



2023 ANNUAL REPORT

中视文化2023年度报告



电影院线·广告传媒·演艺娱乐·影视投资
Cinema Chain / Advertising Media / Entertainment / Film Investment

股票代码：430508 <http://www.hnzose.com>

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘文军、主管会计工作负责人陈方敏及会计机构负责人（会计主管人员）陈方敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	41
	附件会计信息调整及差异情况	138

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、中视文化	指	海南中视文化传播股份有限公司
股东大会	指	海南中视文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	海南中视文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	海南中视文化传播股份有限公司监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南中视文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	HAINANZOSECULTURECOMMUNICATIONCO., LTD.		
	ZOSE		
法定代表人	刘文军	成立时间	2003年11月7日
控股股东	控股股东为刘文军	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘文军、徐发莲），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和录音制作业（R87）-电影放映（R876）-电影放映（R8760）		
主要产品与服务项目	电影院线、广告传媒、演艺娱乐、影视投资		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中视文化	证券代码	430508
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	68,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜冬紫	联系地址	海南省海口市滨海大道123号鸿联大厦11层
电话	0898-68583399	电子邮箱	hnzosezb@163.com
传真	0898-68555110		
公司办公地址	海南省海口市滨海大道123号鸿联大厦11层	邮政编码	570105
公司网址	www.hnzose.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91460000754361355W		
注册地址	海南省海口市龙华区滨海大道123号鸿联大厦11层		
注册资本（元）	68,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，所处行业为“文化、体育和娱乐业（R）”门类下的“广播、电视、电影和影视录音制作业（R87）”大类，具体归为“电影放映（R876）”中类，“电影放映（R8760）”小类。

近些年，随着中视文化深耕院线行业，公司的主营业务已从广告服务转为电影放映，并逐步发展成为海南省内票房龙头。公司的主要收入来源及经营方向由以下四大板块组成：

1. 电影院线

电影院线业务是指投资运营影城，通过电影放映获取票房收入的业务。该业务收入来源包括电影票和电影衍生品的销售收入。电影票房收入采用分账制，一般情况下电影院可分得总票房的 50%-55%。电影衍生出的映前广告、饮料零食、纪念品、海报、玩具、游戏等也是影城收入的重要来源。

2. 广告传媒

业务是指在公司自有媒体上为广告主发布广告并收取广告费的业务。户外媒体、院线映前广告是公司媒体自营业务收入的主要来源，具有“一次开发，长期受益”的特点，其成本主要包括前期报批取得成本及后期运营维护成本，其利润主要源自广告的业务费。

3. 演艺娱乐

演艺娱乐业务是指创作或引进各类演出、体育、娱乐项目，通过演出门票或商业赞助获取收益的业务。该业务收益来源于票房收入、商业赞助、政府补贴和广告收入（演出期间的剧院现场广告、票面、节目单广告等）。成本主要包括创作编排费、导演费、演出费、演职人员差旅费、道具运输费和剧院运营等成本。

4. 影视投资

影视投资业务是指公司通过自有或投资参与等方式拍摄、制作、宣发的影视类作品及衍生业务经营。影视收入来源包括院线票房分账、版权出售、播出平台收益、国内外电影节参展、植入广告赞助商合作、影视衍生品等。影视支出主要为演员片酬、制作成本、宣传成本等。

经营情况：

报告期内，公司营业收入 13,582.22 万元，较上年同期上升 79.81%；归属于挂牌公司股东的净利润为-1,253.88 万元，较上年同期减亏 57.20%，报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额 3,494.30 万元，较上年同期增加 12.82%。

1. 电影院线

2023 年中国电影市场迎来了全面复苏，优质片源供给不断充实，吸引观众走进影厅，中视院线抓住机遇迎难而上，2023 年中视院线新开 2 家影城，其中 2023 年 7 月新开海口中视国际影城（观澜湖店），2023 年 9 月新开海口中视国际影城（东坡老码头店），公司共计 26 家影城投入运营。2023 年中视院线取得票房收入 107,519,033.35 元，非票收入 15,386,635.52 元。2024 年中视院线继续扩张提升市场份额，继续夯实精益化管理成效，增加人才储备，深入挖掘非票收入新增长点，增加业务收入来源。

2. 广告传媒

公司自有媒体主要包括院线电影映前广告媒体。公司媒体运营收入为 9,774,095.20 元，较去年同期增长 18.19%。未来，公司除深耕自有媒体运营内容，主动调整业务结构，积极拓展映前广告等媒体资源的营销力度，不断提升服务品质外，同时，公司还将在条件成熟的情况下采用并购等方式获取增量媒体资源，夯实公司核心竞争力。

3. 演艺娱乐

公司一直致力于培育适合海南特色的演艺娱乐和经纪项目，公司积极推进相关项目的论证与推进，但由于此类项目周期较长，形成规模回报需有一定过程。

4. 影视投资

报告期内，公司继续投资院线上映的影视项目的剧本筛选与合作洽谈。

(二) 行业情况

2023年中国内地电影市场总票房549.15亿，同比2022年增长83.5%，全球票房贡献比例提升至23.3%。观影人次12.99亿，同比增长82.56%；放映场次1.31亿场，同比增长28.08%。

影片表现方面，上游影片供给全面复苏。2023年上映新片509部，较去年增长183部。其中，过亿新片66部。中高体量影片匮乏，尤其是票房10-20亿及票房1-5亿的影片数量较疫情前有明显减少。进口片持续式微，进口片票房贡献大盘仅16.2%。

影院建设经营方面，影院新建持续放缓，2023年新建影院857家，同比小幅增长3.5%。其中，1月初受全国疫情爆发影响，1月影院新建同比下滑明显；五一前夕、国庆前夕影院新建比例显著高于去年同期。

院线方面，院线票房规模同比提升明显。年票房3亿元以上院线33条，较2022年的21条增加12条。头部院线中，上海联和、中影南方、幸福蓝海票房排名较2022年各上升1位。

影投方面，影投资票房规模同比提升明显，但大体量影投数量较2019年疫情前仍较低。年票房3000万以上的影投数量171个，较2022年的93个高出78个；其中年票房1-5亿的影投33个，较2019年的56个仍偏低。头部影投中，CGV影投、上海星轶、博纳影院票房排名较2022年各上升1位。

特效厅表现方面，2023年特效厅票房111.3亿，同比2022年大幅增长97.5%，增长幅度略高于全国大盘83.3%的涨幅。其中，2023年IMAX票房21.41亿，同比增长109.6%，票房市占率最高。CINITY票房3.00亿，同比增长135.2%，票房涨幅最突出，其次是STARX、IMAX、LUXE。

（数据来源：拓普数据）

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年5月，海南省工业和信息化厅正式发布了2023年度海南省“专精特新”中小企业名单，名单围绕现代服务业、高新技术产业、旅游业三大主导产业，旨在进一步推动海南省中小企业高质量发展。海南中视文化传播股份有限公司被认定为“专精特新”中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	135,822,199.19	75,536,061.77	79.81%
毛利率%	7.88%	-25.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,538,812.02	-29,298,264.41	57.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,371,567.32	-38,592,525.25	65.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-17.64%	-31.65%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-18.81%	-41.68%	-
基本每股收益	-0.1868	-0.4349	57.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	350,462,145.24	352,304,558.93	-0.52%
负债总计	285,299,296.30	273,562,718.72	4.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,604,270.07	77,631,870.70	-16.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.14	-16.67%
资产负债率%（母公司）	41.79%	44.93%	-
资产负债率%（合并）	81.41%	77.65%	-
流动比率	0.57	0.59	-
利息保障倍数	-0.36	-3.13	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,942,951.53	30,973,088.15	12.82%
应收账款周转率	8.88	5.25	-
存货周转率	111.91	75.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.52%	-14.43%	-
营业收入增长率%	79.81%	-36.23%	-
净利润增长率%	56.73%	-0.38%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,360,586.61	4.95%	9,747,674.56	2.98%	78.10%

应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	14,706,818.32	4.20%	12,454,410.73	3.81%	18.09%
存货	1,071,253.85	0.31%	1,356,077.40	0.41%	-21.00%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	69,875,452.57	19.94%	82,701,007.85	25.29%	-15.51%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	20,049,455.96	5.72%	21,267,303.77	6.50%	-5.73%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	18,903,012.72	5.39%	14,293,259.26	4.37%	32.25%
长期借款	12,200,000.00	3.48%	6,512,465.75	1.99%	87.33%
交易性金融资产	23,750,478.99	6.78%	31,049,562.93	9.49%	-23.51%
使用权资产	119,213,905.57	34.02%	105,810,974.23	32.35%	12.67%
一年内到期的非流动负债	42,004,674.82	11.99%	44,434,875.46	13.59%	-5.47%
租赁负债	121,745,290.79	34.74%	105,649,529.48	32.30%	15.24%
预付款项	584,464.88	0.17%	1,800,646.86	0.55%	-67.54%
应付债券	0	0%	9,000,000.00	2.75%	-100%
长期待摊费用	19,302,220.62	5.51%	19,345,909.59	5.92%	-0.23%
递延所得税资产	52,930,592.67	15.10%	52,030,068.99	14.77%	1.73%
其他非流动资产	314,909.03	0.09%	376,850.61	0.12%	-16.44%
其他应收款	5,673,237.51	1.62%	8,169,625.89	2.32%	-30.56%
其他应付款	1,274,293.13	0.36%	2,416,836.65	0.69%	-47.27%

项目重大变动原因：

1. 本年度公司货币资金较上期末增加 761.29 万元，变动比率增长 78.10%，主要原因：2023 年度将理财产品转存到银行存款所致；
2. 本年度公司短期借款较上期末增加 460.98 万元，变动比率增长 32.25%，主要原因：2023 年度向银行借入款项所致。
3. 本年度公司长期借款较上期末增加 568.75 万元，变动比率增长 87.33%，主要原因：2023 年度向银行借入款项所致。
4. 本年度公司预付款项较上期末减少 121.62 万元，变动比率降低 67.54%，主要原因：2023 年影城开业将预付账款转销所致。
5. 本年度公司应付债券较上期末减少 900 万元，主要原因：计入一年内到期的非流动负债所致；
6. 本年度其他应收款较上期末减少 249.64 万元，变动比率降低 30.56%，主要原因：支付的合作款于本年度结算造成的损失。
7. 本年度其他应付款较上期末减少 114.25 万元，变动比率降低 47.27%，主要原因：退回演唱会投资方的合作款所致。
8. 本年度库存股较上年期末增加 75.43 万元，主要原因：2023 年公司实施股份回购拟用于股权激励，期末共计回购公司股份 37.49 万股。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	135,822,199.19	-	75,536,061.77	-	79.81%
营业成本	125,120,106.72	92.12%	94,538,321.32	125.16%	32.35%
毛利率%	7.88%	-	-25.16%	-	-
销售费用	1,841,378.19	1.36%	1,599,849.16	2.12%	15.10%
管理费用	12,714,278.25	9.36%	14,525,316.22	19.23%	-12.47%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	11,476,668.51	8.45%	8,974,105.54	11.88%	27.89%
信用减值损失	417,385.53	0.31%	-569,303.66	-0.75%	-173.32%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	3,789,220.83	2.79%	3,295,155.86	4.36%	14.99%
投资收益	-1,983,481.00	-1.46%	974,276.37	1.29%	-303.59%
公允价值变动 收益	1,216,593.77	0.90%	47,982.57	0.06%	2,435.49%
资产处置收益	0	0%	17,947.35	0.02%	-100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-14,747,552.71	-10.86%	-43,534,942.18	-57.63%	66.12%
营业外收入	311,534.57	0.23%	7,691,652.24	10.18%	-95.95%
营业外支出	1,030,789.27	0.76%	934,433.06	1.24%	10.31%
净利润	-12,824,722.88	-9.44%	-29,639,701.60	-39.24%	56.73%

项目重大变动原因:

1. 本年度公司营业收入较上期增加 6,028.61 万元，变动比率增长 79.81%，主要原因：由于 2023 年疫情管控解除，收入逐渐恢复所致；
2. 本年度公司营业成本较上期增加 30,58.18 万元，变动比率增长 32.35%，主要原因：由于 2023 年营业收入增长致营业成本增加所致；
3. 本年度公司信用减值损失较上期减少 98.67 万元，变动比率减少 173.32%，主要原因：2023 年转回往来款所致；
4. 本年度公司投资收益较上期减少 295.78 万元，变动比率减少 303.59%，主要原因：2023 年影片投资损失所致；
5. 本年度公司公允价值变动收益较上期增加 116.86 万元，主要原因：2023 年投资理财产品所产生的公允价值上升所致；
6. 本年度公司资产处置收益较上期减少 1.79 万元，主要原因：2022 年处置闲置固定资产所致；
7. 本年度公司营业利润较上期增加 2,878.74 万元，变动比率增长 66.12%，主要原因：2023 年营业收入增长所致；
8. 本年度公司营业外收入较上期减少 738.01 万元，变动比率降低 95.95%，主要原因：2022 年海垦影城与房屋出租方达成债务重组协议取得收益所致；
9. 本年度公司净利润较上期增加 1,681.50 万元，变动比率增长 56.73%，主要原因：2023 年营业收入增

长所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	132,679,764.07	74,359,829.61	78.43%
其他业务收入	3,142,435.12	1,176,232.16	167.16%
主营业务成本	124,742,464.74	94,256,674.89	32.34%
其他业务成本	377,641.98	281,646.43	34.08%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电影院线	122,905,668.87	124,582,526.26	-1.36%	85.97%	33.27%	40.09%
媒体运营	9,774,095.20	159,938.48	98.36%	18.19%	-79.05%	7.59%
其他	3,142,435.12	377,641.98	87.98%	167.16%	29.66%	12.74%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
海南省内	103,790,946.91	90,741,895.06	12.57%	80.93%	38.48%	26.80%
海南省外	32,031,252.28	34,378,211.66	-7.33%	76.29%	18.51%	52.33%

收入构成变动的的原因：

电影院线：

1. 本年度公司电影院线营业收入较上期增长 85.97%，主要原因：由于 2023 年疫情管控解除，收入逐渐恢复所致；

2. 本年度公司电影院线营业成本较上期增长 33.27%，主要原因：由于 2023 年营业收入增长所致；

媒体运营：

1. 本年度公司媒体运营营业成本较上期降低 79.05%，主要原因：2022 年媒体运营业务中成本较高的户外广告成本占比较大所致。

其他：

1. 本年度公司其他业务收入较上期增长 167.16%，主要原因：由于 2023 年疫情管控解除，收入逐渐恢复所致。

海南省内：

1. 本年度公司海南省内营业收入较上期增长 80.93%，主要原因：由于 2023 年疫情管控解除，收入逐渐恢复所致；

2. 本年度公司海南省内营业收入较上期增长 38.48%，主要原因：由于 2023 年营业收入增长所致；海南省外：

1. 本年度公司海南省内营业收入较上期增长 76.29%，主要原因：由于 2023 年疫情管控解除，收入逐渐恢复所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	69,370,281.94	51.07%	否
2	客户 2	18,492,373.77	13.62%	否
3	儋州光华置业有限公司	9,278,603.69	6.83%	是
4	武汉合众易宝科技有限公司	2,789,040.67	2.05%	否
5	客户 3	1,602,343.11	1.18%	否
合计		101,532,643.21	74.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	47,614,614.23	53.72%	否
2	海南壬甲建筑装饰工程有限公司	2,660,000.00	3.00%	否
3	海南水木保翼服务有限公司	2,106,000.00	2.38%	否
4	供应商 2	2,014,148.8	2.27%	否
5	供应商 3	1,685,550.00	1.90%	否
合计		56,080,313.03	63.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,942,951.53	30,973,088.15	12.82%
投资活动产生的现金流量净额	-4,739,619.44	-15,720,539.12	69.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,642,433.59	-24,103,647.78	6.06%

现金流量分析：

1. 投资活动产生的现金流量净额：本年度公司投资活动产生的现金流量净额较上期末增加 1,098.09 万元，变动比例增加 69.85%，主要原因：2023 年收回投资款和减少投资所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海南中视广告有限公司	控股子公司	广告及广告代理	7,100,000	29,079,667.27	10,813,009.13	3,551,369.83	2,699,410.81
海南洋浦中视广告有限公司	控股子公司	广告及广告代理	17,000,000	32,315,403.72	28,174,619.48	0	40,000.67
儋州中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	5,000,000	8,141,953.17	4,739,797.54	2,653,703.82	-97,754.78
海南中视电影院线有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	30,000,000	195,275,795.51	53,370,955.59	14,272,113.36	-1,493,208.36
三亚中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	10,000,000	39,690,767.71	21,535,332.12	9,095,204.89	472,439.48
三亚中视电影城蓝海华	控股子公司	电影放映及映前广告	5,000,000	22,761,372.13	4,258,167.92	13,123,306.36	658,167.92

庭有 限公 司							
海南 洋浦 中视 电影 城有 限公 司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	10,000,000	31,228,652.53	15,808,873.03	12,200,609.74	1,283,081.78
文昌 中视 电影 城有 限公 司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	10,000,000	25,124,614.68	3,653,439.69	11,271,417.39	557,104.26
佛山 中视 电影 城有 限公 司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	10,000,000	21,016,261.94	-1,671,977.49	5,251,054.49	-2,036,958.55
海口 中视 电影 城有 限公 司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	20,000,000	98,298,208.18	-5,720,392.53	24,696,485.72	-2,666,295.7
中视 影业 (海 南) 投资 有限 公司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	30,000,000	20,748,379.68	20,725,241.94	0	-1,910,423
中视 微电 影 (海 口) 有限 公司	控 股 子 公 司	电 影 放 映 及 映 前 广 告	10,000,000	2,197,312.9	1,065,716.78	476,473.64	352,439.65
琼海 中视	控 股	电 影 放 映	10,000,000	14,184,000.27	5,271,481.22	4,406,913.70	-558,725.57

电影城有限公司	子公司	及映前广告					
成都中视影业有限责任公司	控股子公司	电影放映及映前广告	10,000,000	77,570,177.31	-13,776,203.77	21,626,359.37	-2,796,377.99
乐东中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	10,000,000	8,773,213.36	6,221,915.42	3,674,949.82	94,353.55
昌江中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	5,000,000	11,330,562.86	145,583.17	3,211,736.32	-842,707.25
重庆中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	4,000,000	10,546,181.31	1,139,956.88	5,153,968.07	-583,491.54
眉山中视电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	5,000,000	8,617,260.25	2,878,825.65	1,104,759.39	-961,660.82
海口中视观澜湖电影城有限公司	控股子公司	电影放映及映前广告	5,000,000	2,044,837.70	717,115.62	1,028,167.50	-482,884.38
海口中视老码	控股子公司	电影放映、	5,000,000	10,393,068.61	3,991,573.26	917,506.96	-338,426.74

头电 影城 有限 公司	公 司	映前 广告					
----------------------	--------	----------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
海口中视观澜湖电影城有限公司	新设立	对公司整体生产经营和业绩有积极的影响
海口中视老码头电影城有限公司	新设立	对公司整体生产经营和业绩有积极的影响
中视影业（海口）投资有限公司	2023年5月12日已注销	对公司整体生产经营和业绩无影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	23,750,478.99	0	不存在
合计	-	23,750,478.99	0	-

报告期内，公司主要投资国债逆回购等风险较低的理财产品。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
详见附注四、28 以及六、32。 中视文化 2023 年度营业收入中电影院线收入为 12,290.57 万元，占	1、了解和评价管理层与电影院线收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性。 2、查看销售合同，结合合同条款，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点和依据是否符合企业会计准则的相关规定。

营业收入的 90.49%。由于营业收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额的固有风险，因此我们将电影院线收入的真实性和准确性作为关键审计事项。

3、获取票房销售系统的营业收入报表与账面电影院线收入核对，采用抽样方式，对电影院线收入凭证与当月票房销售系统收入进行核对，并抽样选择每日票房销售系统收入与当日收款核对。

4、执行分析性复核程序，分析毛利变动趋势是否符合市场及业务状况；根据缴纳的电影专项资金和票房分成款分析票房收入的合理性，确认电影院线收入的真实性、完整性。

5、针对网上售票收入结合期末应收账款、合同负债等，实施函证审计程序，以确认电影院线收入的发生与完整性。

6、对资产负债表日前后确认的电影院线收入执行截止性测试，以确认电影院线收入是否计入恰当的会计期间。

7、评价在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

适用 不适用

社会公益事业是增进民生福祉、惠及社会大众的事业,公司在致力创业进取的同时,不忘社会责任。公司与集团其他成员单位共同在 2023 年 3 月向贵州大方县果瓦乡捐助扶贫助学款 5 万元; 5 月购买海南省定安县龙河镇安仁村扶贫助农产品 1 万元; 8 月为贵州思南中学“高考状元奖”捐款 2.6 万元; 11 月为制作公益歌曲捐资 6 万元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 电影院线政策风险	根据 2002 年 2 月 1 日起实施的《电影管理条例》（中华人民共和国国务院令 第 342 号）和 2004 年 11 月 10 日起实施的《电影企业经营资格准入暂行规定》（国家广播电影电视总局、中华人民共和国商务部令 第 43 号）的有关规定，国家对电影发行、放映、进出口经营资格实行许可制度。2004 年 1 月，原国家广电总局颁布了《关于加快电影产业发展的若干意见》，鼓励以跨省院线为龙头，以资产或契约联结形式紧密整合，拓宽融资渠道，扩大规模经营，鼓励国有、民营资本参股、控股或者独资组建院线，鼓励院线之间公平竞争。2005 年 7 月，原国家广电总局颁布了《数字电影发行放映管理办法（试行）》，鼓励充分利用数字技术、加快电影数字化进程。2010 年 1 月，国务院办公厅发布了《关于促进电影产业繁荣发展的指导意见》，要

	求大力推动我国电影产业跨越式发展，实现由电影大国向电影强国的转变。2016年11月7日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议通过《中华人民共和国电影产业促进法》。本公司电影院线直接受到我国电影产业支持政策影响，随着我国电影产业发展，未来产业政策支持可能会发生变化，一旦政策发生不利于经营的变化，公司业务的正常开展将受到较为重大的影响。公司影城可能出现因电影产业政策变动要求而对营业收入造成影响。
2. 盈利能力下降的风险	报告期内，公司营业收入 13,582.22 万元，较上年同期上升 79.81%；归属于挂牌公司股东的净利润为-1,253.88 万元，较上年同期减亏 57.20%，由于现阶段公司影院业务处于持续扩张阶段中，且市场竞争相对较为激烈，如果公司在扩张战略中，营业收入的增速不能高于成本的增速，公司的盈利能力将会受到一定的不利影响。
3. 影城选址风险	影院所在城市类型、商圈情况、居民消费情况等各个因素都对影院未来的运营产生重大影响。在城市类型方面，主要影响因素包括城市的人口密度、收入水平、消费观念、消费水平、人口素质以及文化休闲氛围等；在商圈情况方面，主要影响因素包括商圈所处位置是否拥有或即将拥有超市大卖场、百货商场、餐饮、商业街、步行街等商业业态，是否具有便利的交通设施以及周边是否具有相同业态；在居民消费情况方面，主要影响因素包括影院周边居民构成、人均商品性消费支出、外出购物频率以及交通工具等。这些因素都直接影响当地电影放映市场的成熟度和发展潜力，从而影响影院的盈利能力。因此，影院的选址将直接影响电影院线业绩、进而影响投资回收周期。如果选址不当或判断失误，将会对新设影院的盈利能力产生不利影响。
4. 核心团队稳定性风险	稳定的核心团队是企业成功的重要因素之一。报告期初，公司核心员工 19 人，报告期内没有核心员工离职，报告期末核心员工共计 19 人。2023 年，公司员工总体流动比例为 21.86%，流动比例较高。为了维护核心团队的稳定与公司长远发展，公司拟将在 2017 年股权激励基础上，通过公司股份回购、股份增发等手段用于股权激励或员工持股计划。同时，公司重视培养后备梯队，以避免因关键岗位空缺，给公司带来的不利影响。但是，如果现有核心团队仍有流失情况发生且新成员未能及时补充，将对公司稳定发展带来一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.(八)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	19,955,443.95	30.62%
作为被告/被申请人	3,700.00	0.01%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	19,959,143.95	30.63%

主要诉讼详情：

1. 原告成都中视影业有限责任公司与被告泸县友豪置业有限公司的房屋租赁合同纠纷案，2021年6月四川省泸县人民法院作出一审判决，我方胜诉金额为281,700元，双方均未上诉，案件已生效。因被告启动破产重组，原告作为债权人进行了债权申报，参加债权人会议，现目前已进入资产处置流程，因资产涉及到的工程在进行收尾工作，待工程完工后才会进入拍卖程序。截止报告期末已执行金额为0元，未执行金额为281,700元。

2. 原告海南中视电影院线有限公司与被告一北京华夏满天星城市售票网络技术有限公司、被告二华聚德电影发行（北京）有限公司（原北京华影星光影院管理有限公司）、被告三杨清宁[海南如斯特科技有限公司（现已注销）的股东]、被告四夏有泰[海南如斯特科技有限公司（现已注销）的股东]的

合同纠纷案。2023年7月海口市中级人民法院作出二审判决，我方胜诉金额为503,616.95元及利息。截止报告期末已执行金额为175,248元，未执行金额为362,554.7元。

3. 原告成都中视影业有限责任公司与被告一重庆绿岛房地产开发有限公司、被告二重庆汇宝莱商业管理有限公司的租赁合同纠纷案，2023年4月11日法院作出二审判决，我方胜诉金额为7,569,393元。现目前处于执行阶段，截止报告期末已执行金额为345,732.89元，未执行金额为7,223,660.11元。

4. 原告海南洋浦中视广告有限公司与被告青岛亨达股份有限公司、被告王吉万、单存礼、江志强、单玉香、王国昌、刘泽顺、白清明、戴相明、王芸芸、刘晓龙、江亭河、杨志远、王忠明的证券虚假陈述责任纠纷案。2021年11月山东省高级人民法院二审判决已出，我方胜诉金额为2,143,800元。我方起诉中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）和诚通证券股份有限公司（原新时代证券股份有限公司）为该案承担连带责任，起诉金额为304,304元。截止报告期末已执行金额为324,008.74元，未执行金额为2,124,095.26元。

5. 原告成都中视影业有限责任公司与被告眉山市恒信伟业房地产开发有限公司的租赁合同纠纷案，涉及金额8,952,630元，2023年11月30日眉山市东坡区人民法院作出一审判决，驳回原告的诉讼请求。原告已提起上诉，现目前处于二审阶段。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-026	原告/申请人	租赁合同纠纷案	否	7,223,660.11	否	执行阶段
2024-027	原告/申请人	租赁合同纠纷案	否	8,952,630	否	二审阶段

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述重大诉讼系公司通过法律手段维护自身合法权益，不会对公司财务和经营产生重大不利的影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	海南中视电影院线有限	12,000,000	12,000,000	0	2024年7月7日	2027年7月7日	连带	是	已事前及时履

	公司								行
2	海口中视电 影城有限公 司	7,500,000	7,500,000	0	2027年 12月26 日	2030年 12月26 日	连带	是	已事前 及时履 行
3	三亚中视电 影城有限公 司	7,500,000	7,500,000	0	2027年 12月26 日	2030年 12月26 日	连带	是	已事前 及时履 行
合计	-	27,000,000	27,000,000	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同项下的担保期间为贷款期限届满之日起算，报告期内未有贷款到期，故上述担保事项未开始履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

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

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000	726,983.66
销售产品、商品，提供劳务	13,000,000	9,278,603.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

注：报告期内公司接受关联方海南中视物业管理有限公司为公司提供物业水电费等服务 726,983.66 元，公司为关联方儋州光华置业有限公司提供广告设计、制作、发布等服务 9,278,603.69 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 股份回购情况

海南中视文化传播股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 17 日召开第七届董事会第五次会议审议通过《回购股份方案》的议案。

根据《海南中视文化传播股份有限公司回购股份方案公告》，本次回购股份用于股权激励；回购价格不超过 4 元/股；本次拟回购股份数量不少于 500,000 股，不超过 1,000,000 股，占公司目前总股本比例为 0.74%-1.47%。根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 4,000,000 元，资金来源为公司自有资金。本次回购股份的实施期限为自董事会审议通过本次股份回购方案之日起不超过 12 个月。

回购期间涉及公司股票交易方式变更，即在 2023 年 7 月 28 日至 2023 年 10 月 16 日期间，公司股票交易方式为集合竞价方式，其他回购期间为做市方式，就此公司及时调整了回购方式，并按照相关规定履行披露义务。

公司已于 2023 年 5 月 12 日完成首次回购，回购进展情况，请关注公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《回购进展情况公告》。相关公告如下：

(1) 2023 年 4 月 17 日公司召开第七届董事会第五次会议审议通过《回购股份方案》的议案，并于 2023 年 4 月 18 日披露公告《第七届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2023-005）、《回购股份方案公告》（公告编号：2023-006）；

(2) 2023 年 05 月 04 日披露公告《关于回购股份内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》（公告编号：2023-016）；

(3) 2023 年 05 月 16 日披露公告《回购进展情况公告》（公告编号：2023-020）；

(4) 2023 年 06 月 02 日披露公告《回购进展情况公告》（公告编号：2023-023）；

(5) 2023 年 07 月 03 日披露公告《回购进展情况公告》（公告编号：2023-028）；

自 2023 年 6 月 14 日至 2023 年 7 月 27 日期间，公司股票停牌。

(6) 2023 年 07 月 28 日披露公告《关于股份回购方式变更为以竞价交易方式回购股份的公告》（公告编号：2023-036）、《关于股份回购实施预告公告》（公告编号：2023-037）；

- (7) 2023年08月02日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2023-038)、《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-039);
- (8) 2023年08月25日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-045);
- (9) 2023年09月01日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-046);
- (10) 2023年09月04日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2023-047);
- (11) 2023年09月08日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-048);
- (12) 2023年09月15日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-050);
- (13) 2023年09月22日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-051);
- (14) 2023年10月09日披露公告《关于股份回购实施预告公告》(公告编号: 2023-052)、《回购进展情况公告》(公告编号: 2023-053);
- (15) 2023年11月01日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2023-055);
- (16) 2023年12月01日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2023-056);
- (17) 2024年01月03日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2024-003);
- (18) 2024年02月02日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2024-015);
- (19) 2024年03月01日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2024-017);
- (20) 2024年04月02日披露公告《回购进展情况公告》(公告编号: 2024-018);
- (21) 2024年04月17日披露公告《回购股份结果公告》(公告编号: 2024-019)。

截至2023年12月31日,公司通过回购股份专用证券账户,以做市方式或以集合竞价方式(自2023年7月28日至2023年10月16日止,含当日)回购公司股份37.49万股,已支付总金额为人民币754,268.39元(含佣金等交易费用),已回购数量占公司总股本的比例为0.55%,占拟回购股份数量上限的37.49%;回购股份最低成交价为1.20元/股,最高成交价为3.68元/股。

本次股份回购期限自2023年4月17日开始,至2024年4月16日结束。截至2024年4月16日,公司通过回购股份专用证券账户,以做市方式或以集合竞价方式(自2023年7月28日至2023年10月16日止,含当日)累计回购公司股份51.2992万股,已支付总金额为人民币1,003,626.07元(含佣金等交易费用),已回购数量占公司总股本的比例为0.75%,占拟回购股份数量上限的51.2992%;回购股份最低成交价为1.20元/股,最高成交价为3.68元/股。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年10月15日		挂牌	其他承诺	承诺人刘文军对子公司历史沿革存在瑕疵的风险兜底	正在履行中
实际控制人或控股股东	2013年10月15日		挂牌	其他承诺	承诺人刘文军对行政处罚风险兜底	正在履行中
董监高	2013年10月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺人控股股东、董事、高级管理人员对关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2013年10月15日		挂牌	其他承诺	承诺人总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书对双重任职的书面声明	正在履行中
董监高	2013年10月		挂牌	其他承诺	承诺人股东、董事、高级	正在履行中

	月 15 日				管理人员对规范关联交易承诺	
实际控制人或控股股东	2013 年 10 月 15 日		挂牌	其他承诺	承诺人刘文军、徐发莲对关于资金、资产及其他资源的使用情况声明	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
海南中视电影院线有限公司、海口中视电影城有限公司持有的现有及未来 10 年票房收入等应收账款	应收账款	质押	-	-	海南中视文化传播股份有限公司向海口农村商业银行贷款 3000 万元。
海南中视文化传播股份有限公司名下房产及房产对应分摊土地使用权	固定资产	抵押	290,080.00	0.08%	
海南中视电影院线有限公司股权数额（万元/万股）	股权	质押	20,000,000	5.71%	海口中视电影城有限公司向海南银行股份有限公司海口滨海支行贷款 750 万元。
海南中视电影院线有限公司股权数额（万元/万股）	股权	质押	10,000,000	2.85%	三亚中视电影城有限公司向海南银行股份有限公司海口滨海支行贷款 750 万元。
货币资金	货币资金	支付监管	52,013.55	0.01%	保函保证金
总计	-	-	30,342,093.55	8.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押、抵押暂不会对公司造成不利影响。

(八)应当披露的其他重大事项

鉴于公司战略发展需要，经与金元证券充分沟通友好协商，双方就解除持续督导相关事宜达成一致意见，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自 2023 年 4 月 11 日起，由申万宏源承销保荐担任公司的主办券商并履行持续督导义务。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,284,000	41.59%	215,750	28,499,750	41.91%
	其中：控股股东、实际控制人	13,625,750	20.04%	0	13,625,750	20.04%
	董事、监事、高管	13,151,000	19.34%	-12,250	13,138,750	19.32%
	核心员工	8,557,140	12.58%	-76,250	8,480,890	12.47%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,716,000	58.41%	-215,750	39,500,250	58.09%
	其中：控股股东、实际控制人	39,077,250	57.47%	0	39,077,250	57.47%
	董事、监事、高管	39,516,000	58.11%	-15,750	39,500,250	58.09%
	核心员工	419,750	0.62%	-215,750	204,000	0.30%
总股本		68,000,000	-	0	68,000,000	-
普通股股东人数		136				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	刘文军	52,103,000	0	52,103,000	76.62	39,077,250	13,025,750	0	0
2	杨小兰	5,672,000	3,000	5,675,000	8.35	0	5,675,000	0	0
3	徐平	2,458,890	-295,000	2,163,890	3.18	0	2,163,890	0	0
4	郑会平	2,000,000	0	2,000,000	2.94	0	2,000,000	0	0
5	海南中视文化传播股份有限公司回购专用证券账户	740,000	374,900	1,114,900	1.64	0	1,114,900	0	0

6	徐发莲	600,000	0	600,000	0.89	0	600,000	0	0
7	李彩玲	322,000	0	322,000	0.47	0	322,000	0	0
8	苏晓华	280,250	0	280,250	0.41	0	280,250	0	0
9	秦纪明	292,000	-28,000	264,000	0.39	219,000	45,000	0	0
10	阮寿国	242,000	0	242,000	0.36	0	242,000	0	0
合计		64,710,140	54,900	64,765,040	95.25	39,296,250	25,468,790	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间除刘文军与徐发莲为夫妻关系，刘文军与徐平为舅侄关系，除此之外，无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

截至 2023 年 12 月 31 日，刘文军持有公司 5,210.30 万股股份，占公司总股本的 76.62%，为公司控股股东。

刘文军先生：汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1966 年 6 月出生，硕士学历，1987 年毕业于贵州省广播电视大学，2000 年毕业于北京师范大学（在职研究生）、2010 年毕业于长江商学院 EMBA，获得硕士学位。1983 年 8 月至 1985 年 8 月，就职于贵州思南县商业局；1985 年 9 月至 1987 年 6 月，就读于贵州省广播电视大学；1987 年 7 月至 1988 年 5 月，就职于贵州思南县商业局；1988 年 6 月至 1990 年 7 月，就职于海南经济报社，任经济信息部主任；1990 年 8 月至 1996 年 6 月，就职于海南省文体厅音像出版社，任发行部主任；1996 年 7 月至今，就职于海南中视广告有限公司，任董事长；2003 年 11 月至今，就职于本公司，现任公司董事长、总经理。

（二）实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日，刘文军持有公司 5,210.30 万股股份，占公司总股本的 76.62%，为公司控股股东；徐发莲持有公司 60.00 万股股份，占公司总股本的 0.88%，其与刘文军为夫妻关系，二人合计持有公司总股份的 77.50%，实际控制公司的经营与决策，为公司的共同实际控制人。

公司的实际控制人未发生变化，未对公司经营产生重大影响。

刘文军先生简历请见“二、控股股东、实际控制人情况(一)控股股东情况”。

徐发莲女士：汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1965 年 8 月出生，大专学历，1996 年毕业于海南大学。1996 年 7 月至 2003 年 10 月，就职于海南中视广告有限公司，任媒介部总监；2003 年 11 月至 2016 年 5 月就职于海南中视文化传播股份有限公司，任副董事长；2016 年 6 月至 2020 年 9 月，就职于海南中视广告有限公司，任执行总监。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

(一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	发行价格	发行数量	募集金额	票面股息率%	转让起始日	转让终止日
820002	中视优 1	100	100,000	10,000,000	4%	2016年8月18日	
820006	中视优 2	100	100,000	10,000,000	3%	2017年3月21日	

(二) 股东情况

单位：股

证券代码	820002	证券简称	中视优 1	股东人数	1
序号	股东名称		期初持股数量	期末持股数量	期末持股比例%
1	海南联合股权投资基金管理有限公司		100,000	100,000	100%

单位：股

证券代码	820006	证券简称	中视优 2	股东人数	1
序号	股东名称		期初持股数量	期末持股数量	期末持股比例%
1	海南联合股权投资基金管理有限公司		100,000	100,000	100%

(三) 利润分配情况

适用 不适用

(四) 回购情况

适用 不适用

单位：元或股

证券代码	证券简称	回购选择权的行使主体	回购期间	回购数量	回购比例%	回购资金总额
820002	中视优 1	海南中视文化传播股份有限公司	2024年1月18日	35,000	35%	3,500,000

公司分别于 2023 年 12 月 14 日、2024 年 1 月 2 日召开第七届董事会第十次会议和 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于赎回部分优先股股份并申请注销的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理优先股赎回并申请注销相关事宜的议案》等议案。2024 年 1 月 5 日，公司向全国股转公司提交《海

南中视文化传播股份有限公司赎回并注销优先股的申请》，并于 2024 年 1 月 9 日收到全国股转公司《关于同意海南中视文化传播股份有限公司优先股赎回并注销的函》（股转函〔2024〕63 号）。公司依据相关通知赎回上述“中视优 1”中的 3.5 万股，并于 2024 年 1 月 18 日完成注销。

(五) 转换情况

适用 不适用

(六) 表决权恢复情况

适用 不适用

(七) 会计处理情况

适用 不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	200,000	0	200,000
优先股总股本	200,000	0	200,000

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业政策

根据 2002 年 2 月 1 日起实施的《电影管理条例》（中华人民共和国国务院令 第 342 号）和 2004 年 11 月 10 日起实施的《电影企业经营资格准入暂行规定》（国家广播电影电视总局、中华人民共和国商务部令 第 43 号）的有关规定，国家对电影发行、放映、进出口经营资格实行许可制度。2004 年 1 月，原国家广电总局颁布了《关于加快电影产业发展的若干意见》，鼓励以跨省院线为龙头，以资产或契约联结形式紧密整合，拓宽融资渠道，扩大规模经营，鼓励国有、民营资本参股、控股或者独资组建院线，鼓励院线之间公平竞争。2005 年 7 月，原国家广电总局颁布了《数字电影发行放映管理办法（试行）》，鼓励充分利用数字技术、加快电影数字化进程。2010 年 1 月，国务院办公厅发布了《关于促进电影产业繁荣发展的指导意见》，要求大力推动我国电影产业跨越式发展，实现由电影大国向电影强国的转变。2016 年 11 月 7 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议通过《中华人民共和国电影产业促进法》。

二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
电影放映经营许可证	行业准入	海南中视电影院线有限公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视电影城有限公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视电影城有限公司海垦分公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视电影城有限公司紫园分公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视电影城有限公司万国分公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视电影城有限公司金棕榈分公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视观澜湖电影城有限公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	海口中视老码头电影城有限公司	2024 年 12 月 5 日	电影放映	无
电影放映经营许可证	行业准入	文昌中视电影城有限	2024 年 12 月 24 日	电影放映	无

可证		公司			
电影放映经营许 可证	行业准入	文昌中视电影城有限 公司耀龄分公司	2024年12月24日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	琼海中视电影城有限 公司	2026年11月13日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	三亚中视电影城有限 公司	2024年12月31日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	三亚中视电影城蓝海 华庭有限公司	2024年12月31日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	乐东中视电影城有限 公司	2025年2月3日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	海南洋浦中视电影城 有限公司	2024年12月06日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	海南洋浦中视电影城 有限公司儋州分公司	2024年11月27日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	儋州中视电影城有限 公司	2024年11月27日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	昌江中视电影城有限 公司	2024年7月10日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	佛山中视电影城有限 公司	2025年5月31日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	成都中视影业有限责 任公司	2027年9月10日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	成都中视影业有限责 任公司成华区分公司	2027年9月26日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	成都中视影业有限责 任公司新都分公司	2025年6月22日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	重庆中视电影城有限 公司	2025年4月30日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	成都中视影业有限责 任公司重庆潼南分公 司	2024年12月20日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	成都中视影业有限责 任公司双流分公司	2025年12月30日	电影放映	无
电影放映经营许 可证	行业准入	眉山中视电影城有限 公司	2026年1月29日	电影放映	无

-

三、 重要著作权

(一) 重要著作权基本情况

无

(二) 重要著作权资源减值情况

适用 不适用

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

适用 不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

适用 不适用

四、 核心团队

报告期初，公司核心员工 19 人，报告期内没有核心员工离职，报告期末核心员工共计 19 人。

五、 重要演职人员

(一) 重要演职人员的变动情况

适用 不适用

(二) 重要演职人员的不当行为情况

适用 不适用

(三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

适用 不适用

六、 税收缴纳

报期内公司不存在少计税款、未足额缴纳税款、延期缴纳税款等不规范行为；不存在偷税、漏税等重大违法违规行为。

七、 作品

适用 不适用

八、 细分业务

(一) 影视剧制作业务

适用 不适用

(二) 电影发行业务

适用 不适用

(三) 院线业务

适用 不适用

1. 经营模式

中视院线投资运营中视影城，通过电影放映获取票房收入业务。该业务收入来源包括电影票和电影衍生品的销售收入。电影票房收入采用分账制，一般情况下电影院可分得总票房的50%-55%。电影衍生出的映前广告、饮料零食、纪念品、海报、玩具、游戏等也是影城收入的重要来源。

2. 影院布局的变动情况

适用 不适用

2023年中视院线新开2家影城，其中2023年7月新开海口中视国际影城（观澜湖店），2023年9月新开海口中视国际影城（东坡老码头店），公司共计26家影城投入运营。

3. 收入情况

公司共计26家影城投入运营，2023年中视院线取得票房收入107,519,033.35元，非票收入15,386,635.52元。

(四) 影院业务

适用 不适用

1. 基本经营情况

2023年中视院线新开2家影城，其中2023年7月新开海口中视国际影城（观澜湖店），2023年9月新开海口中视国际影城（东坡老码头店），公司共计26家影城投入运营。2023年中视院线取得票房收入107,519,033.35元，非票收入15,386,635.52元。

2. 收入情况

公司共计26家影城投入运营，2023年中视院线取得票房收入107,519,033.35元，非票收入15,386,635.52元。

3. 重大事故情况

适用 不适用

4. 票务情况

公司共计 26 家影城投入运营，2023 年中视院线取得票房收入 107,519,033.35 元，非票收入 15,386,635.52 元。

5. 新建和关停影院情况

适用 不适用

2023 年中视院线新开 2 家影城，其中 2023 年 7 月新开海口中视国际影城（观澜湖店），2023 年 9 月新开海口中视国际影城（东坡老码头店），公司共计 26 家影城投入运营。

(五) 电视节目

适用 不适用

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

(七) 衍生品业务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘文军	董事长、总经理	男	1966年6月	2022年5月23日	2025年5月22日	52,103,000	0	52,103,000	76.62%
秦纪明	副董事长	男	1967年8月	2022年5月23日	2025年5月22日	292,000	-28,000	264,000	0.39%
揭俊武	董事	男	1973年9月	2022年5月23日	2025年5月22日	63,000	0	63,000	0.09%
刘洋	董事、副总经理	男	1991年12月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0.00%
张山	董事	男	1988年9月	2022年5月23日	2025年5月22日	70,000	0	70,000	0.10%
姜冬紫	董事会秘书	女	1988年11月	2022年6月2日	2025年5月22日	39,000	0	39,000	0.06%
陈方敏	财务总监	男	1980年2月	2022年6月2日	2025年5月22日	0	0	0	0.00%
许日安	监事会主席	男	1972年11月	2022年3月28日	2025年3月28日	69,000	0	69,000	0.10%
杨梅	监事	女	1981年12月	2022年3月25日	2025年3月25日	31,000	0	31,000	0.05%
高明君	监事	女	1982年3月	2022年3月25日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人、控股股东刘文军先生同时担任了公司董事长、总经理；刘文军先生与董事、副总经理刘洋先生为父子关系；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

注：报告期内无变动。2024年1月1日起，刘文军先生不再任总经理，继续担任董事长职务；刘洋先生任董事兼总经理职务。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
刘文军	董事长、总经理	股票期权	1,272,000	0	0	1,272,000	5	1.71
秦纪明	副董事长	股票期权	90,000	0	0	90,000	5	1.71
揭俊武	董事	股票期权	80,000	0	0	80,000	5	1.71
刘洋	董事、副总经理	股票期权	0	0	0	0	0	0
张山	董事	股票期权	70,000	0	0	70,000	5	1.71
姜冬紫	董事会秘书	股票期权	39,000	0	0	39,000	5	1.71
陈方敏	财务总监	股票期权	0	0	0	0	0	0
合计	-	-	1,551,000	0	0	1,551,000	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	33	6	2	37
销售人员	66	17	8	75
技术人员	111	100	66	145
财务人员	17	4	4	17
行政人员	12	0	0	12
员工总计	239	127	80	286

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	52	64
专科	64	89
专科以下	120	129
员工总计	239	286

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业和住房公积金的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2. 培养计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，须进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训方可上岗，在职员工进行业务及管理技能培训，公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司发展提供有利保障。

3. 报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨小兰	无变动	采购总监	5,672,000	3,000	5,675,000
林向东	无变动	中视院线高级顾问	200,000	0	200,000
揭俊武	无变动	行政总监	63,000	0	63,000
徐平	无变动	网络部总监	2,458,890	-295,000	2,163,890
林明	无变动	中视院线副总经理	80,000	0	80,000
王渝亮	无变动	中视院线副总经理兼西南区总经理	80,000	0	80,000
许日安	无变动	中视广告设计总监	69,000	0	69,000
张山	无变动	中视院线总经理	70,000	0	70,000
吴小燕	无变动	会计经理	62,000	0	62,000
朱晓斌	无变动	出纳	51,000	0	51,000
姜冬紫	无变动	董事会秘书	39,000	0	39,000
杨梅	无变动	中视广告媒介总监	31,000	0	31,000
郭光生	无变动	中视广告设计师	24,000	0	24,000
田寅姣	无变动	董事长秘书、人事专员、印章管理员	20,000	0	20,000

梁卫	无变动	中视院线宣发部总经理	20,000	0	20,000
符永斯	无变动	中视院线放映总监	15,000	0	15,000
符玉君	无变动	法务专员	12,000	0	12,000
张洁	无变动	海口影城（金棕榈店）店长	10,000	0	10,000
张斌	无变动	中视院线营运总监	0	0	0

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则建立完善了公司章程，建立了股东大会、董事会和监事会议事规则、关联交易管理制度、投资者关系管理制度、信息披露管理制度等关键管理制度；

公司设有股东大会、董事会及监事会。公司董事会共 5 人，未聘请独立董事。公司监事会共 3 人，其中职工代表监事 1 人。公司高级管理人员共 4 人，其 2 人担任董事。董事会中有 2 人兼任高级管理人员：董事长刘文军兼任总经理，董事刘洋兼任副总经理；公司不存在职工代表担任董事的情形；

公司不存在现任董事、监事和高级管理人员违反《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司董事、监事、高级管理人员的情形；不存在上述人员被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选且期限尚未届满的情形；不存在上述人员为失信联合惩戒对象的情形；不存在上述人员被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分且期限尚未届满的情形；

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会议事制度，严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及“三会”议事规则等行使相应职权。“三会”的召集、召开、表决程序等均符合规定，并及时进行了披露；

公司建立了相互独立、权责明确的股东大会、董事会、监事会与管理层，形成了较为规范的法人治理结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列规章制度。公司董事、监事、高级管理人员不存在被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分等情形。

公司不存在资金占用、违规担保、虚假披露、违规关联交易、内幕交易及操纵市场等违规情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字[2024]1700049号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层	
审计报告日期	2024年4月22日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	时应生	蒋文青
	1年	5年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审计报告

众环审字[2024]1700049号

海南中视文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南中视文化传播股份有限公司（以下简称“中视文化”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了中视文化2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于中视文化，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>详见附注四、28 以及六、32。</p> <p>中视文化 2023 年度营业收入中电影院线收入为 12,290.57 万元，占营业收入的 90.49%。由于营业收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额的固有风险，因此我们将电影院线收入的真实性和准确性作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与电影院线收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性。 2、查看销售合同，结合合同条款，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点和依据是否符合企业会计准则的相关规定。 3、获取票房销售系统的营业收入报表与账面电影院线收入核对，采用抽样方式，对电影院线收入凭证与当月票房销售系统收入进行核对，并抽样选择每日票房销售系统收入与当日收款核对。 4、执行分析性复核程序，分析毛利变动趋势是否符合市场及业务状况；根据缴纳的电影专项资金和票房分成款分析票房收入的合理性，确认电影院线收入的真实性、完整性。 5、针对网上售票收入结合期末应收账款、合同负债等，实施函证审计程序，以确认电影院线收入的发生与完整性。 6、对资产负债表日前后确认的电影院线收入执行截止性测试，以确认电影院线收入是否计入恰当的会计期间。 7、评价在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

中视文化管理层对其他信息负责。其他信息包括中视文化 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中视文化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，管理层负责评估中视文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中视文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中视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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能对中视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中视文化不能持续经营。

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

（六）就中视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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）：时应生

中国注册会计师：蒋文青

中国·武汉

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	17,360,586.61	9,747,674.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	23,750,478.99	31,049,562.93
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	14,706,818.32	12,454,410.73
应收款项融资			
预付款项	六、4	584,464.88	1,800,646.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	5,673,237.51	8,169,625.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,071,253.85	1,356,077.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	5,628,768.66	6,194,445.52
流动资产合计		68,775,608.82	70,772,443.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	69,875,452.57	82,701,007.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	119,213,905.57	105,810,974.23

无形资产	六、10	20,049,455.96	21,267,303.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	19,302,220.62	19,345,909.59
递延所得税资产	六、12	52,930,592.67	52,030,068.99
其他非流动资产	六、13	314,909.03	376,850.61
非流动资产合计		281,686,536.42	281,532,115.04
资产总计		350,462,145.24	352,304,558.93
流动负债：			
短期借款	六、15	18,903,012.72	14,293,259.26
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	22,309,822.50	23,476,374.86
预收款项			
合同负债	六、17	30,642,928.34	28,320,125.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	3,421,167.15	3,087,507.47
应交税费	六、19	1,320,164.80	1,055,952.72
其他应付款	六、20	1,274,293.13	2,416,836.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	42,004,674.82	44,434,875.46
其他流动负债	六、22	1,838,575.70	2,399,207.52
流动负债合计		121,714,639.16	119,484,139.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	12,200,000.00	6,512,465.75
应付债券	六、24		9,000,000.00
其中：优先股			9,000,000.00
永续债			
租赁负债	六、25	121,745,290.79	105,649,529.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、26	6,258,729.71	7,651,547.93
递延所得税负债	六、12	23,380,636.64	25,265,036.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		163,584,657.14	154,078,579.48
负债合计		285,299,296.30	273,562,718.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	38,009,700.00	38,009,700.00
减：库存股	六、29	2,756,718.42	2,002,450.03
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	2,211,379.27	2,211,379.27
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-40,860,090.78	-28,586,758.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		64,604,270.07	77,631,870.70
少数股东权益		558,578.87	1,109,969.51
所有者权益（或股东权益）合计		65,162,848.94	78,741,840.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		350,462,145.24	352,304,558.93

法定代表人：刘文军

主管会计工作负责人：陈方敏

会计机构负责人：陈方敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		376,497.87	2,170,812.02
交易性金融资产		1,583.72	1,580.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、1	89,984,685.71	107,802,455.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			43,689.32
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,606.31	
流动资产合计		90,369,373.61	110,018,537.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	87,275,623.03	87,275,623.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		299,555.01	552,093.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		416,143.00	445,339.00
递延所得税资产		4,944,450.25	4,214,582.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		92,935,771.29	92,487,637.94
资产总计		183,305,144.90	202,506,174.97
流动负债：			
短期借款		18,903,012.72	14,293,259.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		356,150.89	464,554.35
应交税费		19,763.31	97,232.79
其他应付款		37,331,798.62	55,424,228.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	11,000,000.00
其他流动负债			700,000.00
流动负债合计		76,610,725.54	81,979,275.00

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			9,000,000.00
其中：优先股			9,000,000.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			9,000,000.00
负债合计		76,610,725.54	90,979,275.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,009,700.00	38,009,700.00
减：库存股		2,756,718.42	2,002,450.03
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,211,379.27	2,211,379.27
一般风险准备			
未分配利润		1,230,058.51	5,308,270.73
所有者权益（或股东权益）合计		106,694,419.36	111,526,899.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		183,305,144.90	202,506,174.97

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		135,822,199.19	75,536,061.77
其中：营业收入	六、32	135,822,199.19	75,536,061.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,009,471.03	122,837,062.44
其中：营业成本	六、32	125,120,106.72	94,538,321.32

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	2,857,039.36	3,199,470.20
销售费用	六、34	1,841,378.19	1,599,849.16
管理费用	六、35	12,714,278.25	14,525,316.22
研发费用			
财务费用	六、36	11,476,668.51	8,974,105.54
其中：利息费用		11,263,344.67	8,900,513.10
利息收入		39,633.82	46,247.75
加：其他收益	六、37	3,789,220.83	3,295,155.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-1,983,481.00	974,276.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	1,216,593.77	47,982.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	417,385.53	-569,303.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41		17,947.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,747,552.71	-43,534,942.18
加：营业外收入	六、42	311,534.57	7,691,652.24
减：营业外支出	六、43	1,030,789.27	934,433.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,466,807.41	-36,777,723.00
减：所得税费用	六、44	-2,642,084.53	-7,138,021.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,824,722.88	-29,639,701.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,824,722.88	-29,639,701.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-285,910.86	-341,437.19
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,538,812.02	-29,298,264.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,824,722.88	-29,639,701.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,538,812.02	-29,298,264.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-285,910.86	-341,437.19
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1868	-0.4349
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1868	-0.4349

法定代表人：刘文军

主管会计工作负责人：陈方敏

会计机构负责人：陈方敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、3	24,000.00	27,744.31
减：营业成本	十五、3	207,254.96	275,496.00
税金及附加		14,512.12	21,739.16
销售费用			
管理费用		4,266,482.16	3,171,050.88
研发费用			
财务费用		290,963.08	1,526,790.40
其中：利息费用		251,119.91	1,533,160.30
利息收入		1,703.82	10,823.67
加：其他收益		2,722.07	71,719.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4		666,786.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,000.00	-382,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			17,811.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,750,490.25	-4,593,014.60
加：营业外收入			21,985.51
减：营业外支出		57,589.32	662,805.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,808,079.57	-5,233,834.29
减：所得税费用		-729,867.35	-1,124,364.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,078,212.22	-4,109,469.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,078,212.22	-4,109,469.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,078,212.22	-4,109,469.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		143,897,603.57	88,185,539.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			11,548,789.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	2,875,165.25	10,045,087.27
经营活动现金流入小计		146,772,768.82	109,779,416.23
购买商品、接受劳务支付的现金		76,864,228.23	43,857,474.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,249,955.91	19,190,796.48
支付的各项税费		6,048,071.22	4,616,895.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	4,667,561.93	11,141,161.81
经营活动现金流出小计		111,829,817.29	78,806,328.08
经营活动产生的现金流量净额		34,942,951.53	30,973,088.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		43,734,074.16	35,412,498.58
取得投资收益收到的现金			666,786.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,500.00	23,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,760,574.16	36,102,685.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,300,193.60	10,823,224.33
投资支付的现金		35,200,000.00	41,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,500,193.60	51,823,224.33
投资活动产生的现金流量净额		-4,739,619.44	-15,720,539.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,066,328.20	14,265,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,066,328.20	14,265,900.00
偿还债务支付的现金		31,865,900.00	24,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,972,528.13	3,707,523.31
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	六、45	14,870,333.66	9,912,024.47
筹资活动现金流出小计		53,708,761.79	38,369,547.78
筹资活动产生的现金流量净额		-22,642,433.59	-24,103,647.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,560,898.50	-8,851,098.75
加：期初现金及现金等价物余额		9,747,674.56	18,598,773.31
六、期末现金及现金等价物余额		17,308,573.06	9,747,674.56

法定代表人：刘文军

主管会计工作负责人：陈方敏

会计机构负责人：陈方敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,003,969.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		102,196,440.00	63,661,249.65
经营活动现金流入小计		102,196,440.00	64,665,218.65
购买商品、接受劳务支付的现金		534,400.30	478,597.94
支付给职工以及为职工支付的现金		2,989,202.37	2,558,113.56
支付的各项税费		15,731.72	66,402.99
支付其他与经营活动有关的现金		102,619,100.00	83,128,584.44
经营活动现金流出小计		106,158,434.39	86,231,698.93
经营活动产生的现金流量净额		-3,961,994.39	-21,566,480.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			35,412,498.58
取得投资收益收到的现金			666,786.63

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			36,079,285.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			26,079,285.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,866,328.20	14,265,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,866,328.20	14,265,900.00
偿还债务支付的现金		14,265,900.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,678,479.57	1,505,801.04
支付其他与筹资活动有关的现金		754,268.39	453,498.60
筹资活动现金流出小计		16,698,647.96	18,959,299.64
筹资活动产生的现金流量净额		2,167,680.24	-4,693,399.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,794,314.15	-180,594.71
加：期初现金及现金等价物余额		2,170,812.02	2,351,406.73
六、期末现金及现金等价物余额		376,497.87	2,170,812.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27		-28,586,758.54	1,109,969.51	78,741,840.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27		-28,586,758.54	1,109,969.51	78,741,840.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						754,268.39					-12,273,332.24	-551,390.64	-13,578,991.27
(一) 综合收益总额											-12,538,812.02	-285,910.86	-12,824,722.88
(二) 所有者投入和减少资本						754,268.39							-754,268.39
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					754,268.39							-754,268.39
(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									265,479.78	-265,479.78		
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									265,479.78	-265,479.78		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,756,718.42			2,211,379.27	-40,860,090.78	558,578.87	65,162,848.94

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	1,548,951.43			2,211,379.27		711,505.87	1,451,406.70	108,835,040.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,000,000.00				38,009,700.00	1,548,951.43			2,211,379.27		711,505.87	1,451,406.70	108,835,040.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						453,498.60					-29,298,264.41	-341,437.19	-30,093,200.20
(一) 综合收益总额											-29,298,264.41	-341,437.19	-29,639,701.60
(二) 所有者投入和减少资本						453,498.60							-453,498.60
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					453,498.60							-453,498.60
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他											
四、本年期末余额	68,000,000.00			38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27	-28,586,758.54	1,109,969.51	78,741,840.21

法定代表人：刘文军

主管会计工作负责人：陈方敏

会计机构负责人：陈方敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27		5,308,270.73	111,526,899.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27		5,308,270.73	111,526,899.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						754,268.39					-4,078,212.22	-4,832,480.61
(一) 综合收益总额											-4,078,212.22	-4,078,212.22
(二) 所有者投入和减少资本						754,268.39						-754,268.39
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					754,268.39							-754,268.39
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,756,718.42			2,211,379.27		1,230,058.51	106,694,419.36
----------	---------------	--	--	--	---------------	--------------	--	--	--------------	--	--------------	----------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	1,548,951.43			2,211,379.27		9,417,740.26	116,089,868.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				38,009,700.00	1,548,951.43			2,211,379.27		9,417,740.26	116,089,868.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						453,498.60					-4,109,469.53	-4,562,968.13
(一)综合收益总额											-4,109,469.53	-4,109,469.53
(二)所有者投入和减少资本						453,498.60						-453,498.60
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						453,498.60						-453,498.60
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,000,000.00				38,009,700.00	2,002,450.03			2,211,379.27		5,308,270.73	111,526,899.97

海南中视文化传播股份有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

海南中视文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）经海南省工商行政管理局批准，于2003年11月7日正式成立，统一社会信用代码为91460000754361355W。本公司注册地址为海南省海口市滨海大道123号鸿联大厦11层。本公司的最终控制人为刘文军、徐发莲。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事电影放映、电影制作及发行；设计、制作、发布国内各类户外广告和映前广告业务。

本财务报表于2024年4月22日经公司第七届董事会第十三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上
重要的应收款项	应收款项期末余额大于 300 万元
重要的应付款项	单项账龄超过一年的应付款项占应付款项总额的 10%以上，且金额大于 300 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1000 万元
重要的投资活动	单项投资活动的计划投资金额大于 1000 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的

递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）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。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；

本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企

业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款;现金等价物包括本公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资

产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终

止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有

依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团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
组合 1：账龄组合	按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团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
组合 1：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的租赁保证金、押金和应收的政府补贴款等应收款项
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品等。

原材料是指本集团计划提供拍摄电视剧或电影等所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电视剧或电影等投入拍摄时转入影视片制作成本。

在产品是指本集团制作中的电视剧或电影等发生的成本，此成本于拍摄完成取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》后转入已入库影视片库存商品。

库存商品是指本集团已入库的电视剧或电影等各种产成品之实际成本和电影院线的卖品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

①本集团电影院线分部取得的存货按实际成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的成本。

②本集团影业分部的存货发出时按个别计价法计价，其成本结转分为一次结转和分次结转。

一次结转：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。

分次结转：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，应在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内（主要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计算公式将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指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）。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

本集团影业分部的原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应计提跌价准备，具体如下：

①原材料：本集团原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应计提跌价准备。

②在产品：本集团影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应计提跌价准备。

③库存商品：本集团对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面价值部分提取减值。如果预计本集团的影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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四、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

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

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额

等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他

所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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房地产。包括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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换

为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
专用设备	8-15	5	6.33-11.88
交通运输设备	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价

值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的

减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、

利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负

有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团电影院线业务，与影片发行公司签订影片发行放映分账合同，票务系统完成出票，确认票房收入的实现。

本集团媒体运营业务，在相关的广告或商业行为开始现于公众面前且销售收入金额已确定，相关经济利益很可能流入，服务或产品的相关成本能够可靠地计量时确认销售收入。

本集团电视剧、电影制作发行及其衍生业务：

①电视剧销售收入：在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本集团时确认收入。

②电影票房分账收入及版权收入：电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线、影院上映后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本集团时确认收入。

③成本结转方法：基于所从事的影视剧制作业务的行业特点，本集团根据《电影企业会计核算办法》（财会【2004】19号）及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。“计划收入比例法”是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。该方法在具体使用时，一般由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎性原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。

29、合同成本

本集团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

为了一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得

税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付

款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	25,265,036.32	-
递延所得税负债	25,265,036.32	-

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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：

（1）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

本集团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，本集团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。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额的限度内，本集团就所有可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，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。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 票房收入、广告代理和策划、设计、文化演出等业务增值税销项税率为6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

海南中视电影院线有限公司、儋州中视电影城有限公司、三亚中视电影城有限公司、海口中视观澜湖电影城有限公司的票房收入采用简易计征，征收率为3%。

卖品收入和工本费收入，适用税率为13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的7%、5%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的2%。

(5) 文化事业建设费为当期提供广告服务含税收入的3%。

(6) 电影专项资金为含税票房收入的5%。

(7) 企业所得税税率为25%、15%、20%。

2、税收优惠政策

(1) 本集团海南地区电影放映服务符合海南自由贸易港鼓励类产业目录，可享受自由贸易港税收优惠政策，执行15%的企业所得税税率。

(2) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号)的相关规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目附注)除非特别指出，“年末”指2023年12月31日，“年初”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	118,064.40	91,774.40
银行存款	16,422,405.31	9,459,594.81
其他货币资金	820,116.90	196,305.35
合计	17,360,586.61	9,747,674.56

截至2023年12月31日，本集团货币资金受限情况详见附注六、14。

截至2023年12月31日，本集团不存在存放在境外的款项。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品投资	23,750,478.99	31,049,562.93
交易性权益工具（注）		
合计	23,750,478.99	31,049,562.93

注：交易性权益工具系持有的青岛亨达股份有限公司【831687】股票，该公司于2019年8月15日终止挂牌，本集团投资成本为1,976,000.00元，截至2023年12月31日累计收回投资成本324,008.74元，期末公允价值为零。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	14,053,656.61	11,002,747.59
1至2年	864,432.03	1,602,099.31
2至3年	562,262.74	420,496.19
3至4年	256,201.39	447,028.40
4至5年	333,085.65	287,763.92
5年以上	433,827.29	316,320.07
小计	16,503,465.71	14,076,455.48
减：坏账准备	1,796,647.39	1,622,044.75
合计	14,706,818.32	12,454,410.73

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,503,465.71	100.00	1,796,647.39	10.89	14,706,818.32
其中：					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	16,503,465.71	100.00	1,796,647.39	10.89	14,706,818.32
合计	16,503,465.71	100.00	1,796,647.39	10.89	14,706,818.32

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,076,455.48	100.00	1,622,044.75	11.52	12,454,410.73
其中:					
账龄组合	14,076,455.48	100.00	1,622,044.75	11.52	12,454,410.73
合计	14,076,455.48	100.00	1,622,044.75	11.52	12,454,410.73

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比率 (%)
1年以内	14,053,656.61	702,627.63	5.00
1至2年	864,432.03	86,553.56	10.01
2至3年	562,262.74	112,452.55	20.00
3至4年	256,201.39	128,100.71	50.00
4至5年	333,085.65	333,085.65	100.00
5年以上	433,827.29	433,827.29	100.00
合计	16,503,465.71	1,796,647.39	10.89

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,002,747.59	550,137.39	5.00
1至2年	1,602,099.31	160,209.93	10.00
2至3年	420,496.19	84,099.24	20.00
3至4年	447,028.40	223,514.20	50.00
4至5年	287,763.92	287,763.92	100.00
5年以上	316,320.07	316,320.07	100.00
合计	14,076,455.48	1,622,044.75	11.52

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,622,044.75	174,602.64				1,796,647.39
合计	1,622,044.75	174,602.64				1,796,647.39

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 14,164,943.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 899,250.25 元。

4、预付款项

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内	494,248.26	84.56	1,702,059.54	94.53
1年至2年	1,248.00	0.21	1,289.54	0.07
2年至3年	41.54	0.01	8,501.60	0.47
3年以上	88,927.08	15.22	88,796.18	4.93
合计	584,464.88	100.00	1,800,646.86	100.00

5、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,673,237.51	8,169,625.89
合计	5,673,237.51	8,169,625.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	487,635.98	3,199,635.17
1至2年	1,007,222.00	1,128,096.34
2至3年	766,597.16	1,503,214.93
3至4年	984,914.93	1,938,040.00
4至5年	1,934,240.00	1,350,000.00

账龄	年末余额	年初余额
5年以上	1,502,620.00	652,620.18
小计	6,683,230.07	9,771,606.62
减：坏账准备	1,009,992.56	1,601,980.73
合计	5,673,237.51	8,169,625.89

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	5,349,650.02	7,400,457.39
往来款、备用金等	1,300,070.00	2,312,920.18
代付社保	33,510.05	58,229.05
小计	6,683,230.07	9,771,606.62
减：坏账准备	1,009,992.56	1,601,980.73
合计	5,673,237.51	8,169,625.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	120,280.73		1,481,700.00	1,601,980.73
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	91,988.17		500,000.00	591,988.17
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	28,292.56		981,700.00	1,009,992.56

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,601,980.73		591,988.17			1,009,992.56
合计	1,601,980.73		591,988.17			1,009,992.56

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成都龙湖辰治置业有限公司	押金、保证金	1,644,240.00	4至5年	24.60	
厦门优安米文化传媒有限公司	往来款	700,000.00	3至4年	10.47	700,000.00
重庆龙湖嘉凯地产开发有限公司	押金、保证金	348,608.40	1至2年	5.22	
四川省川酒集团实业有限责任公司	押金、保证金	315,659.62	2至3年	4.72	
海南蓝海商业管理有限公司	押金、保证金	300,000.00	5年以上	4.49	
合计		3,308,508.02		49.50	700,000.00

6、存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,071,253.85		1,071,253.85	1,312,388.08		1,312,388.08
在产品				43,689.32		43,689.32
合计	1,071,253.85		1,071,253.85	1,356,077.40		1,356,077.40

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	5,624,933.14	6,189,152.01
预缴税费	3,835.52	5,293.51
合计	5,628,768.66	6,194,445.52

8、固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	69,875,452.57	82,701,007.85
固定资产清理		
合计	69,875,452.57	82,701,007.85

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	交通运输设备	专用设备	通用设备	办公设备	其他设备	合计
----	--------	--------	------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	交通运输设备	专用设备	通用设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	5,800,000.00	2,814,865.42	141,866,348.87	34,688,999.19	2,611,091.15	3,973,467.56	191,754,772.19
2. 本年增加金额			5,086,516.47	104,360.79	56,905.92	77,899.22	5,325,682.40
(1) 购置			5,086,516.47	104,360.79	56,905.92	77,899.22	5,325,682.40
3. 本年减少金额		172,211.60	1,702,003.08	130,232.67		10,097.09	2,014,544.44
(1) 处置或报废		172,211.60	1,702,003.08	130,232.67		10,097.09	2,014,544.44
4. 年末余额	5,800,000.00	2,642,653.82	145,250,862.26	34,663,127.31	2,667,997.07	4,041,269.69	195,065,910.15
二、累计折旧							
1. 年初余额	5,257,382.00	2,476,383.64	71,238,968.65	25,528,898.70	2,592,290.60	1,572,790.10	108,666,713.69
2. 本年增加金额	252,538.00	65,245.80	10,941,101.29	6,245,074.68	6,827.00	183,397.84	17,694,184.61
(1) 计提	252,538.00	65,245.80	10,941,101.29	6,245,074.68	6,827.00	183,397.84	17,694,184.61
3. 本年减少金额		163,601.02	1,266,674.82	119,488.31		7,727.22	1,557,491.37
(1) 处置或报废		163,601.02	1,266,674.82	119,488.31		7,727.22	1,557,491.37
4. 年末余额	5,509,920.00	2,378,028.42	80,913,395.12	31,654,485.07	2,599,117.60	1,748,460.72	124,803,406.93
三、减值准备							
1. 年初余额			92,738.12	294,312.53			387,050.65
2. 本年增加金额							
3. 本年减少金额							
4. 年末余额			92,738.12	294,312.53			387,050.65
四、账面价值							
1. 年末账面价值	290,080.00	264,625.40	64,244,729.02	2,714,329.71	68,879.47	2,292,808.97	69,875,452.57
2. 年初账面价值	542,618.00	338,481.78	70,534,642.10	8,865,787.96	18,800.55	2,400,677.46	82,701,007.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

类别					备注
专用设备	978,433.85	594,781.42	92,738.12	290,914.31	
通用设备	729,041.86	434,729.33	294,312.53		
合计	1,707,475.71	1,029,510.75	387,050.65	290,914.31	

(3) 截至2023年12月31日，本集团无尚未办妥产权证书的固定资产。

(4) 截至2023年12月31日，本集团固定资产所有权或使用权受到限制的情况详见附注六、14。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	123,659,092.51	123,659,092.51
2、本年增加金额	24,210,362.95	24,210,362.95
(1) 新增经营租赁	24,210,362.95	24,210,362.95
3、本年减少金额		
4、年末余额	147,869,455.46	147,869,455.46
二、累计折旧		
1、年初余额	17,848,118.28	17,848,118.28
2、本年增加金额	10,807,431.61	10,807,431.61
(1) 计提	10,807,431.61	10,807,431.61
3、本年减少金额		
4、年末余额	28,655,549.89	28,655,549.89
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	119,213,905.57	119,213,905.57
2、年初账面价值	105,810,974.23	105,810,974.23

10、无形资产

项目	影厅使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	29,932,102.50	8,279,003.64	38,211,106.14
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	29,932,102.50	8,279,003.64	38,211,106.14
二、累计摊销			
1. 年初余额	9,002,420.37	7,941,382.00	16,943,802.37
2. 本年增加金额	996,651.48	221,196.33	1,217,847.81
(1) 摊销	996,651.48	221,196.33	1,217,847.81
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	9,999,071.85	8,162,578.33	18,161,650.18

项目	影厅使用权	软件	合计
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	19,933,030.65	116,425.31	20,049,455.96
2. 年初账面价值	20,929,682.13	337,621.64	21,267,303.77

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	备注
影厅装修费	18,502,183.90	7,570,816.57	7,911,946.42		18,161,054.05	
广告牌制作费	392,357.02	215,044.25	180,670.09		426,731.18	
游艇会会籍费	445,339.00		29,196.00		416,143.00	
激光影院技术改造费	6,029.67	420,000.00	127,737.28		298,292.39	
合计	19,345,909.59	8,205,860.82	8,249,549.79		19,302,220.62	

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	121,280,826.53	24,799,912.81	114,935,328.12	23,389,951.31
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	137,230,006.72	27,198,449.06	117,551,939.19	27,580,527.68
资产减值准备	2,627,921.63	519,232.98	3,087,068.95	642,462.43
权益投资损失	1,651,991.26	412,997.82	1,668,510.26	417,127.57
合计	262,790,746.14	52,930,592.67	237,242,846.52	52,030,068.99

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	119,213,905.57	23,380,636.64	105,810,974.23	25,265,036.32
合计	119,213,905.57	23,380,636.64	105,810,974.23	25,265,036.32

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末数	年初数

资产减值准备	565,768.97	524,007.17
可抵扣亏损	9,638,877.16	10,078,384.48
合计	10,204,646.13	10,602,391.65

(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	年末数	年初数	备注
2023年		3,199,636.81	
2024年	651,065.20	651,065.20	
2025年			
2026年	1,318,805.57	1,774,378.98	
2027年	1,465,547.33	1,465,547.33	
2028年	5,115,809.57	1,829,571.01	
2029年	1,087,649.49	1,158,185.15	
合计	9,638,877.16	10,078,384.48	

13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	314,909.03	376,850.61
合计	314,909.03	376,850.61

14、所有权或使用权受限资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限情况
货币资金	52,013.55	52,013.55	保函保证金、支付监管
固定资产	5,800,000.00	290,080.00	借款抵押
合计	5,852,013.55	342,093.55	—

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押、抵押及保证借款	18,903,012.72	14,293,259.26
合计	18,903,012.72	14,293,259.26

注：①质押物：海南中视电影院线有限公司、海口中视电影城有限公司现有及未来10年票房收入等应收账款。

②抵押物：本公司名下房产及房产对应分摊土地使用权（琼（2019）海口市不动产权第0082723号、琼（2019）海口市不动产权第0083060号）、刘文军名下房产及房产对应分摊土地使用权（琼（2019）海口市不动产权第0082833号、琼（2019）海口市不动产权第0082693号）、徐发莲名下房产及房产对应分摊土地使用权（琼

(2019)海口市不动产权第0082818号)。

③保证：详见本附注十一、4、(2) 关联担保。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	13,528,360.97	12,841,264.64
1年以上	8,781,461.53	10,635,110.22
合计	22,309,822.50	23,476,374.86

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过 1 年的应付账款主要为 IMAX 影片分成款及维护费、物业水电费等，尚未到期结算。

17、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收票款、合作券等款项	30,642,928.34	28,320,125.30
合计	30,642,928.34	28,320,125.30

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,417,909.00	22,046,975.99	21,043,717.84	3,421,167.15
二、离职后福利—设定提存计划	669,598.47	2,293,659.63	2,963,258.10	
三、辞退福利				
合计	3,087,507.47	24,340,635.62	24,006,975.94	3,421,167.15

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	131,567.83	20,429,939.81	19,341,723.61	1,219,784.03
2、职工福利费	255.60	184,429.87	184,685.47	
3、社会保险费	17,595.45	1,160,169.31	1,177,764.76	
其中：医疗保险费	7,985.03	1,136,237.30	1,144,222.33	
工伤保险费	9,610.42	22,360.15	31,970.57	
生育保险费		1,571.86	1,571.86	
4、住房公积金	66,551.00	262,661.00	328,568.00	644.00
5、工会经费和职工教育经费	2,201,939.12	9,776.00	10,976.00	2,200,739.12

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,417,909.00	22,046,975.99	21,043,717.84	3,421,167.15

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	648,772.22	2,221,338.15	2,870,110.37	
2、失业保险费	20,826.25	72,321.48	93,147.73	
合计	669,598.47	2,293,659.63	2,963,258.10	

19、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	448,274.39	559,505.15
电影专项资金	446,491.75	237,043.98
企业所得税	348,314.42	217,921.43
个人所得税	31,704.55	18,186.47
文化事业建设费	17,471.99	9,212.73
城市维护建设税	15,868.27	7,826.28
教育费附加	5,290.36	1,878.82
地方教育附加	3,058.74	765.93
土地使用税	2,891.93	2,891.93
房产税	720.00	720.00
印花税	78.40	
合计	1,320,164.80	1,055,952.72

20、其他应付款

科目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,274,293.13	2,416,836.65
合计	1,274,293.13	2,416,836.65

(1) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
代垫款、往来款	271,023.13	704,261.45
项目合作款、投资款	700,000.00	1,462,805.20
押金、保证金	303,270.00	249,770.00

项目	年末余额	年初余额
合计	1,274,293.13	2,416,836.65

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过 1 年的其他应付款主要是代收项目合作款、投资款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	6,519,958.89	21,532,465.75
一年内到期的租赁负债	15,484,715.93	11,902,409.71
一年内到期的应付债券（详见附注“六、24”）	20,000,000.00	11,000,000.00
合计	42,004,674.82	44,434,875.46

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应交增值税-待转销项税额	1,838,575.70	1,699,207.52
优先股利息		700,000.00
合计	1,838,575.70	2,399,207.52

23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押、抵押及保证借款	12,200,000.00	6,512,465.75
合计	12,200,000.00	6,512,465.75

长期借款分类的说明：

（1）质押、抵押及保证借款明细

借款银行	贷款用途	担保人	抵/质押物	借款合同起始日期	保证、质押合同	借款余额（万元）	一年内到期的金额（万元）
海口农村商业银行股份有限公司	公司日常经营周转	文昌中视电影城有限公司、乐东中视电影城有限公司、中视微电影（海口）有限公司、成都中视影业有限责任公司、海口中视电影城有限公司、琼海中视电影城有限公司、三亚中视电影城有限公司、佛山中视电影城有限公司、海南洋浦中视电影城有限公司、	琼（2017）儋州市不动产权第 0011301 号、第 0011302 号、第 0011303 号、第 0011323-0011336 号儋州光华置业有限公司房产及对应分摊的土地使	2021 年 7 月 7 日至 2024 年 7 月 7 日	保证：海口农商银行/行 2021 年保字第 019 号； 抵押：海口农商银行/行 2021 年抵字第 019 号	650.00	650.00

借款银行	贷款用途	担保人	抵/质押物	借款合同起始日期	保证、质押合同	借款余额(万元)	一年内到期的金额(万元)
		昌江中视电影城有限公司、海南中视文化传播股份有限公司承担连带责任保证。	用权				
海南银行股份有限公司海口滨海支行	支付片租、租金等	儋州光华置业有限公司、海南中视文化传播股份有限公司、刘文军、徐发莲承担连带责任保证。	海口中视电影城有限公司2000万股权	2023年12月28日至2026年12月28日	保证：海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[097]号、海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[098]号、海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[099]号； 质押：海南银行A[滨海普惠质]字[2023]年[055]号	750.00	
海南银行股份有限公司海口滨海支行	支付片租、租金等日常经营周转	儋州光华置业有限公司、海南中视文化传播股份有限公司、刘文军、徐发莲承担连带责任保证。	三亚中视电影城有限公司1000万元的股权	2023年12月28日至2026年12月28日	保证：海南银行A[滨海普惠质]字[2023]年[056]号； 质押：海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[100]号、海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[101]号、海南银行A[滨海普惠保]字[2023]年[102]号	470.00	
合计						1,870.00	650.00

24、应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
优先股		9,000,000.00
合计		9,000,000.00

(2) 截至本报告期末发行在外的优先股基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格	数量(万股)	金额(万元)	将于1年内到期金额(万元)	转换情况
优先股	2016.3.21	应付债券	4%	100.00	10.00	1,000.00	1,000.00	不可转换
优先股	2017.2.20	应付债券	3%	100.00	10.00	1,000.00	1,000.00	不可转换
合计					20.00	2,000.00	2,000.00	

25、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物租赁	117,551,939.19	24,210,362.95	9,583,769.85		14,116,065.27	137,230,006.72
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	11,902,409.71	—	—	—	—	15,484,715.93
合计	105,649,529.48	—	—	—	—	121,745,290.79

26、递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
收到政府补助形成的递延收益	7,651,547.93		1,392,818.22	6,258,729.71	
合计	7,651,547.93		1,392,818.22	6,258,729.71	

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
小计					
二、与资产相关的政府补助					
1. 三亚中视影城项目政府补助（注 1）	297,391.63		187,826.04		109,565.59
2. 荧幕补贴及装修资金（注 2）	4,800,000.00		600,000.00		4,200,000.00
3. 洋浦中视儋州分公司电影城更新改造补贴（注 3）	153,000.04		54,000.00		99,000.04
4. 儋州中视电影城影院升级改造补贴（注 4）	109,650.00		30,892.08		78,757.92
5. 2019 年补助地方国家电影事业发展专项资金-县城数字影院建设（注 5）	0.16		0.16		
6. 2019 年补助地方国家电影事业发展专项资金-影院安装先进技术设备（注 5）	649,276.57		155,555.41		493,721.16
7. 成都中视影城 2019 年影院安装先进技术设备（注 6）	66,054.92		13,211.04		52,843.88
8. 县城（含县级市）数字影院建设运营补助（注 7）	180,612.11		36,734.73		143,877.38
9. 影院安装先进技术设备项目补助（注 7）	1,395,562.50		314,598.76		1,080,963.74
小计	7,651,547.93		1,392,818.22		6,258,729.71
合计	7,651,547.93		1,392,818.22		6,258,729.71

注 1：根据三亚市财政局《关于同意市文产办拨付三亚市文化产业发展专项资金的复函》（三财函〔2015〕507 号），海南省财政厅分别拨付 180.00 万元和 30.00 万元的补助款，专项用于 IMAX 设备补贴和品牌使用费。

注 2：根据子公司海南洋浦中视电影城有限公司与洋浦兴洋文化教育投资有限公司及洋浦经济开发区社会发展局签订的协议，洋浦经济开发区社会发展局引进海南洋浦中视电影城有限公司经营洋浦滨海文化广场电影院，并对海南洋浦中视电影城有限公司关于荧幕补贴及装修资金拨款 600.00 万元。

注 3：根据海南省财政厅《关于下达 2018 年电影事业发展专项资金的通知》（琼财教〔2018〕766 号），海南省文化广电出版体育厅拨付 2017 年电影城更新改造补贴 54.00 万元。

注 4：根据海南省财政厅《关于下达 2018 年电影事业发展专项资金（第二批）的通知》（琼财教〔2018〕1657 号），海南省文化广电出版体育厅拨付 2017 年影院升级改造补贴 25.80 万元。

注 5：根据海南省财政厅《关于下达 2018 年补助地方国家电影事业发展专项资金的通知》（琼财教〔2018〕1141 号），海南省文化广电出版体育厅拨付 2018 年国家电影事业发展专项资金 580.00 万元，其中县城数字影院建设 60.00 万元，公司按 5 年摊销；影院安装先进技术设备 132.00 万元，公司按 10 年摊销；新建影院“先征后返”补贴 384.00 万元、国产片成绩突出影院奖励 4.00 万元，在收到当期已确认其他收益。

注 6：根据四川省新闻出版广电局和四川省财政厅《关于做好 2018 年中央级国家电影事业发展专项资金项目申报工作的通知》（川新广函〔2018〕221 号），成都市成华区文化广电新闻旅游体育局拨付 2018 年影院安装先进技术设备补贴 12.00 万元，公司按 10 年摊销。

注 7：根据海南省财政厅《关于下达 2019 年补助国家电影事业发展专项资金的通知》（琼财旅〔2019〕774 号）要求，国家电影专项资金海南省管委会拨付影院电影事业发展专项资金 50.00 万元，其中：影院安装先进技术设备项目补助 50.00 万元，公司按 10 年摊销。海南省财政国库支付局拨付影院电影事业发展专项资金 305 万元，其中（1）影院安装先进技术设备项目补助 240.00 万元；（2）县城（含县级市）数字影院建设运营补助 30.00 万元；（3）乡镇数字影院建设项目补助 30.00 万元；（4）影院加入“人民院线”、“艺术影院放映联盟”项目补助 5.00 万元。

27、股本

项目	年初余额	本报告期变动增减 (+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	68,000,000.00						68,000,000.00

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合计	68,000,000.00						68,000,000.00

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	38,009,700.00			38,009,700.00
合计	38,009,700.00			38,009,700.00

29、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	2,002,450.03	754,268.39		2,756,718.42
合计	2,002,450.03	754,268.39		2,756,718.42

本公司于2023年4月17日召开七届董事会第五次会议审议通过《回购股份方案》的议案。本次回购股份用于股权激励；回购价格不超过4元/股；本次拟回购股份数量不少于500,000股，不超过1,000,000股，占公司目前总股本的比例为0.74%-1.47%，根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过4,000,000元，资金来源为公司自有资金。本次回购股份的实施期限为自董事会审议通过本次股份回购方案之日起不超过12个月。

截至2023年12月31日，公司通过回购股份专用证券账户，以做市方式或以集合竞价方式（自2023年7月28日至2023年10月16日止，含当日）回购公司股份37.49万股，已支付总金额为754,268.39元（含佣金等交易费用），已回购数量占公司总股本的比例为0.55%，占拟回购股份数量上限的37.49%；回购股份最低成交价为1.20元/股，最高成交价为3.68元/股。

30、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,211,379.27			2,211,379.27
合计	2,211,379.27			2,211,379.27

31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前期初未分配利润	-28,586,758.54	711,505.87

项目	本年	上年
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-28,586,758.54	711,505.87
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-12,538,812.02	-29,298,264.41
其他	265,479.78	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-40,860,090.78	-28,586,758.54

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,679,764.07	124,742,464.74	74,359,829.61	94,256,674.89
其他业务	3,142,435.12	377,641.98	1,176,232.16	281,646.43
合计	135,822,199.19	125,120,106.72	75,536,061.77	94,538,321.32

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型：		
电影院线	122,905,668.87	124,582,526.26
媒体运营	9,774,095.20	159,938.48
其他	3,142,435.12	377,641.98
合计	135,822,199.19	125,120,106.72
按经营地区分类：		
海南省内	103,790,946.91	90,741,895.06
海南省外	32,031,252.28	34,378,211.66
合计	135,822,199.19	125,120,106.72

33、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
电影专项资金	2,545,510.81	2,989,776.23
文化事业建设费	144,785.16	110,792.42
城市维护建设税	78,758.85	42,553.90

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	34,248.08	18,290.93
地方教育附加	23,629.08	12,193.93
土地使用税	11,567.72	11,567.72
印花税	11,279.66	7,755.07
车船税	4,380.00	3,660.00
房产税	2,880.00	2,880.00
合计	2,857,039.36	3,199,470.20

34、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,225,186.40	1,271,005.52
广告宣传费	614,781.85	292,080.82
办公费	1,369.94	1,150.98
业务招待费	40.00	35,457.25
其他零星费用		154.59
合计	1,841,378.19	1,599,849.16

35、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,727,623.26	6,667,972.25
中介机构服务费	1,207,711.46	518,990.50
折旧摊销	1,146,839.44	2,619,202.22
社会保险费	884,295.74	772,688.34
办公费	294,415.61	467,892.10
通讯费	236,727.04	122,668.09
差旅费	193,053.67	115,519.86
车辆费用	118,528.89	130,900.70
招待费	102,982.10	145,242.68
清洁费	25,813.09	20,699.99
租赁费	24,000.00	1,611,301.60
物业费	12,163.91	442,271.48
其他零星费用	740,124.04	889,966.41
合计	12,714,278.25	14,525,316.22

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,263,344.67	8,900,513.10
减：利息收入	39,633.82	46,247.75
金融机构手续费	252,957.66	119,840.19
合计	11,476,668.51	8,974,105.54

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,029,818.22	3,188,969.54	1,878,826.20
增值税减免	756,351.08	102,210.74	756,351.08
个税手续费返还	3,051.53	2,436.42	
附加税等税费减免		1,539.16	
合计	3,789,220.83	3,295,155.86	2,635,177.28

38、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品取得的收益		666,786.63
股票投资退回的成本	16,519.00	307,489.74
影视投资损失	-2,000,000.00	
合计	-1,983,481.00	974,276.37

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,216,593.77	47,982.57
合计	1,216,593.77	47,982.57

40、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-174,602.64	-186,114.99
其他应收款坏账损失	591,988.17	-383,188.67
合计	417,385.53	-569,303.66

41、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		17,947.35	
合计		17,947.35	

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,418.00	
与企业日常经营活动无关的政府补助	25,756.93	128,023.20	25,756.93
赔偿款	223,379.00		223,379.00
诉讼费	31,192.89		31,192.89
违约补偿	1,260.00	7,560,853.90	1,260.00
其他	29,945.75	1,357.14	29,945.75
合计	311,534.57	7,691,652.24	311,534.57

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	445,842.49	72,511.16	445,842.49
赔偿金违约金	500,000.00	861,838.65	500,000.00
罚款及滞纳金	23,632.27	83.25	23,632.27
其他	61,314.51		61,314.51
合计	1,030,789.27	934,433.06	1,030,789.27

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	142,838.83	11,800.61
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-2,784,923.36	-7,149,822.01
所得税费用	-2,642,084.53	-7,138,021.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-15,466,807.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,866,701.85
子公司适用不同税率的影响	135,724.56
调整以前期间所得税的影响	6,811.25
非应税收入的影响	

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,452.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-755,865.52
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	482,009.30
以前年度确认可抵扣亏损暂时性差异变动的影响	1,315,485.15
所得税费用	-2,642,084.53

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	2,875,165.25	10,045,087.27
其中：收到政府补助款项	1,662,756.93	1,861,903.20
利息收入	39,633.82	46,247.75
收到的保证金和押金	133,000.25	6,088,432.50
收到的其他往来款项等	1,039,774.25	2,048,503.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	4,667,561.93	11,141,161.81
其中：付现费用	2,932,920.59	3,477,309.62
支付保证金和押金	472,870.10	5,544,012.00
电影制作投资款		2,000,000.00
手续费支出	252,957.66	119,840.19
支付的其他往来款项等	1,008,813.58	

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	14,870,333.66	9,912,024.47
其中：租赁业务支付的租金	14,116,065.27	9,458,525.87
回购股票	754,268.39	453,498.60

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,824,722.88	-29,639,701.60
加：资产减值准备		

项目	本年金额	上年金额
信用减值损失	-417,385.53	569,303.66
固定资产折旧	17,694,184.61	18,797,437.14
使用权资产折旧	10,807,431.61	10,681,564.06
无形资产摊销	1,217,847.81	1,499,261.68
长期待摊费用摊销	8,249,549.79	12,263,748.77
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)		-17,947.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	445,842.49	71,093.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,216,593.77	-47,982.57
财务费用(收益以“-”号填列)	11,263,344.67	8,900,513.10
投资损失(收益以“-”号填列)	1,983,481.00	-974,276.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-900,523.68	-7,149,822.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,884,399.68	
存货的减少(增加以“-”号填列)	284,823.55	-219,321.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,877,548.30	3,889,006.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,637,476.76	12,350,211.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,942,951.53	30,973,088.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	17,308,573.06	9,747,674.56
减: 现金的期初余额	9,747,674.56	18,598,773.31
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,560,898.50	-8,851,098.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	17,308,573.06	9,747,674.56
其中: 库存现金	118,064.40	91,774.40
可随时用于支付的银行存款	16,370,391.76	9,459,594.81
可随时用于支付的其他货币资金	820,116.90	196,305.35
二、现金等价物		

项目	本年金额	上年金额
三、年末现金及现金等价物余额	17,308,573.06	9,747,674.56

47、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9和六、25。

②本集团计入本年损益的租赁负债的利息金额为9,620,454.37元，参见本附注六、25。

③本集团与租赁相关的现金流量流出情况参见本附注六、45（3）。

七、合并范围的变更

设立子公司：

本集团于 2023 年度新设立海口中视观澜湖电影城有限公司、海口中视老码头电影城有限公司 2 家公司。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
1.海南中视广告有限公司	海口市	海口市	广告制作、发布等	100		100	同一控制下企业合并
2.海南洋浦中视广告有限公司	海南洋浦	海南洋浦	广告制作、发布等	94.12	5.88	100	同一控制下企业合并
3.儋州中视电影城有限公司	儋州市	儋州市	电影放映	100		100	设立
4.海南中视电影院线有限公司	海口市	海口市	电影放映	100		100	设立
5.三亚中视电影城有限公司	三亚市	三亚市	电影放映		100	100	设立
6.佛山中视电影城有限公司	佛山市	佛山市	电影放映		100	100	设立
7.海口中视电影城有限公司	海口市	海口市	电影放映		100	100	设立
8.海南洋浦中视电影城有限公司	海南洋浦	海南洋浦	电影放映		100	100	设立
9.文昌中视电影城有限公司	文昌市	文昌市	电影放映		100	100	设立
10.中视影业（海南）投资有限公司	海南洋浦	海南洋浦	影视策划、影视节目的拍摄与制作	100		100	设立
11.中视影业（海口）投资有限公司	海口市	海口市	影视策划、影视节目的拍摄与制作		100	100	设立
12.成都中视影业有限责任公司	成都市	成都市	电影放映		100	100	设立
13.乐东中视电影城有限公司	乐东市	乐东市	电影放映		100	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
14.中视微电影(海口)有限公司	海口市	海口市	电影放映		100	100	设立
15.琼海中视电影城有限公司	琼海市	琼海市	电影放映		100	100	设立
16.昌江中视电影城有限公司	昌江市	昌江市	电影放映		100	100	设立
17.眉山中视电影城有限公司	眉山市	眉山市	电影放映		100	100	设立
18.重庆中视电影城有限公司	重庆市	重庆市	电影放映		51	51	设立
19.三亚中视电影城蓝海华庭有限公司	三亚市	三亚市	电影放映		100	100	设立
20.海口中视观澜湖电影城有限公司	海口市	海口市	电影放映		100	100	设立
21.海口中视老码头电影城有限公司	海口市	海口市	电影放映		100	100	设立

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末按应收金额确认的政府补助金额为 0 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,651,547.93			1,392,818.22		6,258,729.71	资产

3、计入本年损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的递延收益转入（详见“六、26”）	1,392,818.22	1,455,089.54
省级国家电影事业发展专项资金（注）	1,257,000.00	1,173,080.00
中央级国家电影事业发展专项资金（注）	366,000.00	261,700.00
优秀精神产品奖励		200,000.00
稳岗补贴	13,774.06	75,182.81
其他	25,982.87	151,940.39
合计	3,055,575.15	3,316,992.74

注：根据《财政部中央宣传部关于印发中央级国家电影事业发展专项资金预算管理办法的通知》（财教[2019]260号）等有关要求，对相关影院发放电影专项资金补贴，2023年本集团收到省级国家电影事业发展专项资金 125.70 万元、中央级国家电影事业发展专项资金 36.60 万元。

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产及负债均为人民币余额。

(2) 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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额合计为 37,566,328.20 元（上年末：42,265,900.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响

项目	本年	上年
人民币基准利率增加 25 个基准点	-70,436.87	-79,248.56
人民币基准利率减少 25 个基准点	70,436.87	79,248.56

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

于 2023 年 12 月 31 日，如果理财产品的公允价值增加或减少 5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少 1,187,523.95 元（上年末：1,552,478.15 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少 1,187,523.95 元（上年末：1,552,478.15 元）。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，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，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11 “金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、5 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团的信用风险主要集中在华南、西南地区，不存在重大信用集中风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 1,393,3671.80 元。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
应付账款	22,309,822.50				22,309,822.50
其他应付款	1,274,293.13				1,274,293.13
短期借款	19,539,321.13				19,539,321.13
一年内到期的非流动负债	42,236,229.82				42,236,229.82
长期借款	677,100.00	13,528,580.00			14,205,680.00
租赁负债		34,731,335.53	37,389,670.26	118,401,976.47	190,522,982.26
合计	86,036,766.58	48,259,915.53	37,389,670.26	118,401,976.47	290,088,328.84

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

本公司最终控制人为刘文军、徐发莲。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
海南中视物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
儋州光华置业有限公司	受同一实际控制人控制

4、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
儋州光华置业有限公司	广告设计、制作、发布等	9,278,603.69	6,891,264.18
合计		9,278,603.69	6,891,264.18

② 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南中视物业管理有限公司	物业水电费等	726,983.66	1,043,660.17
合计		726,983.66	1,043,660.17

(2) 关联担保

本报告期关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文军、儋州光华置业有限公司	海南中视文化传播股份有限公司	30,000,000.00	18,866,328.20	2022.6.1	2025.6.1	否
儋州光华置业有限公司、刘文军、徐发莲	海口中视电影城有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	2023.12.28	2026.12.28	否
儋州光华置业有限公司、刘文军、徐发莲	三亚中视电影城有限公司	7,500,000.00	4,700,000.00	2023.12.28	2026.12.28	否
儋州光华置业有限公司、刘文军	海南中视电影院线有限公司	12,000,000.00	6,500,000.00	2021.7.7	2024.7.7	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,312,575.50	2,135,856.17

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

应收关联方款项：

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	儋州光华置业有限公司	7,979,580.00	431,456.50	7,304,740.07	365,237.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为2个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部，分别为电影院线分部、媒体运营分部。这些报告分部是以本集团的业务性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

A、电影院线分部：主要是指本公司的子公司儋州中视电影城有限公司和本公司的子公司海南中视电影院线有限公司及其所有孙公司的文化产业投资开发项目，如电影播放、电影院线投资等。

B、媒体运营分部：主要是指本公司的子公司海南中视广告有限公司、海南洋浦中视广告有限公司的户外广告项目以及电影院线的映前广告项目，如广告策划、设计、制作、发布、咨询和代理等。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 经营分部的财务信息

项目	电影院线分部	媒体运营分部	未分配金额	抵销	合计
营业收入	122,905,668.87	9,774,095.20	4,757,518.59	-1,615,083.47	135,822,199.19
销售费用	1,841,378.19				1,841,378.19
利息收入	35,207.75	2,722.25	1,703.82		39,633.82
利息费用	11,012,224.76		251,119.91		11,263,344.67
对联营企业和合营企业的投资收益					
信用减值损失	330,385.53	85,000.00	2,000.00		417,385.53
资产减值损失					
折旧费和摊销费	37,628,511.98	58,767.84	281,734.00		37,969,013.82
利润总额	-11,366,300.91	707,573.07	-4,808,079.57		-15,466,807.41
资产总额	341,401,162.31	82,139,320.92	183,305,144.90	-256,383,482.89	350,462,145.24
负债总额	354,009,955.78	22,430,580.12	76,610,725.54	-167,751,965.14	285,299,296.30

十五、公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,984,685.71	107,802,455.33
合计	89,984,685.71	107,802,455.33

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	45,195,192.13	22,177,880.22
1至2年	8,920,411.51	2,396,241.81
2至3年	158,380.19	20,094,319.72
3至4年	15,250,413.90	20,168,205.91
4至5年	10,592,555.83	11,889,462.75
5年以上	10,567,732.15	31,778,344.92
小计	90,684,685.71	108,504,455.33
减：坏账准备	700,000.00	702,000.00
合计	89,984,685.71	107,802,455.33

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款等	90,684,685.71	107,004,455.33
押金、保证金		1,500,000.00
小计	90,684,685.71	108,504,455.33
减：坏账准备	700,000.00	702,000.00
合计	89,984,685.71	107,802,455.33

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	2,000.00		700,000.00	702,000.00
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	2,000.00			2,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			700,000.00	700,000.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	702,000.00		2,000.00			700,000.00
合计	702,000.00		2,000.00			700,000.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
海口中视电影城有限公司	往来款	24,965,317.06	多年累积	27.53	
海南中视电影院线有限公司	往来款	13,032,392.97	1年以内	14.37	
海南中视广告有限公司	往来款	12,870,384.82	1年以内	14.19	
成都中视影业有限责任公司	往来款	7,537,398.18	多年累积	8.31	

佛山中视电影城有限公司	往来款	5,591,747.79	多年累积	6.17	
合计		63,997,240.82		70.57	

2、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	87,275,623.03		87,275,623.03	87,275,623.03		87,275,623.03
合计	87,275,623.03		87,275,623.03	87,275,623.03		87,275,623.03

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南中视广告有限公司	6,275,623.03			6,275,623.03		
海南洋浦中视广告有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
儋州中视电影城有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
海南中视电影院线有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
中视影业(海南)投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	87,275,623.03			87,275,623.03		

3、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			3,744.31	
其他业务	24,000.00	207,254.96	24,000.00	275,496.00
合计	24,000.00	207,254.96	27,744.31	275,496.00

4、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品取得的收益		666,786.63
合计		666,786.63

十六、补充资料

1、非经常性损益

项目	金额	说明
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	-445,842.49	
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	1,904,583.13	

项目	金额	说明
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	1,233,112.77	
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资产损失		
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		
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	-299,169.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,243,648.92	
小计	1,149,035.35	
减：所得税影响额	309,068.51	
少数股东权益影响额（税后）	7,211.54	
合计	832,755.30	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、本集团根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损

益的具体明细如下:

项目	涉及金额	原因
与资产相关的政府补助在本期确认的收益	1,150,992.02	按确定的标准享有, 对公司损益产生持续影响
个税代扣手续费返还	3,051.53	按确定的标准享有, 对公司损益产生持续影响
合计	1,154,043.55	

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.64	-0.1868	-0.1868
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.81	-0.1992	-0.1992

公司负责人: 刘文军 主管会计工作负责人: 陈方敏 会计机构负责人: 陈方敏

海南中视文化传播股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	26,765,032.67	25,265,036.32		
递延所得税负债	0	25,265,036.32		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	25,265,036.32	-
递延所得税负债	25,265,036.32	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-445,842.49
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	1,904,583.13
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	1,233,112.77
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-299,169.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,243,648.92
非经常性损益合计	1,149,035.35
减：所得税影响数	309,068.51
少数股东权益影响额（税后）	7,211.54
非经常性损益净额	832,755.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用