



天涌影视传媒
TEE YOUNG MEDIA & COMMUNICATION

2023年

年度报告

上海天涌影视传媒股份有限公司 NEEQ: 832133

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、公司负责人白建忠、主管会计工作负责人袁晓及会计机构负责人（会计主管人员）袁晓保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况.....	92

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、天涌影视、股份公司	指	上海天涌影视传媒股份有限公司
天泉影视	指	上海天泉影视传媒有限公司
博润影视	指	宁波高新开发区博润影视传媒有限公司
东阳浪漫星	指	浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司
泽润影视	指	霍尔果斯泽润影视传媒有限公司
米蕉影视	指	海宁米蕉影视传媒有限公司
河南太行	指	河南天涌太行影视节目制作有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告	指	2023年年度报告
控股股东	指	持有股份占公司股本总额 50%以上的股东；持有股份的比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。
关联交易	指	关联方之间的交易
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
公司章程、本章程	指	上海天涌影视传媒股份有限公司章程
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
制作许可证	指	电视剧在拍摄之前经过国家广电总局的备案公示后取得的行政性许可文件，包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种。电视剧只有在取得该许可证后方可拍摄
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的行政性许可文件，只有取得发行许可证后方可发行电视剧

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海天涌影视传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Tee Young Media Communication Co.,Ltd.		
法定代表人	白建忠	成立时间	2009年4月29日
控股股东	控股股东为（白建忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（白建忠、王继红），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）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目发行（R864）-电影和影视节目发行（R8640）		
主要产品与服务项目	影视剧制作、发行；广告服务		
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	天涌影视	证券代码	832133
挂牌时间	2015年3月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	62,033,440
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号兴业证券大厦10楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘建	联系地址	上海市长宁区延安西路726号4A室
电话	021-64865818	电子邮箱	25931275@qq.com
传真	021-64411395		
公司办公地址	上海市长宁区延安西路726号4A室	邮政编码	200232
公司网址	www.teeyoung.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000688714780Q		
注册地址	上海市闵行区紫东路58号第6幢101室		
注册资本（元）	62,033,440	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所处行业为广播、电视、电影和影视录音制作业。公司主要从事电视剧、电影的投资、制作、发行以及衍生业务，拥有广播电视节目制作经营许可证。公司主要为电视台、广告商、广告客户、影视公司、各大院线及各新媒体等提供自制影视剧的版权或采购的影视剧版权及广告增值服务等业务。公司通过电视台、广告商、广告客户、影视公司、各新媒体及各院线等开展业务，收入来源是影视作品版权交易收入、影视作品在院线的票房收入、电视剧衍生业务的广告收入、代理广告收入等。

报告期内，公司的商业模式无变化。

经营计划：

1.电视剧剧集业务：公司持续在剧集方向发力，红色题材电视剧《红星 1934》进入发行阶段，公司投资的网剧/短视频剧《我的危险夫君》《反击罗曼史》等在 2023 年也取得了成绩，2024 年公司将在剧集领域继续储备，并持续开发，诸如：《炽爱》，《美人攻略》，《无限追溯》等。

2.电影业务：2023 年公司拍摄的系列 IP 电影《夺命狙击 3》在网络视频平台上映，并取得了优异的成绩。2024 年公司将持续制作高品质和口碑效应的电影作品，坚持规模化、系列化发展，逐步提升工业化、体系化的内容开发能力。

3.系列化开发：内容系列化开发是影视制作行业降低内容品质波动、提升 IP 全生命周期价值的重要手段，也是内容制作企业平台化发展的必由之路。公司将以产品线思维，探索在优质 IP 的基础上形成系列化，并将该 IP 的号召力从单一产品延伸到电视剧、电影、网络剧/电影等多个产品维度，实现 IP 的累计和叠加，进而推动产业链的延展和衍生品的开发；同时，实现不同作品内容之间的联动，形成完整的内容体系，保证公司所开发项目具有长期稳定的收益基础，逐步平滑单个影视项目所特有的不确定性。

4.游戏化改编：公司 2023 年已与游戏制作公司洽谈合作，以期未来将公司的优质 IP 做游戏化的改编，以深挖 IP 价值。

(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	20,018,537.28	22,506,426.10	-11.05%
毛利率%	-53.85%	-56.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,509,226.56	-29,179,125.19	-39.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	-17,091,124.32	-30,757,087.45	-44.43%

损益后的净利润			
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）	-81.85%	-65.23%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-79.90%	-68.75%	-
基本每股收益	-0.28	-0.47	-40.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,981,853.63	87,828,178.87	-48.78%
负债总计	31,810,776.51	57,116,359.54	-44.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,636,344.15	30,145,570.71	-58.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.49	-59.18%
资产负债率%（母公司）	51.51%	55.93%	-
资产负债率%（合并）	70.72%	65.03%	-
流动比率	1.64	1.71	-
利息保障倍数	-88.62	-174.22	-
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	2,925,871.62	-9,144,962.83	-131.99%
应收账款周转率	1.73	0.98	-
存货周转率	0.43	0.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-48.78%	-15.39%	-
营业收入增长率%	-11.05%	-37.40%	-
净利润增长率%	-39.97%	-26.82%	-

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	4,196,718.82	9.33%	7,555,017.42	8.6%	-44.45%
应收票据					
应收账款	7,812,200.65	17.37%	7,271,137.78	8.28%	7.44%
预付账款	705,026.95	1.57%	662,829.60	0.75%	6.37%
其他应收款	13,813,491.65	30.71%	31,669,082.89	36.06%	-56.38%
存货	14,070,824.08	31.28%	37,406,494.45	42.59%	-62.38%
其他流动资产	1,203,232.19	2.67%	549,278.37	0.63%	119.06%
使用权资产	1,870,882.03	4.16%	378,322.95	0.43%	394.52%
递延所得税资产	473,064.67	1.05%			100%
其他非流动资产	712,603.77	1.58%	2,207,204.92	2.51%	-67.71%
短期借款			6,000,000	6.83%	-100%
应付账款	3,680,683.25	8.18%	2,851,591.02	3.25%	29.07%

预收账款	13,859.11	0.03%	201,465	0.23%	-93.12%
合同负债	754,716.98	1.68%	4,943,396.16	5.63%	-84.73%
应交税费	1,982,184.68	4.41%	3,219,650.23	3.67%	-38.43%
其他应付款	17,127,843.98	38.08%	32,275,430.99	36.75%	-46.93%
一年内到期的非流动负债	369,104.65	0.82%	193,694.20	0.22%	90.56%
其他流动负债	1,483,962.23	3.30%			100%
租赁负债	1,523,154.02	3.39%	0		100%
递延所得税负债	467,720.51	1.04%			100%
其他非流动负债	1,464,150.90	3.25%	4,487,735.74	5.11%	-67.37%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金减少，主要原因是本报告期内销售业绩下滑，收到的货币资金减少。
- 2.其他应收款减少，由于网络广告代理业务采用净额法核算，公司其他应收款本报告期内网络广告代理业务款项已收回。
- 3.存货减少，主要原因是原库存商品已销售，同时本报告期内新增存货较少。
- 4.其他流动资产增加，主要原因是接近版权期，其他非流动资产重分类。
- 5.使用权资产增加，主要原因是公司办公室租赁期增加所致。
- 6.递延所得税资产增加，主要原因是办公室租赁期变化产生的租赁负债增加所致。
- 7.其他非流动资产减少，主要原因是该项业务接近版权期，重分类为其他流动资产。
- 8.短期借款减少，主要是本期内流动资金贷款已归还，无新增贷款。
- 9.预收款项减少，主要原因是本期无新增合作项目预收。
- 10.合同负债减少，主要是因为本期内原预收影视剧销售款已完成销售所致。
- 11.应交税费减少，主要是因为本期内销售业绩下滑所致。
- 12.其他应付款减少，是由于网络广告代理业务采用净额法核算，本报告期内网络广告代理业务款项已支付。
- 13.一年内到期的非流动负债增加，主要原因是新办公室租赁期增加。
- 14.其他流动负债增加，主要原因是接近版权期，其他非流动负债重分类。
- 15.租赁负债增加，主要原因是办公室租赁期增加
- 16.递延所得税负债增加，主要是因为办公室租赁期变化产生的使用权资产增加所致。
- 17.其他非流动负债减少，主要原因是接近版权期，部分重分类为其他流动负债。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	20,018,537.28	-	22,506,426.10	-	-11.05%
营业成本	30,797,647.77	153.85%	35,148,869.42	156.17%	-12.38%
毛利率%	-53.85%	-	-56.17%	-	-
税金及附加	307,603.5	1.54%	23,442.11	0.1%	1,212.18%
销售费用	2,412,520.74	12.05%	5,620,216.84	24.97%	-57.07%
管理费用	5,541,376.56	27.68%	5,738,231.53	25.50%	-3.43%

研发费用					
财务费用	106,176.28	0.53%	147,547.70	0.66%	-28.04%
其他收益	478,361.83	2.39%	506,563.97	2.25%	-5.57%
投资收益			-467,845.75	-2.08%	-100%
信用减值损失	2,449,046.30	12.23%	603,949.27	2.68%	305.51%
资产减值损失	-900,000	-4.5%	-5,683,553.39	-25.25%	84.16%
资产处置收益	167,281.19	0.84%			100%
营业外收入	11.88	0.00%			100%
营业外支出	594,000	2.97%			100%
利润总额	-	-87.65%	-29,212,767.40	-129.80%	39.94%
	17,546,086.37				
所得税费用	-5,344.16	-0.03%	9,544.62	0.04%	-155.99%
净利润	-	-87.62%	-29,222,312.02	-129.84%	39.97%
	17,540,742.21				

项目重大变动原因:

1. 税金及附加增加，主要是由于广告业务净额法核算，所涉及的文化事业建设费增加所致。
2. 销售费用减少，主要是由于本报告期内涉及的宣传推广减少。
3. 信用减值损失增加，主要原因是依据应收账款账龄分析法及相应的市场情况计提的坏账准备增加。
4. 资产减值损失减少，主要因为本期内存货减少，按照成本与可变现净值孰低原则计提的存货跌价准备减少。
5. 资产处置收益增加，主要因为办公室搬迁处置部分固定资产。
6. 营业外收入增加，主要是因为报告期增加二级全资子公司为小规模纳税人，享受相应增值税优惠政策所致，产生营业外收入所致。
7. 营业外支出增加，主要是由于本期增加一笔业务产生的违约金所致。
8. 投资收益减少，主要是由于本期内发生债务重组和注销子公司所产生。
9. 所得税费用减少，主要是由于本期新增递延所得税。
10. 利润总额增加，主要是由于公司增加整体费用控制较好。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,018,537.28	22,506,426.10	-11.05%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	30,797,647.77	35,148,869.42	-12.38%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视销售收入	17,008,971.04	30,062,663.85	-76.75%	-11.33%	-7.9%	9.37%
广告代理收入	3,009,566.24	734,983.92	75.58%	-9.49%	-70.68%	207.23%

合计	20,018,537.28	30,797,647.77	-53.85%	-11.05%	-12.38%	4.14%
----	---------------	---------------	---------	---------	---------	-------

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

产品构成方面，公司主要收入来源影视销售收入和广告代理收入。2023 年度影视销售收入毛利率为-76.75%，影视销售收入比上年同期减少 11.33%，影视销售成本比上年同期减少 7.9%，毛利率比上年同期增加 9.37%；影视销售业务收入减少主要原因在本报告期内上线的影视剧作品收益未达预期。

广告代理业务毛利率为 75.58%，广告代理营业收入比上年同期减少 9.49%，广告代理营业成本较上年减少 70.68%，毛利率比上年同期增加 207.23%；广告代理业务成本减少，主要原因是本期内互联网广告采用净额法核算，传统广告业务量减少，对应的广告业务毛利率增加。

2023 年度营业收入 20,018,537.28 元，毛利率-53.85%，营业收入较上年同期减少 11.05%，营业成本较上年同期减少 12.38%，毛利率较上年同期增加 4.14%，营业收入、营业成本及毛利率的增减变动主要是由于 2022 年度公司整体业绩下降，已上线作品未达到预期。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	3,701,005.37	18.49%	否
2	客户 16	2,405,079.41	12.01%	否
3	客户 2	2,248,385.72	11.23%	否
4	客户 17	2,176,132.08	10.87%	否
5	客户 18	1,413,207.51	7.06%	否
合计		11,943,810.09	59.66%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 17	10,059,571.58	33.66%	否
2	供应商 18	2,735,848.98	8.88%	否
3	供应商 19	2,461,511.29	7.99%	否
4	供应商 20	2,079,207.92	6.75%	否
5	火焰山（北京）影视器材有限公司	867,924.51	2.82%	否
合计		18,204,064.28	60%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,925,871.62	-9,144,962.83	-131.99%
投资活动产生的现金流量净额	172,282.86		100%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,538,183.44	2,167,643.06	-401.63%

现金流量分析：

1.报告期内经营活动产生的现金流量金额较净利润要多 20,466,613.83 元，主要是由于今年存货减少

28,055,670.37 元，经营性应收项目减少了 14,860,294.29 元，经营性应付项目减少了 21,471,868.01 元。
 2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额为 172,282.86 元，主要是由于报告期内办公室更换产生资产处置。
 3. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-6,538,183.44 元，较上年的 2,167,643.06 元，变动较大，主要是由于报告期内归还银行贷款。

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
上海天泉影视传媒有限公司	控股子公司	影视策划与咨询、影视节目制作等	300 万	490,478.97	-8,689,299.96	649,056.59	-259,814.85
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司	控股子公司	影视策划与咨询、影视节目制作等	300 万	3,603,596.88	3,595,040.30	1,314,272.62	-164,573.74
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司	控股子公司	影视策划与咨询、影视节目制作等	300 万	13,607,918.76	11,517,172.07	1,590,839.17	2,028,934.94
海宁米蕉影视传媒有限公司	控股子公司	影视策划与咨询、影视节目制作等	300 万	741,452.10	736,832.40	0	-678,789.13
河南天涌太行影视节目制作有限公司	控股子公司	影视策划与咨询、影视节目制作等	300 万	2,868,857.18	-14,558,473.50	2,171,317.06	-12,520,225.43
河南天涌百禾商贸有限公司	控股子公司	零售百货	100 万	115,857.44	114,857.44	1,188.12	-5,142.56

主要参股公司业务分析

□适用√不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
电视剧适销性风险	电视剧产品作为文化产品的一种，其评判标准与日常的物质消费有所不同，由于缺乏有形的质量评价标准，观众对于电视剧作品的好坏判断主要依赖于独立判断和主观体验，而评判标准会随着社会、经济、文化环境等因素的变化而不断变化。因此，公司在制作电视剧，或外购电视剧播映权时，必须紧密把握市场状况和观众主观偏好的变化。若公司不能充分把握市场需求，则会对其经营业绩产生一定影响。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人白建忠、王继红夫妇合计持有公司 66.98%的股份，较挂牌初期持股比例已经降低。同时，白建忠担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策有重要影响，公司存在实际控制人不当控制、影响公司治理环境的风险。
存货金额较大的风险	公司存货主要包括公司投资电影、电视剧的制作成本（包括购买或创作的剧本、策划服务费、制作费、劳务费、场地费、设计费及服装费等）及外购电视剧版权等。公司的存货金额较大，这主要是由于公司自 2015 年逐步扩大影视剧投资业务，而存货金额较大、占比较高是影视行业的普遍特征。在影视产品制作完成后，会面临着作品的审查风险和市場风险，因此如果公司的影视作品存货无法通过审查或者通过审查后无法顺利实现销售，则存在较大的存货减值风险，从而影响公司的利润情况。
资本规模偏小的风险	由于电视剧制作业务通常投资规模较大，相比而言，当前公司的股本规模相对较小，由此可能给未来业务发展带来潜在不利的影響。
监管政策风险	文化影视行业具有涉及意识形态的特殊属性，现阶段国家对此执行较为严格的监管政策。影视作品的制作、进口、发行等环节均实行许可制度，禁止出租、出借、出卖、转让或变相转让各类许可证。因此，公司面临以下政策风险：第一，若未来行业准入和监管政策松动或放宽，行业竞争将进一步加剧，外资企业及进口电影、电视剧对国内影视文化行业的冲击可能加大。第二，从资格准入到内容审查，国家对文化影视行业的监管贯穿于行业的整个业务流程，若公司在作品制作过程中违反了相关监管规定，公司将受到国家广播电影电视行政部门通报

	<p>批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。第三，公司提交的剧本若未获备案，则筹拍阶段面临的损失主要是前期筹备费用，对公司的不利影响较小；公司已经制作完成的作品，若未获内容审查通过并取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》，则公司作品将报废处理，将损失该作品的全部制作成本；公司作品若在取得行政许可后被禁止发行或放（播）映，公司除承担作品报废带来的全部制作成本损失外，还可能面临因行政处罚带来的损失。虽然公司丰富的电影制作经验和拍摄前期的严格的内部审核制度杜绝了作品中禁止性内容的出现，保证了备案和审查的顺利通过，公司成立以来也从未发生过电影审查未通过的情形，但公司不能保证此后该类情形永远不会发生。如果一旦出现类似情形，将对公司的经营业绩造成不利影响。因此，公司面临着电影产业政策监管的风险。</p>
<p>知识产权纠纷的风险</p>	<p>公司原创作品存在被盗版盗播等知识产权保护的风险。近年来，司法和行政两个途径在保护知识产权方面取得了一定成效，但版权保护仍是一个长期过程，公司在一定时期内仍将面临盗版和知识产权被侵害的风险。盗版是文化产业普遍面临的问题，尽管国家和影视企业一起在打击盗版方面做出了很多努力，但目前盗版现象依旧十分猖獗。盗版现象不仅影响了音像版权收入，而且随着互联网的不断发展，各种盗版网站通过播放电影抢先版、体验版等方式分流了部分观众，同时会对公司今后的 6 电影市场开发造成影响。此外，随着国内知识产权体系的日益完善和 IP（原创网文、小说、漫画、游戏、节目模式等）的兴起，版权授权愈加细化，客观上也造成了知识产权纠纷增多的风险。</p>
<p>电影的观众主观判断性风险</p>	<p>电影是一种文化产品，质量检验的方式为市场的接受程度，体现为电影发行后的收视情况、新媒体的点击播放情况或票房收入。市场的接受程度与观众的主观喜好与价值判断紧密相关，观众会根据自己的生活经验、自身偏好选择电影，并且观众自身的生活经验与自身偏好也处于不断变动的过程中，因此，电影制作企业难以准确预测作品的适销性，难以确保每一部电影作品一定能得到市场的认可。而若公司不能充分把握市场需求，则会对其经营业绩产生一定影响。</p>
<p>应收账款金额较大的风险</p>	<p>2023 年末及 2022 年末公司应收账款净额分别为 781 万元和 727 万元，占公司总资产比例为 17.37%和 8.28%。这是由于向二、三线卫视发行电视剧形成的应收账款。各传统媒体由于广告量的下滑存在付款压力，从而拉长回款时间，由此可能给未来业务发展带来潜在不利的影</p>
<p>采用“计划收入比例法”结转成本的风险</p>	<p>电视剧企业单部电视剧的成本结转往往存在跨期情形，根据收入与成本配比原则和行业普遍做法，公司采用“计划收入比例法”结转销售成本，与同行业上市公司一致。这种核算方法不会对各期销售收入的确认产生影响，但会对销售成本的结转产生影响，且销售成本结转的准确性主要取决于销售收入预测的准确性。由于预测的局限性，如果公司因经济环境、政治环境、市场环境等发生重大变化或者判断失误、非人为的偶发性因素等原因，导致预测总收入与实际总收入存在较大差异的可能，则可能降低各期成本结转的准确性。虽然公司可根据实际情况对收入重新进行预测并调整销售成本结转率，但在一定程度上仍可能导致未来公司净利润的波动。</p>

本期重大风险是否发生重大变化:	公共卫生风险及影响逐渐减弱
-----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,556,812.22	43.97%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	5,556,812.22	43.97%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-008	原告/申请人	合作创作合同纠纷	是	4,206,812.22	否	已调解结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

本案在公司影视项目运营的风险把控及相关经验的积累上起到了积极作用。公司将积极落实后续款项返还进度,并将以本案为参照,对应未来投资制作的影视项目的风险防控。

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位:元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
象山飞杰影视文化工作室	无关联	否	2023年10月17日	2024年10月16日	0	1,500,000	0	1,500,000	已事前及时履行	否
吴少文化传媒(上海)有限公司	持有公司子公司10%以上股份的少数股东	否	2023年12月31日	2024年3月31日	600,000	0	0	600,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	600,000	1,500,000	0	2,100,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

本报告期内,公司存在关联方借款 600,000 元,此借款为 2022 年度借款的展期续借,用以缓解对方资金使用,利率为同期银行存款利率;根据《公司章程》,以上两项交易无需通过董事会审议,已通过总经理审批。根据签署的借款协议书,截止报告期末尚未到借款终止日,预计不会对公司产生重大影响。

本报告期内,公司存在关联方借款 1,500,000 元,此项借款用于缓解对方资金使用,归还日期为 2024 年 10 月 16 日前一次性归还。根据《公司章程》,以上两项交易无需通过董事会审议,已通过总经理审批。根据签署的借款协议书,截止报告期末尚未到借款终止日,预计不会对公司产生重大影响。

(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

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/7/1		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	若公司因非员工个人所得税纳税申报事宜遭受任何经济损失, 将对公司进行全额补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/8/6		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	公司不存在虚列员工工资的情形, 并将按照相关制度督促天涌影视不再发生类似的不规范情形	正在履行中
董监高	2014/6/30		挂牌	同业竞争承诺	承诺未投资于任何与天涌影视从事相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体, 自身未经营、亦没有为他人经营与天涌影视相同或类似的业务, 与天涌影视不存在同业竞争的情形	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, 上述承诺主体无超期未履行完毕的承诺。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	30,919,990	49.84%	0	30,919,990	49.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,007,500	19.36%	-	12,007,500	19.36%	
	董事、监事、高管	423,650	0.68%	0	423,650	0.68%	
	核心员工	429,520	0.69%	-	429,520	0.69%	
有限售条件股份	有限售股份总数	31,113,450	50.16%	0	31,113,450	50.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,542,500	47.62%	-	29,542,500	47.62%	
	董事、监事、高管	1,570,950	2.53%	0	1,570,950	2.53%	
	核心员工	0	0.00%	-	-	0.00%	
总股本		62,033,440	-	0	62,033,440	-	
普通股股东人数							70

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	白建忠	39,390,000	0	39,390,000	63.498%	29,542,500	9,847,500	0	0
2	北京天元开元投资中心（有限合伙）	2,700,000	0	2,700,000	4.3525%	0	2,700,000	0	0
3	白先秀	2,170,600	0	2,170,600	3.4991%	0	2,170,600	0	0
4	王继红	2,160,000	0	2,160,000	3.482%	0	2,160,000	0	0
5	金月云	194,000	857,001	1,051,001	1.6942%	0	1,051,001	0	0
6	杨炳	1,000,000	0	1,000,000	1.612%	0	1,000,000	0	0

7	王军红	750,000	0	750,000	1.209%	0	750,000	0	0
8	朱凤云	700,000	0	700,000	1.1284%	0	700,000	0	0
9	钱兰兰	633,600	0	633,600	1.0214%	475,200	158,400	0	0
10	张东利	604,800	0	604,800	0.975%	453,600	151,200	0	0
合计		50,303,000	857,001	51,160,001	82.47%	30,471,300	20,688,701	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

白建忠和王继红系夫妻关系，白先秀与白建忠为姐弟关系。其他人员无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为白建忠先生。白建忠先生，55岁，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1992年8月至1993年12月，在中国国际电视总公司实习；1994年1月至1994年10月自由职业；1994年11月至1997年7月任河南欧匹西广告有限公司董事；1997年8月至1999年12月自由职业；2000年1月至2003年4月任上海大河广告有限公司监事；2002年8月至2005年7月任上海东鉴广告有限公司执行董事兼经理；2004年4月至2011年11月历任锐欧影视执行董事、监事；2009年4月至2014年7月任天涌有限执行董事兼经理；2013年10月至今任天泉影视执行董事；2014年7月至2017年7月任公司董事长兼总经理；2017年7月至今担任公司第二届董事会董事长兼公司总经理；2020年7月至今担任公司第三届董事会董事长兼公司总经理。2023年10月至今担任公司第四届董事会董事长。报告期内，公司控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为白建忠及王继红夫妇，两人合计直接或间接持有公司股份41,550,000股，占公司总股本的66.98%。白建忠简介见前述。王继红女士，54岁，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1992年8月至2002年3月就职于郑州市第一人民医院；2002年3月至2004年3月自由职业；2004年4月至2011年11月就职于锐欧影视，历任监事、执行董事；2011年12月至2012年2月自由职业；2012年3月进入公司；2013年9月至2014年7月任天涌有限责任公司监事；2014年7月至2017年7月任公司董事。2017年7月至今未担任公司职务。报告期内，公司实际控制人无变动。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
白建忠	董事	男	1968年3月	2023年10月7日	2026年10月6日	39,390,000	0	39,390,000	63.498%
白建忠	董事长	男	1968年3月	2023年10月30日	2026年10月29日				
贾鸿源	董事	男	1951年1月	2023年10月7日	2026年10月6日	0	0	0	0%
张东利	董事	男	1980年11月	2023年10月7日	2026年10月6日	604,800	0	604,800	0.975%
张东利	副董事长	男	1980年11月	2023年10月30日	2026年10月29日				
夏青根	董事	男	1966年6月	2023年10月7日	2026年10月6日	497,000		497,000	0.801%
夏青根	副总经理	男	1966年6月	2023年10月30日	2026年10月29日				
钱兰兰	董事	女	1978年2月	2023年10月7日	2026年10月6日	633,600	0	633,600	1.0214%
钱兰兰	副总经理	女	1978年2月	2023年10月30日	2026年10月29日				
潘建	董事	男	1981年11月	2023年10月7日	2026年10月6日	0	0	0	0%
潘建	总经理 / 董事会秘书	男	1981年11月	2023年10月30日	2026年10月29日				

袁晓	财务总监	女	1983年9月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
郭策	监事	女	1977年8月	2023年10月7日	2026年10月6日	259,200	0	259,200	0.4178%
高伟亮	监事	男	1986年8月	2023年10月7日	2026年10月6日	0	0	0	0%
陈学建	监事	男	1957年5月	2023年10月7日	2026年10月6日	0	0	0	0%
陈学建	监事会主席	男	1957年5月	2023年10月30日	2026年10月29日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间并无关联关系；董事白建忠与股东王继红系夫妻关系。

(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
白建忠	董事长/总经理	新任	董事长	换届选举
潘建	董事会秘书	新任	总经理/董事会秘书	换届选举
张东利	副总经理	新任	副董事长	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	8	0	0	8
销售人员	6	0	0	6
技术人员	11	0	1	10
财务人员	4	0	0	4
行政人员	3	0	1	2
员工总计	32	0	2	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	12	14
专科	12	8
专科以下	4	4
员工总计	32	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司修正优化了劳动用工及薪酬福利相关管理制度，对公司的招聘、新员工入职、离职、薪资核算、发放等流程继续进行制度性约束。根据的规定，新员工入职当月建立劳动关系，并实行各类培训，尤其是公司规章制度的培训。公司财务部按照人事行政部提供的当月员工工资清单进行薪酬发放及个人所得税申报。报告期内，公司与员工签订了劳动合同，严格按照公司员工名册进行个人所得税申报。报告期内没有离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
郭策	无变动	客户经理	259,200	0	259,200
于利红	无变动	客户经理	187,600	0	187,600
钱雷梅	无变动	总账会计	155,520	0	155,520
李红运	无变动	剧组会计	86,400	0	86,400

核心员工的变动情况

无变化

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，严格履行各项规章制度，确保公司规范运作。公司已制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《信息披露负责人工作细则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》等 12 项公司治理制度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策、财务决策均

按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人保证在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立，具有独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司主要从事影视作品的孵化、投资、制作、发行工作。公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人。

2、资产独立性

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产，同时具有与生产经营有关的知识产权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人。

3、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司具有健全的内部经营管理机构，设有独立的组织机构，独立行使经营管理职权。公司根据实际经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的财务管理制度以及风险控制健全且得到有效执行，会计基础工作规范，符合相关法律法规要求，有完整的会计核算体系，能够独立开展会计核算、作出财务决策。报告期内，未发生内部管理制度出现重大缺陷的情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00275 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新城文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张浩芬	贺杨
	5 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	
<p>上海天涌影视传媒股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海天涌影视传媒股份有限公司（以下简称“天涌影视”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天涌影视 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天涌影视，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>天涌影视管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估天涌影视的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天涌影视、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>治理层负责监督天涌影视的财务报告过程。</p> <p>五、 注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。</p>		

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天涌影视持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天涌影视不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就天涌影视中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：张浩芬
（项目合伙人）

中国北京中国注册会计师：贺杨

二〇二四年三月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	4,196,718.82	7,555,017.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	7,812,200.65	7,271,137.78

应收款项融资			
预付款项	六、(三)	705,026.95	662,829.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	13,813,491.65	31,669,082.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	14,070,824.08	37,406,494.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	1,203,232.19	549,278.37
流动资产合计		41,801,494.34	85,113,840.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(七)	123,808.82	128,810.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(八)	1,870,882.03	378,322.95
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	473,064.67	
其他非流动资产	六、(十)	712,603.77	2,207,204.92
非流动资产合计		3,180,359.29	2,714,338.36
资产总计		44,981,853.63	87,828,178.87
流动负债：			
短期借款	六、(十一)		6,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	3,680,683.25	2,851,591.02
预收款项	六、(十三)	13,859.11	201,465.00
合同负债	六、(十四)	754,716.98	4,943,396.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十五)		
应交税费	六、(十六)	1,982,184.68	3,219,650.23
其他应付款	六、(十七)	17,127,843.98	32,275,430.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	369,104.65	193,694.20
其他流动负债	六、(十九)	1,483,962.23	
流动负债合计		25,412,354.88	49,685,227.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十)	1,523,154.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十一)	2,943,396.20	2,943,396.20
递延所得税负债	六、(九)	467,720.51	
其他非流动负债	六、(二十二)	1,464,150.90	4,487,735.74
非流动负债合计		6,398,421.63	7,431,131.94
负债合计		31,810,776.51	57,116,359.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十三)	62,033,440.00	62,033,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十四)	31,919,399.99	31,919,399.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	2,248,799.56	2,248,799.56
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	-83,565,295.40	-66,056,068.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,636,344.15	30,145,570.71
少数股东权益		534,732.97	566,248.62
所有者权益（或股东权益）合计		13,171,077.12	30,711,819.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,981,853.63	87,828,178.87

法定代表人：白建忠主管会计工作负责人：袁晓会计机构负责人：袁晓

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,787,436.69	4,099,829.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	6,939,523.60	5,473,988.72
应收款项融资			
预付款项		705,026.95	662,829.60
其他应收款	十四、（二）	30,963,580.27	49,205,295.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,380,827.47	16,585,278.24
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		2,265.35	
流动资产合计		53,778,660.33	76,027,220.88
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、（三）	13,200,000.00	13,200,000.00
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		113,638.07	113,638.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,870,882.03	378,322.95
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		473,064.67	
其他非流动资产		215,094.34	396,226.42
非流动资产合计		15,872,679.11	14,088,187.44
资产总计		69,651,339.44	90,115,408.32
流动负债：			
短期借款			6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,657,864.92	1,096,154.02

预收款项		9,239.41	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		1,676,306.99	2,637,774.97
其他应付款		26,901,302.50	38,049,063.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		754,716.98	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		369,104.65	193,694.20
其他流动负债			
流动负债合计		32,368,535.45	47,976,687.06
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		1,523,154.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		943,396.20	943,396.20
递延所得税负债		467,720.51	
其他非流动负债		573,584.89	1,479,245.25
非流动负债合计		3,507,855.62	2,422,641.45
负债合计		35,876,391.07	50,399,328.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,033,440.00	62,033,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,919,399.99	31,919,399.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,248,799.56	2,248,799.56
一般风险准备			
未分配利润		-62,426,691.18	-56,485,559.74
所有者权益（或股东权益）合计		33,774,948.37	39,716,079.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		69,651,339.44	90,115,408.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		20,018,537.28	22,506,426.10
其中：营业收入	六、(二十七)	20,018,537.28	22,506,426.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,165,324.85	46,678,307.60
其中：营业成本	六、(二十七)	30,797,647.77	35,148,869.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十八)	307,603.50	23,442.11
销售费用	六、(二十九)	2,412,520.74	5,620,216.84
管理费用	六、(三十)	5,541,376.56	5,738,231.53
研发费用			
财务费用	六、(三十一)	106,176.28	147,547.70
其中：利息费用		195,785.70	166,720.26
利息收入		100,094.86	32,121.23
加：其他收益	六、(三十二)	478,361.83	506,563.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)		-467,845.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	2,449,046.30	603,949.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-900,000.00	-5,683,553.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	167,281.19	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,952,098.25	-29,212,767.40
加：营业外收入	六、(三十七)	11.88	
减：营业外支出	六、(三十	594,000.00	

	八)		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,546,086.37	-29,212,767.40
减：所得税费用	六、（三十九）	-5,344.16	9,544.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,540,742.21	-29,222,312.02
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）		-17,540,742.21	-29,222,312.02
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）		-31,515.65	-43,186.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,509,226.56	-29,179,125.19
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（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		-17,540,742.21	-29,222,312.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,509,226.56	-29,179,125.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-31,515.65	-43,186.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	-0.47

法定代表人：白建忠 主管会计工作负责人：袁晓 会计机构负责人：袁晓

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十四、 (四)	15,716,467.45	17,648,790.65
减：营业成本	十四、 (四)	13,407,320.22	31,787,544.51
税金及附加		317,648.84	-5,448.75
销售费用		2,393,917.89	3,351,201.63
管理费用		4,371,063.17	5,128,441.60
研发费用		0	0
财务费用		105,638.73	152,184.53
其中：利息费用		195,785.70	166,720.26
利息收入		95,898.77	20,314.76
加：其他收益		369,820.43	327,816.83
投资收益（损失以“-”号填列）			64,606.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		790,542.51	1,984.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,400,000.00	-1,730,158.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		172,282.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,946,475.60	-24,100,883.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,946,475.60	-24,100,883.35
减：所得税费用		-5,344.16	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,941,131.44	-24,100,883.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,941,131.44	-24,100,883.35
（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		-5,941,131.44	-24,100,883.35
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	2022年
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		19,133,298.03	42,057,057.74
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	53,470,725.28	26,778,502.32
经营活动现金流入小计		72,604,023.31	68,835,560.06
购买商品、接受劳务支付的现金		9,375,921.38	33,164,304.11
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		4,544,675.08	5,275,789.33
支付的各项税费		1,773,607.10	280,763.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	53,983,948.13	39,259,665.93
经营活动现金流出小计		69,678,151.69	77,980,522.89
经营活动产生的现金流量净额		2,925,871.62	-9,144,962.83
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		172,282.86	
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		172,282.86	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		172,282.86	
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			6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十）		
筹资活动现金流入小计			6,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,564.24	137,737.5
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		381,619.20	694,619.44
筹资活动现金流出小计		6,538,183.44	3,832,356.94
筹资活动产生的现金流量净额		-6,538,183.44	2,167,643.06
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		-3,440,028.96	-6,977,319.77
加：期初现金及现金等价物余额		7,555,017.42	14,532,337.19
六、期末现金及现金等价物余额		4,114,988.46	7,555,017.42

法定代表人：白建忠 主管会计工作负责人：袁晓 会计机构负责人：袁晓

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		17,541,790.34	39,468,588.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,473,891.16	26,599,391.45
经营活动现金流入小计		37,015,681.50	66,067,980.16
购买商品、接受劳务支付的现金		13,066,119.61	30,920,597.04
支付给职工以及为职工支付的现金		3,990,091.93	4,727,869.23
支付的各项税费		1,525,962.55	242,163.45
支付其他与经营活动有关的现金		13,379,999.17	32,020,469.77
经营活动现金流出小计		31,962,173.26	67,911,099.49
经营活动产生的现金流量净额		5,053,508.24	-1,843,119.33
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		172,282.86	
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		172,282.86	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		172,282.86	
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			6,000,000
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			6,000,000
偿还债务支付的现金		6,000,000	3,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,564.24	137,737.50
支付其他与筹资活动有关的现金		381,619.20	694,619.44
筹资活动现金流出小计		6,538,183.44	3,832,356.94
筹资活动产生的现金流量净额		-6,538,183.44	2,167,643.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,312,392.34	324,523.73
加：期初现金及现金等价物余额		4,099,829.03	3,775,305.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,787,436.69	4,099,829.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-66,056,068.84	566,248.62	30,711,819.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-66,056,068.84	566,248.62	30,711,819.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,509,226.56	-31,515.65	-17,540,742.21
（一）综合收益总额											-17,509,226.56	-31,515.65	-17,540,742.21
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	62,033,440.00			31,919,399.99			2,248,799.56		-	534,732.97	13,171,077.12	83,565,295.40

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本	减：	其	专	盈余	一	未分配利润			

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	他综合收益	项储备	公积	般风险准备			
一、上年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		- 36,876,943.65	609,435.45	59,934,131.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		- 36,876,943.65	609,435.45	59,934,131.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 29,179,125.19	-43,186.83	- 29,222,312.02
（一）综合收益总额											- 29,179,125.19	-43,186.83	- 29,222,312.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99			2,248,799.56		-	66,056,068.84	566,248.62	30,711,819.33

法定代表人：白建忠主管会计工作负责人：袁晓会计机构负责人：袁晓

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	39,716,079.81

											56,485,559.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	39,716,079.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											56,485,559.74	
(一) 综合收益总额											-5,941,131.44	-5,941,131.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存												

收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	33,774,948.37
											62,426,691.18	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	63,816,963.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	63,816,963.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-	-
（二）所有者投入和减少资本											24,100,883.35	24,100,883.35
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											24,100,883.35	24,100,883.35

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	62,033,440.00				31,919,399.99				2,248,799.56		-	39,716,079.81
											56,485,559.74	

上海天涌影视传媒股份有限公司

2023 年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海天涌影视传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2014 年 8 月 6 日由上海天涌影视传媒有限公司整体变更设立, 企业法人营业执照号为 00000000201609020027。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2015 年 2 月 12 日出具的《关于同意上海天涌影视传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2015】541 号), 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码: 832133。

2015 年 5 月 6 日, 公司召开 2015 年第二次临时股东大会, 股东大会决议通过发行股票 1,613,000 股, 发行价格为每股人民币 5.00 元。各投资人认购股份数为 1,613,000 股, 其中: 张东利认购 210,000 股, 郭策认购 90,000 股, 吴竹筠认购 170,000 股, 钱兰兰认购 220,000 股, 张仪咨认购 16,000 股, 吴新传认购 140,000 股, 穆姝君认购 40,000 股, 于利红认购 70,000 股, 管淳信认购 33,000 股, 唐翌晨认购 35,000 股, 钱雷梅认购 54,000 股, 白先秀认购 500,000 股, 李红运认购 30,000 股, 孟雅丽认购 5,000 股。截至 2015 年 5 月 20 日止, 公司已收到各投资人新增股本人民币 1,613,000.00 元, 资本溢价人民币 6,452,000.00 元, 共计人民币 8,065,000.00 元, 均以货币出资。本次增资由中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具中喜验字【2015】第 0254 号验资报告予以验证。

2015 年 10 月 9 日, 经全体股东一致同意, 公司以总股本 16,613,000 股为基数, 向全体股东每 10 股转增 6 股, 共计转增股本 9,967,800 股。转增后, 公司股本总股本为 26,580,800 股, 此次资本公积转增股本未经审验。

2015 年 11 月 10 日, 公司股东白建忠通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向白先秀转让其所持有上海天涌影视传媒股份有限公司股票 1,000,000 股, 持股比例由 85.78%变成 82.01%。

2015 年 12 月 16 日, 公司召开 2015 年第四次临时股东大会, 股东大会决议通过拟发行股票 5,260,000 股, 发行价格为每股人民币 6.00 元。最终, 各投资人认购股份数为 4,910,000 股, 其中: 林文雯认购 100,000 股, 袁晓民认购 330,000 股, 董斌斌认购 50,000 股, 袁圣新认购 300,000 股, 王永康认购 150,000 股, 肖辉认购 50,000 股, 李海林认购 50,000 股, 陈昌龙认购 100,000 股, 周德高认购 80,000 股, 李春田认购 200,000 股, 胡天余认购 100,000 股, 陈忠认购 200,000 股, 叶玉琴认购 200,000 股, 黄华认购 170,000 股, 金月云认购 80,000 股, 朱小丽认购 100,000 股, 九州证券有限公司认购 500,000 股, 天风证券股份有限公司认购 350,000 股, 北京天星盛世投资中心(有限合伙)认购 1,500,000 股, 江苏升齐资产管理有限公司认购 300,000 股。截至 2015 年 12 月 24 日止, 本公司已收到各投资人新增股本人民币 4,910,000.00 元, 资本溢价人民币 24,550,000.00 元, 共计人民币 29,460,000.00 元, 均以货币出资。本次增资由中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具中喜验字【2015】第 0594 号验资报告予以验证。

2016 年 4 月 25 日, 公司召开 2015 年年度股东大会决议, 股东会决议通过《关于公司 2015 年度利润分配的议案》。本公司以截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 31,490,800 股为基数, 向全体股东每 10 股转增 8 股, 共计转增股本 25,192,640 股, 每股面值 1 元。变更后贵公司注册资本为 56,683,440.00 元。

2017 年 2 月 3 日, 本公司召开 2017 年第一次临时股东大会, 股东大会审议通过了《关于上海天涌影视传媒股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案的议案》和《关于公司

因本次股票发行修订<公司章程>的议案》。根据议案，本公司拟发行股票数量不超过 5,500,000 股，本次股票发行价格为每股人民币 7.00 元。最终，各投资人认购股份数为 5,350,000 股，其中：白建忠认购 150,000 股，周江认购 300,000 股，余亮亮认购 300,000 股，徐爱萍认购 50,000 股，顾长东认购 200,000 股，王勇认购 300,000 股，张世民认购 100,000 股，朱风云认购 700,000 股，王军红认购 700,000 股，杨炳认购 1,000,000 股，夏青根认购 339,000 股，李灵怡认购 300,000 股，宁波润影文化传媒有限公司认购 50,000 股，黄华认购 400,000 股，叶玉琴认购 100,000 股，陈忠认购 100,000 股，白先秀认购 211,000 股，周德高认购 50,000 股。申请增加股本人民币 5,350,000.00 元，由各投资人于公司变更登记之前一次性缴足。截至 2017 年 2 月 12 日止，本公司已收到募集资金总额人民币 37,450,000.00 元，扣除贵公司非公开发行股票发生的费用人民币 419,339.62 元，此次非公开发行股票募集资金净额为人民币 37,030,660.38 元。其中：新增股本人民币 5,350,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 31,680,660.38 元。本次增资由中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具中喜验字【2017】第 0037 号验资报告予以验证。本次增资后贵公司注册资本变更为 62,033,440.00 元。此次股票发行已于 2017 年 4 月 20 日获得全国股转公司新增股份登记批复函。

公司法定代表人：白建忠。

公司注册地址：上海市闵行区紫东路 58 号第 6 幢 101 室。

公司经营范围包括：文化艺术活动交流策划，设计、制作、代理、发布各类广告，网络信息技术的技术开发、技术服务，礼仪服务，展览展示服务，商务信息咨询（除经纪），工艺礼品批发零售，广播电视节目制作、发行。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注已经本公司第四届董事会第二次会议于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海天泉影视传媒有限公司
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司
海宁米蕉影视传媒有限公司
河南天涌太行影视节目制作有限公司
河南天涌百禾商贸有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公

司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或者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。分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

(2) 非同一控制下的企业合并

合并成本为按照购买日为取得被购买方的控制权付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，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。

①对于吸收合并，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，计入当期损益。

②对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为购买日合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、

负债公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、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，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司合并当期期初至报告期末的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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类、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。

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。

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。

③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。

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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合同资产及部分财务担保合同，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。

（1）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。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。

(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 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—单项计提	结合当前状况以及对未来回款情况的预测，确定预期信用损失
应收账款—账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联往来组合	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	15.00
3年以上	100.00

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12

个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金、保证金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5.00
1—2年	10.00
2—3年	15.00
3年以上	100.00

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、外购影视剧等。

1）原材料系为计划拍摄影视剧所发生的文学剧本支出，在影视剧投入拍摄时，转入在产品(在拍影视剧)；

2）在产品系本公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》或《上线备案号》的影视剧产品。

3）库存商品系本公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》或《上线备案号》的影视剧产品。

4）外购影视剧系本公司购买的影视剧产品。

（2）企业取得存货按实际成本计量

公司从事与境内外其他单位合作摄制影视剧业务的，按以下规定和方法执行：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-预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，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制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视剧库存成本。

（3）企业发出存货的成本计量采用个别计价法。影视剧已结转入库的全部实际成本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）企业一次性卖断国内全部著作权，在收到卖断价款时，应将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

2) 企业采用按票款、发行收入等分账结算方式, 或采用多次、局部(一定区域、一定时期内)将发行权、播映权转让给电视台, 且仍可继续向其他单位发行、销售的影视产品, 应在符合收入确认条件之日起, 在不超过 24 个月的期间内, 采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

计划收入比例法具体的计算原则和方法: 从符合收入确认条件之日起, 在各收入确认的期间内, 以本期确认收入占预计总收入的比例为权数, 计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×(当期收入÷预计总收入)。

(4) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 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。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 投资成本的确定

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的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额, 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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 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。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, 调整股本溢价,

股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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；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。

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。

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和应支付的相关税费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。

2) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，

冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

13、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧期限（年）	残值率%	年折旧率%
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
办公设备	平均年限法	3	5	31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所

有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

19、收入

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（7））。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。

具体方法

（1）销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- 1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；
- 3）收入的金额能够可靠地计量；
- 4）相关的经济利益很可能流入；
- 5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的销售商品收入主要包括影视剧销售收入及其衍生收入等，具体收入、成本确认方法如下：

1）电视剧销售收入：公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即公司在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。收入确认的具体时点通常为电视剧母带移交的日期，金额为双方签订的合同金额。对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

2）电影片票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。电视剧、电影完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)映权等方式，预售电视剧影片发行权、放播映权或者其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给买方使用时，确认销售收入的实现。

3）本公司从事与境内外其他单位联合摄制影视剧业务的，按各自出资比例或按合同约定在满足收入确认条件时确认收入。

（2）提供劳务

本公司提供劳务的收入主要为影视制作、广告及相关服务收入等，具体收入确认方法如下：

1）受托推广电视剧服务收入：受托推广电视剧业务的报酬通常与电视剧发行收入挂钩，公司在履行完协议约定的义务后，按照电视剧发行收入和双方约定的结算方法计算的金额确认收入，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

2）公司影视广告制作及相关服务收入：影视剧后期制作服务收入在服务已经提供，而且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认，与收入直接相关的成

本，随收入的确认而结转。

3) 媒介代理业务收入：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布，在相关的广告或商业行为出现在公众面前时予以确认。

4) 广告代理收入：公司承接广告发布平台与广告主之间的广告代理业务，约定的排期表时间点到达时，确认销售收入。该业务中公司仅负责排期工作，不承担相关风险，按净额法确认收入。

5) 网络电影票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《规划备案号》和《上线备案号》，电影片于网络平台上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

20、政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

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费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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；

承租人发生的初始直接费用；

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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等）分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

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；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、19 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

23、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上

同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号——关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

25、前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	
		2023 年	2022 年
增值税	电视剧播映转让收入，广告收入	6%	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	5%	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%	3%

税种	计税依据	税率	
		2023年	2022年
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%	2%
企业所得税（注）	按应纳税所得额计征	25%、20%	25%、20%
文化事业建设费	广告收入	3%	3%

注：上海天泉影视传媒有限公司、浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司、海宁米蕉影视传媒有限公司、霍尔果斯泽润影视传媒有限公司、河南天涌太行影视节目制作有限公司所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，其余公司均按 25% 计算缴纳企业所得税。

（二）税收优惠及批文

上海天泉影视传媒有限公司、浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司、海宁米蕉影视传媒有限公司、霍尔果斯泽润影视传媒有限公司、河南天涌太行影视节目制作有限公司为小型微利企业，根据国家税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、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。

五、企业合并及合并财务报表

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）	社会信用代码
上海天泉影视传媒有限公司	全资子公司	有限责任	上海市松江区	白建忠	影视传媒及广告制作代理	300.00	100.00	100.00	91310117080024386E
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司	全资子公司	有限责任	浙江省东阳市	钱兰兰	影视传媒及广告制作代理	300.00	100.00	100.00	91330783MA28DC7Q9B
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司	全资子公司	有限责任	新疆维吾尔自治区霍尔果斯市	白先秀	影视传媒及广告制作代理	300.00	100.00	100.00	91654004MA778ULF87
河南天涌太行节目制作有限公司	全资子公司	有限责任	河南省安阳市	吴新传	影视传媒及广告制作代理	300.00	100.00	100.00	91411402MA46QUB11B
海宁米蕉影视传媒有限公司	持股 60% 子公司	有限责任	浙江省海宁市	夏青根	影视传媒及广告制作代理	300.00	60.00	60.00	91330481MA2B82GA3R
河南天涌百禾商贸有限公司	二级全资子公司	有限责任	河南省安阳市	吴新传	批发和零售业	100.00	100.00	100.00	91410502MAD53HWT9H

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	11,997.83	46,491.82
银行存款	4,184,720.99	7,508,525.60
合计	4,196,718.82	7,555,017.42

注：截止 2023 年 12 月 31 日，存在受限资金 81,730.36 元，系支付监管。

(二) 应收账款

1、应收账款按种类披露

项目	2023.12.31				
	余额	比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	净额
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	8,290,679.47	100.00	478,478.82	5.77	7,812,200.65
其中：账龄组合	8,290,679.47	100.00	478,478.82	5.77	7,812,200.65
合计	8,290,679.47	100.00	478,478.82	5.77	7,812,200.65

续上表

项目	2022.12.31				
	余额	比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收账款	1,620,000.00	10.89	1,620,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,261,659.77	89.11	5,990,521.99	45.17	7,271,137.78
其中：账龄组合	13,261,659.77	89.11	5,990,521.99	45.17	7,271,137.78
合计	14,881,659.77	100.00	7,610,521.99	51.14	7,271,137.78

其中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023.12.31			
	余额	坏账准备 计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内（含1年，下同）	7,050,782.47	5.00	352,539.12	6,698,243.35
1—2年	1,200,897.00	10.00	120,089.70	1,080,807.30
2—3年	39,000.00	15.00	5,850.00	33,150.00
3年以上	-	100.00	-	-
合计	8,290,679.47		478,478.82	7,812,200.65

2、本期坏账准备变动情况

类别	2022.12.31	本年变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,610,521.99	-	2,175,043.17	4,957,000.00	-	478,478.82

类别	2022.12.31	本年变动金额				2023.12.31
合计	7,610,521.99	-	2,175,043.17	4,957,000.00	-	478,478.82

3、本期核销的应收账款情况

债务人名称	款型性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否关联方产生
广州市百卉影视传媒有限公司	广告款	4,957,000.00	无法收回	是	否
合计		4,957,000.00			

4、应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2023.12.31				
	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备金额
河南广播电视台	非关联方	2,306,700.00	1年以内	27.82	115,335.00
江西广播电视台	非关联方	825,000.00	1年以内	9.95	41,250.00
杭州文化广播电视集团	非关联方	776,500.00	1年以内	9.37	38,825.00
上海凡酷文化传媒有限公司	非关联方	733,370.87	1年以内	8.85	36,668.54
陕西西影电影频道经营有限责任公司	非关联方	373,777.00	1年以内	4.51	18,688.85
		171,598.00	1-2年	2.07	17,159.80
合计		5,186,945.87		62.57	267,927.19

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年,下同)	512,644.44	72.71	-	605,091.85	91.29	-
1-2年	192,382.51	27.29	-	57,737.75	8.71	-
2-3年	-	-	-	-	-	-
合计	705,026.95	100.00	-	662,829.60	100.00	-

2、期末预付款项主要金额情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备	未结算原因
霍尔果斯悦动时代影视传媒有限公司	非关联方	213,962.27	1年以内		未到结算期
北京爱奇艺科技有限公司	非关联方	113,207.55	1年以内		未到结算期
浙江鲸鱼影业有限公司	非关联方	109,748.51	1-2年		未到结算期

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备	未结算原因
江西粗茶淡饭文化传媒有限公司	非关联方	53,398.06	1-2年		未到结算期
两比特(北京)科技有限公司	非关联方	73,137.47	1年以内		未到结算期
合计		563,453.86			

3、本报告期末无预付其他关联方款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收款按性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	13,510,174.07	30,906,781.55
保证金及押金	303,317.58	761,160.74
其他	-	1,140.60
合计	13,813,491.65	31,669,082.89

2、其他应收款按种类披露

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	2,220,000.00	13.29	2,220,000.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,482,290.29	86.71	668,798.64	13,813,491.65
其中：账龄组合	14,178,972.71	84.89	668,798.64	13,510,174.07
押金、保证金组合	303,317.58	1.82	-	303,317.58
合计	16,702,290.29	100.00	2,888,798.64	13,813,491.65

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	33,211,884.66	100.00	1,542,801.77	31,669,082.89
其中：账龄组合	32,450,723.92	97.71	1,542,801.77	30,907,922.15
押金、保证金组合	761,160.74	2.29	-	761,160.74
合计	33,211,884.66	100.00	1,542,801.77	31,669,082.89

3、本期坏账准备变动情况

项目	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)	
2023.01.01余额	1,542,801.77	-	-	1,542,801.77
2023.01.01余额 在本年	1,542,801.77	-	-	1,542,801.77

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	325,996.87	-	-	325,996.87
本期转回	-	-	600,000.00	600,000.00
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	1,620,000.00	1,620,000.00
2023. 12. 31余额	1,868,798.64	-	1,020,000.00	2,888,798.64

注：其他变动为存货跌价准备转入。存货转入其他应收款，存货跌价准备转入其他应收款坏账准备，不影响信用减值损失。

4、期末其他应收款金额前五大单位情况：

单位名称	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
盛世长城国际广告有限公司上海分公司	广告代理费	非关联方	10,302,651.37	1年以内	61.68
麦耐影业（上海）有限公司	投资款	非关联方	1,620,000.00	1年以内	9.70
象山飞杰影视文化工作室	借款	非关联方	1,500,000.00	1年以内	8.98
盛世长城国际广告有限公司上海第二分公司	广告代理费	非关联方	1,376,210.88	1年以内	8.24
霍尔果斯悦动时代影视传媒有限公司	宣发费解除	非关联方	803,000.00	2-3年	4.81
合计			15,601,862.25		93.41

（五）存货

1、存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	40,254,054.48	36,832,325.16	3,421,729.32
库存商品	16,649,094.76	6,000,000.00	10,649,094.76
合计	56,903,149.24	42,832,325.16	14,070,824.08

续上表

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	44,880,456.04	39,952,325.16	4,928,130.88
库存商品	40,078,363.57	7,600,000.00	32,478,363.57
合计	84,958,819.61	47,552,325.16	37,406,494.45

2、2023年主要存货项目明细：

项目	类型	种类	备注
红星 1934	库存商品	电视剧	发行中
夺命狙击 3 破晓	库存商品	网络大电影	发行中
苍狼之猎杀	在产品	网络大电影	后期中
青海明长城	在产品	纪录片	筹备中
我不是随便的人	在产品	网络电视剧	后期中
了不起的女侠	在产品	网络短剧	后期中
美人攻略	在产品	网络短剧	后期中
云顶寻龙	在产品	网络大电影	筹备中
深海巨鳄	在产品	网络大电影	筹备中
陕西西部频道	库存商品	电视剧	发行中
南侨机工英雄传	库存商品	电视剧	发行中
天怒 1931	库存商品	电视剧	发行中
炽爱	在产品	网络短剧	筹备中
炮灰反派上位指南	在产品	网络短剧	筹备中

2023年主要存货账面价值合计 12,380,827.47 元。

3、存货跌价准备

项目	2023.12.31					
	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	本期核销	期末余额
在产品	39,952,325.16	-	1,500,000.00	1,620,000.00	-	36,832,325.16
库存商品	7,600,000.00	2,400,000.00	-	-	4,000,000.00	6,000,000.00
合计	47,552,325.16	2,400,000.00	1,500,000.00	1,620,000.00	4,000,000.00	42,832,325.16

注：其他减少 1,620,000.00 元为存货转入其他应收款，存货跌价准备转入其他应收款坏账准备。

4、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

5、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

（六）其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	510,443.10	549,278.37
电视剧版权	692,789.09	-

项目	2023.12.31	2022.12.31
合计	1,203,232.19	549,278.37

（七）固定资产

1、固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,951,055.04	625,154.58	2,576,209.62
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	-	100,033.20	100,033.20
(1) 处置或报废	-	100,033.20	100,033.20
4、年末余额	1,951,055.04	525,121.38	2,476,176.42
二、累计折旧			
1、年初余额	1,853,502.29	593,896.84	2,447,399.13
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 新增	-	-	-
3、本年减少金额	-	95,031.53	95,031.53
(1) 处置或报废	-	95,031.53	95,031.53
4、年末余额	1,853,502.29	498,865.31	2,352,367.60
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	97,552.75	26,256.07	123,808.82
2、年初账面价值	97,552.75	31,257.74	128,810.49

2、固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现存在明显减值迹象，未计提减值准备。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 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	1,276,873.97	1,276,873.97
2、本年增加金额	2,040,962.21	2,040,962.21
3、本年减少金额	1,276,873.97	1,276,873.97
4、年末余额	2,040,962.21	2,040,962.21
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	898,551.02	898,551.02
2、本年增加金额	548,403.13	548,403.13
3、本年减少金额	1,276,873.97	1,276,873.97
4、年末余额	170,080.18	170,080.18
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	1,870,882.03	1,870,882.03
2、年初账面价值	378,322.95	378,322.95

(九) 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

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
租赁负债	1,892,258.67	473,064.67	-	-
合计	1,892,258.67	473,064.67	-	-

2、未确认可抵扣暂时性差异明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	78,573,127.16	65,655,332.80
存货跌价准备	42,832,325.16	47,552,325.16
坏账准备	3,367,277.46	9,153,323.76
合计	124,772,729.78	122,360,981.72

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	年初余额	备注
2023 年	-	3,410,691.73	-
2024 年	10,163,622.01	10,169,236.62	-
2025 年	19,361,349.93	23,269,940.50	-
2026 年	4,476,159.29	4,476,159.29	-
2027 年	23,032,287.49	24,329,304.66	-
2028 年	21,539,708.44	-	-
合计	78,573,127.16	65,655,332.80	-

4、未经抵消的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,870,882.03	467,720.51	-	-
合计	1,870,882.03	467,720.51	-	-

(十) 其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
电视剧版权	712,603.77	2,207,204.92
合计	712,603.77	2,207,204.92

(十一) 短期借款

贷款类型	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	-	3,000,000.00
抵押借款	-	3,000,000.00
合计	-	6,000,000.00

(十二) 应付账款

1、应付账款明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内 (含 1 年)	3,606,674.28	1,968,654.02
1—2 年	-	832,937.00
2—3 年	74,008.97	50,000.00
合计	3,680,683.25	2,851,591.02

2、应付账款按性质列示:

项目	2023.12.31	2022.12.31
分成结算款	2,179,771.96	1,929,091.02
广告费	1,280,000.00	922,500.00

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他	220,911.29	-
合计	3,680,683.25	2,851,591.02

3、期末应付账款金额单位前五大情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	款项性质	账龄
西宁文化旅游发展投资有限公司	非关联方	1,340,214.4	分成款	1年以内
河南本梵文化传媒有限公司	非关联方	630,000.00	广告费	1年以内
霍尔果斯悦动时代影视传媒有限公司	非关联方	550,000.00	广告费	1年以内
上海小故事影业有限公司	非关联方	320,780.04	分成款	1年以内
上海雨里石影视传媒有限公司	非关联方	292,818.33	分成款	1年以内
合计		3,133,812.77		

(十三) 预收款项

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收版权费	13,859.11	201,465.00
合计	13,859.11	201,465.00

(十四) 合同负债

1、合同负债明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收投资款	754,716.98	-
预收电视剧销售款	-	4,943,396.16
合计	754,716.98	4,943,396.16

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、短期薪酬	-	4,029,128.21	4,029,128.21	-
2、离职后福利-设定提存计划	-	507,146.87	507,146.87	-
3、辞退福利	-	8,400.00	8,400.00	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	4,544,675.08	4,544,675.08	-

2、短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	3,405,400.26	3,405,400.26	-
(2) 职工福利费	-	100,332.85	100,332.85	-

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(3) 社会保险费	-	312,332.00	312,332.00	-
其中：医疗保险费	-	307,362.22	307,362.22	-
工伤保险费	-	4,969.78	4,969.78	-
生育保险费	-	-	-	-
(4) 公积金	-	209,613.00	209,613.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	644.00	644.00	-
(6) 残疾人保障金	-	806.10	806.10	-
(7) 欠薪保障金	-	-	-	-
合计	-	4,029,128.21	4,029,128.21	-

3、设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险费	-	491,778.49	491,778.49	-
2、失业保险费	-	15,368.38	15,368.38	-
合计	-	507,146.87	507,146.87	-

(十六) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,213,550.32	2,260,943.03
企业所得税	457,966.30	457,966.30
文化事业建设费	283,080.53	304,881.06
城市维护建设税	9,256.93	90,971.04
教育费附加	5,537.85	52,412.33
地方教育费附加	3,691.90	34,941.56
印花税	5,447.09	11,342.22
个人所得税	3,653.76	6,192.69
合计	1,982,184.68	3,219,650.23

(十七) 其他应付款

1、其他应付款明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款	17,127,843.98	32,275,430.99
应付利息	-	-
合计	17,127,843.98	32,275,430.99

2、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄划分

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内（含1年，下同）	12,127,843.98	27,275,430.99
1-2年	-	5,000,000.00
2-3年	5,000,000.00	-
3年以上	-	-
合计	17,127,843.98	32,275,430.99

（2）期末其他应付款金额前五大情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄
北京网易传媒有限公司	非关联方	广告代理费	5,337,668.98	1年以内
上海杉和文化传播有限公司	非关联方	广告代理费	5,109,175.00	1年以内
安阳市文化旅游发展集团有限责任公司	非关联方	投资款	5,000,000.00	2-3年
上海箴酷广告有限公司	非关联方	广告制作费	1,000,000.00	1年以内
上海蹕冠广告有限公司	非关联方	广告制作费	680,000.00	1年以内
合计	-		17,126,843.98	-

（十八）一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年内到期的租赁负债	369,104.65	193,694.20

（十九）其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收电视剧销售款	1,483,962.23	-
合计	1,483,962.23	-

（二十）租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	2,112,175.00	197,603.42
减：未确认的融资费用	219,916.33	3,909.22
重分类至一年内到期的非流动负债	369,104.65	193,694.20
租赁负债净额	1,523,154.02	-

（二十一）递延收益

项目	2023.12.31	2022.12.31
红星 1934	2,943,396.20	2,943,396.20
合计	2,943,396.20	2,943,396.20

（二十二）其他非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收电视剧销售款	1,464,150.90	4,487,735.74
合计	1,464,150.90	4,487,735.74

(二十三) 股本

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股份总数	62,033,440.00	-	-	62,033,440.00

(二十四) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本公积	31,919,399.99	-	-	31,919,399.99
合计	31,919,399.99	-	-	31,919,399.99

(二十五) 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,248,799.56	-	-	2,248,799.56
合计	2,248,799.56	-	-	2,248,799.56

(二十六) 未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31
	金额	金额
年初未分配利润	-66,056,068.84	-36,876,943.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,509,226.56	-29,179,125.19
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-83,565,295.40	-66,056,068.84

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	20,018,537.28	22,506,426.10
主营业务成本	30,797,647.77	35,148,869.42

2、主营业务（分市场）

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
影视销售收入	17,008,971.04	30,062,663.85	19,181,416.34	32,641,806.00
广告代理收入	3,009,566.24	734,983.92	3,325,009.76	2,507,063.42
合计	20,018,537.28	30,797,647.77	22,506,426.10	35,148,869.42

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海凡酷文化传媒有限公司	3,701,005.37	18.49
优酷信息技术(北京)有限公司	2,405,079.41	12.01
北京爱奇艺科技有限公司	2,248,385.72	11.23
河南广播电视台	2,176,132.08	10.87
西宁市广播电视台	1,413,207.51	7.06
合计	11,943,810.09	59.66

(二十八) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
附加税	-57,824.39	-25,660.52
印花税	29,808.29	26,818.30
文化事业建设费	335,619.60	22,284.33
合计	307,603.50	23,442.11

(二十九) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	1,419,833.07	1,580,300.20
业务招待费	569,499.14	602,468.65
差旅费	335,606.58	69,936.23
交通费	17,854.61	36,157.77
办公费	17,870.35	35,512.29
汽车使用费	50,374.75	57,843.08
邮电费	1,482.24	1,625.20
宣传费	-	3,233,806.44
服务费	-	2,566.98
合计	2,412,520.74	5,620,216.84

(三十) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	3,124,842.01	3,695,489.13
折旧费	548,403.13	638,437.00

项目	2023 年度	2022 年度
业务招待费	488,641.31	361,696.46
差旅费	330,027.20	89,106.93
服务费	290,206.33	196,588.04
律师费	179,270.28	207,547.17
办公费	159,316.29	59,627.63
车辆使用费	101,201.99	60,136.00
租赁费	115,013.25	135,237.72
审计费	75,471.70	117,924.52
交通费	38,208.55	10,576.92
邮电费	32,566.10	-
咨询费	3,000.00	149,389.79
其他	55,208.42	16,474.22
合计	5,541,376.56	5,738,231.53

(三十一) 财务费用

类别	2023 年度	2022 年度
利息支出	195,785.70	166,720.26
减：利息收入	100,094.86	32,121.23
手续费及其他	10,485.44	12,948.67
合计	106,176.28	147,547.70

(三十二) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	302,475.95	431,180.97
政府补助	175,885.88	75,383.00
合计	478,361.83	506,563.97

(三十三) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组	-	-467,920.00
注销子公司	-	74.25
合计	-	-467,845.75

(三十四) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	2,449,046.30	603,949.27
合计	2,449,046.30	603,949.27

(三十五) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-900,000.00	-5,683,553.39
合计	-900,000.00	-5,683,553.39

(三十六) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置资产	167,281.19	-
合计	167,281.19	-

(三十七) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
增值税减免	11.88	-	11.88	-
合计	11.88	-	11.88	-

(三十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
违约金	594,000.00	-	594,000.00	-
合计	594,000.00	-	594,000.00	-

(三十九) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-
递延所得税	-5,344.16	6,698.00
所得税汇算清缴差异	-	2,846.62
合计	-5,344.16	9,544.62

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-17,546,086.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,386,521.59
子公司适用不同税率的影响	2,608,755.35
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,022.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,583,399.57
研发费用加计扣除	-
软件企业税收优惠的影响	-
合计	-5,344.16

(四十) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
净额法下代收广告费	35,883,338.11	23,389,919.65
收到往来款	17,311,406.43	3,281,078.44
营业外收入和其他收益收到的现金	175,885.88	75,383.00
利息收入	100,094.86	32,121.23
合计	53,470,725.28	26,778,502.32

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
净额法下代付广告费	33,550,087.81	27,443,031.30
付现费用	2,871,304.53	5,457,170.71
支付往来款	17,562,555.79	6,359,463.92
合计	53,983,948.13	39,259,665.93

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租金	381,619.20	694,619.44
合计	381,619.20	694,619.44

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-17,540,742.21	-29,222,312.02
加：信用减值损失	-2,449,046.30	-603,949.27
资产减值损失	900,000.00	5,683,553.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
使用权资产折旧	548,403.13	638,437.00
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-

项目	2023 年度	2022 年度
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）	-167,281.19	-
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）	195,785.70	166,720.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-74.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-473,064.67	6,698.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	467,720.51	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,055,670.37	10,961,935.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,860,294.29	-7,683,813.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,471,868.01	10,907,841.85
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,925,871.62	-9,144,962.83
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	4,114,988.46	7,555,017.42
减：现金的期初余额	7,555,017.42	14,532,337.19
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	-3,440,028.96	-6,977,319.77

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现 金	4,114,988.46	7,555,017.42
其中：库存现金	11,997.83	46,491.82
可随时用于支付的银行存款	4,102,990.63	7,508,525.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的委托理财产品投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,114,988.46	7,555,017.42

七、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	81,730.36	支付监管

八、合并范围变更

2023年11月河南天涌太行影视节目制作有限公司投资12万元设立全资子公司河南天涌百禾商贸有限公司。

九、 在其他主体中的权益

(一) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	业务性质	注册资本(元)	主营业务
上海天泉影视传媒有限公司	影视传媒	3,000,000.00	电影电视、广告
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司	影视传媒	3,000,000.00	电影电视、广告
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司	影视传媒	3,000,000.00	电影电视、广告
海宁米蕉影视传媒有限公司	影视传媒	3,000,000.00	电影电视、广告
河南天涌太行影视节目制作有限公司	影视传媒	3,000,000.00	电影电视、广告
河南天涌百禾商贸有限公司	百货零售	1,000,000.00	批发和零售

续上表:

子公司全称	期末实际出资额(元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海天泉影视传媒有限公司	3,000,000.00	-	100.00	100.00
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司	3,000,000.00	-	100.00	100.00
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司	3,000,000.00	-	100.00	100.00
海宁米蕉影视传媒有限公司	1,200,000.00	-	60.00	60.00
河南天涌太行影视节目制作有限公司	3,000,000.00	-	100.00	100.00
河南天涌百禾商贸有限公司	120,000.00	-	100.00	100.00

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为白建忠及王继红夫妇，两人合计直接或间接持有公司股份41,550,000股，占公司总股本的66.98%。

(二) 本公司的子公司情况

参见附注九、（一）在其他主体中的权益。

（三）本公司的合营和联营公司情况

无。

（四）其他关联方情况

名称	与本公司的关系	备注
白建忠	董事、董事长、总经理	实际控制人
贾鸿源	董事	
张东利	董事、副总经理	高管董事
钱兰兰	董事、副总经理	高管董事、子公司法人
袁晓	财务总监	
潘建	董事、董事会秘书	
夏青根	董事、副总经理	子公司法人
白先秀	实际控制人之一白建忠的姐妹	子公司法人监事
郭策	监事、股东	
陈学建	监事会主席	
高伟亮	职工代表监事	
吴少文化传媒（上海）有限公司	持有子公司 10%以上股份的少数股东	

（五）关联交易情况

1、采购货物

无关联方采购货物情况。

2、销售货物及提供劳务

无关联方销售货物及提供劳务情况。

3、关联方资金拆借情况

拆出本金情况：

项目名称	关联方	2022.12.31	2023 年度增加	2023 年度减少	2023.12.31
其他应收款	吴少文化传媒（上海）有限公司	600,000.00	-	-	600,000.00

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	吴少文化传媒（上海）有限公司	600,000.00	600,000.00

5、关联方提供质押、抵押、保证情况

无关联方提供质、抵押、保证情况。

十一、承诺事项及或有事项

本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

本公司不存在其他应披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露

项目	2023.12.31				
	余额	比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	净额
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	7,365,440.47	100.00	425,916.87	5.78	6,939,523.60
其中：账龄组合	7,365,440.47	100.00	425,916.87	5.78	6,939,523.60
合计	7,365,440.47	100.00	425,916.87	5.78	6,939,523.60

续上表

项目	2022.12.31				
	余额	比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	净额
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	5,816,444.97	100.00	342,456.25	5.89	5,473,988.72
其中：账龄组合	5,816,444.97	100.00	342,456.25	5.89	5,473,988.72
合计	5,816,444.97	100.00	342,456.25	5.89	5,473,988.72

其中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023.12.31			
	余额	坏账准备 计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内（含1年，下同）	6,212,543.47	5.00	310,627.17	5,901,916.30
1-2年	1,152,897.00	10.00	115,289.70	1,037,607.30
2-3年	-	15.00	-	-
3年以上	-	100.00	-	-
合计	7,365,440.47	-	425,916.87	6,939,523.60

2、本期坏账准备变动情况

类别	2022.12.31	本年变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	342,456.25	83,460.62	-	-	-	425,916.87
合计	342,456.25	83,460.62	-	-	-	425,916.87

3、应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2023.12.31				
	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备金额
河南广播电视台	非关联方	2,306,700.00	1年以内	31.32	1,153,350.00
江西广播电视台	非关联方	825,000.00	1年以内	11.20	412,500.00
杭州文化广播电视集团	非关联方	776,500.00	1年以内	10.54	388,250.00
上海凡酷文化传媒有限公司	非关联方	733,370.87	1年以内	9.96	366,685.44
陕西西影电影频道经营有限责任公司	非关联方	373,777.00	1年以内	5.07	186,888.50
	非关联方	171,598.00	1-2年	2.33	17,159.80
合计	-	5,186,945.87	-	70.42	2,524,833.74

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1、其他应收款按性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
业务往来款	30,710,362.69	48,959,881.55
保证金及押金	253,217.58	245,413.74
合计	30,963,580.27	49,205,295.29

2、其他应收款按种类披露

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	31,632,378.91	100.00	668,798.64	30,963,580.27
其中：账龄组合	13,375,972.71	42.29	668,798.64	12,707,174.07
合并范围内关联方组合	18,003,188.62	56.91	-	18,003,188.62
押金、保证金组合	253,217.58	0.80	-	253,217.58
合计	31,632,378.91	100.00	668,798.64	30,963,580.27

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	190,547.97	0.38	-	190,547.97
按组合计提坏账准备的其他应收款	50,557,549.09	99.62	1,542,801.77	49,014,747.32
其中：账龄组合	30,856,035.35	60.80	1,542,801.77	29,313,233.58
合并范围内关联方组合	19,456,100.00	38.34	-	19,456,100.00
押金、保证金组合	245,413.74	0.48	-	245,413.74
合计	50,748,097.06	100.00	1,542,801.77	49,205,295.29

3、本期坏账准备变动情况

项目	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)	
2023.01.01 余额	1,542,801.77	-	-	1,542,801.77
2023.01.01 余额在本年	1,542,801.77	-	-	1,542,801.77
——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	874,003.13	-	-	874,003.13
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023.12.31 余额	668,798.64	-	-	668,798.64

4、期末其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
盛世长城国际广告有限公司上海分公司	广告代理费	非关联方	10,302,651.37	1年以内	32.57
河南天涌太行影视节目制作有限公司	制作费	合并范围内关联方	9,797,088.62	1年以内	30.97
上海天泉影视传媒有限公司	制作费	合并范围内关联方	8,206,100.00	1年以内	25.94
象山飞杰影视文化工作室	借款	非关联方	1,500,000.00	1年以内	4.74
盛世长城国际广告有限公司上海第二分公司	广告代理费	非关联方	1,376,210.88	1年以内	4.35
合计			31,182,050.87		98.57

（三）长期股权投资

1、长期股权投资列示如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期股权投资	13,200,000.00	13,200,000.00
减：减值准备	-	-
长期股权投资净额	13,200,000.00	13,200,000.00

2、成本法核算长期股权投资

被投资单位名称	初始投资	投资比例 (%)	2023.12.31	2022.12.31
上海天泉影视传媒有限公司（注）	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00
浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司（注）	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00
宁波高新区博润影视传媒有限公司（注）	3,000,000.00	100.00	-	-
霍尔果斯泽润影视传媒有限公司（注）	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00
海宁米蕉影视传媒有限公司（注）	1,200,000.00	60.00	1,200,000.00	1,200,000.00
河南天涌太行影视节目制作有限公司（注）	2,300,000.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	15,500,000.00	-	13,200,000.00	13,200,000.00

注：2013 年公司投资 300 万元设立全资子公司上海天泉影视传媒有限公司；

2016 年公司投资 300 万元设立全资子公司浙江东阳浪漫星影视传媒有限公司；

2016 年公司投资 300 万元设立全资子公司宁波高新区博润影视传媒有限公司。

2017 年公司投资 300 万元设立全资子公司霍尔果斯泽润影视传媒有限公司。

2017 年公司投资 60 万元与吴少文化传媒（上海）有限公司（出资 40 万元）共同设立子公司海宁米蕉影视传媒有限公司。2018 年公司增资 30 万元（吴少文化传媒（上海）有限公司增资 20 万元）。2019 年公司增资 30 万元（吴少文化传媒（上海）有限公司增资 20 万元）。

2019 年公司投资 230 万元设立全资子公司河南天涌太行影视节目制作有限公司，2021 年增资 70 万，完成对注册资本的出资。

2022 年宁波高新区博润影视传媒有限公司注销。

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2023 年度	2022 年度
营业收入	15,716,467.45	17,648,790.65
营业成本	13,407,320.22	31,787,544.51

2、主营业务（分市场）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
影视销售收入	13,233,453.00	13,283,715.56	15,451,847.46	30,215,833.95

广告代理收入	2,483,014.45	123,604.66	2,196,943.19	1,571,710.56
合计	15,716,467.45	13,407,320.22	17,648,790.65	31,787,544.51

3、公司前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海凡酷文化传媒有限公司	3,701,005.37	23.55
优酷信息技术(北京)有限公司	2,405,079.41	15.30
北京爱奇艺科技有限公司	2,248,385.72	14.31
河南广播电视台	2,176,132.08	13.85
西宁市广播电视台	1,413,207.51	8.99
合计	11,943,810.09	76.00

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；	-	
计入当期损益的政府补助	175,885.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；	-	
非货币性资产交换损益；	-	
委托他人投资或管理资产的损益；	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；	-	
债务重组损益；	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益；	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
对外委托贷款取得的损益；	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-	
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；	-593,988.12	

项目	2023 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目。	-	
小计	-418,102.24	
企业所得税的影响数	-	
归属于少数股东的非经常性损益	-	
归属于母公司的非经常性损益	-418,102.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（二）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	-81.85	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-79.90	-0.28	-0.28

上海天涌影视传媒股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年三月二十八日

附件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	175,885.88
营业外收入和支出	-593,988.12
非经常性损益合计	-418,102.24
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-418,102.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用