

北京京西文化旅游股份有限公司

## 审计报告

苏亚审〔2024〕583号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市泰山路159号正太中心A座14-16层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：苏244G2T3S82



# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2024)583号

## 审计报告

北京京西文化旅游股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京京西文化旅游股份有限公司（以下简称北京文化）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了北京文化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。

### 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，我们独立于北京文化，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。





## 1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十七所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释 36。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>北京文化 2023 年度营业收入 58,907.38 万元，营业收入为关键业绩指标，从而存在北京文化管理层（以下简称管理层）为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解管理层与收入确认相关的内部控制，并测试关键控制运行的有效性；</p> <p>(2) 检查影视项目销售协议、物料交接单据等资料，结合影视项目上映或播映时间，判断公司收入确认时点是否准确；</p> <p>(3) 获取影视项目收益结算表，结合相关合同协议、电影票房统计数据，核对收入确认金额是否准确；</p> <p>(4) 查询主要客户的工商登记信息，核实主要客户与公司是否存在关联关系；</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对合同协议、确认单、收款单据等资料，评估销售收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(6) 评价不同业务类型收入列报和披露的恰当性。</p>

## 2. 存货及预付款项减值

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二、注释十三所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释 3、注释 5。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>北京文化 2023 年 12 月 31 日存货余额 79,143.63 万元，跌价准备余额 53,661.02 万元，存货账面净值 25,482.61 万元。北京文化将预付款项（主要为预付制片款）视同存货管理，按项目单项进行减值测</p>	<p>我们针对存货及预付款项（以下统称“存货”）减值执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与存货减值相关的内部控制，测试关键控制运行的有效性；</p> <p>(2) 了解并评价公司存货减值计提政策的适当性；</p>



<p>试，存货和预付款项期末账面价值合计 112,625.30 万元，占资产总额的 41.02%。</p> <p>由于存货余额重大且存货跌价准备的评估涉及管理层的重大判断，我们将存货减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 检查公司投资的影视剧项目所处阶段，分析项目未来计划，评价管理层是否充分识别存货减值迹象；</p> <p>(4) 按确定的存货减值计提方法重新计算期末存货减值准备，复核管理层存货减值计提的准确性；</p> <p>(5) 检查与存货减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
---	---

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括北京文化 2023 年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。

#### 五、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，管理层负责评估北京文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京文化的财务报告过程。

#### 六、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。

（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，就可能导致对北京文化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北京文化不能持续经营。

（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）就北京文化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。

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。



中国 南京市

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十六日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司



资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	94,334,432.11	78,051,323.64	短期借款	18	200,416,658.67	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	204,097,548.93	85,823,379.21	应付账款	19	205,715,734.28	539,166,211.19
应收款项融资				预收款项	20	69,610,376.37	61,527,166.80
预付款项	3	871,426,940.11	1,462,898,712.87	合同负债	21	29,008,736.50	2,772,410.11
其他应收款	4	32,309,893.87	30,941,913.13	应付职工薪酬	22	1,259,712.16	1,785,962.46
存货	5	254,826,105.68	361,103,710.98	应交税费	23	2,633,987.82	1,133,139.16
合同资产				其他应付款	24	908,811,606.38	1,203,744,668.51
持有待售资产	6	36,519,691.24	36,519,691.24	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	25		25,389,940.45
其他流动资产	7	3,501,773.31	2,748,370.29	其他流动负债	26	55,095.89	64,457.82
流动资产合计		1,497,016,385.25	2,058,087,101.36	流动负债合计		1,417,511,908.07	1,835,583,956.50
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	8			其中：优先股			
长期股权投资	9	29,013,951.47	28,742,610.51	永续债			
其他权益工具投资	10	215,079,960.05	292,082,195.38	租赁负债	27	38,402,365.45	55,968,069.63
其他非流动金融资产				长期应付款	28	900,000.00	1,056,371.62
投资性房地产				预计负债	29	8,883,402.65	
固定资产	11	773,900.95	979,257.26	递延收益	30	36,800,000.00	37,800,000.00
在建工程				递延所得税负债	16	11,474,719.84	16,491,617.61
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		96,460,487.94	111,316,058.86
使用权资产	12	45,898,879.34	65,966,470.44	负债合计		1,513,972,396.01	1,946,900,015.36
无形资产	13	538,514,565.09	580,106,379.69	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				股本	31	715,900,255.00	715,900,255.00
商誉	14	92,499,547.36	111,851,447.36	其他权益工具			
长期待摊费用	15	6,117,478.67	7,367,612.27	其中：优先股			
递延所得税资产	16	257,862,632.96	255,892,651.47	永续债			
其他非流动资产	17	62,573,758.56	62,573,758.56	资本公积	32	3,175,991,508.93	3,175,991,508.93
非流动资产合计		1,248,334,674.45	1,405,562,382.94	减：库存股			
				其他综合收益	33	-18,850,744.23	-13,599,067.74
				专项储备			
				盈余公积	34	82,671,375.70	82,671,375.70
				一般风险准备			
				未分配利润	35	-2,704,325,320.47	-2,424,405,926.90
				归属于母公司所有者权益合计		1,251,387,074.93	1,536,558,144.99
				少数股东权益		-20,008,411.24	-19,808,676.05
				所有者权益合计		1,231,378,663.69	1,516,749,468.94
资产总计		2,745,351,059.70	3,463,649,484.30	负债和所有者权益总计		2,745,351,059.70	3,463,649,484.30

法定代表人：

*李斌*

主管会计工作负责人：

*马承峰*

会计机构负责人：

*张雪*





# 合并利润表

2023年度

编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司

合并报表  
单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	36	589,073,815.60	407,988,685.71
减：营业成本	36	647,471,868.08	76,948,447.69
税金及附加	37	450,685.07	295,014.11
销售费用		-	-
管理费用	38	78,973,571.59	80,434,879.92
研发费用		-	-
财务费用	39	14,320,663.79	6,362,632.37
其中：利息费用		15,034,494.85	7,663,177.91
利息收入		745,025.06	1,245,990.34
加：其他收益	40	11,024,958.07	577,733.47
投资收益（损失以“-”号填列）	41	1,668,200.18	11,117,435.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,340.96	-2,188,792.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	42	-23,886,768.57	-3,603,917.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-19,351,900.00	28,301.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	368,389.82	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-182,320,093.43	-47,930,735.18
加：营业外收入	45	19,015.00	4,470.50
减：营业外支出	46	103,054,471.75	7,494,586.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-285,355,550.18	-55,420,851.13
减：所得税费用	47	-5,236,421.42	14,610,144.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-280,119,128.76	-70,030,995.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-280,119,128.76	-70,030,995.27
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-279,919,393.57	-60,982,600.85
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-199,735.19	-9,048,394.42
五、其他综合收益的税后净额		-5,251,676.49	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,251,676.49	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,251,676.49	-
（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		-5,251,676.49	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
.....		-	-
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		-	-
.....		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-285,370,805.25	-70,030,995.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-285,171,070.06	-60,982,600.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-199,735.19	-9,048,394.42
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3910	-0.0852
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3910	-0.0852

法定代表人：李杰

主管会计工作负责人：李季峰

会计机构负责人：张雪





# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司

会合03表  
单位：元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		364,912,681.64	215,028,573.73
收到的税费返还			3,799,964.28
收到其他与经营活动有关的现金	48(1)	30,347,856.42	13,784,770.01
经营活动现金流入小计		395,260,538.06	232,613,308.02
购买商品、接受劳务支付的现金		377,821,598.10	178,912,474.73
支付给职工以及为职工支付的现金		18,651,973.72	20,636,182.67
支付的各项税费		2,228,061.78	401,918.97
支付其他与经营活动有关的现金	48(2)	17,809,279.57	19,150,193.38
经营活动现金流出小计		416,510,913.17	219,100,769.75
经营活动产生的现金流量净额		-21,250,375.11	13,512,538.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	301,566.97
取得投资收益收到的现金			923,778.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,361,015.90	
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		74,361,015.90	1,225,345.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,692.07	5,499.00
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		25,692.07	5,499.00
投资活动产生的现金流量净额		74,335,323.83	1,219,846.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,396,528.32	
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	48(3)	175,046,252.93	8,098,787.38
筹资活动现金流出小计		220,442,781.25	8,098,787.38
筹资活动产生的现金流量净额		-20,442,781.25	-8,098,787.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,797.37	89,628.39
五、现金及现金等价物净增加额		32,647,964.84	6,723,225.35
加：期初现金及现金等价物余额		58,745,584.86	52,022,359.51
六、期末现金及现金等价物余额		91,393,549.70	58,745,584.86

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：马圣峰

会计机构负责人：张雪





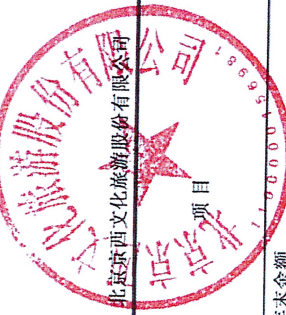
# 合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司

本年金额

项目	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、上年年末余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93				82,671,375.70		-2,424,405,926.90	-19,808,676.05	1,516,749,468.94
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、本年初余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93				82,671,375.70		-2,424,405,926.90	-19,808,676.05	1,516,749,468.94
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-13,599,067.74			2,424,405,926.90	-199,735.19	-285,370,805.25
（二）所有者投入和减少资本								-5,251,676.49			-279,919,393.57	-199,735.19	-285,370,805.25
1.所有者投入的普通股													
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								-5,251,676.49			-279,919,393.57		
（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													
四、本年年末余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93			-18,850,744.23	82,671,375.70		-2,704,325,320.47	-20,008,411.24	1,231,378,663.69



主管会计工作负责人： 罗子峰

会计机构负责人： 罗雪



# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 北京京西文化旅游股份有限公司

项目

上年金额

项目	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
	股本	其他	优先股	永续债									
一、上年年末余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93		-13,599,067.74		82,671,375.70		-2,363,964,007.99	-10,760,281.63	1,586,239,782.27
加: 会计政策变更											540,681.94		540,681.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93		-13,599,067.74		82,671,375.70		-2,363,423,326.05	-10,760,281.63	1,586,780,464.21
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-60,982,600.85	-9,048,394.42	-70,030,995.27
(一) 综合收益总额											-60,982,600.85	-9,048,394.42	-70,030,995.27
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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													
四、本年年末余额	715,900,255.00				3,175,991,508.93		-13,599,067.74		82,671,375.70		-2,424,405,926.80	-19,808,676.05	1,516,749,468.94

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李

郭

李

郭





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司



资产	附注十四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产				流动负债：			
货币资金		2,994,785.12	19,511,344.01	短期借款		200,416,658.67	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	204,328,453.24	86,429,889.95	应付账款		227,125,005.05	560,143,372.58
应收款项融资				预收款项		69,430,376.37	61,282,606.80
预付款项		868,164,260.59	1,459,635,511.35	合同负债		29,008,736.50	2,772,410.11
其他应收款	2	75,579,575.98	46,880,231.65	应付职工薪酬		1,022,142.08	1,110,249.83
存货		249,203,965.79	355,491,363.54	应交税费		2,478,371.65	1,010,018.91
合同资产				其他应付款		1,105,830,999.07	1,405,370,537.51
持有待售资产		36,519,691.24	36,519,691.24	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			25,389,940.45
其他流动资产		92,830.18		其他流动负债		55,095.89	64,457.82
流动资产合计		1,436,883,562.14	2,004,468,031.74	流动负债合计		1,635,367,385.28	2,057,143,594.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	1,179,943,735.71	1,179,672,394.75	永续债			
其他权益工具投资		215,079,960.05	292,082,195.38	租赁负债		38,402,365.45	55,968,069.63
其他非流动金融资产				长期应付款		900,000.00	1,056,371.62
投资性房地产				预计负债		8,883,402.65	
固定资产		503,790.78	667,883.39	递延收益		36,800,000.00	37,800,000.00
在建工程				递延所得税负债		11,474,719.84	16,491,617.61
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		96,460,487.94	111,316,058.86
使用权资产		45,898,879.34	65,966,470.44	负债合计		1,731,827,873.22	2,168,459,652.87
无形资产		130,208.81	307,842.17	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				股本		715,900,255.00	715,900,255.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		4,825,062.29	5,769,745.49	其中：优先股			
递延所得税资产		237,003,885.00	233,095,997.75	永续债			
其他非流动资产		62,573,758.56	62,573,758.56	资本公积		3,175,991,508.93	3,175,991,508.93
非流动资产合计		1,745,959,280.54	1,840,136,287.93	减：库存股			
				其他综合收益		-18,850,744.23	-13,599,067.74
				专项储备			
				盈余公积		83,352,824.26	83,352,824.26
				一般风险准备			
				未分配利润		-2,505,378,874.50	-2,285,500,853.65
				所有者权益（或股东权益）合计		1,451,014,969.46	1,676,144,666.80
资产总计		3,182,842,842.68	3,844,604,319.67	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,182,842,842.68	3,844,604,319.67

法定代表人：

*李霖*

主管会计工作负责人：

*尹厚峰*

会计机构负责人：

*张雪*





# 利润表

2023年度



编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司

单位：元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	588,568,701.18	104,769,139.91
减：营业成本	4	647,471,868.34	76,908,953.02
税金及附加		228,007.14	152,156.48
销售费用			
管理费用		33,552,561.99	31,168,488.14
研发费用			
财务费用		14,706,507.23	6,518,152.47
其中：利息费用		15,034,494.85	7,663,177.91
利息收入		334,595.78	1,156,788.31
加：其他收益		11,021,443.97	561,293.25
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,668,200.18	11,117,435.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,340.96	-2,188,792.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-29,874,106.99	-5,542,759.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			28,301.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		368,389.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-124,206,316.54	-3,814,339.31
加：营业外收入			4,470.50
减：营业外支出		102,845,930.49	7,459,459.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-227,052,247.03	-11,269,328.58
减：所得税费用		-7,174,226.18	10,604,433.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,878,020.85	-21,873,761.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,878,020.85	-21,873,761.86
（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		-5,251,676.49	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,251,676.49	
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		-5,251,676.49	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-225,129,697.34	-21,873,761.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：北京西文化旅游股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		364,771,093.38	212,586,612.49
收到的税费返还			3,038,931.79
收到其他与经营活动有关的现金		578,443,602.37	188,309,994.18
经营活动现金流入小计		943,214,695.75	403,935,538.46
购买商品、接受劳务支付的现金		364,758,918.83	144,131,967.43
支付给职工以及为职工支付的现金		14,917,525.48	12,931,708.62
支付的各项税费		1,382,286.37	239,712.01
支付其他与经营活动有关的现金		616,200,210.17	272,973,492.76
经营活动现金流出小计		997,258,940.85	430,276,880.82
经营活动产生的现金流量净额		-54,044,245.10	-26,341,342.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	301,566.97
取得投资收益收到的现金			923,778.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,361,015.90	
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		74,361,015.90	1,225,345.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,692.07	5,499.00
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		25,692.07	5,499.00
投资活动产生的现金流量净额		74,335,323.83	1,219,846.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,396,528.32	
支付其他与筹资活动有关的现金		175,046,252.93	8,098,787.38
筹资活动现金流出小计		220,442,781.25	8,098,787.38
筹资活动产生的现金流量净额		-20,442,781.25	-8,098,787.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-151,702.52	-33,220,283.67
加：期初现金及现金等价物余额		205,605.23	33,425,888.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		53,902.71	205,605.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

2023年度

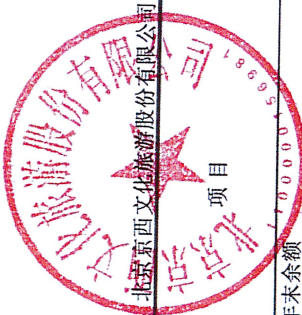
编制单位：北京京西文化旅游股份有限公司

项目	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								
一、上年年末余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-13,599,067.74		83,352,824.26		-2,285,500,853.65	1,676,144,666.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-13,599,067.74		83,352,824.26		-2,285,500,853.65	1,676,144,666.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						-5,251,676.49					
（二）所有者投入和减少资本						-5,251,676.49					
1.所有者投入的普通股											
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											
四、本年年末余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-18,850,744.23		83,352,824.26		-2,505,378,874.50	1,451,014,969.46

法定代表人：李峰

主管会计工作负责人：李峰

会计机构负责人：张博





# 所有者权益变动表 (续)

2023年度



编制单位: 北京西文化旅游股份有限公司

项目

上年金额

项目	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								
二、上年年末余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-13,599,067.74		83,352,824.26		-2,264,167,773.73	1,697,477,746.72
加: 会计政策变更										540,681.94	540,681.94
前期差错更正											
二、本年初余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-13,599,067.74		83,352,824.26		-2,263,627,091.79	1,698,018,428.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-21,873,761.86	-21,873,761.86
(一) 综合收益总额										-21,873,761.86	-21,873,761.86
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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											
四、本年年末余额	715,900,255.00			3,175,991,508.93		-13,599,067.74		83,352,824.26		-2,285,500,853.65	1,676,144,666.80

法定代表人: 李峰

主管会计工作负责人: 李峰

会计机构负责人: 张雷



# 北京京西文化旅游股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 附注一、公司基本情况

北京京西文化旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京京西风光旅游开发股份有限公司，是由原北京京西经济开发公司独家发起，以募集方式设立的公司，于 1997 年 11 月 18 日成立。公司营业执照统一社会信用代码：91110000633694436R，公司股份于 1998 年 1 月 8 日在深圳证券交易所上市交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 71590.0255 万股，注册资本为 71590.0255 万元，注册地址：北京市门头沟区水闸北路 21 号 12 幢，总部地址：北京市朝阳区望京街 1 号。

本公司及各子公司主要从事：旅游项目开发、投资及管理；旅游信息咨询；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术推广；广播电视节目制作；从事文化经纪业务；演出经纪；电影发行；组织文化艺术交流活动；影视策划。

本公司属广播、电视、电影和影视录音制作业。

经营范围主要包括：旅游项目开发、投资及管理；旅游信息咨询；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术推广；广播电视节目制作；从事文化经纪业务；演出经纪；电影发行；组织文化艺术交流活动；影视策划；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示；会议服务；舞台灯光、音箱设计；图文设计制作；信息咨询（不含中介服务）；翻译服务；编辑服务；经济贸易咨询；企业策划；市场调查；产品设计；电脑动画设计；以下限分公司经营：器械健身；停车服务；电器修理；出租柜台、场地出租；园林景观设计、咨询；种植花卉、苗木、盆景；销售包装食品、酒、饮料、冷热饮；工艺美术品、五金交电、化工产品、家具、劳保用品、针纺织品、日用杂品、日用百货、水泥、旅游产品、旅游纪念品、花卉、苗木、盆景、园艺用品、园林机具、建筑材料、电气设备、文化用品；零售内销黄金饰品；出租汽车客运、住宿、中餐、西餐、歌舞厅、音乐茶座、洗浴、美容美发；制造水泥；零售国产卷烟，进口卷烟、雪茄烟；零售国家正式出版的国内版书刊、国家正式出版的音像制品；零售西药制剂、中成药、医疗器械；生产旅游产品、旅游纪念品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司主要业务板块为影视及经纪、旅游、酒店服务。

### 附注二、财务报表的编制基础

#### 一、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《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。



## 二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

## 附注三、重要会计政策和会计估计

### 一、遵循企业会计准则的声明

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

### 二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 三、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### 四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额超过 100.00 万元且占应收账款坏账准备余额 1%以上
重要逾期利息	金额超过 200.00 万元且占应收利息余额 10%以上
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额超过 1,000.00 万元且占预付款项余额 1%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 1,000.00 万元且占应付账款余额 5%以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 2,000.00 万元且占其他应付款余额 5%以上
重要联营企业	单个被投资单位长期股权投资期末余额大于 1,000.00 万元且占对联营企业投资总额 20%以上
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流入或流出金额大于 1,000.00 万元且占当期投资活动现金流入或流出总额的 10%以上

### 六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司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。

（2）公司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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### （三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

### （二）合并财务报表的编制基础

#### 1. 统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其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，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

#### 3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

#### 4. 报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

#### ①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该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，将该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。

#### ②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该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，将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。

#### (2) 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### (一) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### (二) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## 九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

## 十、外币业务和外币报表折算

### （一）外币业务的核算方法

#### 1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

#### 2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

##### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

##### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

### （二）外币报表折算的会计处理方法

#### 1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）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。



按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 十一、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。

### (一) 金融工具的分类

#### 1.金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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（包括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）；(3) 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

公司将金融负债分为以下两类：(1) 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）；(2) 以摊余成本计量的金融负债。

### (二) 金融工具的确认依据和计量方法

#### 1.金融工具的确认依据

公司在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。

#### 2.金融工具的计量方法

##### (1) 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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

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进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

### （三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

### （四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），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。

### （五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

### （七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

#### （八）金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

##### （1）一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

##### （2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；一项合同款项逾期一年以上、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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### 4.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5.各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

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

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。

#### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据/计提方法
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征；应收账款账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，一般按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

### ④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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/计提方法
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征；长期应收款账龄计算方法：自长期应收款确认时点开始计算账龄，每满 12 个月为 1 年，一般按先进先出的原则统计账龄，不足 1 年仍按 1 年计算。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

## 十二、预付款项

预付款项是指企业按照购货合同的规定，预先以货币资金或货币等价物支付供应单位的款项。在日常核算中，预付款项按实际付出的金额入账，新金融准则下，预付款项的减值准备不属于金融资产，因合同逾期或纠纷属于债务人（供应商）信用风险的部分属于信用减值损失；其他因素引起的减值属于资产减值损失。

公司委托摄制业务中的“预付制片款”在预付款项科目列报，详见存货会计政策。

## 十三、存货

### （一）存货的分类

旅游及酒店服务业：存货包括生产经营中为销售或耗用而储备的原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

影视业：存货主要包括原材料、在产品、库存商品等；

其中：原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。

库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

### （二）发出存货的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。

①本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

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

B.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“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

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

D.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。

②销售库存商品,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:

A.以一次性卖断国内全部著作权的,在收到卖断价款时,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。

B.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、销售的影片,在符合收入确认条件之日起,不超过24个月的期间内(提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内),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。

C.公司在尚拥有影片、电视片著作权时,在“库存商品”中象征性保留1元余额。

### (三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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。存货跌价准备通常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。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场,则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

### (四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

### (五) 周转材料的摊销方法

#### 1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

#### 2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

## 十四、合同资产



合同资产，指公司已向客户转让商品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。公司的合同资产主要包括未达到无条件收款权的销售款。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之十一“金融工具”之（八）“金融资产减值”。

## 十五、持有待售及终止经营

### （一）持有待售

#### 1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

#### 2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

#### 3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业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，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### （二）终止经营

## 1.终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

## 2.终止经营的列报方法

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。

## 十六、长期股权投资

### (一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十七、投资性房地产

### （一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

### （二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

### （三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

## 十八、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （二）固定资产折旧



1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.4-4.75
机器设备	10-15	5	6.3-9.5
运输设备	5-10	5	9.5-19
其他设备	5-10	5	9.5-19

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

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

## 十九、在建工程

### （一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 二十、借款费用

### （一）借款费用的范围

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

## （二）借款费用的确认原则

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

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

## （三）借款费用资本化期间的确定

### 1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

### 3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。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当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

## （四）借款费用资本化金额的确定

### 1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的

利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

# 二十一、无形资产

## (一) 无形资产的初始计量

### 1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量



公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证年限		/
软件、专利权	10		10

资产负债表日，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。

## 2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

### （三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

### （四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

#### 1.研究阶段

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

#### 2.开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

## 二十二、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 二十三、长期待摊费用

#### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

#### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

#### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

### 二十四、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 二十五、职工薪酬

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。

#### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

#### （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。



2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 二十六、预计负债

### （一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

### （二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 二十七、收入

### （一）收入确认原则和计量方法

#### 1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

#### 2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，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。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

## （二）具体的收入确认政策

公司的主营业务收入主要为影视及经纪收入，主要业务收入的确认方法如下：

A.电影票房分账收入：在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》，电影于院线、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；

B.电影版权收入：在影片取得《电影公映许可证》、母带已经交付，且与交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

C.电视剧销售收入：在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，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本公司时确认。

电影、电视剧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，预售影片发行权、放（播）映权或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预付款人使用时，确认销售收入实现。

D.艺人经纪及相关服务业务收入：包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。一、艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入；二、企业客户艺人服务收入：在服务已提供，收入的金额能够可靠计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

E.公司参投的电影、电视剧，在拍摄完成后向其他方转让投资份额的，待将投资份额所有权上的主要风险和报酬转移给客户，客户能够取得相关份额控制权时确认销售收入。

## 二十八、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

- 1.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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 二十九、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### （四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：



(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 三十、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

#### (一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

#### 2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，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，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非

企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## （二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 三十一、租赁

### （一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

#### 1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 2.会计处理方法

##### （1）融资租赁

在租赁期开始日，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折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

##### （2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## （二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

### 1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### （2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 2.租赁负债的会计处理方法

#### （1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

### 3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

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不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

## 三十二、重大会计判断和会计估计

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

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

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

### （一）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行



归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （二）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （三）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （四）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## （五）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## （六）成本结转

公司电影、电视剧业务的成本结转采用“计划收入比例法”核算，即从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，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），而采用“计划收入比例法”的核心问题是保证对预计总收入的预测的准确性、合理性，管理层主要依靠以往的销售业绩和行业经验，对发行的即将上映影视片节目的市场状况进行综合分析判断。在影视片发行期间，管理层在每个会计期末，将影视片实际销售状况与预测的销售收入总额进行比较，对以后期间该影视片预计销售收入进行重新预测和调整。影视片预计销售收入的估计变更可能对变更当期或以后期间的营业成本产生影响，且可能构成重大影响。确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （七）递延所得税资产

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

#### （八）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （九）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对未决诉讼、预计合同亏损、违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### （十）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

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。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

### 三十三、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，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。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

#### 合并资产负债表项目

项目	2023年1月1日（本期期初余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	238,538,105.35	255,892,651.47	17,354,546.12
递延所得税负债		16,491,617.61	16,491,617.61
未分配利润	-2,425,268,855.41	-2,424,405,926.90	862,928.51

#### 母公司资产负债表项目

项目	2023年1月1日（本期期初余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	215,741,451.63	233,095,997.75	17,354,546.12
递延所得税负债		16,491,617.61	16,491,617.61
未分配利润	-2,286,363,782.16	-2,285,500,853.65	862,928.51

#### 合并利润表项目

项目	2022年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	14,932,390.71	14,610,144.14	-322,246.57

#### 母公司利润表项目

项目	2022年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	10,926,679.85	10,604,433.28	-322,246.57

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

## 附注四、税项

### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	6%、3%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 二、税收优惠及批文

根据国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]12号），对电影制片企业销售电影拷贝（含数字拷贝）、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，免征增值税。上述政策适用于所有文化企业，执行期限为2019年1月1日至2023年12月31日。本公司及子公司摩天轮公司销售电影拷贝取得的收入免征增值税。

## 附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14.17	2,742.05
银行存款	94,334,417.94	78,048,581.59
合计	94,334,432.11	78,051,323.64
其中：存放在境外的款项总额	357,806.47	1,058,667.26

注：期末货币资金余额中使用受限制的银行存款合计2,940,882.41元，受限制原因系涉诉冻结。

### 2.应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	195,240,721.42	39,798,430.37
1~2年	3,165,000.00	19,228,510.32
2~3年	4,840,532.94	15,686,970.94
3~4年	13,040,707.19	33,183,666.98
4~5年	26,887,918.30	33,796,167.33
5年以上	49,462,223.26	19,976,774.02
合计	292,637,103.11	161,670,519.96
减：坏账准备	88,539,554.18	75,847,140.75
净值	204,097,548.93	85,823,379.21

#### （2）按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,957,163.12	8.87	25,957,163.12	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	266,679,939.99	91.13	62,582,391.06	23.47	204,097,548.93
其中：账龄组合	266,679,939.99	91.13	62,582,391.06	23.47	204,097,548.93
合计	292,637,103.11	100.00	88,539,554.18	30.26	204,097,548.93

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,957,163.12	16.06	25,957,163.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	135,713,356.84	83.94	49,889,977.63	36.76	85,823,379.21
其中：账龄组合	135,713,356.84	83.94	49,889,977.63	36.76	85,823,379.21
合计	161,670,519.96	100.00	75,847,140.75	46.91	85,823,379.21

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海银润传媒广告有限公司	25,957,163.12	25,957,163.12	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	266,679,939.99	62,582,391.06	23.47

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	195,240,721.42	9,762,036.07	5.00	39,798,430.37	1,989,921.52	5.00
1~2年	3,165,000.00	316,500.01	10.00	19,228,510.32	1,922,851.04	10.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2~3年	4,840,532.94	968,106.59	20.00	15,686,970.94	3,137,394.19	20.00
3~4年	13,040,707.19	6,520,353.61	50.00	33,183,666.98	16,591,833.49	50.00
4~5年	26,887,918.30	21,510,334.64	80.00	7,839,004.21	6,271,203.37	80.00
5年以上	23,505,060.14	23,505,060.14	100.00	19,976,774.02	19,976,774.02	100.00
合计	266,679,939.99	62,582,391.06	23.47	135,713,356.84	49,889,977.63	36.76

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	25,957,163.12					25,957,163.12
组合计提	49,889,977.63	13,799,634.43		1,107,221.00		62,582,391.06
合计	75,847,140.75	13,799,634.43	-	1,107,221.00		88,539,554.18

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,107,221.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
北京太合娱乐文化发展股份有限公司	分账款	1,107,221.00	根据判决结果核销

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
客户三十一	191,206,026.36	65.34	9,560,301.32
客户六十	25,957,163.12	8.87	25,957,163.12
客户六十一	11,500,000.00	3.93	11,500,000.00
客户八十三	6,192,779.00	2.12	4,954,223.20
客户七十九	5,261,153.15	1.80	4,131,545.49
合计	240,117,121.63	82.06	56,103,233.13

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,760,625.00	3.99	94,799.00	0.01
1~2年	34,800.00	0.01	23,021,428.57	1.50

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2~3年	23,133,939.00	2.45	306,893,529.90	19.97
3年以上	884,291,386.23	93.55	1,206,682,765.52	78.52
合计	945,220,750.23	100.00	1,536,692,522.99	100.00
减值准备	73,793,810.12		73,793,810.12	
净值	871,426,940.11		1,462,898,712.87	

(2) 减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
预付账款减值准备	73,793,810.12					73,793,810.12

(3) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
供应商七	566,626,950.00	制作中
供应商十八	125,940,848.78	制作中
供应商二十九	86,750,000.00	制作中
供应商三十一	40,060,767.12	项目终止, 已全额计提减值
供应商三十六	23,523,840.80	制作中
供应商九	22,320,000.00	项目终止, 已全额计提减值
供应商六	10,000,000.00	制作中
供应商四十六	10,000,000.00	制作中
合计	885,222,406.70	/

(4) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商七	586,626,950.00	62.06
供应商十八	125,940,848.78	13.32
供应商二十九	86,750,000.00	9.18
供应商三十一	40,060,767.12	4.24
供应商三十六	23,523,840.80	2.49
合计	862,902,406.70	91.29

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,627,876.57	2,481,893.73

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	30,682,017.30	28,460,019.40
合计	32,309,893.87	30,941,913.13

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金利息	7,588,965.60	7,288,965.63
减：坏账准备	5,961,089.03	4,807,071.90
合计	1,627,876.57	2,481,893.73

② 重要逾期利息

借款单位名称	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	2018年12月31日	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司	2,005,513.70	2018年12月31日	对方单位财务困难	对方单位财务状况恶化, 预计无法收回。
合计	5,749,513.70	/	/	/

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	5,749,513.70	75.76	5,749,513.70	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收利息	1,839,451.90	24.24	211,575.33	11.50	1,627,876.57
其中：账龄组合	1,839,451.90	24.24	211,575.33	11.50	1,627,876.57
合计	7,588,965.60	/	5,961,089.03	/	1,627,876.57

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	3,744,000.00	51.37	3,744,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收利息	3,544,965.63	48.63	1,063,071.90	29.99	2,481,893.73
其中：账龄组合	3,544,965.63	48.63	1,063,071.90	29.99	2,481,893.73
合计	7,288,965.63	/	4,807,071.90	/	2,481,893.73



## 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	3,744,000.00	100.00	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司	2,005,513.70	2,005,513.70	100.00	对方单位财务状况恶化, 预计无法收回。
合计	5,749,513.70	5,749,513.70		

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	3,744,000.00	100.00	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产

## 按组合计提坏账准备:

## 组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	299,999.97	15,000.00	5.00
1~2年	1,113,150.59	111,315.06	10.00
2~3年	426,301.34	85,260.27	20.00
合计	1,839,451.90	211,575.33	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,063,071.90		3,744,000.00	4,807,071.90
期初余额在本期				
--转入第二阶段			—	
--转入第三阶段	-964,784.24		964,784.24	
--转回第二阶段	—			
--转回第一阶段				
本期计提	113,287.67		1,040,729.46	1,154,017.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	211,575.33	-	5,749,513.70	5,961,089.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收利息	4,807,071.90	1,154,017.13				5,961,089.03

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,867,793.30	22,301.00
1~2 年	3,600.00	9,123,665.32
2~3 年	7,241,952.08	32,659,616.48
3~4 年	32,847,352.33	299,356,668.06
4~5 年	299,356,668.06	29,401,114.92
5 年以上	86,169,748.89	56,768,633.97
合计	438,487,114.66	427,331,999.75
减：坏账准备	407,805,097.36	398,871,980.35
净额	30,682,017.30	28,460,019.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	433,331,961.34	422,175,769.43
押金、保证金、备用金等	5,155,153.32	5,156,230.32
合计	438,487,114.66	427,331,999.75
减：坏账准备	407,805,097.36	398,871,980.35
净额	30,682,017.30	28,460,019.40

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,761,646.22	85.70	375,761,646.22	100.00	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	62,725,468.44	14.30	32,043,451.14	51.09	30,682,017.30
其中：账龄组合	50,480,936.36	11.51	32,043,451.14	63.48	18,437,485.22
其他组合	12,244,532.08	2.79	-		12,244,532.08
合计	438,487,114.66	/	407,805,097.36	/	30,682,017.30

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,761,646.22	87.93	375,761,646.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	51,570,353.53	12.07	23,110,334.13	44.81	28,460,019.40
其中：账龄组合	37,444,108.21	8.76	23,110,334.13	61.72	14,333,774.08
其他组合	14,126,245.32	3.31			14,126,245.32
合计	427,331,999.75	/	398,871,980.35	/	28,460,019.40

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
供应商三十一	304,748,771.49	304,748,771.49	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回
客户一	46,800,000.00	46,800,000.00	100.00	诉讼已判决，对方单位无可执行财产。
客户十七	24,000,000.00	24,000,000.00	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回
其他小额单位	212,874.73	212,874.73	100.00	对方单位经营困难，款项预计收回困难。
合计	375,761,646.22	375,761,646.22		

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
供应商三十一	304,748,771.49	304,748,771.49	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回
客户一	46,800,000.00	46,800,000.00	100.00	诉讼已判决，对方单位无可执行财产。
客户十七	24,000,000.00	24,000,000.00	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他小额单位	212,874.73	212,874.73	100.00	对方单位经营困难，款项预计收回困难。
合计	375,761,646.22	375,761,646.22		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,867,793.30	643,389.66	5.00
1-2年	3,600.00	360.00	10.00
2-3年	-	-	
3-4年	2,537,889.17	1,268,944.59	50.00
4-5年	24,704,485.00	19,763,588.00	80.00
5年以上	10,367,168.89	10,367,168.89	100.00
合计	50,480,936.36	32,043,451.14	

组合计提项目：其他组合

其他组合主要为代管景区账户货币资金和房租押金，信用风险较低，不计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	13,141,700.16		385,730,280.19	398,871,980.35
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-12,000,000.00	12,000,000.00	—	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	—			
——转回第一阶段				
本期计提	728,857.09	7,200,000.00	1,004,259.92	8,933,117.01
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,870,557.25	19,200,000.00	386,734,540.11	407,805,097.36



④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	398,871,980.35	8,933,117.01				407,805,097.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
供应商三十一	往来款	304,986,507.34	3-4年 32,217,390.35; 4-5年 272,769,116.99	69.55	304,867,639.42
客户一	股权转让款	46,800,000.00	5年以上	10.67	46,800,000.00
客户二十二	资产转让款	32,599,953.37	2-3年 7,241,952.08; 4-5年 24,000,000.00; 5年以上 1,358,001.29	7.43	20,558,001.29
客户十七	项目款	24,000,000.00	5年以上	5.47	24,000,000.00
供应商三十四	往来款	12,701,100.00	1年以内	2.90	635,055.00
合计	/	421,087,560.71	/	96.02	396,860,695.71

5.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	357,617,207.00	103,178,859.76	254,438,347.24	463,904,604.75	103,178,859.76	360,725,744.99
库存商品	433,819,085.63	433,431,327.19	387,758.44	433,809,293.18	433,431,327.19	377,965.99
合计	791,436,292.63	536,610,186.95	254,826,105.68	897,713,897.93	536,610,186.95	361,103,710.98

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	103,178,859.76					103,178,859.76
库存商品	433,431,327.19					433,431,327.19
合计	536,610,186.95					536,610,186.95

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为103,625,878.50元。

(4) 年末存货中金额较大的项目

项目名称	类型	账面价值	占存货账面价值的比例(%)	拍摄及制作进度
封神二、封神三	电影	240,130,514.37	94.23	后期制作中

6.持有待售资产

类别	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值
土地使用权及地上建筑物	36,519,691.24		36,519,691.24	43,000,000.00

注：持有待售资产系公司签订土地使用权及地上建筑物转让合同形成，截至期末，相关产权尚未办理过户登记，公司正在协助受让方办理权属变更。

### 7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,501,773.31	2,748,370.29

### 8.长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
土地开发保证金	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	

#### (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			50,000,000.00	50,000,000.00
期初余额在本期				
——转入第二阶段			—	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	—			
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额			50,000,000.00	50,000,000.00

### 9.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
(1)合营企业											
(2)联营企业											
深定格文化传媒无 锡有限公司	28,742,610.51			271,340.96							29,013,951.47
北京畅文信息技术 有限公司											
合计	28,742,610.51			271,340.96							29,013,951.47

## 10.其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京高览文化投资管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
西藏北文传媒有限公司[注]		
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司		809,712.52
霍尔果斯骏蝶影视文化有限公司	185,821.93	794,398.18
北京京西文化旅游发展有限公司	994,460.34	994,460.34
厦门北文文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	210,899,677.78	286,483,624.34
合计	215,079,960.05	292,082,195.38

注：西藏北文传媒有限公司、北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司期末公允价值为零。

### (2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	计入其他综合收益累计利得	计入其他综合收益的累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京高览文化投资管理有限公司					该投资不以短期获利为目的，也无出售打算	
西藏北文传媒有限公司			750,000.00		该投资不以短期获利为目的，也无出售打算	
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司			3,375,000.00		该投资不以短期获利为目的，也无出售打算	
霍尔果斯骏蝶影视文化有限公司			6,610,633.55		该投资不以短期获利为目的，也无出售打算	
北京京西文化旅游发展有限公司			4,154.75		该投资不以短期获利为目的，也无出售打算	
厦门北文文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）			8,110,955.93		该投资不以短期获利为目的	
合计			18,850,744.23			

## 11.固定资产

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	773,900.95	979,257.26
固定资产清理		
合计	773,900.95	979,257.26

## (2) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	119,654.00	5,413,429.76	4,418,786.39	9,951,870.15
2.本期增加金额			22,718.64	22,718.64
(1)购置			22,718.64	22,718.64
3.本期减少金额		1,194,072.95	11,302.10	1,205,375.05
(1)处置或报废		1,194,072.95	11,302.10	1,205,375.05
4.期末余额	119,654.00	4,219,356.81	4,430,202.93	8,769,213.74
二、累计折旧				
1.期初余额	104,265.26	4,975,518.78	3,892,828.85	8,972,612.89
2.本期增加金额	8,482.20	30,874.99	125,048.96	164,406.15
(1)计提	8,482.20	30,874.99	125,048.96	164,406.15
3.本期减少金额		1,134,369.30	7,336.95	1,141,706.25
(1)处置或报废		1,134,369.30	7,336.95	1,141,706.25
4.期末余额	112,747.46	3,872,024.47	4,010,540.86	7,995,312.79
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,906.54	347,332.34	419,662.07	773,900.95
2.期初账面价值	15,388.74	437,910.98	525,957.54	979,257.26

## 12.使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	89,596,251.00
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	13,654,468.65
(1)租赁变更	13,654,468.65
4.期末余额	75,941,782.35



项目	房屋及建筑物
二、累计折旧	
1.期初余额	23,629,780.56
2.本期增加金额	8,513,809.94
(1)计提	8,513,809.94
3.本期减少金额	2,100,687.49
(1)租赁变更	2,100,687.49
4.期末余额	30,042,903.01
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	45,898,879.34
2.期初账面价值	65,966,470.44

### 13.无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	799,475,956.21	1,500,472.00	276,162.15	801,252,590.36
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	799,475,956.21	1,500,472.00	276,162.15	801,252,590.36
二、累计摊销				
1.期初余额	120,941,420.95	1,275,388.46	193,403.52	122,410,212.93
2.本期增加金额	41,414,181.24	150,047.16	27,586.20	41,591,814.60
(1)计提	41,414,181.24	150,047.16	27,586.20	41,591,814.60
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
(3)外币报表折算汇率变动影响				
4.期末余额	162,355,602.19	1,425,435.62	220,989.72	164,002,027.53

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
三、减值准备				
1.期初余额	98,735,997.74			98,735,997.74
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	98,735,997.74			98,735,997.74
四、账面价值				
1.期末账面价值	538,384,356.28	75,036.38	55,172.43	538,514,565.09
2.期初账面价值	579,798,537.52	225,083.54	82,758.63	580,106,379.69

#### 14.商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
北京摩天轮文化传媒有限公司	111,851,447.36					111,851,447.36
浙江星河文化经纪有限公司	641,400,718.63					641,400,718.63
合计	753,252,165.99					753,252,165.99

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京摩天轮文化传媒有限公司		19,351,900.00				19,351,900.00
浙江星河文化经纪有限公司	641,400,718.63					641,400,718.63
合计	641,400,718.63	19,351,900.00				660,752,618.63

##### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
北京摩天轮文化传媒有限公司	资产组包括营运资金以及使用权资产、长期待摊费用等长期资产，该资产组现金流入独立于其他资产或者资产组。	是

##### (4) 可收回金额的具体确认方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京摩天轮文化传媒有限公司	126,935.19 万元	125,000.00 万元	1,935.19 万元	5年	平均增长率：6.53%； 税前折现率：14.91%。	增长率：0.00%； 税前折现率：14.91%。	根据公司经营计划以及管理层对市场发展的预期；折现率根据加权平均资本成本确定。

### 15.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	5,769,745.49		944,683.20		4,825,062.29
围墙建造费用	1,037,321.19		212,012.04		825,309.15
土地租赁费用	560,545.59		93,438.36		467,107.23
合计	7,367,612.27		1,250,133.60		6,117,478.67

### 16.递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	939,952,649.32	234,988,162.29	917,173,101.75	229,293,275.42
可抵扣亏损	17,082,944.79	4,270,736.21	18,847,229.31	4,711,807.34
公允价值变动	25,134,325.66	6,283,581.43	18,132,090.33	4,533,022.59
租赁负债	49,280,612.11	12,320,153.03	69,418,184.48	17,354,546.12
合计	1,031,450,531.88	257,862,632.96	1,023,570,605.87	255,892,651.47

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	45,898,879.34	11,474,719.84	65,966,470.44	16,491,617.61

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	321,493,086.06	321,493,086.06
可抵扣亏损	1,017,317,015.62	816,733,659.08
合计	1,338,810,101.68	1,138,226,745.14

#### (4) 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	期初余额
2023		673,164.28
2024	59,408,256.35	59,376,807.64
2025	9,207,215.06	9,205,895.49
2026	46,542,830.16	46,538,010.75
2027	60,232,205.54	59,476,044.03
2028	841,926,508.51	641,463,736.89
合计	1,017,317,015.62	816,733,659.08

### 17.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
北旅广场拆迁待补偿	62,573,758.56	62,573,758.56

注：北旅广场拆迁待补偿系公司北旅广场房屋拆迁形成，2022年2月，公司已取得拆迁补偿房产权证书，房产位于北京市门头沟区，建筑面积24,551.46平米，产权性质为商业，使用期限40年，截止本期末，相关房产尚未办理正式移交。

### 18.短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	200,000,000.00	
应计利息	416,658.67	
合计	200,416,658.67	

### 19.应付账款

#### ①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
分账及制片款	205,715,734.28	539,166,211.19

#### ②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商九	30,810,000.00	未结算
供应商四十七	14,187,730.45	未结算
合计	44,997,730.45	/

### 20.预收款项

项目	期末余额	期初余额
投资制片款	34,810,377.37	28,730,000.00

项目	期末余额	期初余额
土地使用权转让款	34,400,000.00	30,100,000.00
其他	399,999.00	2,697,166.80
合计	69,610,376.37	61,527,166.80

## 21.合同负债

项目	期末余额	期初余额
业务款	29,008,736.50	2,772,410.11

## 22.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,143,453.96	15,641,320.73	15,687,531.39	1,097,243.30
二、离职后福利—设定提存计划	173,381.45	1,332,731.07	1,343,643.66	162,468.86
三、辞退福利	469,127.05	862,472.40	1,331,599.45	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,785,962.46	17,836,524.20	18,362,774.50	1,259,712.16

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	968,484.87	13,579,006.27	13,625,218.68	922,272.46
二、职工福利费		32,866.67	32,866.67	-
三、社会保险费	113,585.75	810,611.40	817,219.41	106,977.74
其中：1. 医疗保险费	108,433.24	791,560.45	798,041.90	101,951.79
2. 工伤保险费	1,978.49	19,050.95	19,177.51	1,851.93
3. 生育保险费	3,174.02			3,174.02
四、住房公积金		960,012.00	960,012.00	-
五、工会经费和职工教育经费	61,383.34	258,824.39	252,214.63	67,993.10
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,143,453.96	15,641,320.73	15,687,531.39	1,097,243.30

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	167,180.92	1,292,344.32	1,302,926.24	156,599.00
2、失业保险费	6,200.53	40,386.75	40,717.42	5,869.86



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计	173,381.45	1,332,731.07	1,343,643.66	162,468.86

### 23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,365,190.36	903,369.82
个人所得税	130,763.28	87,154.06
城市维护建设税	16,725.97	16,725.97
教育费附加	9,521.25	9,521.25
印花税	36,786.96	41,368.06
其他	75,000.00	75,000.00
合计	2,633,987.82	1,133,139.16

### 24. 其他应付款

#### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	908,811,606.38	1,203,744,668.51
合计	908,811,606.38	1,203,744,668.51

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	92,023,173.43	157,275,278.95
股权转让款	118,441,667.67	118,441,667.67
固投款	470,000,000.00	710,000,000.00
资金利息	134,251,033.31	218,027,721.89
诉讼赔偿款[注]	94,095,731.97	
合计	908,811,606.38	1,203,744,668.51

注：浙江大灰兔影业有限公司起诉北京世纪伙伴文化传媒有限公司、北京福义兴达文化发展有限公司、本公司、娄晓曦，要求支付影视剧投资款、收益以及资金占用利息。法院判决北京世纪伙伴文化传媒有限公司需承担清偿责任，本公司及其他方承担连带清偿责任，预计其他连带责任方无偿债能力，本公司按照清偿金额全额计提了相关损失。

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户七十五	470,000,000.00	其中 70,000,000.00 未结算，剩余款项未到期
客户八十	102,519,584.29	未结算
客户二十	50,000,000.00	未结算
合计	622,519,584.29	

25.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		25,389,940.45

26.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	55,095.89	64,457.82

27.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-房屋租赁	44,600,869.39	63,281,075.68
未确认融资费用	-6,198,503.94	-7,313,006.05
合计：	38,402,365.45	55,968,069.63

28.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	900,000.00	1,056,371.62
合计	900,000.00	1,056,371.62

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北旅广场拆迁补偿	156,371.62		156,371.62		拆迁补偿
灵山分公司供水工程款	900,000.00			900,000.00	政府拨入
合计	1,056,371.62		156,371.62	900,000.00	/

### 29.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	8,883,402.65		预计股民诉讼赔偿款

### 30.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	37,800,000.00	12,000,000.00	13,000,000.00	36,800,000.00	政府拨入

### 31.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	715,900,255.00						715,900,255.00

### 32.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,126,100,415.65			3,126,100,415.65
其他资本公积	49,891,093.28			49,891,093.28
合计	3,175,991,508.93			3,175,991,508.93

### 33.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-13,599,067.74	-7,002,235.33			-1,750,558.84	-5,251,676.49		-18,850,744.23
其他权益工具投资公允价值变动	-13,599,067.74	-7,002,235.33			-1,750,558.84	-5,251,676.49		-18,850,744.23
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-13,599,067.74	-7,002,235.33			-1,750,558.84	-5,251,676.49		-18,850,744.23

### 34.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,671,375.70			82,671,375.70

### 35.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,424,405,926.90	-2,363,964,007.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		540,681.94
调整后期初未分配利润	-2,424,405,926.90	-2,363,423,326.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-279,919,393.57	-60,982,600.85

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：其他综合收益转入		
期末未分配利润	-2,704,325,320.47	-2,424,405,926.90

### 36.营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,073,815.60	647,471,868.08	107,988,685.71	76,946,447.09
其他业务				
合计	589,073,815.60	647,471,868.08	107,988,685.71	76,946,447.09

#### (2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	影视、经纪业务	
	营业收入	营业成本
电影	585,729,183.51	638,972,075.87
电视剧及网剧	3,283,726.43	8,499,792.21
艺人经纪	60,905.66	
合计	589,073,815.60	647,471,868.08

#### (3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末，公司无已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

### 37.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	43,408.84	1,011.05
教育费附加	31,006.32	722.18
土地使用税	184,560.28	184,560.28
房产税	15,330.14	15,330.14
印花税	176,307.49	40,890.46
其他	72.00	52,500.00
合计	450,685.07	295,014.11

### 38.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费用	17,836,524.20	20,503,417.52

项目	本期发生额	上期发生额
公务费用	10,627,084.24	5,427,714.82
能源费用	482,137.02	524,354.76
折旧摊销费用	50,027,826.13	53,979,392.82
合计	78,973,571.59	80,434,879.92

### 39.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,034,494.85	7,663,177.91
其中：租赁负债利息费用	2,291,167.53	3,801,886.71
减：利息收入	745,025.06	1,245,990.34
加：汇兑损失	-5,797.37	-98,321.94
加：手续费支出	36,991.37	43,766.74
合计	14,320,663.79	6,362,632.37

### 40.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	8,400,378.90	13,500.00	8,400,378.90
电影节奖金		500,000.00	
个税手续费返还	30,781.62	63,924.57	30,781.62
进项税加计抵减	2,593,797.55	308.90	2,593,797.55
合计	11,024,958.07	577,733.47	11,024,958.07

### 41.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,340.96	-2,188,590.77
处置长期股权投资产生的投资收益		-201.38
债务重组收益[注]	1,396,859.22	12,382,449.19
其他		923,778.10
合计	1,668,200.18	11,117,435.14

注：债务重组收益系本公司与电影联合投资方就应付的票房分账款金额进行重新商定形成。

### 42.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-13,799,634.43	3,469,521.91
长期应收款坏账准备		-10,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
应收利息坏账准备	-1,154,017.13	-472,423.11
其他应收款坏账准备	-8,933,117.01	3,398,983.29
合计	-23,886,768.57	-3,603,917.91

#### 43.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备		28,301.90
商誉减值损失	-19,351,900.00	
合计	-19,351,900.00	28,301.90

#### 44.资产处置收益

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
使用权资产	368,389.82		368,389.82

#### 45.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
其他利得	19,015.00	4,470.50	19,015.00

#### 46.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
非流动资产处置损失	3,837.68	25,996.54	3,837.68
赔偿金、违约金及罚款支出	102,850,554.86	5,559,293.73	102,850,554.86
其他损失	79.21	1,909,296.18	79.21
捐赠支出	200,000.00		200,000.00
合计	103,054,471.75	7,494,586.45	103,054,471.75

#### 47.所得税费用

##### （1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-101.00	-40,814.49
递延所得税费用	-5,236,320.42	14,650,958.63
合计	-5,236,421.42	14,610,144.14

##### （2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-285,355,550.18



项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-71,338,887.55
子公司适用不同税率的影响	179,130.30
调整以前期间所得税的影响	-163.45
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,764,167.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-490.70
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	50,159,822.02
研发加计扣除的影响	-
残疾人工资加计扣除的影响	-
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-
所得税费用	-5,236,421.42

#### 48.合并现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	462,006.23	209,898.85
营业外收入及其他收益	12,049,796.62	581,895.07
收到的其他往来款	1,471,197.20	12,992,976.09
资金解除冻结	16,364,856.37	
合计	30,347,856.42	13,784,770.01

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,192,126.83	6,788,924.90
营业外支出	403,403.18	414.81
支付的其他往来款	6,213,749.56	
冻结资金		12,360,853.67
合计	17,809,279.57	19,150,193.38

##### (2) 与投资活动有关的现金

##### 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	70,000,000.00	
其中：处置其他权益工具投资	70,000,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁本息		4,213,734.77
归还项目融资	140,000,000.00	
支付租赁负债本息	35,046,252.93	3,885,052.61
合计	175,046,252.93	8,098,787.38

②筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	200,000,000.00	416,658.67			200,416,658.67
租赁负债	81,358,010.08			35,046,252.93	7,909,391.70	38,402,365.45
其他应付款（固 投款、资金利息）	928,027,721.89			177,607,490.59	146,169,197.99	604,251,033.31
合计	1,009,385,731.97	200,000,000.00	416,658.67	212,653,743.52	154,078,589.69	843,070,057.43

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

2023年度，本公司与华夏电影发行有限责任公司、腾讯影业文化传播有限公司签订电影结算协议，由华夏电影发行有限责任公司从电影票房分账款中代本公司直接支付腾讯影业文化传播有限公司融资款本金及利息12,100.00万元。经测算，如相关款项由本公司收取和支付，公司本期销售商品、提供劳务收到的现金为48,591.27万元，经营活动产生的现金流量净额为9,078.25万元。

49.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-280,119,128.76	-70,030,995.27
加：资产减值损失	19,351,900.00	-28,301.90
信用减值损失	23,886,768.57	3,603,917.91
固定资产折旧、使用权资产折旧	8,678,216.09	12,214,741.85
无形资产摊销	41,591,814.60	41,591,814.60
长期待摊费用摊销	1,250,133.60	1,250,133.60
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)	-368,389.82	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,837.68	25,996.54
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	15,028,697.48	7,573,549.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-271,340.96	1,265,014.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-219,422.65	17,604,681.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,016,897.77	-2,953,722.57
存货的减少(增加以“-”号填列)	106,277,605.30	-32,901,969.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	448,596,671.68	330,974,176.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-343,685,696.52	-235,054,630.13
其他[注]	-56,235,143.63	-61,621,868.16
经营活动产生的现金流量净额	-21,250,375.11	13,512,538.27
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	91,393,549.70	58,745,584.86
减：现金的期初余额	58,745,584.86	52,022,359.51
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	32,647,964.84	6,723,225.35

注：本期其他为解除冻结货币资金以及客户代付项目融资款本息。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	91,393,549.70	58,745,584.86
其中：库存现金	14.17	2,742.05
可随时用于支付的银行存款	91,393,535.53	58,742,842.81
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	91,393,549.70	58,745,584.86
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		

50.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,940,882.41	2,940,882.41	冻结	涉诉冻结
其他非流动资产	62,573,758.56	62,573,758.56	抵押	借款授信抵押

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
其他权益工具投资	59,640,000.00	56,730,926.21	冻结	涉诉冻结
合计	125,154,640.97	122,245,567.18		/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,305,738.78	19,305,738.78	冻结	涉诉冻结
其他非流动资产	62,573,758.56	62,573,758.56	抵押	借款授信抵押
其他权益工具投资	59,640,000.00	58,570,606.09	冻结	涉诉冻结
合计	141,519,497.34	140,450,103.43		/

### 51.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			357,806.47
其中：美元	46,223.18	7.0827	327,384.92
港元	33,569.72	0.9062	30,421.55

### 52.政府补助

#### (1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	37,800,000.00	12,000,000.00		8,400,378.90	-4,599,621.10	36,800,000.00
其中：与资产相关						
与收益相关	37,800,000.00	12,000,000.00	-	8,400,378.90	-4,599,621.10	36,800,000.00

注：其他变动主要为分配给其他投资方的政府补助款。

#### (2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,400,378.90	13,500.00

### 53.租赁

#### (1) 承租情况

##### ①承租人信息披露

项目	金额
转租使用权资产取得的收入	-1,498,338.16
与租赁相关的总现金流出	35,046,252.93

##### ②租赁活动的定性和定量信息

租赁活动的性质

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
北京办公室	房屋建筑物	3720.44 平米	2018 年 8 月至 2028 年 7 月	是	

## 附注六、合并范围的变更

公司本期注销子公司西藏星河京艺文化传媒有限公司、霍尔果斯皓月文化传媒有限公司、安徽舒茶九一六影视传媒有限公司，新设立子公司成都巧灿晶晖文化传媒有限公司。

## 附注七、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	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
北京双恒投资发展有限公司	北京市	北京市	100.00		设立
北京东方山水度假村有限公司	北京市	北京市	100.00		并购
北京摩天轮文化传媒有限公司	北京市	北京市	99.90	0.10	非同一控制下企业合并
香港摩天轮文化传媒有限公司	香港	香港		100.00	设立
上海摩天之眼文化传媒有限公司	上海市	上海市		100.00	设立
天津摩天轮文化传媒有限公司	天津市	天津市		100.00	设立
北京摩登视界文化传媒有限公司	北京市	北京市		55.00	非同一控制下企业合并
宁波摩登视界文化传媒有限公司	宁波市	宁波市		55.00	非同一控制下企业合并
北京功做事影视文化有限公司	北京市	北京市		51.00	非同一控制下企业合并
北京小河滩文化传媒有限公司	北京市	北京市	100.00		设立
北文时代(厦门)影视文化传媒有限公司	厦门市	厦门市	99.90	0.10	设立
浙江星河文化经纪有限公司	海宁市	海宁市	99.90	0.10	非同一控制下企业合并
北京京艺星河文化传媒有限公司	北京市	北京市		100.00	非同一控制下企业合并
无锡北文影视文化有限公司	无锡市	无锡市	100.00		设立
成都巧灿晶晖文化传媒有限公司	成都市	成都市	99.90	0.10	设立

### 2.在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
深定格文化传媒无锡有限公司	无锡	无锡	20.00		权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	深定格文化传媒无锡有限公司	深定格文化传媒无锡有限公司
流动资产	87,758,457.98	42,894,458.28

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	深定格文化传媒无锡有限公司	深定格文化传媒无锡有限公司
非流动资产	774.85	15,718.17
资产合计	87,759,232.83	42,910,176.45
流动负债	50,734,214.58	7,241,862.99
非流动负债		
负债合计	50,734,214.58	7,241,862.99
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	37,025,018.25	35,668,313.46
按持股比例计算的净资产份额	7,405,003.65	7,133,662.69
调整事项		
-商誉	21,607,124.97	21,607,124.97
-内部交易未实现利润		
-其他	1,822.85	1,822.85
对联营企业权益投资的账面价值	29,013,951.47	28,742,610.51
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	26,571,604.89	78,407,301.83
净利润	1,356,704.79	-10,944,308.25
其他综合收益		
综合收益总额	1,356,704.79	-10,944,308.25
本期收到的来自联营企业的股利		

## 附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信



用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## （二）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1、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。公司面临的利率变动的风险主要与公司的借款有关。

### 2、外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。本公司期末已无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

### 3、其他价格风险

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## （三）流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 附注九、公允价值计量

### 1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量的披露				
其他权益工具投资			215,079,960.05	215,079,960.05
应收款项融资				

### 2.持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

公司持有的其他权益工具投资在二级市场上没有公开报价，管理层持有该投资的目的是非交易性质，管理层根据财务报表和盈利预测，对其公允价值进行了评估，确认公允价值累计变动金额，期末

公允价值的最佳估计值为 215,079,960.05 元。

#### 附注十、关联方及关联交易

##### 1. 本公司的母公司情况

本公司无实际控制人。

##### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

##### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之2。

##### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛海发影视文化有限公司	受同一方施加重大影响

##### 5. 关联交易情况

###### (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深定格文化传媒无锡有限公司	影片投资	4,000,000.00	

###### (2) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	539.35 万元	538.14 万元

##### 6. 关联方应收应付款项

###### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	深定格文化传媒无锡有限公司	4,000,000.00			

###### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	深定格文化传媒无锡有限公司	364,803.59	1,164,803.59
其他应付款	青岛海发影视文化有限公司	6,040,931.51	80,337,534.40

#### 附注十一、承诺及或有事项

##### 1. 重大承诺事项

截止2023年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2.或有事项

截止财务报表批准报出日，公司存在以下主要未决诉讼：

(1) 公司因2018年度财务报告存在虚假记载，被北京证监局处以行政处罚，截止财务报表批准报出日，公司共收到多名投资者的民事起诉状，要求赔偿相应证券投资损失，索赔金额共计1,416.55万元，相关诉讼案件正在审理过程中，法院尚未判决，公司已计提预计负债888.34万元。

(2) 2021年10月，顺峰投资实业有限公司向北京市仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求裁决本公司向申请人返还款项2,683.00万元及利息，仲裁事由系本公司与申请人、政府部门签订的《灵山景区承包经营权及相关资产移交协议》纠纷，本案尚未裁决。

## 附注十二、资产负债表日后事项

### (1) 重要协议

2024年2月，本公司与西藏慧普华企业管理有限公司签署《备忘录》，明确西藏慧普华企业管理有限公司不再享有要求本公司按原转让价格回购其持有的《封神二》和《封神三》两部影片的投资份额及投资收益分配权，同时不再享有按年利率8%收取转让费利息的权利。此外，根据西藏慧普华企业管理有限公司于2024年2月致本公司的《电影投资份额转让通知书》，该公司已将其在《封神二》和《封神三》中各持有的25%投资份额转让给其他投资方。

### (2) 北旅广场拆迁还建房屋

截至2023年12月31日，如附注五、17其他非流动资产所示，北旅广场拆迁待补偿余额为6,257.38万元。2024年3月，开发商与公司完成了上述拆迁还建房产的移交手续，移交房产的建筑面积为24,551.46平米。

## 附注十三、其他重要事项

### 1.其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司2019年10月与北京南都国际经贸有限公司、北京汉邦国信国际集团有限公司签订了《北京东方山水度假村有限公司股权转让协议》，转让价款8.4亿元，标的公司主要资产为位于北京市密云区穆家峪镇阁老峪村187,200平方米的土地使用权，土地性质为旅游用地，权利证书到期日为2036年12月17日，合并报表中该土地使用权期末账面价值53,838.44万元。目前，本公司正依照相关要求，对规划设计方案进行优化与调整。

## 附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1.应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	195,240,721.42	39,798,430.37
1~2年	3,165,000.00	19,228,510.32

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2~3年	4,840,532.94	15,621,970.94
3~4年	12,975,707.19	34,500,688.44
4~5年	28,204,939.76	33,796,167.33
5年以上	46,163,972.47	16,678,523.23
合计	290,590,873.78	159,624,290.63
减：坏账准备	86,262,420.54	73,194,400.68
净值	204,328,453.24	86,429,889.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,957,163.12	8.93	25,957,163.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	264,633,710.66	91.07	60,305,257.42	22.79	204,328,453.24
其中：账龄组合	264,633,710.66	91.07	60,305,257.42	22.79	204,328,453.24
合计	290,590,873.78	100.00	86,262,420.54	29.69	204,328,453.24

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,957,163.12	16.25	25,957,163.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	133,667,127.51	83.75	47,237,237.56	35.34	86,429,889.95
其中：账龄组合	133,667,127.51	83.75	47,237,237.56	35.34	86,429,889.95
合计	159,624,290.63	100.00	73,194,400.68	45.85	86,429,889.95

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海银润传媒广告有限公司	25,957,163.12	25,957,163.12	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	195,240,721.42	9,762,036.07	5.00	39,798,430.37	1,989,921.52	5.00

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1~2年	3,165,000.00	316,500.00	10.00	19,228,510.32	1,922,851.03	10.00
2~3年	4,840,532.94	968,106.59	20.00	15,621,970.94	3,124,394.19	20.00
3~4年	12,975,707.19	6,487,853.60	50.00	34,500,688.44	17,250,344.22	50.00
4~5年	28,204,939.76	22,563,951.81	80.00	7,839,004.21	6,271,203.37	80.00
5年以上	20,206,809.35	20,206,809.35	100.00	16,678,523.23	16,678,523.23	100.00
合计	264,633,710.66	60,305,257.42		133,667,127.51	47,237,237.56	

### (3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	25,957,163.12				25,957,163.12
组合计提	47,237,237.56	14,175,240.86		1,107,221.00	60,305,257.42
合计	73,194,400.68	14,175,240.86	-	1,107,221.00	86,262,420.54

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,107,221.00

#### 其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
北京太合娱乐文化发展股份有限公司	分帐款	1,107,221.00	根据判决结果核销

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
客户三十一	191,206,026.36	65.80	9,560,301.32
客户六十	25,957,163.12	8.93	25,957,163.12
客户六十一	11,500,000.00	3.96	11,500,000.00
客户八十三	6,192,779.00	2.13	4,954,223.20
客户七十九	5,261,153.15	1.81	4,131,545.49
合计	240,117,121.63	82.63	56,103,233.13

## 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,627,876.57	2,481,893.73
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	73,951,699.41	44,398,337.92
合计	75,579,575.98	46,880,231.65

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金利息	7,588,965.60	7,288,965.63
减：坏账准备	5,961,089.03	4,807,071.90
合计	1,627,876.57	2,481,893.73

② 重要逾期利息

借款单位名称	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	2018年12月31日	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司	2,005,513.70	2018年12月31日	对方单位财务困难	对方单位财务状况恶化, 预计无法收回。
合计	5,749,513.70	/	/	/

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	5,749,513.70	75.76	5,749,513.70	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收利息	1,839,451.90	24.24	211,575.33	11.50	1,627,876.57
其中：账龄组合	1,839,451.90	24.24	211,575.33	11.50	1,627,876.57
合计	7,588,965.60	/	5,961,089.03	/	1,627,876.57

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	3,744,000.00	51.37	3,744,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收利息	3,544,965.63	48.63	1,063,071.90	29.99	2,481,893.73
其中：账龄组合	3,544,965.63	48.63	1,063,071.90	29.99	2,481,893.73
合计	7,288,965.63	/	4,807,071.90	/	2,481,893.73



## 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	3,744,000.00	100.00	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产
北京鲸鱼映像影视文化传媒有限公司	2,005,513.70	2,005,513.70	100.00	对方单位财务状况恶化, 预计无法收回。
合计	5,749,513.70	5,749,513.70		

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
聚匠鑫国际文化艺术(北京)有限公司	3,744,000.00	3,744,000.00	100.00	诉讼已判决, 对方单位无可执行财产

## 按组合计提坏账准备:

## 组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	299,999.97	15,000.00	5.00
1~2年	1,113,150.59	111,315.06	10.00
2~3年	426,301.34	85,260.27	20.00
合计	1,839,451.90	211,575.33	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,063,071.90		3,744,000.00	4,807,071.90
期初余额在本期				
--转入第二阶段			—	
--转入第三阶段	-964,784.24		964,784.24	
--转回第二阶段	—			
--转回第一阶段				
本期计提	113,287.67		1,040,729.46	1,154,017.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期末余额	211,575.33	-	5,749,513.70	5,961,089.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收利息	4,807,071.90	1,154,017.13				5,961,089.03

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	45,810,887.88	6,318,993.86
1~2 年	6,300,293.86	13,093,243.27
2~3 年	11,211,530.03	36,144,226.31
3~4 年	36,331,962.16	306,313,320.59
4~5 年	306,313,320.59	6,003,145.00
5 年以上	55,770,701.97	49,767,556.97
合计	461,738,696.49	417,640,486.00
减：坏账准备	387,786,997.08	373,242,148.08
净额	73,951,699.41	44,398,337.92

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	456,588,543.17	412,490,332.68
押金、保证金、备用金等	5,150,153.32	5,150,153.32
合计	461,738,696.49	417,640,486.00
减：坏账准备	387,786,997.08	373,242,148.08
净额	73,951,699.41	44,398,337.92

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	351,761,646.22	76.18	351,761,646.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	109,977,050.27	23.82	36,025,350.86	32.76	73,951,699.41
其中：账龄组合	97,735,098.19	21.17	36,025,350.86	36.86	61,709,747.33
其他组合	12,241,952.08	2.65			12,241,952.08
合计	461,738,696.49	/	387,786,997.08	/	73,951,699.41

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	351,761,646.22	84.23	351,761,646.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,878,839.78	15.77	21,480,501.86	32.61	44,398,337.92
其中：账龄组合	51,755,174.46	12.39	21,480,501.86	41.50	30,274,672.60
其他组合	14,123,665.32	3.38			14,123,665.32
合计	417,640,486.00	/	373,242,148.08	/	44,398,337.92

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
供应商三十一	304,748,771.49	304,748,771.49	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回
客户一	46,800,000.00	46,800,000.00	100.00	诉讼已判决，对方单位无可执行财产。
其他小额单位	212,874.73	212,874.73	100.00	对方单位经营困难，款项预计收回困难。
合计	351,761,646.22	351,761,646.22		

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
供应商三十一	304,748,771.49	304,748,771.49	100.00	对方单位经营陷入困境，款项预计无法收回
客户一	46,800,000.00	46,800,000.00	100.00	诉讼已判决，对方单位无可执行财产。
其他小额单位	212,874.73	212,874.73	100.00	对方单位经营困难，款项预计收回困难。
合计	351,761,646.22	351,761,646.22		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	45,810,887.88	2,290,544.39	5.00
1-2年	6,300,293.86	630,029.39	10.00
2-3年	3,969,577.95	793,915.59	20.00
3-4年	6,022,499.00	3,011,249.50	50.00
4-5年	31,661,137.53	25,328,910.02	80.00
5年以上	3,970,701.97	3,970,701.97	100.00
合计	97,735,098.19	36,025,350.86	

组合计提项目：其他组合

其他组合为代管景区账户货币资金和房租押金，信用风险较低，不计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	18,512,944.89		354,729,203.19	373,242,148.08
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-12,000,000.00	12,000,000.00	—	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	—			
——转回第一阶段				
本期计提	6,341,704.00	7,200,000.00	1,003,145.00	14,544,849.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,854,648.89	19,200,000.00	355,732,348.19	387,786,997.08

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	373,242,148.08	14,544,849.00			387,786,997.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
供应商三十一	往来款	304,986,507.34	3-4年 32,217,390.35; 4-5年 272,769,116.99	66.05	304,867,639.42
客户一	股权转让款	46,800,000.00	5年以上	10.14	46,800,000.00
客户九十一	往来款	32,691,994.58	1年以内	7.08	1,634,599.73
客户二十二	资产转让款	32,599,953.37	2-3年 7,241,952.08; 4-5年 24,000,000.00; 5年以上 1,358,001.29	7.06	20,558,001.29
供应商三十四	往来款	12,701,100.00	1年以内	2.75	635,055.00
合计	/	429,779,555.29	/	93.08	374,495,295.44

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,818,606,613.34	667,676,829.10	1,150,929,784.24	1,818,606,613.34	667,676,829.10	1,150,929,784.24
对联营、合营企业投资	29,013,951.47		29,013,951.47	28,742,610.51		28,742,610.51
合计	1,847,620,564.81	667,676,829.10	1,179,943,735.71	1,847,349,223.85	667,676,829.10	1,179,672,394.75

(1)对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京双恒投资发展有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
北京摩天轮文化传媒有限公司	150,164,945.67			150,164,945.67		
浙江星河文化经纪有限公司	750,000,000.00			750,000,000.00		667,676,829.10
北文时代(厦门)影视文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京东方山水度假村有限公司	838,441,667.67			838,441,667.67		
合计	1,818,606,613.34			1,818,606,613.34		667,676,829.10

注：母公司对子公司北京小河滩文化传媒有限公司、无锡北文影视文化有限公司、成都巧灿晶晖文化传媒有限公司未实际出资。

## (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业											
小计											
联营企业											
深定格文化传媒无锡有限公司	28,742,610.51			271,340.96						29,013,951.47	
北京畅文信息技术有限公司											
小计	28,742,610.51			271,340.96						29,013,951.47	
合计	28,742,610.51			271,340.96						29,013,951.47	

#### 4.营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	588,568,701.18	647,471,868.34	104,769,139.91	76,908,953.02
其他业务				
合计	588,568,701.18	647,471,868.34	104,769,139.91	76,908,953.02

##### (2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	影视、经纪业务	
	营业收入	营业成本
电影	585,284,974.76	638,972,075.87
电视剧及网剧	3,283,726.42	8,499,792.47
艺人经纪		
合计	588,568,701.18	647,471,868.34

#### 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,340.96	-2,188,590.77
处置长期股权投资产生的投资收益		-201.38
债务重组收益	1,396,859.22	12,382,449.19
其他		923,778.10
合计	1,668,200.18	11,117,435.14

#### 附注十五、补充资料

##### 1.当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	364,552.14
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,400,378.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-



项目	金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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	-
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	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	1,396,859.22
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
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	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
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	-103,031,619.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,781.62
非经常性损益合计（影响利润总额）	-92,839,047.19
减：所得税影响数	-
非经常性损益净额（影响净利润）	-92,839,047.19
其中：影响少数股东损益	-
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-92,839,047.19

## 2.净资产收益率及每股收益

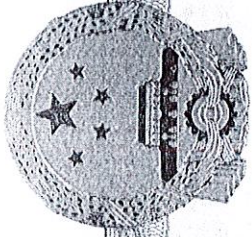
报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.08	-0.3910	-0.3910
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.42	-0.2613	-0.2613

### 附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月16日经第八届董事会第十四次会议批准。

北京京西文化旅游股份有限公司

二〇二四年四月十六日



# 营业执照

(副本)

编号 320100000202312120059



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚金城会计师事务所(普通合伙) 出资额 1425万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌 主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



经营范围 审查企业会计报表、审计报告、纳税申报、资产评估、验资、清算、审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、财务咨询、法律、法规规定的其他项目，须经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关



2023年12月12日

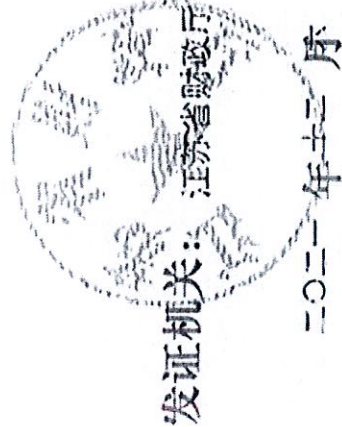




证书序号: 0012220

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 詹从才  
 主任会计师:  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正大中心14-16层



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]43号  
 批准执业日期: 2013年11月08日





姓名 Full name 龚瑞明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974-09-04  
 工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 320106740904161



姓名：龚瑞明  
 证书编号：320000260077

记  
ation

中：①

继续有效一年。  
/ for another year after



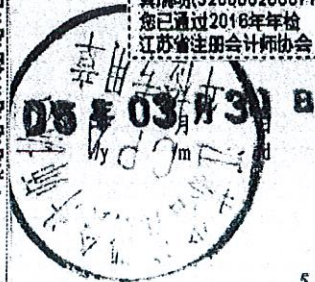
证书编号：320000260077  
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004年6月25日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



龚瑞明(320000260077)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会







姓名  
Full name 周梦谦  
性别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1991-01-12  
工作单位  
Working unit 江苏苏业金诚会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码  
Identity card No. 20931199101121511



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000204389  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 03 月 31 日  
Date of Issuance      /      /

年      月      日  
/      /      /