北京真诚会计师事务所有限公司于2012年8月28日出具的京真诚验字(2012)第A0359号验资报告予以审验, 各股东出资额及出资比例如下:

股东名称	出资方式	出资额(万元)	出资比例%
尹兴良	货币资金	1.62	54.00
北京九合云起投资中(有限合伙)	货币资金	0.66	22.00
陈跃	货币资金	0.36	12.00
李扬	货币资金	0.18	6.00
周迪	货币资金	0.18	6.00
合计	——	3.00	100.00

2014年5月1日, 根据公司股东会决议, 增加注册资本1万元至4万元; 增加法人股东杭州阿里创业投资有限公司(以下简称“阿里创投”), 由阿里创投以货币资金出资1,250万元, 其中1万元作为新增注册资本, 剩余1,249万元作为资本公积, 该次变更经北京华澳诚会计师事务所出具的北华澳诚验字(2014)第140299号验资报告予以审验。2014年5月21日, 公司取得北京市工商行政管理局海淀分局换发的企业法人营业执照, 注册资本变更为4万元。本次变更后, 公司股东和出资情况如下:

股东名称	出资方式	出资额(万元)	出资比例%
尹兴良	货币资金	1.62	40.50
杭州阿里创业投资有限公司	货币资金	1.00	25.00
北京九合云起投资中(有限合伙)	货币资金	0.66	16.50
陈跃	货币资金	0.36	9.00
李扬	货币资金	0.18	4.50
周迪	货币资金	0.18	4.50
合计	——	4.00	100.00

2014年8月26日, 根据公司股东会决议, 以资本公积转增股本的方式增加注册资本996万元, 变更后注册资本为1,000万元。本次变更后, 公司股东和出资情况如下:

股东名称	出资方式	出资额(万元)	出资比例%
尹兴良	货币资金	405.00	40.50
杭州阿里创业投资有限公司	货币资金	250.00	25.00
北京九合云起投资中(有限合伙)	货币资金	165.00	16.50
陈跃	货币资金	90.00	9.00
李扬	货币资金	45.00	4.50
周迪	货币资金	45.00	4.50
合计	——	1,000.00	100.00

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2015年6月20日, 根据公司股东会决议, 全体股东一致同意作为发起人, 以有限公司截至2015年4月30日经审计确认的净资产10,621,065.70元, 按1.06211:1比例折为股份公司股本1,000万股, 每股面值1元, 超出面值的净资产余额621,065.70元作为资本公积, 整体变更为股份公司, 有限公司原全体股东作为股份公司的发起人, 全部股份由原股东以原持股比例全额认购, 改制后的股东及股权结构不变。2015年7月10日, 公司召开创立大会暨第一次临时股东大会, 全体股东作为发起人签署股份公司《发起人协议》, 公司工商登记更名为“北京新片场传媒股份有限公司”, 此次改制验资经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中审亚太验字(2015)010881号验资报告予以审验。

2015年8月17日, 公司召开2015年第二次临时股东大会, 审议通过《关于北京新片场传媒股份有限公司之增资协议的议案》, 由北京红杉盛德股权投资中心(有限合伙)出资3,600.00万元, 认购公司16%的股份; 北京中瑞和嘉资产管理有限公司出资900.00万元, 认购公司4%的股份; 增加注册资本250.00万元, 其余4,250.00万元计入公司资本公积。此次增资后, 公司注册资本增至1,250.00万元, 新增资本于2015年8月18日缴足。此次验资经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中审亚太验字(2015)010988号验资报告予以审验。本次增资后, 公司的股东及股权结构如下:

股东名称	出资方式	持股数量(万股)	出资比例%
尹兴良	净资产折股	405.00	32.40
杭州阿里创业投资有限公司	净资产折股	250.00	20.00
北京红杉盛德股权投资中心(有限合伙)	货币资金	200.00	16.00
北京九合云起投资中(有限合伙)	净资产折股	165.00	13.20
陈跃	净资产折股	90.00	7.20
北京中瑞和嘉资产管理有限公司	货币资金	50.00	4.00
李扬	净资产折股	45.00	3.60
周迪	净资产折股	45.00	3.60
合计	——	1,250.00	100.00

根据公司2016年第二次临时股东大会决议, 公司拟以48元/股的价格, 非公开发行不超过146万股人民币普通股, 募集资金不超过人民币7,008.00万元。最终参与认购的投资者为北京红杉盛德股权投资中心(有限合伙)、北京天星开元投资中心(有限合伙)、北京首发天星投资中心(有限合伙)认购, 共计认购146万股, 最终募集资金总额为7,008.00万元。经此次增发后, 公司的实际控制人未发生变化, 公司的股东及股权结构如下:

股东名称	出资方式	持股数量(万股)	出资比例%
尹兴良	净资产折股	405.00	29.01
杭州阿里创业投资有限公司	净资产折股	250.00	17.91
北京红杉盛德股权投资中心(有限合伙)	货币资金	241.67	17.31
北京九合云起投资中(有限合伙)	净资产折股	165.00	11.82

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

陈跃	净资产折股	90.00	6.45
北京天星开元投资中心(有限合伙)	货币资金	64.33	4.61
北京中瑞和嘉资产管理有限公司	货币资金	50.00	3.58
李扬	净资产折股	45.00	3.22
周迪	净资产折股	45.00	3.22
北京首发天星投资中心(有限合伙)	货币资金	40.00	2.87
合 计	——	1,396.00	100.00

根据公司2016年度股东大会决议,公司以总股本1,396万股为基数,以2,094万元资本公积向全体股东每10股转增15股,共计转增2,094万股,转增后公司总股本为3,094万股。转增基准日期为2017年4月14日,变更后注册资本增至人民币3,490万元,变更前后股权结构不变。

根据公司2017年第三次临时股东大会决议,公司拟以28.6533元/股的价格,非公开发行不超过628万股人民币普通股,募集资金不超过人民币18,000.00万元。最终参与认购的投资者为新余永桐投资有限公司、孚惠成长(天津)资产管理中心(有限合伙)和石河子市君毅云扬股权投资有限合伙企业,共计认购513.03万股,最终募集资金总额为14,700.00万元。此次增发完成工商变更登记后,公司注册资本增至人民币4,003.03万元。

根据公司2018年第一次临时股东大会决议,公司拟以28.6533元/股的价格,非公开发行不超过115.17万股人民币普通股,募集资金不超过人民币3,300.00万元。最终参与认购的投资者为北京文心奇思投资基金(有限合伙),共计认购115.17万股,最终募集资金总额为3,300.00万元。此次增发完成工商变更登记后,公司注册资本增至人民币4,118.20万元。

本公司主要经营活动(经营范围)包括: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;从事互联网文化活动;销售食品;电影摄制;演出经纪;技术开发、fu b技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广;市场调查;企业策划、设计;会议服务;设计、制作、代理、发布广告;承办展览展示活动;产品设计;工艺美术设计;电脑动画设计;组织文化艺术交流活动;销售玩具、化妆品;教育咨询(中介服务除外);版权转让;版权代理服务;著作权代理服务;版权贸易。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第九次会议于2023年8月25日批准。

2、合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。本报告期的合并财务报表范围及其变化情况,详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表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。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点, 确定存货核算方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策, 具体会计政策见附注三、12、附注三、15、附注三、18、附注三、19和附注三、24。

1、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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币, 本公司合营企业及联营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积(股本溢价), 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量; 合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和, 与合并中取得的净资产账面价值的差额, 调整资本公积, 资本公积

不足冲减的, 调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资, 在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

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

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的, 本公司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。

在个别财务报表中, 分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的, 结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值, 所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益; 属于“一揽子交易”的, 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。

在合并财务报表中, 分步处置股权直至丧失控制权时, 剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额, 分别进行如下处理:

①属于“一揽子交易”的, 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。

②不属于“一揽子交易”的, 作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;

B、确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

E、确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务, 按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 对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; 对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, 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日, 对境外子公司外币财务报表进行折算时, 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, 股东权益项目除“未分配利润”外, 其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额, 在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产, 并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

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

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

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益, 除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债, 是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

权益工具, 是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失, 直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具, 如主合同为金融资产的, 混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产, 且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理, 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系, 且与嵌入衍生工具条件相同, 单独存在的工具符合衍生工具定义的, 嵌入衍生工具从混合工具中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量, 则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第14号——收入》定义下的合同资产;

- 租赁应收款;
- 财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款、其他应收款

- 应收账款组合 1: 账龄组合
- 应收账款组合 2: 特殊信用组合
- 应收账款组合 3: 合并范围内关联方款项

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

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

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为在拍影视剧和库存商品等。在拍影视剧成本是指公司未满足收入成本确认条件但已发生的实际成本。

(2) 取得和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。当公司从事与其他单位合作摄制影片业务时,

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“预收账款”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。

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“预付账款”科目进行核算; 当影片完成摄制并收到受托方出具的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。

存货发出计价方法: 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采用按发行收入等分账结算方式, 或采用多次、局部将发行权转让给发行公司, 在符合收入确认条件之日起, 在预期收益内(通常七个月), 采用计划比例(通常为固定)扣除预计剩余价值后将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本, 预计剩余价值包括尚拥有影片著作权时象征性保留的1元余额。如出现减值, 则未摊销结余按其估计可收回金额计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

公司影视产品投入制作后, 因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触, 或因其他原因而导致其较长时间内难以取得发行时, 应提取减值准备。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场, 则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税

资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下,处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别:根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售;出售极可能发生,即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销;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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资,对于划分为持有待售的部分停止权益法核算,保留的部分(未被划分为持有待售类别)则继续采用权益法核算;当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时,停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别,但后来不再满足持有待售类别划分条件的,本公司停止将其划分为持有待售类别,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值,按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项

相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享

有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

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

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

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

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

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排; 如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

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

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

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的, 相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
运输设备	5	5	19.50
电子设备及其他	3	5	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法
软件	3-10年	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能予以资本化, 即: 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性; 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产; 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值, 按以下方法确定:

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

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

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

(4) 辞退福利

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

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

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

24、收入

(1) 一般原则

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

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

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

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

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

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

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

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、10(6))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

①出品发行收入

本公司投资制作的影片, 根据协议交付购买方经电影电视行政主管部门审查通过取得“上线备案号”的影片播映带或其他载体, 并于网络平台放映后, 依据其分账协议、结算单等确认收入。

②短视频收入

本公司提供的短视频整合营销服务, 根据协议将制作的视频按照合同约定事项整体交付客户并经客户验收确认后, 按预期有权收取的对价金额确认收入。

③线上社区收入

本公司素材销售包括充值消费模式和单独购买模式, 根据后台系统中会员充值及素材下载记录确认收入。

本公司提供的学院课程培训收入于完成培训服务时确认收入。含有退费条款约定的协议, 于提供服务的有效期将不予退费部分确认为收入; 退费部分则根据协议约定, 在满足不退费条件时确认为收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本公司将其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)、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本公司对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价。
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日, 本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括: 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; 取决于指数或比率的可变租赁付款额; 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; 以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

对于短期租赁, 本公司将运输设备类租赁资产中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产价值低于 5 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁, 本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中, 在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值, 租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

(4) 适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

本公司对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让, 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变, 且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物类别的租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时, 本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益, 继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在达成减让协议等解除原租金支付义务时, 按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用, 同时相应调整租赁负债; 延期支付租金的, 本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁, 本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在减免期间冲减相关资产成本或费用; 延期支付租金的, 本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项, 在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时, 对于经营租赁, 本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在减免期间冲减租赁收入; 延期收取租金的, 本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项, 并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁, 本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在达成减让协议等放弃原租金收取权利时, 按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入, 不足冲减的部分计入投资收益, 同时相应调整应收融资租赁款; 延期收取租金的, 本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和

关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式, 考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时, 本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时, 本公司需要估计未来来自资产组的现金流量, 同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

成本结转

本公司拥有版权的影片成本结转采用“计划收入比例法”核算, 即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分配率, 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)。而采用“计划收入比例法”的关键是对预计总收入的准确性、合理性作出可靠估计。管理层主要根据已经签署的销售合同并依靠以往的行业发行经验, 对发行的即将上映影片的市场状况进行综合分析判断。在影片上映期间, 管理层在每个资产负债表日, 将影片实际销售状况与预测的销售收入总额进行比较, 对以后期间该影片预计销售收入进行重新预测和调整。影片预计销售收入的估计变更可能对变更当期或以后期间的营业

成本产生影响。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司重要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	3、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2020年12月2日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准, 取得《高新技术企业证书》(GR202011004989), 有效期三年, 2020至2023年享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号)的文件规定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

(3) 根据《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》(财政部 税务总局公告2021年第12号)规定, 自2021年1月1日至2022年12月31日, 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25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税, 在此基础上再减半征收企业所得税; 《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)的文件规定, 对小型微利企业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。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	40,107,510.65	64,526,894.58
其他货币资金	1,742,339.49	3,698,426.82
合 计	41,849,850.14	68,225,321.40
其中: 存放在境外的款项总额	6,978,826.85	5,556,947.22

说明: 期末, 本公司不存在其他抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	53,573,767.07	41,304,632.41
其中: 6 个月以内	52,219,973.23	38,089,313.27
6 个月至 1 年	1,353,793.84	3,215,319.14
1 至 2 年	1,634,400.54	827,731.51
2 至 3 年	442,763.85	212,173.74
3 至 4 年	62,518.25	-
4 至 5 年	1,243,450.22	1,598,588.71
5 年以上	6,550,813.19	6,571,345.47
小 计	63,507,713.12	50,514,471.84
减: 坏账准备	1,693,488.38	2,380,161.18
合 计	61,814,224.74	48,134,310.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	7,794,263.41	12.27	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19
其中:					
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	7,794,263.41	12.27	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	55,713,449.71	87.73	450,038.16	0.81	55,263,411.55
其中:					
影视分账类应收款项	27,668,780.76	43.57	63,333.18	0.23	27,605,447.58
广告及服务类应收款项	28,044,668.95	44.16	386,704.98	1.38	27,657,963.97
合 计	63,507,713.12	100.00	1,693,488.38	--	61,814,224.74

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	8,178,934.28	16.19	1,628,121.09	19.91	6,550,813.19
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,794,263.41	15.43	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	384,670.87	0.76	384,670.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	42,335,537.56	83.81	752,040.09	1.78	41,583,497.47
其中:					
影视分账类应收款项	16,306,972.54	32.28	41,259.48	0.25	16,265,713.06
广告及服务类应收款项	26,028,565.02	51.53	710,780.61	2.73	25,317,784.41
合 计	50,514,471.84	100.00	2,380,161.18	--	48,134,310.66

按单项计提坏账准备:

名 称	账 面 余 额		期 末 余 额		计 提 理 由
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	6,550,813.19		-	-	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	1,243,450.22		1,243,450.22	100.00	预计无法收回
合 计	7,794,263.41		1,243,450.22	--	--

续:

名 称	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		计 提 理 由
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	6,550,813.19	-	-	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	1,243,450.22	1,243,450.22	100.00	预计无法收回
广州市哈尼比网络科技有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	43,926.49	43,926.49	100.00	预计无法收回
华数传媒网络有限公司	19,139.18	19,139.18	100.00	预计无法收回
暴风集团股份有限公司	15,716.00	15,716.00	100.00	预计无法收回
深圳天天看看信息技术有限公司	10,496.00	10,496.00	100.00	预计无法收回
北京字节跳动科技有限公司	9,000.10	9,000.10	100.00	预计无法收回
北京明亮的星文化传媒有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
墨白空间文化科技(北京)有限责任公司	1,393.10	1,393.10	100.00	预计无法收回
合计	8,178,934.28	1,628,121.09	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 影视分账类应收款项

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	27,668,780.76	63,333.18	0.23	16,306,972.54	41,259.48	0.25
6个月至1年				-	-	-
1至2年				-	-	-
合计	27,668,780.76	63,333.18	--	16,306,972.54	41,259.48	--

组合计提项目: 广告及服务类应收款项

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	24,551,192.47	92,259.09	0.38	21,782,340.73	480,897.33	2.21
6个月至1年	1,353,793.84	4,969.98	0.37	3,215,319.14	70,985.87	2.21
1至2年	1,634,400.54	76,323.89	4.67	827,731.51	74,635.09	9.02
2至3年	442,763.85	166,213.37	37.54	203,173.64	84,262.32	41.47
3至4年	62,518.25	46,938.65	75.08			
合计	28,044,668.95	386,704.98	--	26,028,565.02	710,780.61	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	坏账准备金额
期初余额	2,380,161.18
本期计提	-161,281.93
本期核销	525,390.87
期末余额	1,693,488.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	525,390.87

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 39,342,860.58 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 61.23%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 118,051.37 元。

(6) 应收账款受限情况

期末, 本公司共有账面价值为 9,950,930.47 元的应收账款, 账面余额为 9,986,883.25 元, 已计提坏账准备 35,952.78 元, 质押给担保公司为其提供反担保。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	29,523,916.27	74.09	30,151,426.62	94.31
1 至 2 年	9,189,687.59	23.06	833,770.00	2.61
2 至 3 年	678,546.70	1.70	716,882.11	2.24
3 年以上	456,405.41	1.15	269,932.11	0.84
合 计	39,848,555.97	100.00	31,972,010.84	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 21,550,533.16 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 54.08%。

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,476,460.20	3,113,588.30

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其中: 6个月以内	1,462,219.13	2,022,597.55
6个月至1年	1,014,241.07	1,090,990.75
1至2年	226,258.00	959,635.00
2至3年	476,507.00	166,072.00
3至4年	30,000.00	24,816.00
4至5年	24,816.00	16,224.00
5年以上	69,880.25	53,656.25
小计	3,303,921.45	4,333,991.55
减: 坏账准备	221,270.34	117,285.51
合计	3,082,651.11	4,216,706.04

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	1,981,423.29	218,044.40	1,763,378.89	3,468,802.40	116,003.24	3,352,799.16
备用金	1,309,153.32	3,178.78	1,305,974.54	788,004.72	356.10	787,648.62
其他往来款	13,344.84	47.16	13,297.68	77,184.43	926.17	76,258.26
合计	3,303,921.45	221,270.34	3,082,651.11	4,333,991.55	117,285.51	4,216,706.04

(3) 坏账准备计提情况

期末, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	1,981,423.29	11.00	218,044.40	1,763,378.89
应收往来款项	1,322,498.16	0.24	3,225.94	1,319,272.22
合计	3,303,921.45	11.25	221,270.34	3,082,651.11

期末, 本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	117,285.51	-	-	117,285.51

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

--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	103,984.83			103,984.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少				
期末余额	221,270.34			221,270.34

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
际华首文(北京)文化科 技有限公司	押金	604,030.59	6个月-1年	18.28%	668.80
北京微播视界科技有限 公司	保证金	200,000.00	2-3年	6.05%	30,520.00
杭州之江创意园开发有 限公司	押金	135,587.45	6个月以内、6 个月-1年	4.10%	707.18
杭州期望铭座物业管理 有限公司	押金	111,072.00	2-3年	3.36%	16,949.59
百度时代网络技术(北 京)有限公司	保证金	100,000.00	6个月以内、1-2 年、2-3年	3.03%	7,751.00
合 计		1,150,690.04		34.83%	56,596.57

5、存货

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
在产品	109,458,167.81		109,458,167.81	115,420,283.92	-	115,420,283.92
库存商品	2,837,687.24		2,837,687.24	3,239,846.31	-	3,239,846.31
合 计	112,295,855.05		112,295,855.05	118,660,130.23	-	118,660,130.23

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	2,249,617.17	1,610,310.85
待抵扣进项税额	4,819,045.29	6,177,285.18

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	7,068,662.46	7,787,596.03
-----	--------------	--------------

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动		
联营企业:								
连云港新峰文化传媒 有限公司	271,149.81			-1,764.71			269,385.10	-
北京快跑小鸡文化传 媒有限公司	1,163,144.26			184,668.26			978,476.00	-
北京有娱文化科技有 限公司	759,479.14			-14.89			759,464.25	-
北京乐于影视传媒有 限公司	796,103.38			-2,284.12			793,819.26	-
海浪电影文化发展(秦 皇岛)有限公司	692,827.51			-692,827.51			0.00	-
合 计	3,682,704.10			-881,559.49			2,801,144.61	-

8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
北京扶摇鹏城网络科技有限公司	7,644,339.98	7,644,339.98
杭州水积成川网络科技有限公司	1,843,817.19	1,843,817.19
广东星语影业有限公司	767,540.49	767,540.49
合 计	10,255,697.66	10,255,697.66

9、固定资产

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:			
1.期初余额	1,655,579.64	4,841,174.08	6,496,753.72
2.本期增加金额	-	135,007.31	135,007.31
(1) 购置	-	135,007.31	135,007.31

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.本期减少金额	-		
(1) 处置或报废	-		
4.期末余额	1,655,579.64	4,976,181.39	6,631,761.03
二、累计折旧			
1.期初余额	1,190,969.26	3,671,974.71	4,862,943.97
2.本期增加金额	79,549.56	290,448.34	369,997.90
(1) 计提	79,549.56	290,448.34	369,997.90
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	1,270,518.82	3,962,423.05	5,232,941.87
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	385,060.82	1,013,758.34	1,398,819.16
2.期初账面价值	464,610.38	1,169,199.37	1,633,809.75

10、使用权资产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	24,186,810.33
2.本期增加金额	
(1) 租入	
3.本期减少金额	10,708,337.15
(1) 租赁终止	10,708,337.15
4.期末余额	13,478,473.18
二、累计折旧	
1.期初余额	7,480,899.09
2.本期增加金额	1,707,712.50
(1) 计提	1,707,712.50
3.本期减少金额	5,892,903.65
(1) 租赁终止	5,892,903.65
4.期末余额	3,295,707.94

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	10,182,765.24
2.期初账面价值	16,705,911.24
11、无形资产	

项 目	软件
一、账面原值	
1.期初余额	3,168,950.38
2.本期增加金额	285,954.22
(1) 购置	285,954.22
3.本期减少金额	
4.期末余额	3,454,904.60
二、累计摊销	
1.期初余额	861,674.68
2.本期增加金额	253,824.94
(1) 计提	253,824.94
3.本期减少金额	
4.期末余额	1,115,499.62
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,339,404.98
2.期初账面价值	2,307,275.70

12、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

		企业合并形成	处置	
杭州新片场互动文化传媒有限公司	582,597.04	-	-	582,597.04

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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
信用减值准备	1,546,851.12	232,027.67	1,931,521.99	306,460.25
可抵扣亏损	25,875,250.34	3,881,287.55	25,875,250.34	3,881,287.55
合 计	27,422,101.46	4,113,315.22	27,806,772.33	4,187,747.80

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用及资产减值准备	367,907.60	565,924.70
可抵扣亏损	62,093,779.29	65,690,249.32
租赁税会差异	915,123.80	1,671,302.36
合 计	63,376,810.69	67,927,476.38

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年		547,387.21
2024 年	2,898,452.87	7,471,072.54
2025 年	2,570,229.40	3,038,194.76
2026 年	4,823,667.97	5,874,882.15
2027 年	42,642,689.03	48,758,712.66
2028 年	9,158,740.02	
合 计	62,093,779.29	65,690,249.32

14、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	28,000,000.00	18,012,500.00
信用借款	5,500,000.00	5,538,936.55
合 计	33,500,000.00	23,551,436.55

说明:

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

借款银行	期末余额	借款日	到期日	借款利率	备注
北京银行股份有限公司太平桥支行	10,000,000.00	2022-11-24	2024-11-23	3.65%	—
北京银行股份有限公司太平桥支行	3,000,000.00	2022-8-27	2023-8-26	3.65%	—
北京银行股份有限公司太平桥支行	5,000,000.00	2022-12-14	2024-12-13	3.65%	—
北京银行股份有限公司太平桥支行	3,000,000.00	2021-12-18	2023-12-17	4.05%	—
北京银行股份有限公司太平桥支行	5,000,000.00	2023-01-12	2025-1-11	3.65%	—
北京农商银行金宝街支行	5,000,000.00	2023-01-13	2024-1-12	3.7%	—
中国工商银行上海川北支行	230,000.00	2023-5-12	2023-11-08	4.10%	—
中国工商银行上海川北支行	770,000.00	2023-5-15	2023-11-11	4.10%	—
中国交通银行上海自贸试验区分行	1,500,000.00	2022-08-31	2023-08-30	4.25%	—
合计	33,500,000.00	—	—	—	—

15、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
待结算分账款	29,655,516.05	27,316,413.13
暂估款项	3,819,254.20	4,424,105.16
其他往来款	3,730,049.46	7,573,141.85
合 计	37,204,819.71	39,313,660.14

其中, 账龄超过1年的重要应付账款:

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
北京世纪圣阳文化传媒有限公司	1,364,544.56	尚未结算
霍尔果斯派格华创文化传媒有限公司	916,013.93	尚未结算
北京狮子鱼文化传媒有限公司	762,958.83	尚未结算

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	3,043,517.32	--
-----	--------------	----

16、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
联合拍摄制作费	5,055,849.05	5,126,266.86

说明: 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合作款	2,197,928.47	2,591,652.89
预收服务及其他款项	14,200,904.69	26,273,381.28
合 计	16,398,833.16	28,865,034.17

18、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,784,069.96	26,798,251.00	31,943,238.49	4,639,082.47
离职后福利-设定提存计划	3,668,492.61	3,918,934.48	6,452,996.55	1,134,430.54
辞退福利	-			
合 计	13,452,562.57	30,717,185.48	38,396,235.04	5,773,513.01

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,377,695.71	19,468,273.32	24,665,173.51	3,180,795.52
职工福利费	-	4,352.80	4,352.80	
社会保险费	424,316.50	2,698,423.15	2,727,333.69	395,405.96
其中: 1. 医疗保险费	385,149.72	2,664,493.35	2,661,438.07	388,205.00
2. 工伤保险费	39,166.78	33,929.80	65,895.62	7,200.96
3. 生育保险费	-			
住房公积金	469,785.54	1,849,196.00	1,820,102.80	498,878.74
其他短期薪酬	512,272.21	2,778,005.73	2,726,275.69	564,002.25
合 计	9,784,069.96	26,798,251.00	31,943,238.49	4,639,082.47

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	3,668,492.61	3,918,934.48	6,452,996.55	1,134,430.54

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其中: 1. 基本养老保险费	3,562,474.44	3,760,744.12	6,217,563.26	1,105,655.30
2. 失业保险费	106,018.17	158,190.36	235,433.29	28,775.24
合 计	3,668,492.61	3,918,934.48	6,452,996.55	1,134,430.54

19、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	2,816,469.09	2,949,007.31
城市维护建设税	104,742.11	120,022.49
教育费附加	31,928.11	50,635.37
企业所得税	198,725.02	155,806.16
个人所得税	252,298.00	499,085.07
文化事业建设费		-
印花税	12,570.88	12,625.88
合 计	3,416,733.21	3,787,182.28

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
个人借款	1,050,000.00	950,000.00
其他往来款	622,791.44	553,754.16
合 计	1,672,791.44	1,503,754.16

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,817,013.60	8,148,292.46

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	983,929.99	1,731,902.05

23、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	12,505,152.69	19,048,381.27
减: 未确认融资费用	1,684,809.29	1,297,483.47
小 计	10,820,343.40	17,750,897.80
减: 一年内到期的租赁负债	3,817,013.60	8,148,292.46
合 计	7,003,329.80	9,602,605.34

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

24、股本(单位: 万股)

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,118.20	-	-	-	-	-	4,118.20

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	255,696,718.98	-	-	255,696,718.98
其他资本公积	1,480,122.00	-	-	1,480,122.00
合 计	257,176,840.98	-	-	257,176,840.98

26、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益:

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于 母公司	减: 前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
其他权益工具投资公允 价值变动	-744,302.34		-	-744,302.34
二、将重分类进损益的 其他综合收益:				
外币财务报表折算差额	577,497.03	-629,742.23	-	-52,245.20
其他综合收益合计	-166,805.31	-629,742.23	-	-796,547.54

利润表中归属于母公司的其他综合收益:

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额			税后归属于 母公司
		减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得 税费用	减: 税后归属 于少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
其他权益工具投资公 允价值变动					
二、将重分类进损益的 其他综合收益:					
外币财务报表折算差额	-629,742.23				-629,742.23

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他综合收益合计	-629,742.23	-629,742.23
----------	-------------	-------------

27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-118,921,056.15	-94,779,994.61	--
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-	--
调整后期初未分配利润	-118,921,056.15	-94,779,994.61	--
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	158,278.59	-24,141,061.54	--
减: 提取法定盈余公积		-	--
提取任意盈余公积		-	--
提取一般风险准备		-	--
应付普通股股利		-	--
应付其他权益持有者的股利		-	--
转作股本的普通股股利		-	--
期末未分配利润	-118,762,777.56	-118,921,056.15	--

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,131,787.80	86,192,017.07	131,223,533.14	94,515,748.47

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,987.14	585,236.16
教育费附加	24,856.01	413,927.81
文化事业建设费	1,902.10	-
印花税	3,593.47	18,721.79
合 计	67,338.72	1,017,885.76

说明: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	12,582,378.31	6,993,910.15
职工薪酬	9,035,424.42	8,166,221.19

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

服务费	216,999.84	1,201,154.87
办公费	84,901.33	191,147.96
差旅费	202,543.60	173,872.89
业务招待费	303,077.29	171,246.38
交通费	47,691.87	58,845.93
折旧费	33,790.00	33,597.69
其他	-	160,410.09
合 计	22,506,806.66	17,150,407.15

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,036,931.67	10,367,607.42
服务费	6,091,483.32	2,430,671.91
折旧费用	1,956,019.56	2,528,050.20
办公费	2,433,012.74	794,146.74
差旅费	301,535.90	254,311.68
业务招待费	292,667.62	146,713.81
物业水电费	614,588.39	179,779.41
交通费	57,648.77	96,746.51
折旧与摊销	136,420.72	317,808.96
合 计	18,920,308.69	17,115,836.64

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,875,093.40	9,893,068.68
服务费用		2,969,065.55
其他	12,780.51	24,599.04
合 计	5,887,873.91	12,886,733.27

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	767,928.63	751,662.15
减: 利息收入	87,243.89	88,740.00
汇兑损益		
手续费及其他	188,107.20	116,914.43

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	868,791.94	779,836.58
-----	------------	------------

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	282,582.00	26,352.90
个税手续费返还	185,178.68	351,634.93
增值税进项加计抵减	525,804.02	1,371,150.83
稳岗补贴	3,000.00	15,525.77
合 计	996,564.70	1,764,664.43

说明:

(1) 政府补助的具体信息, 详见附注五、44、政府补助。

(2) 税费减征、免征优惠政策详见附注四、2。

35、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-881,559.50	-405,818.604
银行理财产品收益		332,090.33
合 计	-881,559.50	-73,728.27

36、信用减值损失(损失以“—”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	161,281.93	-76,288.15
其他应收款坏账损失	-103,984.83	-30,100.04
合 计	57,297.10	-106,388.19

37、资产处置收益(损失以“—”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁终止利得	892,336.73	-

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项核销		206,417.21	
非流动资产损毁报废利得	2,500.00		
其他	118,214.28	30.60	

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	120,714.28	206,447.81
-----	------------	------------

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及赔偿支出及其他		4,135,669.92	
非流动资产毁损报废损失		158.58	
合 计	-	4,135,828.50	

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	632,220.81	691,018.67
递延所得税费用	74,432.58	-15,219.52
合 计	706,653.39	675,799.15

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	874,004.12
按法定税率计算的所得税费用	131,100.62
某些子公司适用不同税率的影响	-459,096.85
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-132,233.93
对以前期间当期所得税的调整	
不可抵扣的成本、费用和损失	89,361.74
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,493,427.24
研究开发费加成扣除的纳税影响(以“-”填列)	-
所得税费用	4,415,905.43
	706,653.39

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	167,350.73
加: 资产减值损失	-
信用减值损失	57,297.10

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

固定资产折旧	369,997.90
使用权资产折旧	1,707,712.50
无形资产摊销	253,824.94
长期待摊费用摊销	
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)	767,928.63
投资损失(收益以“-”号填列)	881,559.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	74,432.58
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)	6,364,275.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,035,541.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,348,466.42
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-35,739,628.82

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	
当期新增的使用权资产	

3、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	41,849,850.14
减: 现金的期初余额	68,225,321.40
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	-26,375,471.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额
一、现金	41,849,850.14
其中: 库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	40,107,510.65
可随时用于支付的其他货币资金	1,742,339.49
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	41,849,850.14

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	9,986,883.25	借款质押

说明: 截至2023年6月30日, 本公司以账面价值9,986,883.25元的应收账款收款权质押取得借款。

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	965,820.65	7.2258	6,978,826.85
港币			
应收账款			
其中: 美元	183,210.66	7.2258	1,323,843.59
其他应收款			
其中: 美元	10,098.54	7.2258	72,970.03
应付账款			
其中: 美元	1,550.92	7.2258	11,206.64

(2) 境外经营实体

本公司之子公司新片场文化传媒(香港)有限公司主要经营地位于香港, 记账本位币为美元。

44、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况:

补助项目	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北京市国有文化资产管理中心“房租通”支持资金	282,582.00	其他收益	与收益相关

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	
北京新片场影业有限责任公司	北京市	北京市	影视制作	100.00	-	投资设立
上海妙加文化传媒有限公司	上海市	上海市	新媒体影视	60.00	-	投资设立
广州新片场影视传媒有限公司	广东广州	广东广州	影视制作	100.00	-	投资设立
北京场库文化传媒有限公司	北京市	北京市	新媒体影视	100.00	-	投资设立
潍坊新片场传媒有限责任公司	山东潍坊	山东潍坊	影视制作	100.00	-	投资设立
北京阿嚏传媒有限公司	北京市	北京市	新媒体影视	100.00	-	投资设立
北京润物新声科技有限公司	北京市	北京市	影视教学	100.00	-	投资设立
杭州新片场科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	新媒体影视	100.00	-	投资设立
新片场文化传媒(香港)有限公司	中国香港	中国香港	新媒体影视	100.00	-	投资设立
杭州新片场影业传媒有限公司	浙江杭州	浙江杭州	影视制作	100.00	-	投资设立
深圳新片场投资管理有限公司	广东深圳	广东深圳	受托资产管理 与投资管理	100.00	-	投资设立

①通过北京新片场影业有限责任公司控制的下属子公司情况

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	
东阳优画影视传媒有限公司	浙江金华	浙江金华	影视制作	100.00	-	投资设立

②通过上海妙加文化传媒有限公司控制的下属子公司情况

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	
杭州新片场互动文化传媒有限公司	浙江杭州	浙江杭州	影视制作	100.00	-	非同一控制下企业合并

2、企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京快跑小鸡文化传媒有限公司	北京市	北京市	互联网营销	35.00	0.00	权益法
海浪电影文化发展(秦皇岛)有限公司	北京市	北京市	影视教学	22.50	0.00	权益法

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债以及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构, 制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险, 这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定, 涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险, 并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险, 是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(2) 流动性风险

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

的风险。

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

(3) 市场风险

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

利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至2023年6月30日本集团对外借款均为固定利率。

汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关, 除子公司新片场文化传媒(香港)有限公司以美元进行日常经营外, 本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年6月30日, 除附注合并财务报表项目外币货币性项目外, 本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
货币资金-美元	965,820.65	562,534.08
应收账款-美元	183,210.66	351,176.61

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

其他价格风险

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

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本公司承担着证券市场变动的风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并

使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日, 本公司的资产负债率为38.58%(2022年12月31日: 42.43%)。

九、公允价值

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

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价(未经调整的)。

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

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2023年6月30日, 以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下:

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	10,255,697.66	10,255,697.66
持续以公允价值计量的资产 总额				
	-	-	10,255,697.66	10,255,697.66

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值 范围(加权平均值)	
权益工具投资:				
非上市股权投资	10,255,697.66	基于净资产 价值估值	不适用	不适用

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

本公司最终控制方是: 尹兴良。

2018年2月1日, 尹兴良、陈跃、周迪、李扬、蒋春丽、童琳瑞、廖晶晶、刘军共8位股东签订一致行动人协议, 持股比例合计37.11%。其他股东与实际控制人尹兴良保持一致行动, 并且对关联方转让股份时应保证受让方接受该协议, 对非关联方转让股份应得到尹兴良的同意, 巩固了实际控制人对公司的控制。

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

原一致行动人童琳瑞、刘军分别于2020年、2021年与尹兴良签定《一致行动协议之解除协议》。解除后, 剩余一致行动人持股比例合计36.86%。上述解除事项不影响实际控制人对公司的控制。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京有娱文化科技有限公司	联营企业
北京快跑小鸡文化传媒有限公司	联营企业
海浪电影文化发展(秦皇岛)有限公司	联营企业
连云港新峰文化传媒有限公司	联营企业
北京乐于影视传媒有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事长、董事、董事会秘书、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似职能的人员等	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
尹兴良	3,000,000.00	2021.12.18	2023.12.17	否
尹兴良	10,000,000.00	2022.11.24	2024.11.23	否
尹兴良	5,000,000.00	2022.12.14	2024.12.13	否
尹兴良	5,000,000.00	2023.1.12	2025.1.11	否
尹兴良	5,000,000.00	2023.1.13	2024.1.12	否

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京乐于影视传媒有限公司	53,021.73	614,405.58

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应付账款	连云港新峰文化传媒有限公司	20,970.87	20,970.87
------	---------------	-----------	-----------

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2023年6月30日, 本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日, 本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2023年8月25日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2023年6月30日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	49,546,580.93	21,435,824.31
其中: 6个月以内	49,516,630.68	18,668,889.11
6个月至1年	29,950.25	2,766,935.20
1至2年	603,490.15	265,574.05
2至3年	253,586.41	212,165.54
3至4年	15,387.65	-
4至5年	1,243,450.22	1,598,588.71
5年以上	6,550,813.19	6,571,345.47
小计	58,213,308.55	30,083,498.08
减: 坏账准备	1,447,008.45	1,874,621.21
合计	56,766,300.10	28,208,876.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

按单项计提坏账准备	7,794,263.41	13.39	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,794,263.41	13.39	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	50,419,045.14	86.61	203,558.23	0.40	50,215,486.91
其中:					
影视分账类应收款项	12,098,653.10	20.78	27,826.90	0.23	12,070,826.20
广告及服务类应收款项	11,538,330.50	19.82	175,731.33	1.52	11,362,599.17
合并内公司应收账款	26,782,061.54	46.01			26,782,061.54
合 计	58,213,308.55	100.00	1,447,008.45	--	56,766,300.10

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,178,934.28	27.19	1,628,121.09	19.91	6,550,813.19
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,794,263.41	25.91	1,243,450.22	15.95	6,550,813.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	384,670.87	1.28	384,670.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	21,904,563.80	72.81	246,500.12	1.13	21,658,063.68
其中:					
影视分账类应收款项	4,975,215.48	16.54	12,588.16	0.25	4,962,627.32
广告及服务类应收款项	9,935,111.45	33.03	233,911.96	2.35	9,701,199.49
合并内公司应收账款	6,994,236.87	23.25	-	-	6,994,236.87
合 计	30,083,498.08	100.00	1,874,621.21	--	28,208,876.87

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有	6,550,813.19	-	-	预计无法收回

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

限公司				
北京汉能光伏投资有限公司	1,243,450.22	1,243,450.22	100.00	预计无法收回
合计	7,794,263.41	1,243,450.22	--	--

名称	账面余额	上年年末余额		计提理由
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	6,550,813.19	-	-	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	1,243,450.22	1,243,450.22	100.00	预计无法收回
广州市哈尼比网络科技有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	43,926.49	43,926.49	100.00	预计无法收回
华数传媒网络有限公司	19,139.18	19,139.18	100.00	预计无法收回
暴风集团股份有限公司	15,716.00	15,716.00	100.00	预计无法收回
深圳天天看看信息技术有限公司	10,496.00	10,496.00	100.00	预计无法收回
北京字节跳动科技有限公司	9,000.10	9,000.10	100.00	预计无法收回
北京明亮的星文化传媒有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
墨白空间文化科技(北京)有限责任公司	1,393.10	1,393.10	100.00	预计无法收回
合计	8,178,934.28	1,628,121.09	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 影视分账类应收款项

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	12,098,653.10	27,826.90	0.23	4,975,215.48	12,588.16	0.25
6个月至1年				-	-	-
合计	12,098,653.10	27,826.90	--	4,975,215.48	12,588.16	--

组合计提项目: 广告及服务类应收款项

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	10,635,916.04	39,352.89	0.37	9,814,497.47	210,940.50	2.15
6个月至1年	29,950.25	110.82	0.37	53,792.34	1,156.15	2.15

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1至2年	603,490.15	28,364.04	4.70	60,778.60	19,374.17	31.88
2至3年	253,586.41	96,362.84	38.00	6,043.04	2,441.14	40.40
3至4年	15,387.65	11,540.74	75.00			
合计	11,538,330.50	175,731.33	--	9,935,111.45	233,911.96	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,874,621.21
本期计提	-42,941.89
本期核销	384,670.87
期末余额	1,447,008.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	384,670.87

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 22,497,310.50 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 38.65%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,280,942.23 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,080,000.00	1,080,000.00
其他应收款	109,650,278.07	111,684,594.49
合计	110,730,278.07	112,764,594.49

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
上海妙加文化传媒有限公司	1,080,000.00	1,080,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	109,272,902.60	110,074,851.97
其中: 6个月以内	109,071,959.13	68,294,461.17
6个月至1年	200,943.47	41,780,390.80

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1至2年	120,000.00	410,000.00
2至3年	310,000.00	1,200,000.00
3至4年		24,816.00
4至5年	24,816.00	16,224.00
5年以上	69,880.25	53,656.25
小计	109,797,598.85	111,779,548.22
减: 坏账准备	147,320.78	94,953.73
合计	109,650,278.07	111,684,594.49

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	842,870.92	146,865.16	696,005.76	870,870.92	94,933.76	775,937.16
备用金	181,795.00	408.46	181,386.54	1,791.95	10.61	1,781.34
其他往来款	108,772,932.93	47.16	108,772,885.77	110,906,885.35	9.36	110,906,875.99
合计	109,797,598.85	147,320.78	109,650,278.07	111,779,548.22	94,953.73	111,684,594.49

③坏账准备计提情况

期末, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	842,870.92	17.42	146,865.16	696,005.76
应收往来款项	194,425.80	0.23	455.62	193,970.18
合计	1,037,296.72	-	147,320.78	889,975.94

期末, 本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	94,953.73	-	-	94,953.73

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段				
本期计提	52,367.05			52,367.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	147,320.78			147,320.78

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京新片场影业有 限责任公司	往来款	83,686,486.95	6个月至1年	76.22	-
杭州新片场科技有 限公司	往来款	15,561,391.45	6个月至1年	14.17	-
上海妙加文化传 媒有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	4.55	-
杭州新片场互动文 化传媒有限公司	往来款	3,150,000.00	1年以内	2.87	-
北京阿嚏传媒有 限公司	往来款	1,220,000.00	7-12个月, 3- 4年	1.11	-
合 计	--	108,617,878.40	--	98.93	--

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,762,130.39		37,762,130.39	37,762,130.39	-	37,762,130.39
对联营企业投资	2,007,325.35		2,007,325.35	2,886,600.72	-	2,886,600.72
合 计	39,769,455.74		39,769,455.74	40,648,731.11	-	40,648,731.11

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
北京新片场影业有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00	-	-
北京场库文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	-	-
北京阿嚏传媒有限公司	7,461,051.68			7,461,051.68	-	-
潍坊新片场传媒有限责任公司	4,067,252.37			4,067,252.37	-	-
杭州新片场影业传媒有限公司	2,244,546.34			2,244,546.34	-	-
新片场文化传媒(香港)有限公司	7,739,280.00			7,739,280.00	-	-
上海妙加文化传媒有限公司	1,050,000.00			1,050,000.00	-	-
杭州新片场科技有限公司	200,000.00			200,000.00	-	-
深圳新片场投资管理有限公司					-	-
合 计	37,762,130.39			37,762,130.39	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
联营企业:											
连云港新峰文化传媒有限公司	271,149.81	-	-	-1,764.71						269,385.10	-
北京快跑小鸡文化传媒有限公司	1,163,144.26	-	-	-184,668.26						978,476.00	-
北京有娱文化科技有限公司	759,479.14	-	-	-14.89						759,464.25	-

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

海浪电影文化发展(秦皇岛)有限公司	692,827.51	-	-692,827.51	-	-	-	-	-	-
合 计	2,886,600.72		-879,275.37					2,007,325.35	

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,052,781.12	42,748,162.26	94,658,971.30	79,175,888.66
其他业务	5,250,373.27	11,881.19	21,192,301.74	-
合 计	73,303,154.39	42,760,043.45	115,851,273.04	79,175,888.66

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-879,275.37	-467,021.20
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,208,800.82
银行理财产品收益		247,277.98
合 计	-879,275.37	-5,428,544.04

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	894,836.73	--
计入当期损益的政府补助(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)	282,582.00	--
委托他人投资或管理资产的损益		--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,214.28	--
非经常性损益总额	1,295,633.01	--
减: 非经常性损益的所得税影响数	103,454.36	--
非经常性损益净额	1,192,178.65	--
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,192,178.65	--

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.09%	0.004	--

北京新片场传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-0.58%	-0.0250	--
-----------------------------	--------	---------	----

北京新片场传媒股份有限公司

2023年8月25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
非流动性资产处置损益	894,836.73
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	282,582.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,214.28
非经常性损益合计	1,295,633.01
减: 所得税影响数	103,454.36
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	1,192,178.65

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