

证券代码：871272

证券简称：理想传媒

主办券商：恒泰长财证券



理想传媒

NEEQ : 871272

北京理想传媒股份有限公司

Beijing Ideal Media Co., LTD.

打造中国最专业的演艺娱乐品牌



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、公司负责人李响、主管会计工作负责人李丹及会计机构负责人（会计主管人员）李丹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15

第四节 股份变动及股东情况17

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100

附件 II 融资情况100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、理想传媒	指	北京理想传媒股份有限公司
股东大会	指	北京理想传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京理想传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京理想传媒股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	2022 年 4 月 1 日 2022 年第一次临时股东大会审议通过的章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会所、会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
《证券法》	指	中华人民共和国证券法
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 6 月 30 日
去年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IP	指	英文为“Intellectual Property”，其原意为“知识（财产）所有权”。从商业和资本的角度，其内涵已经有了无限的外延，IP 被已引申为“可供多维度开发的文化产业产品”。
大连汇聚	指	大连汇聚文化传媒有限公司
昱达思	指	北京昱达思文化传媒有限公司
企鹅之星	指	北京企鹅之星传媒科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京理想传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Ideal Media Co., LTD.		
法定代表人	李响	成立时间	2011 年 4 月 28 日
控股股东	控股股东为（李响）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李响），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-文化艺术业（R87）-文艺创作与表演（R871）-文艺创作与表演（R8710）		
主要产品与服务项目	演出活动的策划与执行及演艺经纪业务		
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	理想传媒	证券代码	871272
挂牌时间	2017 年 3 月 30 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）	10,002,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 主办券商投资者沟通电话：010-56175815		
联系方式			
董事会秘书姓名	张景琴	联系地址	北京市朝阳区东坝乡郎园 StationB7-13
电话	010-64375128	电子邮箱	zhangjingqin@lxcm.tv
传真	010-64375128		
公司办公地址	北京市朝阳区东坝乡郎园 StationB7-13	邮政编码	100016
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101055731569262		
注册地址	北京市朝阳区东坝乡半截塔村 53 号 60 幢 1 层 6001		
注册资本（元）	10,002,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

理想传媒是一家专注于演艺演出的服务提供商及品牌活动策划与执行商，按照“以演出活动策划执行和自主 IP 内容开发及运营为主”的模式，主营与演出相关的各项服务，各项业务相互独立并相互配合。公司拥有稳定的盈利模式，作为演艺演出服务提供商及品牌活动策划与执行商，目前主要从事大型演出和活动的策划与执行、演艺经纪业务。承办各种大型演出活动的承办费和演艺经纪业务的服务费构成公司的主营业务收入。公司商业模式清晰，业务结构完整。演出活动事业部负责大型演出类和公关活动类业务，泛娱乐事业部负责影视制作、演艺经纪及新业务的开发；各事业部各专所长，合力推动公司业务蓬勃发展。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(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	9,471,915.79	4,506,928.86	110.16%
毛利率%	38.93%	58.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,351,467.16	844,900.57	178.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,346,779.52	666,017.95	252.36%
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）	22.62%	7.50%	-
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）	22.57%	5.91%	-
基本每股收益	0.24	0.08	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	20,408,068.53	18,725,516.93	8.99%
负债总计	8,985,171.82	9,207,622.62	-2.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,572,843.55	9,221,376.39	25.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	0.92	25.50%
资产负债率%（母公司）	56.13%	56.95%	-
资产负债率%（合并）	44.03%	49.17%	-
流动比率	2.48	2.24	-
利息保障倍数	32.21	-16.41	-
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	2,382,406.71	-5,722,752.63	141.63%
应收账款周转率	1.20	0.50	-
存货周转率	-	5.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.99%	1.33%	-
营业收入增长率%	110.16%	-35.56%	-
净利润增长率%	40.48%	85.97%	-

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	2,226,150.39	10.91%	191,592.04	1.02%	1,061.92%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,093,573.42	34.76%	7,404,030.26	39.54%	-4.19%
预付账款	5,058,520.01	24.79%	4,802,290.47	25.65%	5.34%
其他应收款	3,060,910.26	15.00%	3,199,003.14	17.08%	-4.32%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
其他流动资产	117,618.25	0.58%	57,954.38	0.31%	102.95%
长期股权投资	370,000.00	1.81%	300,000.00	1.60%	23.33%
固定资产	85,077.42	0.42%	87,801.09	0.47%	-3.10%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	2,048.76	0.01%	2,634.12	0.01%	-22.22%
递延所得税资产	4,102.27	0.02%	8,547.07	0.05%	-52.00%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-

应付账款	1,024,296.61	5.02%	798,033.30	4.26%	28.35%
预收账款	16,000.00	0.08%	-	-	100.00%
应付职工薪酬	289,472.84	1.42%	199,487.52	1.07%	45.11%
应交税费	302,025.09	1.48%	42,829.00	0.23%	605.19%
长期借款					
其他应付款	4,870,204.91	23.86%	5,399,748.99	28.84%	-9.81%
一年内到期的非流动负债	610,525.83	2.99%	575,740.99	3.07%	6.04%

项目重大变动原因：

1、报告期内，货币资金较期初增加了1,061.92%，主要原因为本期项目回款增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,471,915.79	-	4,506,928.86	-	110.16%
营业成本	5,784,402.94	61.07%	1,878,285.95	41.68%	207.96%
毛利率	38.93%	-	58.32%	-	-19.39%
销售费用	85,617.82	0.90%	41,603.26	0.92%	105.80%
管理费用	1,610,882.08	17.01%	1,231,739.82	27.33%	30.78%
财务费用	66,628.81	0.70%	3,179.67	0.07%	1,995.46%
其他收益	9,446.31	0.10%	9,148.36	0.20%	3.26%
投资收益	70,156.98	0.74%	0.00	0.00%	100.00%
信用减值损失	-19,566.11	-0.21%	-124,008.76	-2.75%	84.22%
营业利润	1,974,277.20	20.84%	1,234,707.60	27.40%	59.90%
营业外收入	7,279.75	0.08%	178,882.62	3.97%	-95.93%
营业外支出	88.11	0.00%	2.74	0.00%	3,115.69%
净利润	1,905,002.40	20.11%	1,356,103.90	30.09%	40.48%
经营活动产生的现金流量净额	2,382,406.71	-	-	-	141.63%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	585.36	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-347,848.36	-	200,000.00	-	-273.92%

项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入较上期增加 110.16%，主要为 2023 年演出市场回暖，演出服务收入增长。

2、报告期内，营业成本较上期增加 207.96%，主要为 2023 年演出市场回暖，演出服务收入增长，演出成本也随之增加，本期项目人员增加，项目人员人工成本计入主营业务成本。

- 3、报告期内，管理费用较上期增加 30.78%，主要为本期人员增加，计入管理费用的员工薪酬增加，本期为拓展业务，业务招待费增加。
- 4、报告期内，营业利润较上期增长 59.90%，净利润较上期增长 40.48%，主要原因为疫情过去，演出市场回暖，演出服务收入大幅度增长，营业成本、营业利润、净利润也随之增长；
- 5、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期增加 141.63%，主要原因为疫情过去，市场回暖，本期回款较快。
- 6、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 273.92%，主要为本期无筹资活动流入资金，所有筹资活动支出资金为租赁付款额。

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
大连汇聚文化传媒有限公司	子公司	商务服务业	500 万	1,319,390.44	529,208.33	6,671.46	-378,562.35
四川理想泰弘影视有限公司	子公司	广播、电视、电影和录音制作业	1000 万	178.14	-11,821.86	0.00	-673.44
北京欢伯嘉映文化科技有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	100 万	4,939,524.28	4,795,659.71	2,986,079.21	2,408,640.84
北京善贾丰贸易有限公司	子公司	零售业	100 万	2,299,119.36	1,916,119.36	56,079.21	-119,029.69
涉县石岭文化传媒有限公司	子公司	广播、	500 万	20,305.93	-22,794.07	0.00	-20,394.38

公司		电视、电影和录音制作业					
美誉时代（北京）传媒有限公司	子公司	广播、电视、电影和录音制作	10 万	50.00	-2,150.00	0.00	-425.01
江苏双骄文化传媒有限公司	子公司	商务服务业	1100 万	37,145.62	-229,450.00	0.00	-141,367.58
北京昱达思文化传媒有限公司	子公司	会议及展览服务	500 万	362,115.83	-913,327.12	0.00	-423,761.91
上海蹊云文化传媒有限公司	子公司	演出经纪	500 万	95,401.63	-4,636.27	104,994.98	-4,636.27

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京企鹅之星传媒科技有限公司	与公司影视制作业务具有关联性	优化公司业务结构、提升公司盈利能力
长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司	与公司演艺演出活动具有关联性	优化公司业务结构、提升公司盈利能力

（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
1、经营资质续期的风险	公司主要通过提供演出活动的策划与执行和演艺经纪服务来

	获取收入，根据《营业性演出管理条例》规定，该业务需要公司取得营业性演出许可证和具备演出经纪资格证书的专职人员方可经营。公司获得的《营业性演出许可证》有效期截止日为 2024 年 2 月 24 日，若该项业务许可资质到期无法获得续期，则会影响公司业务的开展。 应对措施：公司将安排专人负责提前两个月申请延期，保证公司《营业性演出许可证》能够在有效期内合规经营，同时公司将严格按照各项法律法规开展经营活动，确保公司《营业性演出许可证》能够顺利延期。
2、演出现场安全事故的风险	《大型群众性活动安全管理条例》第五条规定：大型群众性活动的承办者对其承办活动的安全负责，承办者的主要负责人为大型群众性活动的安全责任人。公司的主营演出活动的策划与执行业务，无论是室内活动或户外大型活动，参与的人数较多，存在一定的安全隐患。如果未来公司承办的大型演出出现安全事故，公司将会面临经济赔偿或刑事责任，会对公司的经营造成重大影响。 应对措施：公司严格遵守大型户外活动及营业性演出相关的管理规定，已经制定《演出活动工作制度》，对演出场地、审批部门、安全保障、应急方案等方面进行了规定和要求，在每一场活动前对安全事务进行妥善的准备，严格按照法律法规履行安保等方面的各项申报工作，并与相关部门密切配合确保大型群众性活动公共安全。
3、行业政策变化及监管风险	文化产业作为朝阳产业、绿色产业，我国从 2000 年前后就不断推出或进一步明确文化产业的优惠政策，特别是在对于文化相关的中小企业的发展方面，给予了很多优惠政策。若国家对该行业支持力度减小、产业发展规划发生变化将导致该行业的发展不及预期的情况出现。同时该行业具有意识形态的特殊属性，受到国家有关法律、法规及政策的监督、管理，公司进行营业性演出的组织、制作，需要向演出地文化主管部门申请进

	行营业性文艺演出，可能存在文艺演出审批未获通过等监管风险。应对措施：公司一方面将积极了解文化产业政策和市场动态，适时调整产能匹配，持续加大资源投入，以确保公司业务的市场竞争力和先进性；另一方面，坚持依法合规经营，及时把握和跟踪政策动向并保持与监管部门的良好沟通，加强演出项目过程前后的管理，尽最大努力将行业政策变化及监管风险降低。
4、市场竞争的风险	我国演出行业尚处于初级发展阶段，行业发展不均衡、集中度较低，目前大多数演出公司都还处于小规模，粗放型的运营模式，行业内企业盈利能力差异较大，在演出内容、资金实力和经营管理等方面存在较大差距，导致演出行业整体的进入门槛比较低、竞争激烈、抵御风险能力低。 应对措施：公司在保持现有的资源、人才及经营模式竞争优势的同时，逐步落地公司发展战略，对内规范管理体系和运作流程，对外努力开拓全国市场，打造专业的演艺娱乐团队，力争在国内演出策划与执行行业的竞争中保持优势地位。
5、公司规模较小的风险	公司目前还处于成长阶段，受制于人力、资金等资源限制，公司业务规模和收入规模均较小,与同行业知名公司相比，公司的生产经营规模相对较小，存在体量较小、抗风险能力较弱的风险。 应对措施：一方面，公司通过多种渠道增加资产规模，积极吸引投资者，在全国中小企业股份转让系统挂牌后，扩大公司融资渠道；另一方面，公司强化基础业务投入的同时，努力扩大业务布局，开展新业务，进一步抢夺市场份额，扩大营业收入。
6、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人李响直接持有公司 63.03%的股份，现任公司董事长兼总经理。虽然公司通过制定“三会”议事规则、关联交易决策制度、防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度等内部制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束，但实际控制人仍可

	能利用其控股地位，通过行使表决权对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，有可能损害公司及中小股东的利益。 应对措施：一方面，公司已通过建立科学的法人治理结构，制定《公司章程》、“三会”议事规则等各类公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益造成损害；另一方面，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。
7、公司管理和专业人才不足的风险	随着市场竞争的不断加大，行业人员的工作压力较大，人员流动性比较大，对人才的竞争也日趋激烈。如公司不能保持团队激励措施的有效性，将会影响团队人员的积极性。未来公司的发展战略要求公司进一步加强专业人才的储备，如公司核心团队人员流失或不能招揽到足够的高端人才，公司未来业绩的增长将受到不利影响。 应对措施：公司十分重视核心业务人员的成长和激励，公司将制定健全的激励体系，保证人员的稳定和公司的持续发展。另外，公司致力于为员工提供良好的培训机会及良好的文化和工作氛围，并通过内部培养机制培养业务骨干，对稳定员工队伍起到了一定积极作用。
8、公司内部管理的风险	公司虽然已经逐步建立健全了公司治理机制，制定了与企业发展相适应的内部控制制度，但是随着公司经营规模的不断扩大，业务范围的不扩张，公司的内部管理机制可能存在一定的滞后性。特别是在公司股份进入全国股份转让系统公司挂牌后，新的制度对公司治理和管理都提出了更高的要求，公司管理层对于新制度、新环境的认识和理解水平仍有待提高，需要不断创新和改进内部管理体制。 应对措施：公司将加强员工培训，提升管理人员水平，提升员

	工的合规意识，同时通过建立健全内部管理制度，在公司上下建立良好的内部管理环境，同时通过定期或者不定期的检查及追责实施有效的内部控制。公司及管理层严格遵守信息披露制度，接受社会监督。
9、过于依赖李响先生个人资源和能力的风险	李响先生的个人导演、策划和创意能力对本公司具有重要影响。公司目前的大型演出活动由李响先生主导策划和编排，核心团队也以李响先生为领导核心。公司早期的主要业务能够在演艺行业内竞争中取得优势，较大程度上依赖于李响先生的个人资源和能力。公司在市场竞争方面对李响先生过于依赖可能对本公司的可持续发展造成一定不利影响。 应对措施：一方面，公司培养和储备的管理和营销策划等业务骨干人才，逐渐打造了一个优秀的专业团队；另一方面，公司调整组织结构，加强部门的自主性和灵活性，各部门相互配合、有效适应市场出现的新情况并迅速做出反应；加强市场部门的人才投入工作，培养市场拓展能力，提升公司的销售业务能力，降低对李响先生个人的依赖。根据目前的销售情况来看，依赖李响个人资源和能力进行的项目比例在逐渐减少。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，新冠肺炎疫情得到了有效控制，演出行业随着全国经济的复苏而逐渐回暖，受疫情持续影响而造成的风险不再构成重大风险。

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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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	社会保险缴纳不规范造成处罚的承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	公司无重大违法违规的承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	个人无违法违规的承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或	资金占用承	2016 年 12 月	-	正在履行中

书	控股股东	诺	18 日		
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信状况的承诺	2016 年 12 月 18 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺。

（四） 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
货币资金	货币资金	冻结	258.46	0.001%	因合作方原因被冻结
总计	-	-	258.46	0.001%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司在中国农业银行股份有限公司北京自贸试验区分行营业部开立的账户为 2017 年王力宏演唱会项目与索斯光影（北京）影视文化传媒有限公司开立的共管账户，因索斯光影（北京）影视文化传媒有限公司原因被冻结，资金无法正常使用。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,675,895	36.75%	0	3,675,895	36.75
	其中：控股股东、实际控制人	1,546,096	15.46%	0	1,546,096	15.46
	董事、监事、高管	522,604	5.22%	0	522,604	5.22
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,326,105	63.25%	0	6,326,105	63.25
	其中：控股股东、实际控制人	4,758,291	47.57%	0	4,758,291	47.57
	董事、监事、高管	1,567,814	15.68%	0	1,567,814	15.68
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,002,000	-	0	10,002,000	-
普通股股东人数		11				

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	李响	6,304,387	0	6,304,387	63.03%	4,758,291	1,546,096	0	0
2	张景琴	1,330,266	0	1,330,266	13.30%	997,700	332,566	0	0
3	李宗根	760,152	0	760,152	7.60%	570,114	190,038	0	0
4	金忠栲	500,100	0	500,100	5.00%	0	500,100	0	500,100
5	王馨梅	475,095	0	475,095	4.75%	0	475,095	0	0
6	王立军	295,000	0	295,000	2.95%	0	295,000	0	0
7	张玲	143,000	0	143,000	1.43%	0	143,000	0	0
8	王茜	100,000	0	100,000	1.00%	0	100,000	0	0
9	吴自力	40,000	0	40,000	0.40%	0	40,000	0	0
10	鸿漾文化发展(广州)	39,000	0	39,000	0.39%	0	39,000	0	0

	有限公司								
合计	9,987,000	-	9,987,000	99.85%	6,326,105	3,660,895	0	500,100	
普通股前十名股东间相互关系说明：： 股东张景琴和股东李响之间系母子关系，除此外，其他股东之间无关联。									

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
李响	董事长、总 经理	男	1982 年 7 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
张景琴	董事、董事 会秘书	女	1954 年 12 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
李宗根	董事	男	1963 年 8 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
张钰茜	董事	女	1983 年 3 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
孙冠明	董事	男	1980 年 12 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
赵振奇	监事会主 席、职工代 表监事	男	1984 年 12 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
高唯	监事	女	1989 年 3 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
王雪茜	监事	女	1986 年 4 月	2021 年 7 月 2 日	2024 年 7 月 1 日
李丹	财务总监	女	1990 年 10 月	2023 年 2 月 6 日	2024 年 7 月 1 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事兼董事会秘书张景琴与控股股东、实际控制人李响之间系母子关系；董事张钰茜与控股股东、实际控制人李响之间系夫妻关系。除上述关联关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（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
李丹	无	新任	财务总监	原财务总监离职后岗位空缺

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	3	3
销售人员	7	12
技术人员	5	9
财务人员	2	2
员工总计	17	26

(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	七、1	2,226,150.39	191,592.04
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	七、2	7,093,573.42	7,404,030.26
应收款项融资			
预付款项	七、3	5,058,520.01	4,802,290.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	3,060,910.26	3,199,003.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	七、5	57,236.26	57,236.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	117,618.25	57,954.38
流动资产合计		17,614,008.59	15,712,106.55
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	七、7	370,000.00	300,000.00
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	七、8	85,077.42	87,801.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、9	2,332,831.49	2,614,428.10
无形资产	七、10	2,048.76	2,634.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、11	4,102.27	8,547.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,794,059.94	3,013,410.38
资产总计		20,408,068.53	18,725,516.93
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、12	1,024,296.61	798,033.30
预收款项	七、13	16,000.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、14	289,472.84	199,487.52
应交税费	七、15	302,025.09	42,829.00
其他应付款	七、16	4,870,204.91	5,399,748.99
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	七、17	610,525.83	575,740.99
其他流动负债			
流动负债合计		7,112,525.28	7,015,839.80
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	七、18	1,872,646.54	2,191,782.82
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		1,872,646.54	2,191,782.82
负债合计		8,985,171.82	9,207,622.62
所有者权益：			
股本	七、19	10,002,000.00	10,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、20	1,153,361.32	1,153,361.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	七、21	417,482.23	-1,933,984.93
归属于母公司所有者权益合计		11,572,843.55	9,221,376.39
少数股东权益		-149,946.84	296,517.92
所有者权益合计		11,422,896.71	9,517,894.31
负债和所有者权益总计		20,408,068.53	18,725,516.93

法定代表人：李响

主管会计工作负责人：李丹

会计机构负责人：李丹

(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		438,607.84	107,640.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	6,545,768.14	5,763,134.00
应收款项融资			
预付款项		23,000.00	5,967.96
其他应收款	十四、2	2,754,653.65	2,670,507.34
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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			4,019.39
流动资产合计		9,762,029.63	8,551,268.93
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	620,000.00	620,000.00
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		85,077.42	87,801.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,332,831.49	2,614,428.10
无形资产		2,048.76	2,634.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,039,957.67	3,324,863.31
资产总计		12,801,987.30	11,876,132.24
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		517,919.34	339,094.34
预收款项		16,000.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		218,685.68	98,511.50
应交税费		206,315.30	538.61
其他应付款		3,743,805.98	3,558,240.76
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		610,525.83	575,740.99
其他流动负债			
流动负债合计		5,313,252.13	4,572,126.20
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		1,872,646.54	2,191,782.82
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		1,872,646.54	2,191,782.82
负债合计		7,185,898.67	6,763,909.02
所有者权益：			
股本		10,002,000.00	10,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,153,361.32	1,153,361.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-5,539,272.69	-6,043,138.10
所有者权益合计		5,616,088.63	5,112,223.22
负债和所有者权益合计		12,801,987.30	11,876,132.24

（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		9,471,915.79	4,506,928.86
其中：营业收入	七、22	9,471,915.79	4,506,928.86
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,557,675.77	3,157,360.86
其中：营业成本	七、22	5,784,402.94	1,878,285.95
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	七、23	10,144.12	2,552.16
销售费用	七、24	85,617.82	41,603.26
管理费用	七、25	1,610,882.08	1,231,739.82
研发费用			
财务费用	七、26	66,628.81	3,179.67
其中：利息费用		63,496.93	3,940.50
利息收入		-1400.55	-760.83
加：其他收益	七、27	9,446.31	9,148.36
投资收益（损失以“-”号填列）	七、28	70,156.98	
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）	七、29	-19,566.11	-124,008.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,974,277.20	1,234,707.60
加：营业外收入	七、30	7,279.75	178,882.62
减：营业外支出	七、31	88.11	2.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,981,468.84	1,413,587.48
减：所得税费用	七、32	76,466.44	57,483.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,905,002.40	1,356,103.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,905,002.40	1,356,103.90
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）		-446,464.76	511,203.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,351,467.16	844,900.57

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,905,002.40	1,356,103.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,351,467.16	844,900.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-446,464.76	511,203.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.08

法定代表人：李响

主管会计工作负责人：李丹

会计机构负责人：李丹

（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	6,318,090.93	1,900,000.00
减：营业成本		4,519,069.91	877,888.60
税金及附加		3,837.23	2,208.90
销售费用			16,659.36
管理费用		1,193,555.19	853,473.83
研发费用			
财务费用		64430.26	455.89
其中：利息费用		63496.93	883.00
利息收入		-317.18	-427.11
加：其他收益		8,121.50	9,148.36

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-41,454.43	-47,450.00
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）		503,865.41	111,011.78
加：营业外收入			163,820.84
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		503,865.41	274,832.62
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		503,865.41	274,832.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		503,865.41	274,832.62
（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		503,865.41	274,832.62
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		10,178,353.02	2,440,954.23
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		54,830.11	
收到其他与经营活动有关的现金	七、33	633,213.80	124,499.71
经营活动现金流入小计		10,866,396.93	2,565,453.94
购买商品、接受劳务支付的现金		5,178,503.99	6,330,184.04
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		1,013,382.76	1,031,780.06
支付的各项税费		155,153.56	625,125.29
支付其他与经营活动有关的现金	七、33	2,136,949.91	301,117.18
经营活动现金流出小计		8,483,990.22	8,288,206.57
经营活动产生的现金流量净额		2,382,406.71	-5,722,752.63
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			-585.36

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			-585.36
投资活动产生的现金流量净额			585.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
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			200,000.00
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			
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	七、33	347,848.36	
筹资活动现金流出小计		347,848.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-347,848.36	200,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,034,558.35	-5,522,167.27
加：期初现金及现金等价物余额		191,333.58	5,991,437.13
六、期末现金及现金等价物余额		2,225,891.93	469,269.86

法定代表人：李响

主管会计工作负责人：李丹

会计机构负责人：李丹

（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		5,889,088.00	1,026,950.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		744,210.72	-280,324.95
经营活动现金流入小计		6,633,298.72	746,625.05
购买商品、接受劳务支付的现金		4,065,136.42	252,887.92
支付给职工以及为职工支付的现金		830,650.03	604,779.95
支付的各项税费		7,641.65	357,654.84
支付其他与经营活动有关的现金		1,051,054.66	33,300.48
经营活动现金流出小计		5,954,482.76	1,248,623.19
经营活动产生的现金流量净额		678,815.96	-501,998.14
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			-585.36
投资支付的现金			250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			249,414.64
投资活动产生的现金流量净额			-249,414.64
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		347,848.36	
筹资活动现金流出小计		347,848.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-347,848.36	
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		330,967.60	-751,412.78
加：期初现金及现金等价物余额		107,381.78	987,454.63
六、期末现金及现金等价物余额		438,349.38	236,041.85

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	附注事项索引说明
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

合并范围的变更：

1、签署一致行动协议

2023年2月6日，本公司与上海蹊云文化传媒有限公司（以下简称“上海蹊云”）股东颜扬辰签订一致行动协议，表决权比例从30%升至80%，此后将上海蹊云纳入合并范围。

2、减少控股子公司

2023年2月22日，经长沙市开福区市场监督管理局批准，公司将控股子公司长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司（以下简称“长沙理想”）35%的股权转让给长沙昱乾企业管理有限公司。转让后，公司持有长沙理想公司的股份从 70%降为35%，此后不再纳入合并范围。

3、注销子公司

2023年5月26日，经丛台区市场监督管理局批准，本公司注销子公司佰沣嘉映（河北）文化传媒有限公司，此后不再纳入合并范围。

（二） 财务报表项目附注

北京理想传媒股份有限公司 2023 年 1-6 月份财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

（一）基本情况

北京理想传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为理想天齐国际文化传媒（北京）有限公司（以下简称“有限公司”）于 2011 年 04 月 28 日由自然人张景琴和李响共同出资设立，北京市工商行政管理局朝阳分局向有限公司核发了 110105013832637 号《企业法人营业执照》，初始注册资本为 200.00 万元人民币。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本和实收资本为 1,000.20 万元人民币。

（二）历史沿革

理想天齐国际文化传媒（北京）有限公司成立于 2011 年 04 月 28 日，由张景琴和李响共同出资设立，经北京市工商行政管理局朝阳分局批准注册，取得注册号为 110105013832637 的《企业法人营业执照》。有限公司法定代表人为张景琴，有限公司注册地址：北京市朝阳区劲松南路 9 号 01 层 9-6 内 D08 室，设立时注册资本为人民币 200.00 万元。

北京永勤会计师事务所有限公司对上述出资事宜进行了验证，并于 2011 年 04 月 14 日，出具了永勤验字[2011]第 115 号《验资报告》。

设立时有限公司股东和出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张景琴	40.00	20.00
李响	160.00	80.00
合计	200.00	100.00

2012 年 03 月 30 日，有限公司召开股东会并作出决议：（1）同意有限公司经营范围变更为：组织文化艺术交流活动；经营演出及经济业务（该项营业性演出许可证有效期至 2013-12-31）。（2）通过新的公司章程。有限公司就上述事宜办理了工商变更登记，换发了新的营业执照。

2012 年 10 月 15 日，有限公司召开股东会并作出决议：（1）同意有限公司注册地址变更为：北京市朝阳区南磨房路 37 号 1701-1703A4 室。（2）通过新的公司章程。有限公司就上述事宜办理了工商变更登记，换发了新的营业执照。

2014 年 11 月 20 日，有限公司在北京市工商行政管理局朝阳分局完成经营范围变更登记，变更后经营范围为：经营演出及经纪业务（该项营业演出许可证有效期至 2015 年 11 月

18 日)。组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、企业策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2015 年 3 月 31 日，有限公司在北京市工商行政管理局朝阳分局完成住所变更登记。有限公司变更后住所为：北京市朝阳区广渠东路唐家村 40 幢平房 37B。

2015 年 4 月 15 日，股东李响分别与李宗根和王馨梅签订了股权转让协议，按照每股 1 元价格分别转让 4 万股和 10 万股；2015 年 4 月 15 日，股东张景琴以同样价格与李宗根订股权转让协议，转让股权 12 万股。有限公司就上述事宜办理了工商变更登记，换发了新的营业执照。

股权转让后，有限公司股东和出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	146.00	73.00
张景琴	28.00	14.00
李宗根	16.00	8.00
王馨梅	10.00	5.00
合计	200.00	100.00

2015 年 4 月 30 日，有限公司召开股东会并作出决议：增加注册资本至 500 万元，其中：李响货币出资 219 万元；张景琴货币出资 42 万元；李宗根货币出资 24 万元；王馨梅货币出资 15 万元。中保（北京）会计师事务所有限公司对上述事项进行了验资，于 2015 年 5 月 1 日，出具了中保验字（2015）0501 号《验资报告》。有限公司就上述事宜办理了工商变更登记，换发了新的营业执照。

股权变更后，有限公司股东和出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	365.00	73.00
张景琴	70.00	14.00
李宗根	40.00	8.00
王馨梅	25.00	5.00
合计	500.00	100.00

2015 年 6 月 25 日，本公司经营范围变更为：经营演出及经纪业务(该项营业性演出许可证有效期至 2015-11-18)；电影摄制、电影发行；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

2015 年 06 月 16 日有限公司召开股东会，根据股东会决议，全体股东一致同意以 2015 年 04 月 30 日经审计的净资产值 5,755,361.32 元，整体折合股本人民币 5,700,000.00 元，净资产高于注册资本部分 55,361.32 计入资本公积。此次折股每股折合人民币 1 元，折合股份总数 570.00 万股，有限公司名称变更为北京理想传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

本次变更已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了[2015]京会兴验字第 04010033 号《验资报告》，本次变更后的总股本为人民币 5,700,000.00 元，注册资本为人民币 5,700,000.00 元，由原股东按照各自在原有限责任公司的股权比例持有。

净资产折股后，股东出资如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	416.10	73.00
张景琴	79.80	14.00
李宗根	45.60	8.00
王馨梅	28.50	5.00
合计	570.00	100.00

本次变更同时将公司经营范围变更为：经营演出及经纪业务（该项营业性演出许可证有效期至 2015-11-18）。电影摄制、电影发行；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作，代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司就上述事宜办理了工商变更登记，换发了新的营业执照。

2015 年 10 月 30 日，本公司经营范围变更为：经营演出及经济业务（该项营业性演出许可证有效期至 2017-11-18）；电影摄制、电影发行；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划（广播电视节目制作、电影摄制、电影发行以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。理想传媒就上述事宜办理了工商变更登记，换发了统一社会信用代码为 911101055731569262 的企业法人营业执照。

2016 年 8 月 24 日，本公司召开临时股东大会，临时股东大会决议一致同意：（1）同意增加新股东金忠栲；（2）同意注册资本增加至 600 万元，其中股东金忠栲增加出资 30 万元；（3）同意金忠栲实际投资 540 万元，其中 30 万元为新增注册资本，剩余 510 万元为溢价部分，转入公司资本公积；（4）同意修改公司章程。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	416.10	69.35
张景琴	79.80	13.30
李宗根	45.60	7.60
王馨梅	28.50	4.75
金忠栲	30.00	5.00
合计	600.00	100.00

2017 年 3 月 14 日，本公司在全国中小企业股份转让系统公开挂牌，证券代码 871272。

2017 年 6 月 27 日，本公司召开 2017 年第一次临时股东大会，临时股东大会决议一致同意：（1）根据公司发展需要，从公司资本公积中转出 400.2 万元作为公司注册资本，将注册

资本增加至 1,000.2 万元整（2）同意修改公司章程。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	693.64	69.35
张景琴	133.03	13.30
李宗根	76.01	7.60
王馨梅	47.51	4.75
金忠栲	50.01	5.00
合计	1,000.20	100.00

2017 年 11 月，公司股权结构发生变化，公司股东李响通过交易系统进行股份转让，公司新增股东王立军、张玲、鸿濛文化发展（广州）有限公司、梁永成等四人，同时公司股东李响持股比例发生变动。本次公司股权结构变动后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	644.63	64.45
张景琴	133.03	13.30
李宗根	76.02	7.60
王馨梅	47.51	4.75
金忠栲	50.01	5.00
王立军	29.50	2.95
张玲	14.30	1.43
鸿濛文化发展（广州）有限公司	3.70	0.37
梁永成	1.50	0.15
合计	1,000.20	100.00

2017 年 12 月 6 日，本公司经营范围变更为：电影摄制、电影发行；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划；经营演出及经纪业务（营业性演出许可证有效期至 2019 年 11 月 18 日）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；广播电视节目制作、电影摄制以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）理想传媒就上述事宜办理了工商变更登记，换发了统一社会信用代码为 911101055731569262 的企业法人营业执照。

2018 年 9 月 27 日，本公司在北京市工商行政管理局朝阳分局完成住所变更登记。变更后公司住所为：北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号。

2019 年 1 月 28 日，本公司在北京市工商行政管理局朝阳分局完成住所变更登记。变更后公司住所为：北京市朝阳区广渠东路唐家村 40 幢平房 37B。

2019 年 11 月 26 日，公司换发新的营业性演出许可证，营业性演出许可证有效期至 2021 年 11 月 17 日。换发新的营业性演出许可证后，公司经营范围为：电影摄制；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划；电影发行；

广播电视节目制作；经营演出及经纪业务(营业性演出许可证有效期至 2021 年 11 月 17 日)。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2020 年 9 月 11 日，本公司经营范围变更并于工商登记备案，变更后的经营范围为：电影发行；广播电视节目制作；经营演出及经纪业务（营业性演出许可证有效期至 2021 年 11 月 17 日）；电影摄制；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划；经济贸易咨询；市场调查；企业管理；企业管理咨询；会议服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2021 年 4 月 12 日，本公司经营范围变更并完成工商登记备案，变更后的经营范围为：电影摄制；组织文化艺术交流活动；舞台灯光音响设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；承办展览展示活动；文艺创作；美术设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；企业策划；经济贸易咨询；市场调查；企业管理；企业管理咨询；会议服务；出租商业用房；电影发行；经营演出及经纪业务（营业性演出许可证有效期至 2021 年 11 月 17 日）；广播电视节目制作；销售食品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、经营演出及经纪业务、广播电视节目制作、销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2021 年 4 月 12 日，本公司经营地址变更并完成工商登记备案，变更后的经营地址为：北京市朝阳区东坝乡半截塔村 53 号 60 幢 1 层 6001。

2022 年 4 月 14 日，本公司经营范围变更并完成工商登记备案，变更后的经营范围为：广播电视节目制作经营；演出经纪；营业性演出；电影发行；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电影摄制服务；电影制片；组织文化艺术交流活动；广告发布；广告制作；广告设计、代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；项目策划与公关服务；文艺创作；图文设计制作；专业设计服务；企业形象策划；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；礼仪服务；体育赛事策划；体育竞赛组织；旅游开发项目策划咨询；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；文化用品设备出租；版权代理；票务代理服务；园区管理服务；摄像及视频制作服务；日用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李响	630.43	63.03
张景琴	133.03	13.30
李宗根	76.02	7.60
金忠栲	50.01	5.00

王馨梅	47.51	4.75
王立军	29.50	2.95
张玲	14.30	1.43
王茜	10.00	1.00
吴自力	4.00	0.40
鸿濛文化发展（广州）有限公司	3.90	0.39
梁永成	1.50	0.15
合计	1,000.20	100.00

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司主营业务属于文化艺术业，产品和服务包括：（1）演出收入：演出活动的策划与执行；（2）服务收入：演艺经纪。

公司经营范围：广播电视节目制作经营；演出经纪；营业性演出；电影发行；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电影摄制服务；电影制片；组织文化艺术交流活动；广告发布；广告制作；广告设计、代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；项目策划与公关服务；文艺创作；图文设计制作；专业设计服务；企业形象策划；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；礼仪服务；体育赛事策划；体育竞赛组织；旅游开发项目策划咨询；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；文化用品设备出租；版权代理；票务代理服务；园区管理服务；摄像及视频制作服务；日用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

（四）财务报表的批准

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 27 日批准报出。

二、 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 11 家，新增上海蹶云文化传媒有限公司，减少长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司、佰沣嘉映（河北）文化传媒有限公司，具体见本附注“九、在其他主体中的权益”。

三、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况及 2023 年上半年的合并及公司经营成果和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。

五、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照

下列步骤进行会计处理：

确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后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，确定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合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

5、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会

计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新

计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

7、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

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

9、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。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，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为押金、保证金、备用金、员工借款具有类似较低的信用风险特征。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按照账龄分组计提
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

③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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为押金、保证金、备用金、员工借款具有类似较低的信用风险特征。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按照账龄分组计提
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

账龄组合预期信用损失计算标准：

项 目	应收账款信用损失率（%）	其他应收款信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

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

①联合摄制业务中，企业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，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

③在委托摄制业务中，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。具体结转方法见本附注四、（二十五）收入。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值

的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

- ①原材料：公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。
- ②在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。
- ③ 库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面价值部分提取减值。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。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法。

12、 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

13、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易

价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

①对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

②对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

③对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

（3）不再满足持有待售确认条件时的会计处理

①某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

a.该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

b.决定不再出售之日的再收回金额。

②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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（4）其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、 长期股权投资

（1）长期股权投资的分类及其判断依据

A.长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

B.长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

a.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

b.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

c.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

d.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

e.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

(2)长期股权投资初始成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公

司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

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

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5 年	3	19.40
电子设备	年限平均法	5 年	3	19.40
运输设备	年限平均法	4 年	3	24.25

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、29“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

18、 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	10 年	预计使用寿命

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

19、 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提

相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

21、 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

22、 职工薪酬

本职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

（3）辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、29“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

24、 收入

（1）收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

（2） 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(3) 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(5) 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

(6) 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(7) 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①演出活动的策划与执行

承包的演出活动的策划与执行，根据整体演出或活动项目的策划执行的进度确认收入。按具体合同约定，项目分阶段结算并确认收入，同时结转相应成本。

自行举办的演出活动的策划与执行，演出活动完结时确认收入，并结转相应成本。

②演艺经纪

艺人经纪业务包括艺人代理业务服务收入及企业客户艺人服务收入两类，具体确认方法如下：

艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签定的经纪合约中约定的演艺等活动取得的收入时，公司根据与艺人签定的经纪合约中约定的佣金提取比例计算确认收入。与艺人代理服务直接相关的成本，随艺人代理服务收入的确认而结转。

企业客户艺人服务收入：根据公司与客户协议约定的方式结算，与企业客户艺人服务直接相关的成本，随企业客户艺人服务收入的确认而结转。

25、 合同成本

（1） 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2） 合同取得成本

本公司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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3） 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4） 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

政府补助，是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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿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。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度无发生重要的会计政策、会计估计变更。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	1%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		90.83
银行存款	2,226,150.39	191,501.21
其他货币资金		
合 计	2,226,150.39	191,592.04

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他	258.46	258.46
合计	258.46	258.46

说明：本公司在中国农业银行股份有限公司北京自贸试验区分行营业部开立的账户为 2017 年王力宏演唱会项目与索斯光影（北京）影视文化传媒有限公司开立的共管账户合计，因索斯光影（北京）影视文化传媒有限公司原因被冻结，资金无法正常使用。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,305,083.91	3,600,478.12
1 至 2 年	4,393,048.57	4,426,195.61
小 计	7,698,132.48	8,026,673.73
减：坏账准备	604,559.05	622,643.47
合 计	7,093,573.43	7,404,030.26

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应	7,698,132.48	100	604,559.05	7.85	7,093,573.43

收账款					
其中：账龄组合	7,698,132.48	100	604,559.05	7.85	7,093,573.43
合 计	7,698,132.48	--	604,559.05	--	7,093,573.43

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	8,026,673.73	100.00	622,643.47	7.76	7,404,030.26
其中：账龄组合	8,026,673.73	100.00	622,643.47	7.76	7,404,030.26
合 计	8,026,673.73	--	622,643.47	--	7,404,030.26

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,305,083.91	165,254.20	5.00
1-2 年	4,393,048.57	439,304.86	10.00
合 计	7,698,132.48	604,559.06	--

（1）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	622,643.47	102,657.92	120,742.34			604,559.05
合 计	622,643.47	102,657.92	120,742.34			604,559.05

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
涉县石岭工业有限公司	1,000,000.00	货币资金

福州泰禾商业管理有限公司	496,616.67	货币资金
北京山峰国际广告有限公司	432,637.74	货币资金
合 计	1,929,254.41	--

(3) 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	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
北京企鹅之星传媒科技有限公司	2,050,000.00	26.63	202,500.00
北京佳然富荣国际文化有限公司	1,900,000.00	24.68	190,000.00
涉县石岭工业有限公司	1,014,000.00	13.17	50,700.00
沧州讯恒酒业有限公司	302,720.00	3.93	15,136.00
北京槐新万达广场商业运营管理 有限公司	284,167.57	3.69	14,208.38
合 计	5,550,887.57	72.10	472,544.38

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,777,967.50	94.45	4,591,947.03	95.62
1 至 2 年	113,209.07	2.24	43,000.00	0.90
2 至 3 年	167,343.44	3.31	167,343.44	3.48
3 年以上				
合 计	5,058,520.01	100.00	4,802,290.47	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的 比例 (%)
北京涵熠文化科技有限公司	2,280,000.00	45.07
北京城信诚文化传媒有限公司	2,080,000.00	41.11
北京千曲妙韵文化传媒有限公司	400,000.00	7.91
濮阳市亮点文化传媒有限公司	60,372.00	1.19

宜昌极陈美展文化传媒有限公司	40,000.00	0.79
合计	2,280,000.00	45.07

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,060,910.26	3,199,003.14
合 计	3,060,910.26	3,199,003.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	520,494.54	562,642.25
1 至 2 年	364,326.52	359,326.52
2 至 3 年	219,044.47	313,925.87
3 至 4 年	3,932,217.00	3,932,217.00
小 计	5,036,082.53	5,168,111.64
减：坏账准备	1,975,172.27	1,969,108.50
合 计	3,060,910.26	3,199,003.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	3,850,000.00	3,850,000.00
备用金	635,928.22	822,276.59
押金	209,175.46	209,175.46
保证金	252,236.26	185,000.00
赔偿款	82,217.00	82,217.00
代扣代缴款	6,525.59	16,739.21
其他		2,703.38
小 计	5,036,082.53	5,168,111.64

减：坏账准备	1,975,172.27	1,969,108.50
合 计	3,060,910.26	3,199,003.14

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,000.00	--	1,966,108.50	1,969,108.50
2023 年 1 月 1 日余额在 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	6,063.77			6,063.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	9,063.77	--	1,966,108.50	1,975,172.27

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	其他变动	
组合计提	1,969,108.50	6,063.77				1,975,172.27
合 计	1,969,108.50	6,063.77		--	--	1,975,172.27

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
当代东方投资股份有限公司北京文化发展分公司	借款及利息	3,850,000.00	3-4 年	76.45	1,925,000.00
当代东方投资股份有限公司北京文化发展分公司	赔偿款	82,217.00	3-4 年	1.63	41,108.50
崔文洁	备用金	253,936.07	2-3 年	5.04	
宣丽娇	备用金	242,544.41	1 年以内： 12,455.00；1-2 年： 230,089.41	4.82	
北京郎园新时代文化有限公司	押金	189,577.35	1-2 年	3.76	
合 计	--	4,375,730.42	--	91.7	1,966,108.50

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	57,236.26		57,236.26	57,236.26		57,236.26
合 计	57,236.26	--	57,236.26	57,236.26	--	57,236.26

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	117,618.25	57,954.38
合 计	117,618.25	57,954.38

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	370,000.00		370,000.00	300,000.00		300,000.00
合 计	370,000.00	--	370,000.00	300,000.00	--	300,000.00

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	85,077.42	87,801.09
固定资产清理		
合 计	85,077.42	87,801.09

(1) 固定资产

固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	971,337.93	1,180,050.00	245,800.00	2,407,162.93
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	971,337.93	1,180,050.00	245,800.00	2,407,162.93
二、累计折旧				
1、年初余额	926,611.58	1,154,324.25	238,426.01	2,319,361.84
2、本期增加金额	2,723.67			2,723.67
(1) 计提	2,723.67			2,723.67
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	929,335.25	1,154,324.25	238,426.01	2,322,085.51
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	42,002.68	25,725.75	7,373.99	85,077.42
2、年初账面价值	44,726.35	25,725.75	7,373.99	87,801.09

9、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	3,553,083.45	3,553,083.45
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,553,083.45	3,553,083.45
二、累计折旧		
1、年初余额	938,655.35	938,655.35
2、本期增加金额	281,596.61	281,596.61
（1）计提	281,596.61	281,596.61
3、本期比减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	1,220,251.96	1,220,251.96
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,332,831.49	2,332,831.49
2、年初账面价值	2,614,428.10	2,614,428.10

10、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	软件	合 计	
一、账面原值			
1、年初余额	11,218.80	11,218.80	
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	11,218.80	11,218.80	
二、累计摊销			
1、年初余额	8,584.68	8,584.68	
2、本期增加金额	585.36	585.36	
(1) 计提	585.36	585.36	
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,170.04	9,170.04	
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,048.76	2,048.76	
2、年初账面价值	2,634.12	2,634.12	

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	41,022.67	4,102.27	85,470.70	8,547.07
合 计	41,022.67	4,102.27	85,470.70	8,547.07

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	848,096.61	597,543.30
1-2 年	84,200.00	108,490.00
2-3 年	20,000.00	20,000.00
3-4 年	18,000.00	18,000.00
4-5 年		
5 年以上	54,000.00	54,000.00
合 计	1,024,296.61	798,033.30

(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
北京星旺智恒文化传播有限公司（受让北京东方创视文化发展有限公司债务）	54,000.00	视频制作费，未结算
河南福祿寿喜财文化传媒有限公司	18,000.00	活动服务费，未结算
郑州亚迪印刷有限公司	20,000.00	制作费，未结算
合 计	92,000.00	—

13、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	16,000.00	
合 计	16,000.00	

14、 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	189,803.62	1,122,500.83	1,055,252.22	257,052.23
二、离职后福利-设定提存计划	9,683.90	105,835.04	83,098.33	32,420.61
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	199,487.52	1,228,335.87	1,138,350.55	289,472.84

(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	183,817.22	965,146.32	897,979.78	250,983.76
2、职工福利费		203.14	203.14	
3、社会保险费	5,986.40	148,123.37	148,041.30	6,068.47
其中：医疗保险费	5,282.11	48,952.01	44,198.12	10,036.00
工伤保险费	234.78	2,166.40	1,955.08	446.10
生育保险费	469.51	4,475.37	4,052.80	892.08
4、住房公积金		9,028.00	9,028.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	189,803.62	1,122,500.83	1,055,252.22	257,052.23

(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	9,390.42	103,127.04	80,654.48	31,862.98
2、失业保险费	293.48	2,708.00	2,443.85	557.63
3、企业年金缴费				
合 计	9,683.90	105,835.04	83,098.33	32,420.61

15、 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

增值税	217,169.47	47,011.77
企业所得税	124,508.43	35,700.71
个人所得税	-43,140.13	-39,883.48
城市维护建设税	581.22	
教育费附加	1743.66	
地方教育费附加	1162.44	
合 计	302,025.09	42,829.00

16、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,870,204.91	5,399,748.99
合 计	4,870,204.91	5,399,748.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
个人借款	1,427,578.69	1,961,190.06
督导费	50,314.53	50,314.53
待退项目款	3,050,000.00	3,050,000.00
其他往来	342,311.69	338,244.40
合 计	4,870,204.91	5,399,748.99

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
索斯光影（北京）影视文化传媒有限公司	3,050,000.00	项目款，项目未举办，待退回
合 计	3,050,000.00	--

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

1 年内到期的租赁负债	610,525.83	575,740.99
合 计	610,525.83	575,740.99

18、 租赁负债

项 目	期末余额	年初余额	
租赁付款额	2,587,464.08	3,055,268.20	
未确认融资费用	104,291.71	287,744.39	
减：一年内到期的租赁 负债（附注七、16）	610,525.83	575,740.99	
合 计	1,872,646.54	2,191,782.82	

19、 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	10,002,000.00	--	--	--	--	--	10,002,000.00

20、 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	1,153,361.32			1,153,361.32
其他资本公积				
合 计	1,153,361.32	--	--	1,153,361.32

21、 未分配利润

项 目	本期	年初
调整前年初未分配利润	-1,933,984.93	-313,600.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,933,984.93	-313,600.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,351,467.16	-1,620,384.87
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		

转作股本的普通股股利		
对股东的分配		
期末未分配利润	417,482.23	-1,933,984.93

22、 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	9,471,915.79	5,784,402.94	4,506,928.86	1,878,285.95
其他业务				
合 计	9,471,915.79	5,784,402.94	4,506,928.86	1,878,285.95

23、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,418.62	425.36
教育费附加	4,635.30	1,276.08
地方教育费附加	3,090.20	850.72
印花税		
合 计	10,144.12	2,552.16

24、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		27,525.80
社保		7,897.92
住房公积金		1,946.00
办公费	1,074.45	265.49
业务招待费		3,838.00
快递费		60.05
业务宣传费	84,543.37	
福利费		70.00
合计	85,617.82	41,603.26

25、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

员工薪酬	681,370.17	534,458.38
房租	281,596.60	223,918.66
差旅费	69,178.49	42,273.55
中介机构服务费	82,687.28	85,365.46
办公费	31,271.70	56,572.59
业务招待费	163,031.84	34,447.28
折旧与摊销	3,309.03	6,457.58
服务费	27,900.00	566.04
其他费用		1,800.00
交通费	35,755.68	23,910.54
保险费	2,136.22	2,402.56
车辆费用	7,201.10	11,847.46
通讯费	10,612.49	14,851.49
水电费	14,560.25	3,153.09
修理费	200.00	
福利费	95.14	
物业费	34,775.72	29,918.20
社保费	148,123.37	73,806.12
住房公积金	9,028.00	6,182.00
快递费		466.73
诉讼费	8,049.00	
研发费用		79,342.09
合计	1,610,882.08	1,231,739.82

26、 财务费用

项 目	本年发生额	上期发生额
利息费用	63,496.93	
减：利息收入	1,400.55	760.83
其他		
手续费	4,532.43	3,940.50

合 计	66,628.81	3,179.67
-----	-----------	----------

27、 其他收益

项 目	本年发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助			
增值税进项税额加计抵减	9,259.84	9,148.36	9,259.84
稳岗补贴			
代扣个人所得税手续费返还	186.47		186.47
合 计	9,446.31	9,148.36	9,446.31

28、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	70,156.98	
合 计	70,156.98	

29、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-13,502.34	-122,508.76
其他应收款坏账损失	-6,063.77	-1,500.00
合 计	-19,566.11	-124,008.76

30、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府扶持金			
赔款			
房租通财政支持资金		163,820.84	
其他	7,279.75	15,061.78	7,279.75
合 计	7,279.75	178,882.62	7,279.75

31、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			

其中：固定资产			
滞纳金	88.11	2.74	88.11
其他			
合 计	88.11	2.74	88.11

32、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,021.64	57,483.58
递延所得税费用	4,444.80	
合 计	76,466.44	57,483.58

33、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	433,836.56	
保证金退款	140,000.00	
营业外收入	8,604.56	178,882.62
备用金还款	25,572.13	
利息收入	1,400.55	
其他	23,800.00	-54,382.91
合 计	633,213.80	124,499.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	383,876.66	154,867.93
往来款	1,443,073.25	86,249.25
保证金	180,000.00	10,000.00
备用金借款	130,000.00	50,000.00
合 计	2,136,949.91	301,117.18

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

还个人借款		
租赁付款额	347,848.36	
合 计	347,848.36	

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	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	1,905,002.40	1,356,103.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	19,566.11	124,008.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,723.67	4,493.64
使用权资产累计折旧	281,596.61	
无形资产摊销	585.36	585.36
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）	63,496.93	
投资损失（收益以“-”号填列）	-70,156.98	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,444.80	
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）		32,225.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-305,655.63	-5,860,036.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	480,803.44	-1,380,133.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,382,406.71	-5,722,752.63
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	2,225,891.93	469,269.86
减：现金的年初余额	191,333.58	5,991,437.13
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	2,034,558.35	-5,522,167.27

(6) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
①现金	2,226,150.39	191,592.04
其中：库存现金		90.83
可随时用于支付的银行存款	2,226,150.39	191,501.21
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	2,226,150.39	191,592.04
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	258.46	258.46

34、 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
货币资金	258.46	见本附注七、（一）
合计	258.46	

八、 合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1、签署一致行动协议

2023 年 2 月 6 日，本公司与上海蹶云文化传媒有限公司（以下简称“上海蹶云”）股东颜扬辰签订一致行动协议，表决权比例从 30%升至 80%，此后将上海蹶云纳入合并范围。

2、减少控股子公司

2023 年 2 月 22 日，经长沙市开福区市场监督管理局批准，公司将控股子公司长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司（以下简称“长沙理想”）35%的股权转让给长沙昱乾企业管理有限公司。转让后，公司持有长沙理想公司的股份从 70%降为 35%，此后不再纳入合并范围。

3、注销子公司

2023 年 5 月 26 日，经丛台区市场监督管理局批准，本公司注销子公司佰沣嘉映（河北）文化传媒有限公司，此后不再纳入合并范围。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
大连汇聚文化传媒有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市庄河市石城乡花山村姚沟屯 63 号	商务服务业	51.00		购入
四川理想泰弘影视有限公司	四川省成都市	成都市武侯区成都市武侯区丝竹路 151 号 1 栋三层、四层	广播、电视、电影和录音制作业	100.00		设立
北京欢伯嘉映文化科技有限公司	北京市	北京市丰台区西四环南路 46 号 23 层 2709	科技推广和应用服务业	100.00		设立
北京善贾丰贸易有限公司	北京市	北京市朝阳区垡头金蝉北里 21 号院 21-2 幢 2 层 208D 号	零售业	100.00		设立
涉县石岭文化传媒有限公司	河北省邯郸市	河北省邯郸市涉县龙井大街与平乐路交叉口东侧鑫琦创业孵化园 2-9A	广播、电视、电影和录音制作业	100.00		设立
美誉时代(北京)传媒有限公司	北京市	北京市大兴区经济开发区金苑路 2 号 1 幢	广播、电视、电影和录音	75.00		设立

		四层	制作业			
江苏双骄文化传媒 有限公司	南通市	南通市崇川区人民西 路 59 号 1 幢一层	商务服务业	51.00		购入
北京昱达思文化传 媒有限公司	北京市	北京市朝阳区东坝乡 半截塔村 53 号 60 幢 1 层 6013	会议及展览 服务	47.00	5.00	购入
上海蹶云文化传 媒有限公司	上海市	上海市青浦区徐泾镇 双联路 158 号 1 幢 11 层 F 区 1137 室	演出经纪	30.00	50.00	购入

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
大连汇聚文化传媒有 限公司	49.00	-185,495.55	0.00	447,988.79
美誉时代（北京）传媒 有限公司	25.00	-106.25	0.00	-537.50
江苏双骄文化传媒有 限公司	49.00	-35,341.90	0.00	-78,502.29
北京昱达思文化传 媒有限公司	53.00	-224,593.81	0.00	-695,095.48
上海蹶云文化传 媒有限公司	70%	-927.25	0.00	-927.25

(1) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资 产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
大连汇聚文化传 媒有限公司	1,315,288.17	4,102.27	1,319,390.44	790,182.11	0.00	790,182.11
美誉时代（北京） 传媒有限公司	50.00	0.00	50.00	2,200.00	0.00	2,200.00
江苏双骄文化传	37,145.62	0.00	37,145.62	266,595.62	0.00	266,595.62

媒有限公司						
北京昱达思文化 传媒有限公司	362,115.83	0.00	362,115.83	1,275,442.95	0.00	1,275,442.95
上海蹶云文化传 媒有限公司	95,401.63	0.00	95,401.63	100,037.90	0.00	100,037.90

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连汇聚文化传媒 有限公司	6,671.46	-378,562.35	-378,562.35	20,342.02
美誉时代(北京)传 媒有限公司		-425.01	-425.01	-125.01
江苏双骄文化传媒 有限公司		-141,367.58	-141,367.58	-404.46
北京昱达思文化传 媒有限公司		-423,761.91	-423,761.91	-60,100.35
上海蹶云文化传 媒有限公司	104,994.98	-4,636.27	-4,636.27	22,622.37

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本企业无母公司。本企业实际控制人是李响。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

4、 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
李响	本公司法人、股东、董事长、董事、总经理
张景琴	本公司股东、董事、董事会秘书
李宗根	本公司股东、董事

王馨梅	本公司股东
金忠栲	本公司股东
张钰茜	本公司董事
孙冠明	本公司董事
李丹	本公司财务总监
高唯	本公司监事
王雪茜	本公司监事
赵振奇	本公司监事会主席
段少锋	子公司北京昱达思文化传媒有限公司的法人
福建恒隆投资有限公司	持有本公司 7.6% 股权之股东李宗根直接持有该公司 85% 股权，同时担任监事
河南恒海房地产开发有限公司	本公司股东、董事李宗根直接持有该公司 39% 股权
浙江草根网络科技有限公司	持有本公司 5% 股权之股东金忠栲直接持有该公司 56.10% 股权，同时担任法人、执行董事兼总经理
南宁长石投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 5% 股权之股东金忠栲直接持有该公司 50% 股权，同时担任法人
西藏朗格投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5% 股权之股东金忠栲直接持有该公司 99% 股权
杭州华清显示技术有限公司	持有本公司 5% 股权之股东金忠栲直接持有该公司 70% 股权
北京企鹅之星传媒科技有限公司	本公司持有该公司 35% 股权
北京志愿理想文化传媒有限公司	本公司持有该公司 35% 股权
北京山峰国际广告有限公司	子公司北京昱达思文化传媒有限公司的股东

5、关联方交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款：				
北京企鹅之星传媒科技有限公司	2,050,000.00	202,500.00	2,050,000.00	202,500.00
北京志愿理想文化传媒有限公司	5,000.00	500.00	5,000.00	250.00
北京山峰国际广告有限公司	199,097.26	19,909.73	631,735.00	31,586.75
合 计	2,254,097.26	222,909.73	2,686,735.00	234,336.75
其他应收款：				
王雪茜			303.38	
赵振奇	7,411.65			
李响	123,738.71			
合 计	131,150.36	--	303.38	--

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
李响	902,700.00	1,058,651.50
段千峰	240,000.00	345,000.00
北京山峰国际广告有限公司	238,576.67	167,557.67
合 计	1,381,276.67	1,571,209.17

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

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	年初余额
1 年以内	3,190,808.57	2,371,720.00
1 至 2 年	3,905,000.00	3,900,000.00
小 计	7,095,808.57	6,271,720.00
减：坏账准备	550,040.43	508,586.00
合 计	6,545,768.14	5,763,134.00

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,095,808.57	100.00	550,040.43	7.75	6,545,768.14
其中：账龄组合	7,095,808.57	100.00	550,040.43	7.75	6,545,768.14
合 计	7,095,808.57	--	550,040.43	--	6,545,768.14

续

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,271,720.00	100.00	508,586.00	8.11	5,763,134.00
其中：账龄组合	6,271,720.00	100.00	508,586.00	8.11	5,763,134.00
合 计	6,271,720.00	--	508,586.00	--	5,763,134.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	3,190,808.57	159,540.43	5.00
1-2 年	3,905,000.00	390,500.00	10.00
合 计	7,095,808.57	550,040.43	--

(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	其他变动	
组合计提	508,586.00	91,454.43	50,000.00			550,040.43
合 计	508,586.00	91,454.43	50,000.00	--	--	550,040.43

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
涉县石岭工业有限公司	1,000,000.00	货币资金
合 计	1,000,000.00	—

(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	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京企鹅之星传媒科技有限公司	2,050,000.00	28.89	202,500.00
北京佳然富荣国际文化有限公司	1,900,000.00	26.78	190,000.00
东莞市大鸿道品牌管理有限公司	1,500,000.00	21.14	75,000.00
涉县石岭工业有限公司	1,014,000.00	14.29	50,700.00
沧州讯恒酒业有限公司	302,720.00	4.27	15,136.00
合 计	6,766,720.00	95.36	533,336.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,754,653.65	2,670,507.34
合 计	2,754,653.65	2,670,507.34

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	583,169.69	499,023.38
1 至 2 年		205,375.46
2 至 3 年	205,375.46	
3 至 4 年	3,932,217.00	3,932,217.00
小 计	4,720,762.15	4,636,615.84
减：坏账准备	1,966,108.50	1,966,108.50
合 计	2,754,653.65	2,670,507.34

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	3,850,000.00	3,850,000.00
关联方往来款	372,400.00	457,500.00
押金、保证金	365,375.46	245,375.46
赔偿款	82,217.00	82,217.00
代扣代缴款	1,830.00	1,220.00
备用金	48,939.69	303.38
小 计	4,720,762.15	4,636,615.84
减：坏账准备	1,966,108.50	1,966,108.50
合 计	2,754,653.65	2,670,507.34

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)	
2023 年 1 月 1 日余额			1,966,108.50	1,966,108.50
2023 年 1 月 1 日余额在 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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	--	--	1,966,108.50	1,966,108.50

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	其他变动	
账龄组合	1,966,108.50					1,966,108.50
合 计	1,966,108.50	--	--	--	--	1,966,108.50

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
当代东方投资股份有限公司北京文化发展分公司	借款及利息	3,850,000.00	3—4 年	81.55	1,925,000.00
当代东方投资股份有限公司北京文化发展分公司	赔偿款	82,217.00	3—4 年	1.74	41,108.50
北京昱达思文化传媒有限公司	关联方往来款	250,000.00	1 年以内	5.30	
北京郎园新时代文化有限公司	押金	189,577.35	1—2 年	4.02	
大连汇聚文化传媒有限公司	关联方往来款	100,000.00	1 年以内	2.12	
合 计	--	4,471,794.35		94.73	1,966,108.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	250,000.00		250,000.00	320,000.00		320,000.00
对联营、合营企业投资	370,000.00		370,000.00	300,000.00		300,000.00
合 计	620,000.00	--	620,000.00	620,000.00	--	620,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
北京昱达思文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
大连汇聚文化传媒有限公司	50,000.00			50,000.00		
长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司	70,000.00		70,000.00			
合 计	320,000.00	--	--	250,000.00	--	--

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
北京企鹅之星传媒科技有限公司	300,000.00				
合 计	300,000.00		--	--	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备年末余额
	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		
一、合营企业						
北京企鹅之星传媒科技有限公司					300,000.00	
长沙理想数字音乐产业总部基地管理有限公司				70,000.00	70,000.00	
合 计	--	--	--	70,000.00	300,000.00	--

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	6,318,090.93	4,519,069.91	1,900,000.00	877,888.60
其他业务				
合 计	6,318,090.93	4,519,069.91	1,900,000.00	877,888.60

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,191.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	7,191.64	
减：所得税影响额	1,797.91	
少数股东权益影响额（税后）	706.09	
合 计	4,687.64	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	22.62	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.57	0.23	0.23

北京理想传媒股份有限公司

董事会

二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,191.64
非经常性损益合计	7,191.64
减：所得税影响数	1,797.91
少数股东权益影响额（税后）	706.09
非经常性损益净额	4,687.64

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