



熙成传媒

NEEQ: 871022

重庆熙成文化传媒股份有限公司

Chongqing XC Culture Media Co.,LTD



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、公司负责人苏继福、主管会计工作负责人代家智及会计机构负责人（会计主管人员）代家智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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落和强调事项的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。董事会会采取积极有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落和强调事项对公司的影响。

- 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	14
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	113

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	重庆熙成文化传媒股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、熙成传媒	指	重庆熙成文化传媒股份有限公司
股东大会	指	重庆熙成文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆熙成文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	重庆熙成文化传媒股份有限公司监事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、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、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师、中名国成	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	重庆熙成文化传媒股份有限公司公司章程
常嘉服饰、常嘉	指	重庆常嘉服饰有限责任公司
古河邀月、古河邀月酒业、古河酒业	指	重庆古河邀月酒业有限责任公司
蚕鳧、蚕鳧文化	指	四川蚕鳧文化创意有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆熙成文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing XC Culture Media Co.,LTD		
法定代表人	苏继福	成立时间	2012 年 12 月 18 日
控股股东	控股股东为（苏继海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏继海），一致行动人为（杨洁）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化体育娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业-R863 电影和影视节目制作-R8630 电影和影视制作		
主要产品与服务项目	电影、网剧、企业宣传片等影视作品的制作与销售		
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	熙成传媒	证券代码	871022
挂牌时间	2017 年 3 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	23,920,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏红宇	联系地址	重庆市两江新区出口加工区三路 1 号 2 号楼第 1 层第 1 号
电话	023-63881949	电子邮箱	24640739@qq.com
传真	023-63881949		
公司办公地址	重庆市两江新区出口加工区三路 1 号 2 号楼第 1 层第 1 号	邮政编码	401120
公司网址	http://www.xchdy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915000000577952116		
注册地址	重庆市两江新区出口加工区三路 1 号 2 号楼第 1 层第 1 号		
注册资本（元）	23,920,000	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

公司主要从事电影、网络电影、电视剧、网剧及企业宣传片等影视作品的制作与销售，致力于成为业内一流的影视制作企业。公司取得广播电视节目制作经营许可证资质，商标权 16 项，包含子公司商标权 5 项。公司与多家影视行业专业机构之间建立了稳定、良好的合作关系，拥有具备较高素质和丰富经验的影视节目研发团队，为公司作品的创作及后期制作技术支撑提供了有力保障。

报告期内,公司理顺并清理了存量项目，并对部分项目进行了处理，公司开拓了数字音乐项目，结合成都音乐之都的城市定位，公司拟在数字音乐方面进行进一步开拓，报告期内公司完成 287 项音乐版权登记，并确定比较稳定的创作团队，公司计划未来 3 年完成 5,000 首音乐版权登记，并在数字音乐方向进行深度开发，公司拟与知名武术团队进行深度合作共同打造武术武侠系列短剧影视项目。公司将根据时代的发展和政策的指引在音乐与影视及短剧创新上进行与时俱进的融合开发。

(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	1,629,355.83	4,283,016.95	-61.96%
毛利率%	7.39%	92.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-872,824.69	3,097,242.67	-128.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-931,797.52	3,222,365.04	-128.92%
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）	-16.87%	76.26%	-
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）	-18.01%	79.34%	-
基本每股收益	-0.04	0.13	-128.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,836,285.61	11,296,841.59	13.63%

负债总计	8,098,471.65	5,686,177.53	42.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,737,292.21	5,610,116.90	-15.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.2	0.23	-13.04%
资产负债率%（母公司）	62.93%	49.71%	-
资产负债率%（合并）	63.09%	50.33%	-
流动比率	1.27	1.44	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-6,104.64	-86,678.38	92.96%
应收账款周转率	0.49	2.02	-
存货周转率	0.26	0.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.63%	21.89%	-
营业收入增长率%	-61.96%	318.68%	-
净利润增长率%	-128.19%	111.16%	-

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	10,498.10	0.08%	16,633.62	0.15%	-36.89%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	3,421,500.00	26.65%	3,293,898.12	29.16%	3.87%
存货	6,769,138.03	52.73%	4,739,003.00	41.95%	42.84%
固定资产	19,436.98	0.15%	19,436.98	0.17%	0.00%
使用权资产	180,000.00	1.40%	240,000.00	2.12%	-25.00%
无形资产	5,300.83	0.04%	7,657.50	0.07%	-30.78%
其他应收款	83,064.70	0.65%	101,301.10	0.90%	-18.00%
其他流动资产	8,442.32	0.07%	10,006.62	0.09%	-15.63%
其他非流动资产	2,338,904.65	18.22%	2,868,904.65	25.40%	-18.47%
应付账款	1,878,400.00	14.63%	22,830.19	0.20%	8,127.70%
应付职工薪酬	2,139,026.30	16.66%	1,746,095.12	15.46%	22.50%
其他应付款	4,034,419.13	31.43%	3,870,626.00	34.26%	-4.23%

项目重大变动原因：

存货：报告期内，公司存货较上年期末增加了 42.84%，主要系公司为开拓数字音乐项目，购入并登记的音乐歌词版权。

应付账款：报告期内，公司应付账款较上年期末增加了 1,855,569.81 元，主要系报告期内公司大幅

购入音乐歌词版权，导致应付账款大幅增加。

（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	1,629,355.83	-	4,283,016.95	-	-61.96%
营业成本	1,508,973.30	92.61%	306,654.00	7.16%	392.08%
毛利率%	7.39%	-	92.84%	-	-
销售费用	155,000.00	9.51%	182,200.00	4.25%	-14.93%
管理费用	656,377.88	40.28%	929,803.44	21.71%	-29.41%
财务费用	1,318.18	0.08%	1,736.33	0.04%	-24.08%
信用减值损失	-189,488.29	-11.63%	360,575.86	8.42%	-152.55%
资产减值损失	67,924.55	4.17%	3.00	0.00%	2,264,051.67%
营业利润	-813,877.27	-49.95%	3,223,202.04	75.26%	-125.25%
营业外收入	0.00	0.00%	0.05	0.00%	-100.00%
营业外支出	58,972.83	3.62%	125,122.42	2.92%	-52.87%
净利润	-872,850.10	-53.57%	3,096,605.78	72.30%	-128.19%

项目重大变动原因：

营业收入：报告期内，公司营业收入较上年同期减少 61.96%。主要系公司在本报告期着重清理公司存量，以及拓展数字音乐项目，尚属于投入阶段。

营业成本：报告期内，公司营业成本较上年同期增加了 1,202,319.30 元，主要系公司清理存量业务，销售剧本及文化艺术品增加的营业成本。

管理费用：报告期内，公司管理费较上年同期减少了 29.41%，主要系公司缩减开支，减少了房屋租赁租金的费用。

信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失较上年同期增加了 550,064.15 元，主要系公司在报告期内未收回账款导致，公司将积极催收应收款项，加速资金回笼。

营业利润：报告期内，公司营业利润较上年同期减少了 125.25%，主要系公司营业收入减少，但营业成本增加。

净利润：报告期内，公司净利润较上年同期减少了 128.19%，主要系公司营业收入减少，但营业成本增加。

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	1,009,886.77	4,283,016.95	-76.42%
其他业务收入	619,469.06	0.00	100.00%
主营业务成本	978,973.30	306,654.00	219.24%

其他业务成本	530,000.00	0.00	100.00%
--------	------------	------	---------

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
拍摄服务	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
剧本销售	801,886.77	864,223.30	-7.77%	100.00%	100.00%	-7.77%
服装销售	208,000.00	114,750.00	44.83%	-52.07%	-62.58%	15.49%
文化艺术品销售	619,469.06	530,000.00	14.44%	100.00%	100.00%	14.44%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

拍摄服务：报告期内，公司拍摄服务营业收入与营业成本较上年同期减少了 100.00%，主要系公司拟大力发展短剧影视项目及数字音乐项目，并着重清理存量业务，在报告期内，公司暂缓了拍摄服务。

剧本销售：报告期内，公司剧本销售营业收入较上年同期增加 801,886.77 元，营业成本较上年同期增加 864,223.30 元，主要系公司在清理存量业务，增加了剧本销售业务。

服装销售：报告期内，公司服装销售营业收入较上年同期减少 225,960.40 元，营业成本较上年同期减少 191,904.00 元，主要系公司 2023 年公司业务发展不及预期，收入与成本均有所下降。

文化艺术品销售：报告期内，公司文化艺术品销售营业收入较上年同期增加了 619,469.06 元，营业成本较上年同期增加了 530,000.00 元，主要系公司在清理存量业务，因此增加了文化艺术品的销售业务。

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	成都清风余音文化传播有限公司	690,015.03	42.35%	否
2	成都美翔文化传播有限公司	377,358.48	23.16%	否
3	成都世达盛世文化传播有限公司	353,982.32	21.73%	否
4	成都煜恒科技有限公司	112,000.00	6.87%	否
5	四川禾谣法律咨询有限公司	50,000.00	3.07%	否
合计		1,583,355.83	97.18%	-

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	成都清风余音文化传播有限公司	2,170,000.00	70.68%	否
2	重庆小嘟嘟影视传媒有限公司	900,000.00	29.32%	否

合计	3,070,000.00	100.00%	-
----	--------------	---------	---

(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	-6,104.64	-86,678.38	92.96%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-300,000.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了80,573.74元，主要系公司2023年应收账款回款增加，导致当期现金流入增加。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加100.00%，主要系因为报告期内未发生购建固定资产、无形资产和其他长期投资等投资活动。

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
重庆常嘉服饰有限责任公司	控股子公司	服装销售	1,000,000	529,542.23	52,175.86	208,000.00	-2,540.61
重庆古河邀月酒业有限责任公司	控股子公司	酒类销售	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
四川蚕帛文化创意有限公司	控股子公司	文化传媒	20,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

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
1、产业政策风险	影视行业作为具有意识形态的特殊行业，受到国家法规及政策的严格监管。(1)院线电影领域：国家实行严格的行业准入政策，对电影的制作、进口、发行等环节实行许可制度。(2)网络电影领域：国家鼓励生产制作优秀的网络剧、微电影等网络视听节目，并明确了规范发展的措施。虽然公司利用自身影视作品制作经验和严格的内部审核制度以防止作品中禁止性内容的出现，保证备案和审查的顺利通过，但在监管政策不断变化和公司业务规模不断增长的过程中，公司不能绝对保证该类情形不会发生。如果出现相关情形，将对公司的经营业绩造成不利影响。因此，公司面临产业政策监管的风险。应对措施：公司进一步完善内部审核制度，严把内部审核关，不断提高影视作品质量及其观赏性，杜绝作品中出现不符合国家法律规定和审核要求的禁止性内容，从而避免相关的监管政策风险。
2、影视作品观众主观判断性风险	影视作品作为一种文化产品，其评判标准与传统商品存在差异，难以建立一个统一、客观的质量评判标准，对影视作品的好坏评判主要取决于每个受众的个人判断和体验。同时，每个受众对于作品的感官体验受其年龄、阅历、学识、性格等因素影响，且随着社会、经济、文化、环境、年龄、阅历等因素的变化而不断变迁。因此，公司需要保持对市场的高敏感度，时刻了解受众的需求变动。由于受众的需求具有较大不确定性，若公司不能充分把握市场需求的迁移与变动，将直接影响影视作品的收视率，影响公司的经营业绩。应对措施：公司对于电影等影视作品题材和剧本建立了完善的立项及审核程序，通过搜集和统计公司作品的播放情况来分析观众群体的兴趣偏好，作为影视作品题材、剧本选择判断的重要依据。同时，公司从电影等影视作品的制作计划、资金需求、社会关注度与影响力等方面进行全面系统的论证，确保剧本的社会价值与商业价值，充分把握当前市场的需求，提高影视作品的收视率。
3、侵权盗版的风险	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影像版权收入，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，降低了观众的感官体验，同时会对公司今后的电影市场开发造成影响。应对措施：作为电影行业，盗版是经常需要面对的风险。公司不断加快业务拓展步伐与市场宣传力度，电影发行前提前与正规渠道的媒体机构达成合作意向，同时利用法律武器保护公司合法权益，最大程度地降低侵权盗版带来的风险。
4、影视投资规模扩大，资金瓶颈限制的风险	民营影视制作机构普遍具有“轻资产”的特点，导致企业较难通过银行贷款的方式融资，只能凭借自身的资本积累进行扩张。影视制作的特点是前期资金投入较大，随着公司投资拍摄影片数量的不断增长，占用资金规模会不断增加，资金瓶颈会限制公司业务的快速发展。应对措施：公司目前处于业务扩张时期，影片拍摄密度较大，但目前公司的融资渠道单一，仅靠企业自有资金积累已难以满足公司快速发展的需求，公司未来准备以新三板为平台，通过股权等多种融资渠道为公司募集资金，通过资本运作不断充实公司业务，逐步实现发展规划。
5、知识产权纠纷的风险	电影生产过程中通常会使用他人知识产权，比如将他人小说改编为剧本、拍摄过程中使用他人歌曲作为插曲等，如果公司未取得权利人的许可或权利人自身的权利存在瑕疵，则公司作品存在侵犯他人知识产权的风险。如果公司因知识产权纠纷而产生诉讼、仲裁，一方面可能会直接损害公司的经济利益，另一方面也会损害公司的品牌和形象，对公司的生产经营产生不利影响。应对措施：公司在使用他人知识产权前，与权利人签订合同，通过合同对相关权利的使用进行约定；若发生产权纠纷，公司尽量争取协商、仲裁解决，努力将产权纠纷对公司经营产生的不利影响降到最低。
6、公司治理的风险	公司经营管理团队相对年轻，治理机制和各项制度初步建立完善，尚处于适应、磨合和规范执行的重要时期。如果公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度执行不到位等情形，将对公司持续、稳定、健康发展带来一定的影响。应对措施：为降低公司治理的风险，公司管理层和“三会”成员应加强相关制度规则的了解和学习，以便尽快提升规范治理意识，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。同时，在适当时机引进财务、法律和管理方面的专业人才，以保证公司内部治理制度在经营实践中得到较好地执行、检验和完善。
7、人才流失风险	影视节目制作团队需要一批优秀的专业人才，公司作为轻资产的公司，最核心的资源是人才。随着公司业务拓展，急需大量优秀的专业人才，如果公司专业人才流失或不能持续引进人才，公司经营发展将受到影响。应对措施：公司自成立以来，在节目生产制作过程中形成了成熟的运作机制。公司的核心管理和创作人员从业经验丰富。建立针对核心员工的长期职业发展规划和企业文化氛围，保障公司专业人才的持续引进和发展。
8、税收优惠政策变化的风险	根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）的规定，

	经重庆两江新区产业促进局确认，公司符合鼓励类产业之规定，公司企业所得税从 2015 年开始减按 15% 的税率计算。根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。若国家对鼓励类产业的规定发生变化或者对西部大开发所得税优惠政策进行调整，将可能对公司未来的经营业绩产生一定影响。公司 2023 年度符合小型微利企业的税收优惠政策，所以在 2023 年报告期内采用小型微利企业的所得税税率。
9、供应商集中的风险	公司采购主要是剧本、后期特效制作、场景搭设等。虽然公司与这些供应商建立较为稳定的合作伙伴关系，且市场上可供选择的供应商较多，但如果这些主要供应商不能及时、保质、保量地提供剧本或拍摄、制作服务，或者与公司的合作关系发生变化，将对公司经营业绩产生一定影响。应对措施：公司将根据市场需求变化，不断寻找和建立新的合作伙伴，培养公司自有编剧，降低供应商集中的风险。
10、观影习惯重大变化风险	受新冠疫情影响，对影视行业带来了巨大的冲击和深远的影响，观众观影习惯的改变将在未来几年内对院线电影产生不利的负面影响；同时对网络剧和网络电影产生积极的正面影响。同时由于新冠疫情的影响让社会各年龄层的人群快速地接受了各种网络消费模式，短视频、直播等新业态快速崛起并占据主流地位。应对措施：公司根据市场变化做出了相应的业务调整，从业务上加强网络剧网络电影的研发和投入，暂时降低院线电影的投入，同时新增短视频和直播相关业务以适应市场环境的急速变化。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √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	0.00	0.00%
作为被告/被申请人	1,570,165.45	33.14%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	1,570,165.45	33.14%

上述诉讼或仲裁事项发生时不构成重大诉讼，故没有临时公告披露，列示于本期主要系报告期内尚未完结，尚在执行过程中。上述诉讼案件，对公司产生一定负面影响，公司正在积极处理中，在与原告积极沟通，争取处理时间的同时，也在合理安排调度公司资金，尽快处理好该事项，降低对公司的影响

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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

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) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-003	对外投资	四川蚕帛文化创意有限公司公司51%股权	公司追加认缴出资 969 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外追加认缴出资是是公司未来发展规划的需要，同时是提升子公司蚕帛文化的综合竞争力，提升子公司的实力、信用和业务承接能力，对公司未来的业绩提升、利润增长有积极影响。

(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	2016年6月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月1日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
其他股东	2016年6月5日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
其他	2016年6月1日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
其他	2016年6月30日	-	挂牌	关联交易承诺	避免关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月30日	-	挂牌	关联交易承诺	避免关联交易的承诺	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，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)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
银行存款	银行存款	冻结	966.18	0.01%	诉讼
总计	-	-	966.18	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

冻结金额比较小，占总资产比例比较小，不会对公司经营构成重大影响。

(六)失信情况

一、失信情况

1、失信被执行人：重庆熙成文化传媒股份有限公司，执行法院：重庆市渝北区人民法院；执行依据文号：(2021)渝 0112 民初 20157 号；立案时间：2021 年 8 月 19 日；案号：(2021)渝 0112 执 15923 号；做出执行依据单位：重庆市渝北区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

2、失信被执行人：重庆熙成文化传媒股份有限公司，执行法院：重庆市铜梁区人民法院；执行依据文号：(2020)渝 0151 民初 5073 号；立案时间：2023 年 02 月 23 日；案号：(2023)渝 0151 执恢 139 号；做出执行依据单位：重庆市铜梁区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

3、失信被执行人：重庆熙成文化传媒股份有限公司，执行法院：重庆市铜梁区人民法院；执行依据文号：(2020)渝 0151 民初 5074 号；立案时间：2023 年 02 月 23 日；案号：(2023)渝 0151 执恢 138 号；做出执行依据单位：重庆市铜梁区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

4、失信被执行人：重庆熙成文化传媒股份有限公司，执行法院：重庆市铜梁区人民法院；执行依据文号：(2020)渝 0151 民初 5076 号；立案时间：2023 年 02 月 24 日；案号：(2023)渝 0151 执恢 140 号；做出执行依据单位：重庆市铜梁区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

5、失信被执行人：控股股东、实际控制人苏继海先生；执行法院：重庆市江北区人民法院，执行依据文号：(2021)渝 0105 执 14215 号，立案时间：2021 年 7 月 29 日；案号：(2021)渝 0105 执 14215 号；做出执行依据单位：重庆市江北区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行

生效法律文书确定义务。

6、失信被执行人：控股股东、实际控制人苏继海先生；执行法院：重庆市渝中区人民法院，执行依据文号：（2021）渝 0103 民初 6740 号，立案时间：2022 年 6 月 29 日；案号：（2022）渝 0103 执 9359 号；做出执行依据单位：重庆市渝中区人民法院；失信被执行人行为具体情形：被执行人无正当理由拒不履行执行和解协议。

7、失信被执行人：控股股东、实际控制人苏继海先生；执行法院：重庆市渝中区人民法院，执行依据文号：（2021）渝 0103 民初 6736 号，立案时间：2022 年 4 月 25 日；案号：（2022）渝 0103 执 6090 号；做出执行依据单位：重庆市渝中区人民法院；失信被执行人行为具体情形：被执行人无正当理由拒不履行执行和解协议。

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	11,402,500	47.67%	-2,487,500	8,915,000	37.27%
	其中：控股股东、实际控制人	2,487,500	10.40%	-2,487,500	0	0%
	董事、监事、高管	1,260,000	5.27%		1,260,000	5.27%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,517,500	52.33%	+2,487,500	15,005,000	62.73%
	其中：控股股东、实际控制人	7,462,500	31.20%	+2,487,500	9,950,000	41.60%
	董事、监事、高管	3,780,000	15.80%		3,780,000	15.80%
	核心员工					
总股本		23,920,000.00	-	0	23,920,000.00	-
普通股股东人数		30				

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	苏继海	9,950,000	0	9,950,000	41.5970%	9,950,000	0	0	0
2	杨洁	4,540,000	0	4,540,000	18.9799%	3,405,000	1,135,000	0	0
3	许光达	2,280,000	0	2,280,000	9.5318%	0	2,280,000	0	0
4	苏其华	1,632,000	0	1,632,000	6.8227%	0	1,632,000	0	0
5	卢建林	1,000,000	0	1,000,000	4.1806%	0	1,000,000	0	0
6	吴宏	530,000	0	530,000	2.2157%	0	530,000	0	0
7	陈麒言	500,000	0	500,000	2.0903%	500,000	0	0	0

8	张新	500,000	0	500,000	2.0903%	500,000	0	0	0
9	代家智	500,000	0	500,000	2.0903%	375,000	125,000	0	0
10	阳军	400,000	0	400,000	1.6722%	0	400,000	0	0
合计		21,832,000	0	21,832,000	91.2708%	14,730,000	7,102,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，公司控股股东及实际控制人苏继海先生与股东杨洁女士系表姐弟，股东杨洁女士与实际控制人苏继海先生是一致行动人，股东苏其华系二人舅妈。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人苏继海先生是公司第一大股东，期末直接持有公司股份 9,950,000 股，占公司总股本的 41.5970%，公司股东杨洁为一致行动人，期末直接持有公司股份 4,540,000 股，占公司总股本的 18.9799%；苏继海先生基本情况如下：

苏继海，男，1981 年 1 月，无境外永久居留权，本科学历，2003 年 7 月至 2005 年 5 月任西南证券有限责任公司客户经理；2005 年 6 月至 2007 年 7 月任成都逆时针投资咨询有限公司总经理；2007 年 11 月至 2010 年 5 月任四川禾邦实业集团经理；2010 年 6 月至 2012 年 11 月任中国银河证券理财总监；2012 年 12 月至 2013 年 7 月任重庆桑华资产管理有限公司项目经理；2014 年 4 月至今任重庆熙成文化传媒股份有限公司董事长。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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				
苏继海	董事长	男	1981年1月	2020年6月29日	2023年7月16日	9,950,000	0	9,950,000	41.597%
代家智	财务总监	男	1983年12月	2023年7月16日	2026年7月15日	500,000	0	500,000	2.0903%
杨莹	董事	女	1977年12月	2023年7月16日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
杨兴玲	董事	女	1972年5月	2023年7月16日	2023年12月31日	0	0	0	0.00%
温龄强	董事	男	1999年4月	2023年7月16日	2023年12月31日	0	0	0	0.00%
苏继福	董事长、总经理	男	1989年2月	2023年7月16日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
庞文胜	董事	男	1974年6月	2023年7月16日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
苏红宇	董事、董事会秘书	女	1995年8月	2023年12月31日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
李光富	董事	男	1983年2月	2023年12月31日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
杨洁	监事会主席	女	1977年9月	2023年7月16日	2026年7月15日	4,540,000	0	4,540,000	18.9799%

	席			日	日				
杨正龙	监事	男	1970年12月	2023年7月16日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%
李继希	职工监事	女	1998年6月	2023年7月16日	2026年7月15日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司原董事长苏继海先生为公司控股股东、实际控制人，与现董事长兼总经理苏继福为亲兄弟，与公司董事兼董事会秘书苏红宇女士为亲兄妹，公司董事杨莹女士、原董事杨兴玲女士、监事杨洁女士三人为姐妹关系，公司原董事长苏继海、现董事长兼总经理苏继福、董事兼董事会秘书苏红宇女士与杨洁女士、杨莹女士、杨兴玲女士、李光富先生为表兄（姐）妹（弟）关系，公司董事李光富先生与股东苏其华为母子关系。

公司股东杨洁与实际控制人苏继海是一致行动人，股东苏其华系二人舅妈。

除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（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
苏继海	董事、董事长	离任	无	个人原因
杨兴玲	董事	离任	无	个人原因
代家智	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	财务负责人	个人原因
庞文胜	无	新任	董事	选举
苏继福	董事、总经理	新任	董事长、董事、总经理	选举
苏红宇	无	新任	董事、董事会秘书	选举、聘任
李光富	无	新任	董事	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

苏红宇，女，汉族，籍贯：重庆，2018年9月至今就职于重庆熙成文化传媒股份有限公司。

李光富，男，汉族，籍贯：重庆，2000年3月至2013年7月为自由职业，2013年8月至2017年5月，就职于成都熙成投资管理咨询有限公司，担任项目经理，2018年10月至2023年11月就职于成都熙腾科技有限公司，担任项目经理。

庞文胜，男，汉族，1974年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，1999年8月开始参加工作，1999年8月至2003年8月就职于成都老会展，2003年8月至2007年9月就职于四川九寨天堂，2007年10月至2023年5月自由职业，2023年6月就职于重庆熙成文化传媒股份有限公司。

(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
行政人员	3	0	2	1
销售人员	3	0	0	3
技术人员	3	2	1	4
财务人员	4	0	0	4
员工总计	13	2	3	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	7
专科	6	5
专科以下	0	0
员工总计	13	12

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

- 1、离退休人员情况：报告期内无退休职工，不存在和承担退休人员薪酬情况；
- 2、员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，定期向员工支付工资等；
- 3、员工五险一金和个人所得税情况：依法为员工办理五险一金，并为员工代扣代缴个人所得税；
- 4、员工培训情况：公司的人员培训计划按照公司年度培训计划组织实施。
- 5、员工薪酬管理情况：公司根据各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系，全面激发员工的工作积极性、创造性和主观能动性。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《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，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。

报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司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，监事会对报告期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

1、资产独立公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整，具有完整的产品生产、销售等部门，拥有独立于股东的生产系统和配套设施，合法拥有与经营有关的土地、房产、生产设备、办公设备等资产。公司没有以其资产、权益或信誉作为控股股东和实际控制人及其控制的其他企业提供担保。股份公司成立之后，公司运作规范，不存在资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

2、人员独立公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，遵守劳动保护和社会保障相关的法律法规。

3、财务独立公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司运作规范，不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。股份公司

成立后，建立专门的关联交易决策制度，并严格执行公司章程、股东大会和董事会的议事规则中对关联交易的规定，未发生资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、业务独立公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了一套较为健全、完善的内部控制管理制度，内容涵盖了会计核算、财务管理和风险控制等各业务及管理环节，并能够得到有效执行。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，内部控制制度能够满足公司当前发展需要；同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	☐ 无 ☒ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中名国成审字【2024】第 0909 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2024 年 4 月 11 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟令全	崔雅青
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6	

审计报告

中名国成审字【2024】第 0909 号

重庆熙成文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆熙成文化传媒股份有限公司（以下简称“熙成传媒”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了熙成传媒 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于熙成传媒，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。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2“持续经营”所述，熙成传媒 2021 年度净利润为-2,775.14 万元、2022 年度净利润为 309.66 万元，2023 年度净利润为-87.29 万元，2023 年期末累计未分配利润-2,589.82 万元，未弥补亏损已超过实收股本；账面货币资金 1.05 万元；流动资产合计 1029.26 万元，其中应收账款 342.15 万元，存货 676.91 万元；流动负债 809.85 万元；流动比率 127.09%，速动比率 43.51%，2023 营业收入 162.9 万较上期下降 61.96%，2022 年度经营活动现金净流量为-8.66 万元，2023 年度经营活动现金净流量为-0.61 万元，熙成传媒截至 2023 年 12 月 31 日仍有两个银行账户处于冻结状态，影响正常使用。针对这些情况，公司已采取如附注二、2 所述的改善措施。以上事项表明存在可能导致对熙成传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，熙成传媒因未履行执行文书，被重庆市铜梁区人民法院和重庆市渝北区人民法院列为失信被执行人。熙成传媒的诉讼事项详见财务报表附注十二、其他重要事项，本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

熙成传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括熙成传媒 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

在编制财务报表时，管理层负责评估熙成传媒的持续经营能力，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熙成传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督熙成传媒的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对熙成传媒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熙成传媒不能持续经营。

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

（6）就熙成传媒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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

孟令全

中国注册会计师

崔雅青

中国·北京

二〇二四年四月十一日

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	五、1	10,498.10	16,633.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	3,421,500.00	3,293,898.12
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3	83,064.70	101,301.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	6,769,138.03	4,739,003.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	8,442.32	10,006.62
流动资产合计		10,292,643.15	8,160,842.46
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	五、6	19,436.98	19,436.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	180,000.00	240,000.00
无形资产	五、8	5,300.83	7,657.50
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	五、9	2,338,904.65	2,868,904.65
非流动资产合计		2,543,642.46	3,135,999.13
资产总计		12,836,285.61	11,296,841.59
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	五、10	1,878,400.00	22,830.19
预收款项			

合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	2,139,026.30	1,746,095.12
应交税费	五、12	46,626.22	46,626.22
其他应付款	五、13	4,034,419.13	3,870,626.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计		8,098,471.65	5,686,177.53
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,098,471.65	5,686,177.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	23,920,000.00	23,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	5,701,875.60	5,701,875.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	1,013,611.01	1,013,611.01
一般风险准备			
未分配利润	五、17	-25,898,194.40	-25,025,369.71

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,737,292.21	5,610,116.90
少数股东权益		521.75	547.16
所有者权益（或股东权益）合计		4,737,813.96	5,610,664.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,836,285.61	11,296,841.59

法定代表人：苏继福

主管会计工作负责人：代家智

会计机构负责人：代家智

（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		2,519.20	2,507.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,084,000.00	2,857,698.12
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	415,859.58	548,109.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,769,138.03	4,739,003.00
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		8,442.32	10,006.62
流动资产合计		10,279,959.13	8,157,324.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,436.98	19,436.98
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,237.50	2,887.50
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		2,338,904.65	2,868,904.65
非流动资产合计		2,359,579.13	2,891,229.13
资产总计		12,639,538.26	11,048,553.63
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		1,878,400.00	22,830.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,068,626.30	1,642,695.12
应交税费		46,626.22	46,626.22
其他应付款		3,960,247.64	3,780,454.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,953,900.16	5,492,606.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,953,900.16	5,492,606.04
所有者权益（或股东权益）：			

股本		23,920,000.00	23,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,701,875.60	5,701,875.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,013,611.01	1,013,611.01
一般风险准备			
未分配利润		-25,949,848.51	-25,079,539.02
所有者权益（或股东权益）合计		4,685,638.10	5,555,947.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		12,639,538.26	11,048,553.63

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,629,355.83	4,283,016.95
其中：营业收入	五、18	1,629,355.83	4,283,016.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,321,669.36	1,420,393.77
其中：营业成本	五、18	1,508,973.30	306,654.00
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			
销售费用	五、19	155,000.00	182,200.00
管理费用	五、20	656,377.88	929,803.44
研发费用			
财务费用	五、21	1,318.18	1,736.33
其中：利息费用			
利息收入	五、21	16.53	98.32
加：其他收益			

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（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）	五、22	-189,488.29	360,575.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、23	67,924.55	3.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-813,877.27	3,223,202.04
加：营业外收入	五、24		0.05
减：营业外支出	五、25	58,972.83	125,122.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-872,850.10	3,098,079.67
减：所得税费用	五、26		1,473.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-872,850.10	3,096,605.78
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）		-872,850.10	3,096,605.78
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）		-25.41	-636.89
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-872,824.69	3,097,242.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-872,850.10	3,096,605.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-872,824.69	3,097,242.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-25.41	-636.89
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.13

法定代表人：苏继福

主管会计工作负责人：代家智

会计机构负责人：代家智

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、3	1,421,355.83	3,849,056.55
减：营业成本	十三、3	1,394,223.30	0.00
税金及附加			
销售费用		155,000.00	122,200.00
管理费用		565,868.51	825,179.44
研发费用		-	
财务费用		736.94	1,239.03
其中：利息费用			
利息收入		1.06	3.54
加：其他收益			
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（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）		-184,788.29	384,975.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		67,924.55	3.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-811,336.66	3,285,416.94
加：营业外收入			0.05
减：营业外支出		58,972.83	125,122.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-870,309.49	3,160,294.57
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-870,309.49	3,160,294.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-870,309.49	3,160,294.57
（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		-870,309.49	3,160,294.57
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		301,000.00	131,130.21
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	五、27、(1)	293,970.64	88,003.35
经营活动现金流入小计		594,970.64	219,133.56
购买商品、接受劳务支付的现金			6,654.00
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		57,000.00	224,243.99
支付的各项税费			11,765.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、27、(2)	544,075.28	63,148.63
经营活动现金流出小计		601,075.28	305,811.94
经营活动产生的现金流量净额		-6,104.64	-86,678.38
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			300,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-300,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
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		-6,104.64	-386,678.38
加：期初现金及现金等价物余额	五、28、(2)	15,636.56	402,314.94
六、期末现金及现金等价物余额	五、28、(2)	9,531.92	15,636.56

法定代表人：苏继福

主管会计工作负责人：代家智

会计机构负责人：代家智

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		558.94	187,908.57
经营活动现金流入小计		558.94	187,908.57
购买商品、接受劳务支付的现金			156,243.99
支付给职工以及为职工支付的现金			9,141.43
支付的各项税费			21,722.62
支付其他与经营活动有关的现金		516.00	187,108.04
经营活动现金流出小计		516.00	187,108.04
经营活动产生的现金流量净额		42.94	800.53
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		42.94	800.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,510.08	709.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,553.02	1,510.08

(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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,025,369.71	547.16	5,610,664.06
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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,025,369.71	547.16	5,610,664.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-872,824.69	-25.41	-872,850.10
（一）综合收益总额											-872,824.69	-25.41	-872,850.10
（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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,898,194.40	521.75	4,737,813.96

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 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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-28,122,612.38	1,184.05	2,514,058.28
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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-28,122,612.38	1,184.05	2,514,058.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,097,242.67	-636.89	3,096,605.78
（一）综合收益总额											3,097,242.67	-636.89	3,096,605.78
（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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,025,369.71	547.16	5,610,664.06

法定代表人：苏继福

主管会计工作负责人：代家智

会计机构负责人：代家智

(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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,079,539.02	5,555,947.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,079,539.02	5,555,947.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-870,309.49	-870,309.49
（一）综合收益总额											-870,309.49	-870,309.49
（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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,949,848.51	4,685,638.10

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	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-28,239,833.59	2,395,653.02

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-28,239,833.59	2,395,653.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,160,294.57	3,160,294.57
（一）综合收益总额											3,160,294.57	3,160,294.57
（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、本年年末余额	23,920,000.00				5,701,875.60				1,013,611.01		-25,079,539.02	5,555,947.59

财务报表附注

一、公司基本情况

重庆熙成文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

经营期限：2012 年 12 月 18 日至无固定期限

注册地址：重庆市两江新区出口加工区三路 1 号 2 号楼第 1 层第 1 号

法定代表人：苏继福

统一社会信用代码：915000000577952116

本公司经营范围为：生产、销售工艺品；动漫设计；旅游开发；文化作品创作；多媒体产品设计；企业管理咨询；文化艺术交流策划；企业形象策划；会务服务；展览展示服务；礼仪服务；摄影服务；专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧等广播电视节目的制作与发行（按许可证核定期限从事经营）；设计、制作、代理、发布国内外广告（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司总股本为 23,920,000.00 股。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议会议于 2024 年 4 月 11 日批准。

1、合并财务报表范围

本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

熙成传媒 2021 年度净利润为-2,775.14 万元、2022 年度净利润为 309.66 万元，2023 年度净利润为-87.29 万元，2023 年期末累计未分配利润-2,589.82 万元，未弥补亏损已超过实收股本；账面货币资金 1.05 万元；流动资产合计 1029.26 万元，其中应收账款 342.15 万元，存货 676.91 万元；流动负债 809.85 万元；流动比率 127.09%，速动比率 43.51%，2023 营业收入 162.9 万较上期下降 61.96%，2022 年度经营活动现金净流量为-8.66 万元，2023 年度经营活动现金净流量为-0.61 万元，熙成传媒截至 2023 年 12 月 31 日仍有两个银行账户处于冻结状态，影响正常使用。以上事项表明存在可能导致对熙成传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司已采取下列应对措施保持持续经营能力：

(1) 公司及公司负责人在积极推进各项资源的整合，加快战略布局调整，积极尝试拓展新的盈利能力较强的可持续发展业务，提升公司整体盈利能力，稳定公司持续经营能力，同时加强应收账款催收清理组织专人对往年欠款进行清理，加速资金回笼。

(2) 在原有业务基础上，拓展新的业务，参股设立了三家子公司，分别是四川蚕帛文化创意有限公司，主要进行音乐项目开发；重庆常嘉服饰有限责任公司，主要从事服装销售；重庆古河邀月酒业有限责任公司，主要从事酒类销售。目前鉴于成都发展音乐之都的政策落地，蚕帛文化已经与成都企业及平台公司签订了音乐战略合作协议。常嘉服饰已取得商标“弘顿”所有权，开始在各渠道进行销售，加强网络销售渠道，截止审计报告日已开启网络直播销售，公司的经营情况正在稳步改善。古河邀月酒业取得《圣淮》《情小白》商标，计划进行贴牌生产在抖音平台进行网络直播销售，基于以上业务形态的调整同时增加内部管理力度，改善经营管理思路，提前做好风险评估。公司将高度重视行业资源的整合与销售渠道的创新，不断探索效率更高、成本更低的经营模式，保证公司持续经营能力。

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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现

金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指本公司拥有对被投

资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净

资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确

定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算

现金流量表所有项目均按照现金流量或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 011。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

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

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收合并范围内关联方
- 合同资产组合 2：应收其他客户的应收款项

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数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

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：

- 其他应收款组合 1：应收利息
- 其他应收款组合 1：应收股利
- 其他应收款组合 3：出口退税款
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 3：保证金、押金、备用金及其他

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为影视剧剧本、在拍摄电影、完成拍摄电影等。

本公司存货取得时按实际成本计价。公司存货按实际成本进行初始计量，除自制拍摄电影外，与境内外其他单位合作摄制电影业务的，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债-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拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债-预收制片款”科目进行核算。当影视剧完成摄制并提交给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

③ 委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“合同履约成本-预付制片款”科目进行核算；当影视剧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视剧库存成本。

④企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

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

（2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（3）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公

允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将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。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

(2) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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

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

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

14、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资:同一控制下企业合并取得的长期股权投资,在合

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 013。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 020。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本

能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输工具	4 年	5.00	23.75
办公设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

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

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

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 020。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括商标使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
商标权	10	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注 020。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

（4）辞退福利

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

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

24、收入

(1) 一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；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 010 (6))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司营业收入主要为影视剧收益权销售收入、企业文化宣传片收入及其他收入。

影视剧收益权销售收入：在相关权益转让给客户并经客户确认后，且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

宣传片收入：在宣传片完成摄制后，经过客户认可接受，通过拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

电影片票房分账收入：在电影片完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、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计算的金额确认。

著作权转让收入：在著作权转让给客户并经客户确认后，且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有

关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

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

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

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“其他流动资产”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁,本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁,本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账

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

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

经营租赁

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

租赁变更

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。

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

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

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: 租赁负债的初始计量金额; 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣

除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、13
企业所得税	应纳税所得额	25、20
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳税所得额	7

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》；对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

五、合并财务报表项目注释（单位：元）

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	8,188.60	4,309.60
银行存款	2,309.50	12,324.02
合 计	10,498.10	16,633.62
其中：存放在境外的款项总额		

本公司年末因诉讼冻结的银行存款 966.18 元，年初因诉讼冻结的银行存款 997.06 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		
其中：6 个月以内	450,000.00	2,000,000.00
7-12 个月	400,000.00	380,000.00
1 年以内小计	850,000.00	2,380,000.00
1 至 2 年	2,300,000.00	968,000.00
2 至 3 年	745,000.00	280,000.00
3 至 4 年	280,000.00	123,396.23
4 至 5 年		
5 年以上	732,222.23	732,222.23
小 计	4,907,222.23	4,483,618.46
减：坏账准备	1,485,722.23	1,189,720.34
合 计	3,421,500.00	3,293,898.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	280,000.00	5.71	280,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,627,222.23	94.29	1,205,722.23	26.06	3,421,500.00
其中：		-			-
账龄组合	4,627,222.23	94.29	1,205,722.23	26.06	3,421,500.00
合 计	4,907,222.23	100.00	1,485,722.23	126.06	3,421,500.00

续：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	280,000.00	6.24	280,000.00	100.00	-

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,203,618.46	93.76	909,720.34	21.64	3,293,898.12
其中：					-
账龄组合	4,203,618.46	93.76	909,720.34	21.64	3,293,898.12
合 计	4,483,618.46	—	1,189,720.34	—	3,293,898.12

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,189,720.34
本期计提	296,001.89
本期收回或转回	
本期核销	
2023.12.31	1,485,722.23

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 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
成都世达盛世文化传播有限公司	2,745,000.00	55.94	732,222.23
成都启明之星教育咨询有限公司	732,222.23	14.92	311,000.00
成都美翔文化传播有限公司	800,000.00	16.30	140,000.00
中汉文化传媒重庆有限公司	300,000.00	6.11	140,000.00
四川红船文化传媒有限公司	280,000.00	5.71	30,000.00
合 计	4,857,222.23	98.98	1,353,222.23

3、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
备用金	-	-
往来款	83,064.70	101,301.10

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合 计	83,064.70	101,301.10

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		
1 至 2 年		820,593.25
2 至 3 年	695,843.25	500,000.00
3 至 4 年	500,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	1,605,843.25	1,730,593.25
减：坏账准备	1,522,778.55	1,629,292.15
合 计	83,064.70	101,301.10

② 按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	350,000.00	350,000.00		350,000.00	350,000.00	-
往来款	1,255,843.25	1,172,778.55	83,064.70	1,380,593.25	1,279,292.15	101,301.10
合 计	1,605,843.25	1,522,778.55	83,064.70	1,730,593.25	1,629,292.15	101,301.10

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额			1,629,292.15	1,629,292.15
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提				-
本年转回			106,513.60	106,513.60

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额			1,522,778.55	1,522,778.55

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
毛永果	往来款	695,843.25	2 至 3 年	43.33	612,778.55
成都卢卡斯文化传播有 限公司	往来款	500,000.00	3 至 4 年	31.14	500,000.00
王次燕	备用金	350,000.00	5 年以上	21.80	350,000.00
赵学美	往来款	60,000.00	5 年以上	3.74	60,000.00
合 计	--	1,605,843.25	--	100.00	1,522,778.55

4、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
在产品	7,403,899.43	7,403,899.43		7,471,823.98	7,471,823.98	
库存商品	24,692,505.01	17,923,366.98	6,769,138.03	23,642,806.87	18,903,803.87	4,739,003.00
合 计	32,096,404.44	25,327,266.41	6,769,138.03	31,114,630.85	26,375,627.85	4,739,003.00

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转 销	其他	
在产品	7,471,823.98			67,924.55		7,403,899.43
库存商 品	18,903,803.87			980,436.89		17,923,366.98

合 计	26,375,627.85	1,048,361.44	25,327,266.41
-----	---------------	--------------	---------------

5、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	8,442.32	10,006.62
合 计	8,442.32	10,006.62

6、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	19,436.98	19,436.98
固定资产清理		
合 计	19,436.98	19,436.98

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.2022.12.31	432,042.89	84,278.03	516,320.92
2.本期增加金额			-
(1) 购置			-
(2) 在建工程转入			-
3.本期减少金额			-
(1) 处置或报废			-
(2) 其他减少			-
4.2023.12.31	432,042.89	84,278.03	516,320.92
二、累计折旧			-
1.2022.12.31	416,962.36	79,921.58	496,883.94
2.本期增加金额			-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他增加			-
3.本期减少金额			-
(1) 处置或报废			-
(2) 其他减少			-
4.2023.12.31	416,962.36	79,921.58	496,883.94
三、减值准备			-
1.2022.12.31			-
2.本期增加金额			-
(1) 计提			-

项 目	电子设备	机器设备	合 计
(2) 其他增加			-
3.本期减少金额			-
(1) 处置或报废			-
(2) 其他减少			-
4.2023.12.31			-
四、账面价值			-
1.2023.12.31 账面价值	15,080.53	4,356.45	19,436.98
2.2022.12.31 账面价值	15,080.53	4,356.45	19,436.98

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		-
1.2022.12.31	300,000.00	300,000.00
2.本期增加金额		-
(1) 租入		-
(2) 租赁负债调整		-
3.本期减少金额		-
(1) 转租赁为融资租赁		-
(2) 转让或持有待售		-
(3) 其他减少		-
4.2023.12.31	300,000.00	300,000.00
二、累计折旧		-
1.2022.12.31	60,000.00	60,000.00
2.本期增加金额	60,000.00	60,000.00
(1) 计提	60,000.00	60,000.00
(2) 其他增加		-
3.本期减少金额		-
(1) 转租赁为融资租赁		-
(2) 转让或持有待售		-
(3) 其他减少		-
4.2023.12.31	120,000.00	120,000.00
三、减值准备		-
1.2022.12.31		-
2.本期增加金额		-
(1) 计提		-
(2) 其他增加		-
3.本期减少金额		-

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 转租赁为融资租赁		-
(2) 转让或持有待售		-
(3) 其他减少		-
4.2023.12.31		-
四、账面价值		-
1. 2023.12.31 账面价值	180,000.00	180,000.00
2. 2022.12.31 账面价值	240,000.00	240,000.00

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	知识产权专利权	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31	21,800.00	21,800.00
2.本期增加金额		-
(1) 购置		-
(2) 内部研发		-
(3) 其他增加		-
3.本期减少金额		-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
(3) 其他减少		-
4.2023.12.31	21,800.00	21,800.00
二、累计摊销		-
1. 2022.12.31	14,142.50	14,142.50
2.本期增加金额	2,356.67	2,356.67
(1) 计提	2,356.67	2,356.67
(2) 其他增加		-
3.本期减少金额		-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
(3) 其他减少		-
4. 2023.12.31	16,499.17	16,499.17
三、减值准备		-
1. 2022.12.31		-
2.本期增加金额		-
(1) 计提		-
(2) 其他增加		-
3.本期减少金额		-

项 目	知识产权专利权	合计
(1) 处置		-
(2) 其他减少		-
4. 2023.12.31		-
四、账面价值		-
1. 2023.12.31 账面价值	5,300.83	5,300.83
2. 2022.12.31 账面价值	7,657.50	7,657.50

9、其他非流动资产

项 目	2023.12.31		上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备 账面价值
文 化 艺 术					
品	2,338,904.65		2,338,904.65	2,868,904.65	2,868,904.65
合 计	2,338,904.65		2,338,904.65	2,868,904.65	2,868,904.65

10、应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
音乐版权款	1,878,400.00	22,830.19
合 计	1,878,400.00	22,830.19

11、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	1,746,095.12	495,050.10	102,118.92	2,139,026.30
离职后福利-设定提存计划		11,752.38	11,752.38	
合 计	1,746,095.12	506,802.48	113,871.30	2,139,026.30

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	1,746,095.12	487,500.00	94,568.82	2,139,026.30
职工福利费				-
社会保险费				-
其中：1. 医疗保险费		7,122.78	7,122.78	-
2. 工伤保险费		427.32	427.32	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合 计	1,746,095.12	495,050.10	102,118.92	2,139,026.30

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		11,752.38	11,752.38	
其中：基本养老保险费		11,396.16	11,396.16	
失业保险费		356.22	356.22	
合 计		11,752.38	11,752.38	

12、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	46,626.22	46,626.22
合 计	46,626.22	46,626.22

13、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	3,285,345.06	3,444,202.59
其他	749,074.07	426,423.41
合计	4,034,419.13	3,870,626.00

14、股本（单位：股）

项 目	2022.12.31	本期增减（+、-）					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,920,000.00						23,920,000.00

15、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	5,701,875.60			5,701,875.60
合 计	5,701,875.60			5,701,875.60

16、盈余公积

项 目	2022.12.31	调整数	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,013,611.01		1,013,611.01			1,013,611.01
任意盈余公积						
合 计	1,013,611.01		1,013,611.01			1,013,611.01

17、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	-25,025,369.71	-28,122,612.38
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 期初未分配利润	-25,025,369.71	-28,122,612.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-872,824.69	3,097,242.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-25,898,194.40	-25,025,369.71

18、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	1,009,886.77	978,973.30	4,283,016.95	306,654.00
其他业务	619,469.06	530,000.00		
合 计	1,629,355.83	1,508,973.30	4,283,016.95	306,654.00

19、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	155,000.00	122,200.00
场地费		60,000.00
合 计	155,000.00	182,200.00

20、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	332,500.00	477,670.33
中介机构费	160,801.89	218,207.55
累计折旧及摊销	62,356.67	25,179.96
办公费	2,813.80	1,132.08
物业管理费	2,988.90	
差旅费	12,059.87	
社保	19,302.48	
审计费	56,603.77	39,374.05
其他	6,950.50	
房租	-	168,239.47
合 计	656,377.88	929,803.44

21、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息资本化		
利息收入	16.53	98.32
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,334.71	1,834.65
合 计	1,318.18	1,736.33

22、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-296,001.89	116,920.76
其他应收款坏账损失	106,513.60	243,655.10
合 计	-189,488.29	360,575.86

23、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	67,924.55	3.00
合 计	67,924.55	3.00

24、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.05	
合 计		0.05	

25、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	58,972.83		58,972.83
其他		125,122.42	
合 计	58,972.83	125,122.42	58,972.83

26、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		1,473.89
合 计		1,473.89

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-872,850.10	3,098,079.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-218,212.53	619,615.93
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	13,916.87
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-58,972.83	-820,222.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		188,163.65
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	277,185.36	
所得税费用	-	1,473.89

27、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到往来款	293,954.11	87,904.98
利息收入	16.53	98.32
其他		0.05
合 计	293,970.64	88,003.35

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的手续费	1,112.71	
支付的各项费用	5,802.70	42,408.70
往来款	537,159.87	20,739.93
合 计	544,075.28	63,148.63

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-872,850.10	3,096,605.78
加：资产减值准备	-67,924.55	-3,716,136.92
信用减值损失	189,488.29	-360,575.86
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	60,000.00	60,000.00
无形资产摊销	2,356.67	2,180.00
长期待摊费用摊销		22,999.96
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-2,030,135.03	3,716,133.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	474,994.09	-2,037,519.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,237,965.99	-870,365.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,104.64	-86,678.38
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：		
现金的年末余额	9,531.92	15,636.56
减：现金的年初余额	15,636.56	402,314.94
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,104.64	-386,678.38

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	9,531.92	15,636.56
其中：库存现金	8,188.60	4,309.60
可随时用于支付的银行存款	1,343.32	11,326.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,531.92	15,636.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物	966.18	997.06

29、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	966.18	见本附注五、1
合 计	966.18	

六、合并范围的变动

1、本期末发生变动

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
四川蚕帛文化创意有限公司	四川	四川省成都市	其他文化艺术	51.00		设立
重庆古河邀月酒业有限责任公司	重庆	重庆市两江新区	酒类销售	99.00		设立
重庆常嘉服饰有限责任公司	重庆	重庆市渝中区	服装批发	99.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	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
重庆常嘉服饰有限责任公司	1.00	-25.41		-25.41

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
重庆常嘉服饰有限责任公司	345,478.90	184,063.33	529,542.23	477,366.37		477,366.37

子公司名称	上年年末余额					
	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
重庆常嘉服饰有限责任公司	345,478.90	184,063.33	529,542.23	477,366.37		477,366.37

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆常嘉服饰有限责任公司	208,000.00	-2,540.61	-2,540.61	-6,147.58	433,960.40	-63,688.79	-63,688.79	-6,147.58

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、固定资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率

风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 1、1。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
成都熙成投资管理咨询有限公司	控股股东关系密切的人员控制的公司
苏继海	实际控制人、控股股东
杨洁	公司股东、监事会主席
李继希	职工监事
杨正龙	监事
苏其华	公司股东
许光达	公司股东
代家智	财务总监
苏继福	董事长、控股股东之弟、总经理、董事
杨莹	董事
庞文胜	董事
李光富	董事
苏红宇	董事会秘书、董事、控股股东之妹
重庆希娱艺术培训有限公司	控股股东关系密切的人员控制的公司
重庆骏泰泽医药科技有限公司	控股股东关系密切的人员控制的公司
重庆弘顿服饰有限责任公司	控股股东关系密切的人员控制的公司

3、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借情况

关联方	交易内容	本期数		上年同期数	
		本期收到	本期支付	本期收到	本期支付
苏红宇	营运资金	527.00	16,000.00	134,310.73	40,341.43
苏继福	营运资金				6,200.00
苏继海	营运资金	123,923.23	16,000.00	184,310.73	46,541.43

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	495,050.10	456,140.33

4、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆希娱艺术培训有限公司			123,396.23	61,698.12
合 计				123,396.23	61,698.12

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
其他应付款	苏红宇	222,703.39		224,754.39	
其他应付款	苏继海	198,643.56		150,262.43	
其他应付款	代家智	61,744.50		61,744.50	
合计		483,091.45		436,761.32	

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、民事判决事项

(1) 2021 年 12 月 10 日重庆市渝北区人民法院下发的 (2021) 渝 0112 民初 20157 号民事判决书, 判决本公司赔偿原告重庆金旋物业管理有限公司物业费 120,051.00 元及其滞纳金。滞纳金以 120,051.00 元为基数, 利率按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的 1.3 倍计算, 期间自 2021 年 5 月 11 日起至付清之日。本期已确认 5,540.35 元的滞纳金。

(2) 根据 2021 年 11 月 12 日重庆市渝北区人民法院下发的(2021)渝仲字第 580 号裁决书, 裁决退还申请人郭静投资款本金 45 万元, 同时向郭静支付截止 2021 年 2 月 25 日资金占用费 17 万元和资金占用损失费, 资金占用损失费按照年利率 15%, 期间为 2021 年 2 月 25 日起至本公司返还投资款之日。本期已确认 67,500.35 元的滞纳金。

(3) 2022 年 4 月 19 日重庆市渝北区人民法院下发的(2022)渝 0112 民初 2616 号民事判决书, 判决为本公司支付原告重庆招商金山意库商业管理有限公司的房屋租金 188,704.17 元和房屋占有使用费 168,239.47 元, 并支付违约金; 违约金计算方式为, 以 45,843.48 元为基数, 从 2020 年 3 月 22 日起; 以 75,632.13 元为基数, 从 2020 年 6 月 21 日起; 以 67,228.56 元为基数, 从 2020 年 9 月 21 起, 按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的 1.3 倍计算至款项付清之日止; 本期已确认违约金 3,102.60 元。

(4) 2020 年 10 月 13 日重庆市铜梁区人民法院下发的(2020)渝 0151 民初 5076 号民事判决书, 判决本公司需支付朱丹房屋租金和物管费 121,668.20 元, 并支付违约金; 违约金计算方式: 1、从 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 20 日止以 66,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 2、从 2019 年 4 月 21 日至 2019 年 8 月 19 日止以 51,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 3、从 2019 年 8 月 20 日至 2019 年 12 月 31 日止以 51550 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 8 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算; 4、从 2020 年 1 月 1 日起至付清之日止以 118,655 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 12 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算。本期已确认违约金 3,691.17 元。

(5) 2020 年 10 月 13 日重庆市铜梁区人民法院下发的(2020)渝 0151 民初 5074

号民事判决书, 判决本公司支付尹索兰房屋租金和物管费 121,812.45 元,并支付违约金;违约金计算方式: 1、从 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 20 日止以 66,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 2、从 2019 年 4 月 21 日至 2019 年 8 月 19 日止以 51,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 3、从 2019 年 8 月 20 日至 2019 年 12 月 31 日止以 51,550 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 8 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算; 4、从 2020 年 1 月 1 日起至付清之日止以 118,655 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 12 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算。本期已确认违约金 3,691.17 元。

(6) 2020 年 10 月 13 日重庆市铜梁区人民法院下发的(2020)渝 0151 民初 5073 号民事判决书, 判决本公司支付王刚房屋租金和物管费 121,724.90 元, 并支付违约金;违约金计算方式如下: 1、从 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 20 日止以 66,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 2、从 2019 年 4 月 21 日至 2019 年 8 月 19 日止以 51,550 元为基数按中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率的 2 倍计算; 3、从 2019 年 8 月 20 日至 2019 年 12 月 31 日止以 51,550 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 8 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算; 4、从 2020 年 1 月 1 日起至付清之日止以 118,655 元为基数按全国银行间同业拆借中心于 2019 年 12 月 20 日公布的贷款市场一年期报价利率的 2 倍计算。本期已确认违约金 3,691.17 元。

十三、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	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		
其中: 6 个月以内	400,000.00	2,000,000.00
7-12 个月	400,000.00	80,000.00
1 年以内小计	800,000.00	2,080,000.00
1 至 2 年	2,000,000.00	800,000.00
2 至 3 年	720,000.00	280,000.00
3 至 4 年	280,000.00	123,396.23
4 至 5 年		

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
5 年以上	732,222.23	732,222.23
小 计	4,532,222.23	4,015,618.46
减：坏账准备	1,448,222.23	1,157,920.34
合 计	3,084,000.00	2,857,698.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	280,000.00	6.18	280,000.00	19.33	-
按组合计提坏账准备	4,252,222.23	93.82	1,168,222.23	80.67	3,084,000.00
其中：					
账龄组合	4,252,222.23	93.82	1,168,222.23	80.67	3,084,000.00
合 计	4,532,222.23	100.00	1,448,222.23	100.00	3,084,000.00

续：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	280,000.00	6.97	280,000.00	100	
按组合计提坏账准备	3,735,618.46	93.03	877,920.34	23.50	2,857,698.12
其中：					
账龄组合	3,735,618.46	93.03	877,920.34	23.5	2,857,698.12
合 计	4,015,618.46	—	1,157,920.34	—	2,857,698.12

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,157,920.34

	坏账准备金额
本期计提	290,301.89
本期收回或转回	-
本期核销	-
2023.12.31	1,448,222.23

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 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
成都世达盛世文化传播有限公司	2,720,000.00	60.01	296,000.00
成都美翔文化传播有限公司	800,000.00	17.65	140,000.00
成都启明之星教育咨询有限公司	732,222.23	16.16	732,222.23
四川红船文化传媒有限公司	280,000.00	6.18	280,000.00
合 计	4,532,222.23	100.00	1,448,222.23

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	415,859.58	548,109.62
合 计	415,859.58	548,109.62

① 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内		
其中：6个月以内		104,173.52
1年以内小计	332,794.88	104,173.52
1至2年		1,162,228.25
2至3年	695,843.25	500,000.00
3至4年	500,000.00	
4至5年		
5年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	1,938,638.13	2,176,401.77
减：坏账准备	1,522,778.55	1,628,292.15
合 计	415,859.58	548,109.62

② 按款项性质披露

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	332,794.88		332,794.88	455,808.52		455,808.52
备用金	350,000.00	350,000.00		350,000.00	350,000.00	
其他往来款	1,255,843.25	1,172,778.55	83,064.70	1,370,593.25	1,278,292.15	2,301.10
合 计	1,938,638.13	1,522,778.55	415,859.58	2,176,401.77	1,628,292.15	548,109.62

③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
毛永果	其他往来款	695,843.25	2至3年	35.89	612,778.55
成都卢卡斯文化传播有限公司	其他往来款	500,000.00	1年以内	25.79	500,000.00
王次燕	备用金	350,000.00	5年以上	18.05	350,000.00
重庆常嘉服饰有限责任公司	关联方往来款	332,794.88	1年以内	17.17	
赵学美	其他往来款	60,000.00	5年以上	3.09	60,000.00
合 计		1,938,638.13		100	1,522,778.55

3、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	801,886.77	864,223.30	3,849,056.55	
其他业务收入	619,469.06	530,000.00		
合 计	1,421,355.83	1,394,223.30	3,849,056.55	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		

项 目	本期发生额	说明
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
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		
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		
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	58,972.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	58,972.83	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.87	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.01	-0.04	-0.04

重庆熙成文化传媒股份有限公司

2024 年 04 月 11 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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	58,972.83
非经常性损益合计	58,972.83
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	58,972.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用