



五星传奇

NEEQ: 872068

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

Beijing Five Star Cultural & Media Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人任春雨、主管会计工作负责人孔祥冬及会计机构负责人（会计主管人员）孔祥冬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、绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	80

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

释义

释义项目		释义
公司、五星传奇、股份公司	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司
股东大会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京五星传奇文化传媒股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
主办券商、中信建投证券、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所、鉴湖事务所	指	绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京五星传奇文化传媒股份有限公司公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
本年度报告、本报告	指	《北京五星传奇文化传媒股份有限公司 2022 年年度报告》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京五星传奇文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Five Star Cultural Media Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	任春雨	成立时间	2010 年 6 月 9 日
控股股东	控股股东为（任春雨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（任春雨），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	以纪录片为主的非虚构类影视作品的制作		
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	五星传奇	证券代码	872068
挂牌时间	2017 年 9 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	9,900,000.00
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼 010-56052428		
联系方式			
董事会秘书姓名	温沛	联系地址	北京是朝阳区广渠路 98 号菁英梦谷 J2
电话	010-59258661	电子邮箱	262396237@qq.com
传真	010-59258661		
公司办公地址	北京是朝阳区广渠路 98 号菁英梦谷 J2	邮政编码	100022
公司网址	www.iwuxing.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	91110105556852487J		
注册地址	北京市朝阳区光华路 4 号 3 号楼-105		
注册资本（元）	9,900,000	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

(一) 销售模式

公司业务收入主要有纪录片制作收入和内容经营收入以及版权销售收入。客户主动委托是目前公司获取纪录片制作收入的主要形式。由于公司在纪录片制作行业中具有较高的知名度及影响力，部分纪录片在国内造成较高影响，其创意能力及制作质量受业内好评，且由于目前专业从事纪录片制作的机构较少，因此在制作规模没有大幅提升的情况下，公司目前没有业务承揽压力。目前纪录片制作业务来源主要是电视台、大型企业、政府机构和新媒体平台四类主体。

公司目前未进行大规模的广告营销，主要通过自身制作的纪录片在电视台以及在线视频播放平台来进行自我宣传，具有市场号召力的纪录片成为天然的营销宣传手段。

(二) 采购模式

公司采购分为设备采购和专业配套服务采购两类。对于办公设备和专业影视制作设备的采购，内部决策过程为各部门或者纪录片制片人提出采购申请，由总经理批准后直接向合格设备供应商采购。对专业配套服务的采购，在项目启动会时，由制片人在预算范围内提出需要外协制作的部分，制片人根据制作内容需求提出采购申请，总经理批准后在业内选取价格优、质量好、专业水平高的制作方进行采购。

(三) 制作模式

公司纪录片产品的制作模式为：由公司自身力量完成纪录片创作的主体部分，由公司组织协作单位完成纪录片制作的部分环节，这些环节通常具有技术性较强或劳动密集等特点。公司外协制作内容主要分为拍摄和后期制作两类。其中拍摄主要为纪录片所需的影音素材采集，分为一般拍摄、海外拍摄及特殊拍摄三类。后期制作主要包含剪辑、音效、包装、CG特效制作（如情景再现）等工作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,432,470.57	19,441,509.43	164.55%
毛利率%	1.69%	22.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,380,671.60	-536,862.63	-715.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,572,042.85	-1,476,401.42	-209.67%
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）	-18.98%	-2.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-19.81%	-5.78%	-
基本每股收益	-0.44	-0.05	-780%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,329,725.67	138,662,329.42	-26.92%
负债总计	80,440,135.75	113,392,067.90	-29.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,889,589.92	25,270,261.52	-17.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	2.55	-17.25%
资产负债率%（母公司）	79.38%	81.78%	-
资产负债率%（合并）	79.38%	81.78%	-
流动比率	121.96	119.54%	-
利息保障倍数	-28.33	-4.30	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,347,306.50	3,452,044.28	-168%
应收账款周转率	1493.03%	574.87%	-
存货周转率	46.31%	12.12%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.92%	-3.44%	-
营业收入增长率%	164.55%	0.85%	-
净利润增长率%	-715.98%	-132.90%	-

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	1,418,059.47	1.40%	5,378,837.47	3.88%	-73.64%

应收票据					
应收账款	2,905,100.00	2.87%	1,954,908.30	1.41%	48.61%
预付账款	27,500.00	0.03%			-
其他应收款	1,535,103.62	1.51%	1,249,057.28	0.9%	22.90%
存货	92,217,529.85	91.01%	126,141,016.39	90.97%	-26.89%
固定资产	306,147.25	0.30%	305,554.97	0.22%	0.19%
使用权资产	291,651.98	0.29%	1,695,470.17	1.22%	-82.80%
递延所得税资产	2,628,633.50	2.59%	1,648,397.98	1.19%	59.47%
短期借款	5,005,069.44	4.94%	5,005,138.89	3.61%	0%
应付账款	11,651,369.00	11.50%	8,796,149.00	6.34%	32.46%
合同负债	50,061,131.85	49.40%	81,317,519.27	58.64%	-38.44%
应付职工薪酬	325,287.20	0.32%	641,651.79	0.46%	-49.30%
应交税费	261,791.11	0.26%	18,820.18	0.01%	1,291.01%
其他应付款	12,381,777.08	12.22%	12,218,790.99	8.81%	1.33%
一年内到期的非流动负债	407,495.92	0.40%	1,246,567.09	0.9%	-67.31%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末下降 73.64%，系支付项目制作费所致。
- 2、使用权资产较上年期末下降 82.80%，系使用权资产折旧所致。
- 3、应收账款较上年期末上升 32.46%，系项目成本增加所致。
- 4、应付账款较上年期末增加 32.46%，系本年度完成项目较多，有较多服务费未结算完成所致。
- 5、合同负债较上年期末下降 38.44%，系完成大额项目《中国话》，《国家公园》、《长城》所致，合同金额分别为 1507 万元，1500 万元，1275.8 万元。
- 6、应付职工薪酬较上年期末下降 49.30%，系上年年末延期缴纳社保所致。
- 7、应交税费较上年期末上升 1291.01%，系业务增加所致。
- 8、一年内到期的非流动负债较上年期末下降 67.37%，系调整租赁负债所致。

(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	51,432,470.57	-	19,441,509.43	-	164.55%
营业成本	50,561,683.80	98.31%	15,158,574.55	77.97%	233.55%
毛利率%	1.69%	-	22.03%	-	-
销售费用	604,692.23	1.18%	284,904.50	1.47%	112.24%
管理费用	4,130,737.74	8.03%	4,671,840.72	24.03%	-11.58%
研发费用	1,193,690.38	2.32%	1,543,313.17	7.94%	-22.65%
财务费用	287,350.05	0.56%	400,943.39	2.06%	-28.33%

信用减值损失	-269,235.16	-0.52%	250,756.42	1.29%	-207.37%
其他收益	170,382.91	0.33%	712,640.93	3.67%	-76.09%
营业利润	-5,445,685.88	-10.59%	-1,117,740.23	-5.75%	-387.20%
营业外收入	84,778.76	0.16%	3,467.43	0.02%	2,345%
净利润	-4,380,671.60	-8.52%	-536,862.63	-2.76%	-715.98%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增加 164.55%，系本年度业务量增加所致。
- 2、营业成本较上年同期增加 233.55%，系项目周期延长所致。
- 3、销售费用较上年同期增加 112.24%，系业务量增长导致的销售费用上涨。
- 4、信用减值较上年同期下降 207.37%，系应收账款坏账增加所致。
- 5、营业利润较上年同期下降 387.20%，系项目时间周期增长导致毛利率下降所致。
- 6、净利润较上年同期下降-715.98%，系毛利率下降所致。

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	51,432,470.57	19,441,509.43	164.55%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	50,561,683.80	15,158,574.55	233.55%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
受托制作	51,262,659.25	50,561,683.80	1.37%	164.04%	233.55%	-20.56%
版权收入	169,811.32	0	100%	542.86%	0%	0%

按地区分类分析:

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因:

本年度收入构成无变动

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	北京商舟传媒有限公司	14,150,943.40	27.51%	否
2	上海宽娱数码科技有限公司	13,136,981.13	25.54%	否

3	中央电视台	12,035,849.06	23.40%	否
4	中共中央宣传部办公厅	6,071,149.30	11.80%	否
5	西藏地球第三极产业发展有限公司	5,660,377.36	11.01%	否
合计		51,055,300.25	99.27%	-

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	北京和百飞鸣影视有限公司	2,430,000.00	4.80%	否
2	北京领先未来电子商务有限公司	1,750,000.00	3.46%	否
3	北京中视晨阳影视文化传媒有限公司	820,000.00	1.62%	否
4	江河映像（北京）文化科技有限公司	575,000.00	1.14%	否
5	宁波拓星劳务服务有限公司	561,984.03	1.11%	否
合计		6,136,984.03	12.14%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,347,306.50	3,452,044.28	-168%
投资活动产生的现金流量净额	-46,000.00		-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,567,471.50	-4,087,019.88	61.65%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期下降 168%，系支付其他与经营活动有关的往来款增加比较多，销售商品、提供劳务收到的现金减少较多导致。
- 2、筹资活动产生的现金净额较上期上升 61.65%，系偿还债务支付的现金减少 200 万导致。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
成本上升的风险	受劳务及商品的市场价格总体水平上升的影响，公司制作纪录片过程中发生的人工成本、差旅成本、劳务外协人员报酬、布景、道具、设备采购或租赁等制作费用不断上升，公司因此面临纪录片制作成本持续上升的风险。同时，人力成本是公司成本费用的重要组成部分。随着传媒行业的快速发展，行业内人才竞争日益激烈，具有丰富行业经验的中高端人才薪酬呈上升趋势，公司因此面临人力成本上升的风险。
作品内容审核风险	公司的主营业务为纪录片的制作，按照制播分离的原则，纪录片播出的终审权在各个播出平台，公司制作的纪录片存在不能通过审查的风险。纪录片内容也可能因不符合监管政策规定或舆论影响恶劣而被主管部门禁播。公司制作的各种类型纪录片均受到该类风险的影响
盗版侵权的风险	公司的主营业务为纪录片的制作，按照制播分离的原则，纪录片播出的终审权在各个播出平台，公司制作的纪录片存在不能通过审查的风险。纪录片内容也可能因不符合监管政策规定或舆论影响恶劣而被主管部门禁播。公司制作的各种类型纪录片均受到该类风险的影响。
与生产经营相关的证书不能续展的风险	公司从事纪录片制作业务,需要取得国家一系列的认证和许可,公司目前取得了新闻出版广电局颁发的《广播电视节目制作经营许可证》。该证书到期后的续展受到诸多因素的影响,公司若不能取得上述证书的续展,则会给公司经营带来重大影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(五)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000	5,000,000
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方无偿借款	0	7,180,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

本次关联交易是偶发性关联交易。

(一)必要性和真实意图：关联方为公司无偿提供反担保，有利于解决公司资金需求问题，为公司发展提供了有效支持；公司无需向关联方支付对价，不会对公司产生不利影响，不存在侵害中小股东和公司利益的情形。

(二)本次关联交易对公司的影响：本次关联交易有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，本次关联交易不影响公司的独立性。

对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性未因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号：2023-008	购买理财	购买理财	不超过 3000 万	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2023 年 5 月 18 日召开的股东大会审议通过了《关于授权公司进行对外投资购买理财产品》的议案。

(一)、对外投资购买理财产品的目的：为提高公司资金使用效率，提高收益水平，合理利用闲置资金，在不影响公司正常生产经营的情况下，公司将以平时周转的暂时不用的流动资金用于投资理财产品，为公司和股东创造更大的收益。

(二)、对外投资购买理财产品的额度：公司在保证日常经营资金需求和资金安全的前提下，授权

总经理不超过人民币 3,000 万元的自有闲置资金对外投资。上述额度经公司股东大会审议通过之日起一年内，额度内资金可以滚动使用。投资理财产品期限：每一期最长不超过一年，并授权公司总经理具体操作。本次对外投资购买理财产品使用的资金仅限于公司的自有闲置资金。

（三）、对外投资购买理财产品对公司的影响：公司运用自有闲置资金，根据公司关于投资的内控制度的规定对外投资购买理财产品符合公司的财务状况，不会造成公司资金压力，也不会影响公司主营业务的正常开展，同时能提高公司闲置自有资金的利用率为公司股东谋取更多的投资回报。

（四）、对外投资购买理财产品风险控制分析：公司建立了较为完善的内部控制制度。投资资金由财务部门进行管理，监事会对投资资金 Usage 情况进行监督，并有权聘请独立的外部审计机构进行专项审计。公司将根据监管部门规定，及时履行信息披露的义务。公司将持续跟踪理财产品的最新动态，如若判断或发现存在不利情形，将及时采取措施，最大限度控制投资风险，确保公司资金安全。截至报告期内，公司滚动购买理财金额为 0 元，赎回理财金额为 0 元，单一时点累计购买理财产品未超过 3,000 万元。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	5,712,750	57.70%	0	5,712,750	57.70%
	其中：控股股东、实际控制人	1,305,750	13.19%	-518,000	787,750	7.96%
	董事、监事、高管	0	0%	518,000	518,000	5.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,187,250	42.30%	0	4,187,250	42.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,187,250	0%	-1,824,000	2,363,250	23.87%
	董事、监事、高管	0	0%	1,554,000	1,554,000	15.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,900,000	-	0	9,900,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

股东任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴于 2023 年 6 月 7 日签署《<一致行动协议>之解除协议》，实际控制人变更为股东任春雨。

(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	任春雨	3,151,000	0	3,151,000	31.83%	2,363,250	787,750		
2	李威	2,379,600	0	2,379,600	24.04%	0	2,379,600		
3	胡小鹿	1,172,000	0	1,172,000	11.84%	879,000	293,000		
4	曾海若	900,000	0	900,000	9.09%	675,000	225,000		
5	上海凯石益正	500,400	0	500,400	5.05%	0	500,400		

	资产管理有限公 司 - 凯石新 三板 1 号资产 管理计 划								
6	恒天中 岩投资 管理有 限公司	449,000	0	449,000	4.54%	0	449,000		
7	杜兴	270,000	0	270,000	2.73%	270,000	0		
8	兴业财 富资产 —兴业 银行— 兴业财 富新三 板 1 号 特定多 客户专 项资产 管理计 划	270,000	0	270,000	2.73%	0	270,000		
9	宋秋霞	270,000	0	270,000	2.73%	0	270,000		
10	宁波睿 成投资 管理有 限公司 —宁波 干杯股 权投资 合伙企 业（有 限 合 伙）	225,000	0	225,000	2.27%	0	225,000		
合计		9,587,000.00	0	9,587,000.00	96.85%	4,187,250.00	5,399,750.00		
普通股前十名股东间相互关系说明：									
普通股前十名或持股 10%及以上股东之间不存在相互关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司的控股股东是任春雨, 截止报告期末, 任春雨持有公司 31.83%的股份。

（二）实际控制人情况

2023 年 6 月 7 日, 任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴共同签署《〈一致行动协议〉之解除协议》, 导致公司实际控制人由任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴变更为任春雨一人。本次实际控制人变更未导致公司控股股东发生变动, 公司的控股股东仍然为任春雨。本次实际控制人变更不会对公司的经营管理, 人员独立、财务独立、资产完整产生不良影响, 不存在对公司经营和持续发展产生不利影响的情形。

任春雨先生, 董事长, 1976 年 2 月出生, 中国籍, 无境外永久居留权, 毕业于浙江大学, 本科学历。1998 年 9 月至 2000 年 3 月, 就职于北京晨报, 担任编辑记者; 2000 年 3 月至 2001 年 10 月, 就职于共青团中央中青少发展服务中心, 担任培训部主任; 2001 年 11 月至 2014 年 10 月, 就职于北京金慧恒业教育投资咨询有限公司, 担任总经理; 2014 年 11 月, 加入五星传奇, 现任公司董事长, 董事长任期至 2025 年 10 月, 直接持有公司股份 3,150,000 股。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
任春雨	董事长	男	1976 年 2 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日	3,151,000	0	3,151,000	31.83%
胡小鹿	董事、总经理	女	1974 年 4 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日	1,172,000	0	1,172,000	11.84%
曾海若	董事	男	1978 年 2 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日	900,000	0	900,000	9.10%
胡吗个	董事	男	1974 年 5 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				
温沛	董事兼董事会秘书	男	1975 年 5 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				
张娜	监事会主席	女	1974 年 2 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				
突然	监事	男	1991 年 12 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				
于飞	职工代表监制	男	1987 年 7 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				
孔祥冬	财务总监	女	1988 年 12 月	2022 年 10 月 17 日	2025 年 10 月 16 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事胡吗个与股东胡小鹿为夫妻关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	2	4
财务人员	2	0	0	2
销售人员	3	0	1	2
生产人员	22	0	12	10
技术人员	5	0	2	3
员工总计	38	0	17	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	1
本科	22	14
专科	9	5
专科以下	3	1
员工总计	38	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照国家有关法律规定建立劳动、人事和分配管理制度，与员工均签订劳动合同。员工薪酬根据级别、岗位不同由基本工资、各项补贴和绩效工资构成。公司针对专业人员、一般员工分别开展形式多样的培训提升活动。这些培训计划不仅立足于员工对目前岗位的胜任能力，还积极引导员工向更高级别岗位所需的胜任能力努力。目前公司不存在承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关法律、法规及规范性文件的要求以及公司实际发展情况，不断完善公司法人治理机构，建立健全内部管理和控制水平，以进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

报告期内，公司通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》，公司不断完善自身的治理水平，规范公司运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司主营业务为纪录片制作。公司已独立取得了各项业务所要求的资质证书，具有完整的业务流程和业务体系，独立对外开展业务，独立承担责任与风险，具有面向市场独立自主经营能力，不存在与股东之间的竞争关系或业务上依赖股东的情况。

2、资产独立情况

公司合法拥有与生产经营有关的资产的所有权或者使用权，资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与控制股东及关联方资产权属界限明晰。

3、人员独立情况

公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，公司与员工均签订了劳

劳动合同，公司员工工资报酬以及相应的社会保障单独造册发放，完全独立管理。

4、财务独立情况

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

5、机构独立情况

公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度，公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	绍鉴湖会审字〔2024〕081 号	
审计机构名称	绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	浙江省绍兴市越城区胜利东路 379 号绍兴世茂天际中心 1302	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沙建尧	陈琪耀
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

审 计 报 告

绍鉴湖会审字〔2024〕081 号

北京五星传奇文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京五星传奇文化传媒股份有限公司（以下简称五星传奇公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五星传奇公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于五星传奇公司，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、其他信息

五星传奇公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估五星传奇公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

五星传奇公司治理层（以下简称治理层）负责监督五星传奇公司的财务报告过程。

五、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，就可能对五星传奇公司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五星传奇公司不能持续经营。

（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。

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。

绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：沙建尧

中国·绍兴

中国注册会计师：陈琪耀

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一） 1	1,418,059.47	5,378,837.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一） 2	2,905,100.00	1,954,908.30
应收款项融资			
预付款项	五、（一） 3	27,500	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一） 4	1,535,103.62	1,249,057.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一） 5	92,217,529.85	126,141,016.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（一） 6		195,117.10
其他流动资产	五、（一） 7		93,969.76
流动资产合计		98,103,292.94	135,012,906.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（一）8	306,147.25	305,554.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）9	291,651.98	1,695,470.17
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（一）10	2,628,633.50	1,648,397.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,226,432.73	3,649,423.12
资产总计		101,329,725.67	138,662,329.42
流动负债：			
短期借款	五、（一）11	5,005,069.44	5,005,138.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）12	11,651,369.00	8,796,149.00
预收款项			
合同负债	五、（一）13	50,061,131.85	81,317,519.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（一）14	325,287.20	641,651.79
应交税费	五、（一）15	261,791.11	18,820.18
其他应付款	五、（一）16	12,381,777.08	12,218,790.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）	407,495.92	1,246,567.09

	五、(一) 17		
其他流动负债	五、(一) 18	346,214.15	3,703,260.13
流动负债合计		80,440,135.75	112,947,897.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一) 19		444,170.56
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			444,170.56
负债合计		80,440,135.75	113,392,067.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(一) 20	9,900,000.00	9,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(一) 21	9,317,885.08	9,317,885.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一) 22	1,250,439.23	1,250,439.23
一般风险准备			
未分配利润	五、(一) 23	421,265.61	4,801,937.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,889,589.92	25,270,261.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,889,589.92	25,270,261.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		101,329,725.67	138,662,329.42

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		51,432,470.57	19,441,509.43
其中：营业收入	五、(二) 1	51,432,470.57	19,441,509.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,779,304.20	22,059,576.33
其中：营业成本	五、(二) 1	50,561,683.80	15,158,574.55
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	五、(二) 2	1,150.00	
销售费用	五、(二) 3	604,692.23	284,904.50
管理费用	五、(二) 4	4,130,737.74	4,671,840.72
研发费用	五、(二) 5	1,193,690.38	1,543,313.17
财务费用	五、(二) 6	287,350.05	400,943.39
其中：利息费用		182,762.56	210,230.56
利息收入		2,512.72	4,403.86
加：其他收益	五、(二) 7	170,382.91	712,640.93
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 8	-269,235.16	250,756.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 9		536,929.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,445,685.88	-1,117,740.23
加：营业外收入	五、(二)	84,778.76	3,467.43

	10		
减：营业外支出	五、（二） 11		319.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5360907.12	-1,114,592.09
减：所得税费用	五、（二） 12	-980,235.52	-577,729.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,380,671.60	-536,862.63
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）		-4,380,671.60	-536,862.63
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,380,671.60	-536,862.63
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		-4,380,671.60	-536,862.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,380,671.60	-536,862.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.44	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.44	-0.05

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

(三) 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		16,889,462.21	20,597,912.00
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		1,680.00	2,281,291.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	13,565,575.23	9,033,651.66
经营活动现金流入小计		30,456,717.44	31,912,855.59
购买商品、接受劳务支付的现金		12,456,619.72	13,348,831.63
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		5,138,313.64	5,253,444.05
支付的各项税费		87,371.76	29,120.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	15,121,718.82	9,829,415.31
经营活动现金流出小计		32,804,023.94	28,460,811.31
经营活动产生的现金流量净额		-2,347,306.50	3,452,044.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,000.00	
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-46,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,832.01	211,829.17
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	五、（三）1	1,384,639.49	1,875,190.71
筹资活动现金流出小计		6,567,471.50	9,087,019.88
筹资活动产生的现金流量净额		-1,567,471.50	-4,087,019.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,960,778.00	-634,975.60
加：期初现金及现金等价物余额		5,378,837.47	6,013,813.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,418,059.47	5,378,837.47

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

(四) 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
	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								所有者权益 合计
一、上年期末余额	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		4,801,937.21	25,270,261.52
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	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		4,801,937.21	25,270,261.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,380,671.60	-4,380,671.60
（一）综合收益总额											-4,380,671.60	-4,380,671.60
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		421,265.61		20,889,589.92

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	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		5,338,799.84		25,807,124.15
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	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		5,338,799.84		25,807,124.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-536,862.63		-536,862.63
（一）综合收益总额											-536,862.63		-536,862.63
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	9,900,000.00				9,317,885.08				1,250,439.23		4,801,937.21		25,270,261.52

法定代表人：任春雨

主管会计工作负责人：孔祥冬

会计机构负责人：孔祥冬

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京五星传奇文化传媒股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于 2016 年 9 月 26 日经北京市工商行政管理局朝阳分局批准,在北京五星传奇文化传媒有限公司的基础上整体变更设立,于 2010 年 6 月 8 日在北京市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 91110105556852487J 的《企业法人营业执照》。公司注册地:北京市朝阳区光华路 4 号院 3 号楼地下-105。法定代表人:任春雨。公司现有注册资本为人民币 990.00 万元,总股本为 990.00 万股,每股面值人民币 1 元。公司股票于 2017 年 9 月 12 日在全国股转系统挂牌交易。

本公司属其他文化艺术业。主要经营活动为组织文化艺术交流活动(不含演出);承办展览展示活动;电脑图文设计、制作;影视策划;会议服务;企业策划;设计、制作、代理、发布广告;摄影服务;销售电子产品、照相器材、机械设备、计算机、软件及辅助设备、工艺品、收藏品(文物除外);制作,发行动画片、专题片、电视综艺,不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目(广播电视节目制作经营许可证有效期至 2021 年 03 月 31 日)。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日三届六次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	
1 年以内（含，下同）	5	5	
1-2 年	15	15	
2-3 年	30	30	
3-4 年	100	100	
4-5 年	100	100	
5 年以上	100	100	

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、素材、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料和委托加工的影视作品等。

1) 原材料系计划拍摄影视作品所发生的文学剧本支出和素材，在影视作品拍摄使用时，

转入在产品。

2) 在产品系拍摄制作过程中的影视作品成本。

3) 库存商品系公司制作完成但未交付验收的影视作品及按照计划收入比例法结转的影视作品成本剩余未结转部分。

2. 存货取得计划方法

企业取得存货按实际成本计量。

3. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。对于受托制作业务，公司仅按照委托方要求制作符合要求的影视作品，不享有影视作品任何著作权及其他经营权利的，在验收完成确认收入时一次性结转销售成本；对于自主制作以及联合制作业务中，公司享有著作权或者其他经营权的影视作品，企业采用分账结算方式，或采用多次、局部(一定区域、一定时期内)将发行权、播映权转让给媒介，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视产品，应在符合收入确认条件之日起在不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

4. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

6. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司

仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四(五)之说明。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
影视制作设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目

不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司收入主要包括受托制作收入、内容经营收入、版权收入等。

(1) 受托制作收入：企业按照受托方要求完成节目制作并通过受托方验收后相关的经济利益能够可靠计量，且很可能流入时确认收入。

(2) 影视剧销售收入：在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、购货方可以主导电视剧的使用且公司已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播

映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。对于自制拍摄的电视剧，按照签约发行收入确认营业收入；对于公司与其他方联合拍摄的电视剧，当本公司负责发行时，按签约发行收入确认营业收入，向合拍方支付的分成款确认营业成本；当合拍方负责发行时，本公司按协议约定应取得的结算收入确认营业收入。

(3) 电影片票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计数及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

(二十二) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列

情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照*租赁内含利率*计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,971.04	5,276.14
银行存款	1,404,186.37	5,366,659.27
其他货币资金	6,902.06	6,902.06
合 计	1,418,059.47	5,378,837.47

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,959,821.29	100.00	1,054,721.29	26.64	2,905,100.00
合 计	3,959,821.29	100.00	1,054,721.29	26.64	2,905,100.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,929,869.00	100.00	974,960.70	100.00	1,954,908.30
合 计	2,929,869.00	100.00	974,960.70	100.00	1,954,908.30

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,058,000.00	152,900.00	5.00
3-4 年	271,821.29	271,821.29	100.00
5 年以上	630,000.00	630,000.00	100.00
小 计	3,959,821.29	1,054,721.29	26.64

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

账 龄	期末账面余额
1 年以内	3,058,000.00
3-4 年	271,821.29
5 年以上	630,000.00
合 计	3,959,821.29

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	974,960.70	79,760.59					1,054,721.29
合 计	974,960.70	79,760.59					1,054,721.29

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 3,959,821.29 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备合计数为 1,054,721.29 元。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	27,500.00	100.00		27,500.00				
合 计	27,500.00	100.00		27,500.00				

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

本公司期末无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算情况。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 27,500.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,428,603.13	100.00	893,499.51	100.00	1,535,103.62
合 计	2,428,603.13	100.00	893,499.51	100.00	1,535,103.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,953,082.22	100.00	704,024.94	100.00	1,249,057.28
合 计	1,953,082.22	100.00	704,024.94	100.00	1,249,057.28

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,374,208.07	68,710.40	5.00
1-2 年	266,007.00	39,901.05	15.00
2-3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
3-4 年	383,888.06	383,888.06	100.00
4-5 年	250,000.00	250,000.00	100.00
5 年以上	149,500.00	149,500.00	100.00
小 计	2,428,603.13	893,499.51	36.79

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	704,024.94			704,024.94
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	189,474.57			189,474.57

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	893,499.51			893,499.51

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	690,507.00	685,507.00
拆借款	285,000.00	
应收暂付款	21,693.60	
员工备用金	1,431,402.53	1,267,575.22
合 计	2,428,603.13	1,953,082.22

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的其他应收款为 2,180,200.70 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 89.77%，相应计提的坏账准备合计数为 751,579.39 元。

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	6,323,000.51		6,323,000.51	6,323,000.51		6,323,000.51
库存商品				235,134.52		235,134.52
生产成本	85,894,529.34		85,894,529.34	119,582,881.36		119,582,881.36
合 计	92,217,529.85		92,217,529.85	126,141,016.39		126,141,016.39

6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长 期待摊费用				195,117.10		195,117.10
合 计				195,117.10		195,117.10

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税				93,969.76		93,969.76
合 计				93,969.76		93,969.76

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	办公设备	影视制作设备	合 计
账面原值			
期初数	670,152.76	3,662,707.83	4,332,860.59
本期增加金额		45,544.55	45,544.55
1) 购置		45,544.55	45,544.55
本期减少金额			
期末数	670,152.76	3,708,252.38	4,378,405.14
累计折旧			
期初数	516,170.01	3,511,135.61	4,027,305.62
本期增加金额	5,075.58	39,876.69	44,952.27
1) 计提	5,075.58	39,876.69	44,952.27
本期减少金额			
期末数	521,245.59	3,551,012.30	4,072,257.89
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	148,907.17	157,240.08	306,147.25
期初账面价值	153,982.75	151,572.22	305,554.97

(2) 暂时闲置固定资产

本公司未有暂时闲置固定资产情况。

(3) 固定资产减值测试情况

本公司未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2, 543, 205. 26	2, 543, 205. 26
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额	209, 989. 43	209, 989. 43
1) 租赁合同变动	209, 989. 43	209, 989. 43
期末数	2, 333, 215. 83	2, 333, 215. 83
累计折旧		
期初数	847, 735. 09	847, 735. 09
本期增加金额	1, 193, 828. 76	1, 193, 828. 76
1) 计提	1, 193, 828. 76	1, 193, 828. 76
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2, 041, 563. 85	2, 041, 563. 85
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	291, 651. 98	291, 651. 98
期初账面价值	1, 695, 470. 17	1, 695, 470. 17

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	1,948,220.80	487,055.20	1,678,985.64	419,746.41
可抵扣亏损	8,566,313.21	2,141,578.30	4,914,606.27	1,228,651.57
合 计	10,514,534.01	2,628,633.50	6,593,591.91	1,648,397.98

11. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款应付利息	5,069.44	5,138.89
合 计	5,005,069.44	5,005,138.89

(2) 其他说明

相关担保说明详见附注八（二）1 说明。

12. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,340,800.00	836,289.00
1-2 年	385,509.00	2,212,800.00
2-3 年	178,000.00	50,000.00
3 年以上	5,747,060.00	5,697,060.00
合 计	11,651,369.00	8,796,149.00

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
国家地理	5,490,560.00	尚未结算完毕
小 计	5,490,560.00	

13. 合同负债

项 目	期末数	期初数
纪录片制作项目预收款及联合投资款	50,061,131.85	81,317,519.27
合 计	50,061,131.85	81,317,519.27

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	461,890.41	4,358,148.01	4,523,679.09	296,359.33
离职后福利—设定提存计划	179,761.38	380,360.91	531,194.42	28,927.87
辞退福利		129,082.75	129,082.75	
合 计	641,651.79	4,820,110.00	5,136,474.59	325,287.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	209,150.43	3,946,271.87	3,891,918.07	263,504.23
职工福利费		12,677.10	12,677.10	
社会保险费	141,232.60	227,560.37	350,910.25	17,882.72
其中：医疗保险费	129,166.30	202,808.95	315,497.29	16,477.96
工伤保险费	4,358.24	9,220.58	12,877.44	701.38
生育保险费	7,708.06	15,530.84	22,535.52	703.38
住房公积金	111,425.40	124,157.00	220,692.00	14,890.40
工会经费和职工教育经费	81.98	47,481.67	47,481.67	81.98
小 计	461,890.41	4,358,148.01	4,523,679.09	296,359.33

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	174,313.60	368,835.22	515,097.62	28,051.20
失业保险费	5,447.78	11,525.69	16,096.80	876.67
小 计	179,761.38	380,360.91	531,194.42	28,927.87

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	261,791.11	16,981.13
代扣代缴个人所得税		1,839.05
合 计	261,791.11	18,820.18

16. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
项目投资款	10,900,000.00	10,000,000.00
暂借款	1,065,400.00	1,475,000.00
职工垫款	100,021.69	358,140.42
工会经费	210,339.35	182,948.31
社保公积金	25,349.63	122,035.85
其 他	80,666.41	80,666.41
合 计	12,381,777.08	12,218,790.99

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
上海烁闪映画文化传播工作室	1,000,000.00	借款未清偿
深圳市一怡以艺文化传媒有限公司	10,900,000.00	项目投资款
上海雅兴文化创意工作室	65,400.00	借款未清偿
小 计	11,965,400.00	

17. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	407,495.92	1,246,567.09
合 计	407,495.92	1,246,567.09

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	346,214.15	3,703,260.13
合 计	346,214.15	3,703,260.13

19. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额总额	410,040.99	1,744,680.48
未确认融资费用	2,545.07	53,942.83

项 目	期末数	期初数
减：一年内到期的租赁负债	407,495.92	1,246,567.09
合 计		444,170.56

20. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,900,000.00						9,900,000.00

21. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	9,317,885.08			9,317,885.08
合 计	9,317,885.08			9,317,885.08

22. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,250,439.23			1,250,439.23
合 计	1,250,439.23			1,250,439.23

23. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	4,801,937.21	5,338,799.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,380,671.60	-536,862.63
期末未分配利润	421,265.61	4,801,937.21

（二）利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	51,432,470.57	50,561,683.80	19,441,509.43	15,158,574.55

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合 计	51,432,470.57	50,561,683.80	19,441,509.43	15,158,574.55

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
受托制作收入	51,262,659.25	50,561,683.80	19,415,094.34	15,158,574.55
版权收入	169,811.32		26,415.09	
小 计	51,432,470.57	50,561,683.80	19,441,509.43	15,158,574.55

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	1,150.00	
合 计	1,150.00	

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	240,712.82	219,241.70
差旅交通费	39,306.88	65,662.80
业务招待费	2,875.00	
办公费	22,621.90	
制作费	283,200.63	
劳务费	15,975.00	
合 计	604,692.23	284,904.50

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,098,028.13	1,702,739.89
中介咨询服务费	524,368.74	250,943.40
房租		

项 目	本期数	上年同期数
办公费	206,874.74	473,904.35
差旅交通费	275,422.40	155,178.05
业务招待费		7,910.00
折旧与摊销费	994,477.38	1,381,446.58
维修费	31,566.35	133,557.54
会费		5,000.00
项目费用		561,160.91
合 计	4,130,737.74	4,671,840.72

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	1,193,690.38	1,543,313.17
合 计	1,193,690.38	1,543,313.17

(2) 其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	182,762.56	210,230.56
减：利息收入	2,512.72	4,403.86
手续费支出	5,702.45	2,633.64
担保费	50,000.00	50,000.00
未确认融资费用利息	51,397.76	142,483.05
合 计	287,350.05	400,943.39

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	14,457.78	712,640.93	14,457.78
增值税加计抵减	155,925.13		155,925.13

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	170,382.91	712,640.93	170,382.91

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-269,235.16	250,756.42
合 计	-269,235.16	250,756.42

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失		536,929.32	
合 计		536,929.32	

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	84,778.76	3,467.43	84,778.76
合 计	84,778.76	3,467.43	84,778.76

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		319.29	
合 计		319.29	

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-980,235.52	-577,729.46
合 计	-980,235.52	-577,729.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-5,360,907.12	-1,198,592.80
按母公司适用税率计算的所得税费用	-1,340,226.78	-299,648.20
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	287.50	76,820.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	532,391.69	
加计扣除影响	-172,687.93	-201,260.87
所得税费用	-980,235.52	-577,729.46

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	13,550,284.73	8,444,478.76
利息收入	2,512.72	4,403.86
政府补助	12,777.78	534,140.22
返还费用		50,628.82
合 计	13,565,575.23	9,033,651.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	1,253,196.82	1,256,796.52
往来款	13,862,819.55	8,570,000.00
手续费	5,702.45	2,618.79
合 计	15,121,718.82	9,829,415.31

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁本金及利息支出	1,384,639.49	1,875,190.71

项 目	本期数	上年同期数
合 计	1,384,639.49	1,875,190.71
2. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,380,671.60	-536,862.63
加：资产减值准备	269,235.16	-250,756.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,952.27	123,770.40
使用权资产折旧	1,193,828.76	1,553,167.73
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	195,117.10	246,317.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	284,160.32	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-980,235.52	-577,729.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	33,923,486.54	-2,109,085.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,439,003.44	2,285,772.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-31,458,176.09	2,717,450.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,347,306.50	3,452,044.28
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,418,059.47	5,378,837.47
减：现金的期初余额	5,378,837.47	6,013,813.07

补充资料	本期数	上年同期数
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,960,778.00	-634,975.60

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金		
其中：库存现金	6,971.04	5,276.14
可随时用于支付的银行存款	1,404,186.37	5,366,659.27
可随时用于支付的其他货币资金	6,902.06	6,902.06
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,418,059.47	5,378,837.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 政府补助

(1) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
增值税加计抵减	155,925.13
贷款贴息	12,777.78
税费返还	1,680.00
合 计	170,382.91

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	170,382.91
合 计	170,382.91

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬	690,751.70	964,467.96		
折旧与摊销	502,938.68	578,845.21		
合 计	1,193,690.38	1,543,313.17		

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据(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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险, 浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例, 并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	自然人对本公司的持股比例（%）	自然人对本公司的表决权比例（%）
任春雨	/	/	/	31.8283	31.8283

（2）控制权

2023年6月7日，任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴共同签署了《一致行动协议之解除协议》。自2023年6月7日起，各方在对公司的日常经营及其他重大决策等方面不再保持一致行动关系，各自按照法律法规、规范性文件及《公司章程》的规定，依照自己的意愿独立发表意见和行使表决权，各方不再受《一致行动协议》的约束，亦不再享有该协议约定的权利或承担该协议约定的任何义务，基于前述《一致行动协议》所享有的一切权利、义务均告终结。公司实际控制人为任春雨。

2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京丽影影视文化传媒有限公司	受本公司副总经理控制的企业
胡小鹿	董事、总经理
胡吗个	董事
温沛	董事、董事会秘书
张娜	监事、监事会主席
骤然	监事
于飞	职工代表监事
孔祥冬	财务负责人

（二）关联交易情况

1. 关联担保情况

（1）本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
任春雨、胡小鹿、曾海若	5,000,000.00	2022-6-15	2023-6-14	是
任春雨、胡小鹿、曾海若	5,000,000.00	2023年3月	2026年3月	否

(2) 其他说明

2023年3月30日，本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订《综合授信合同》，授信额度500.00万元，授信期间为2023年3月30日至2025年3月29日，由北京中小融资信用再担保有限公司担保。任春雨、胡小鹿、曾海若、杜兴分别与北京中小融资信用再担保有限公司签订《反保证合同》为本公司的上述借款提供无限连带责任保证担保。截止2023年12月31日，本公司共向北京银行股份有限公司中关村分行借款余额为500.00万元。借款情况如下：（单位：万元）

借款行	借款余额	起始日	到期日
北京银行股份有限公司中关村	400.00	2023-03-30	2024-03-30
北京银行股份有限公司中关村	100.00	2023-05-29	2024-03-29

2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	借入金额	归还金额	期末余额	说明
任春雨	200,000.00	5,050,000.00	5,250,000.00		不计息
孔祥冬		2,130,000.00	2,130,000.00		不计息

3. 关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	107.59	157.42

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	突然			83,024.74	
小 计				83,024.74	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	北京丽影影视文化传		50,000.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
	媒有限公司		
小 计			50,000.00
其他应付款	胡小鹿	17,480.10	17,480.10
其他应付款	任春雨		200,000.00
其他应付款	张娜		16,078.97
小 计		17,480.10	233,559.07

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止至财务报告批准报出日，本公司无应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 租赁

（1）本公司作为承租人

① 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁费用	未确认融资费用	51,397.76
合 计		

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
租赁支付的付款额	筹资活动现金流出	1,295,135.80
合 计		

十二、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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		
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	170,382.91	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
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	84,778.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	255,161.67	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	63,790.42	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	191,371.25	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.98	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.81	-0.46	-0.46

北京五星传奇文化传媒股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	170,382.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,778.76
非经常性损益合计	255,161.67
减：所得税影响数	63,790.42

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	191,371.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用