



今世界

NEEQ: 871197

辽宁今世界文化发展股份有限公司

Liaoning Worlding Cultural Development



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、公司负责人李名字、主管会计工作负责人国力会及会计机构负责人（会计主管人员）国力会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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在

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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
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.....	100

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	董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、今世界	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司
龙之宇	指	辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）
浑南分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司浑南分公司
铁西分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司铁西分公司
大东分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司大东分公司
建设大路分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司建设大路分公司
营口分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司营口分公司
盖州分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司盖州分公司
大石桥分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司大石桥分公司
兴城分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司兴城分公司
锦州分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司锦州分公司
铁岭分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司铁岭分公司
建昌分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司建昌分公司
朝阳分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司朝阳分公司
阜新分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司阜新分公司
宽甸分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司宽甸分公司
大连普兰店分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司大连普兰店分公司
抚顺分公司	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司抚顺分公司
富拉尔基影城	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司富拉尔基影城
海伦影城	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司海伦影城
青冈影城	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司青冈影城
萃思汀影视	指	公司沈阳萃思汀文化影视传媒有限公司
大地院线	指	广东大地电影院线股份有限公司
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌之行为
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日期间
《公司章程》	指	现行有效的《辽宁今世界文化发展股份有限公司公司章程》
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》
股东大会	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁今世界文化发展股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁今世界文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Worlding Cultural Development		
	-		
法定代表人	李名字	成立时间	2006年8月18日
控股股东	控股股东为（许一一）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李名字、许一一），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	电影放映、卖品销售及广告服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	今世界	证券代码	871197
挂牌时间	2017年3月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	31,000,000
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路1928号东海证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	程影	联系地址	沈阳市浑南区长青南街6甲号六楼影院办公室
电话	15840359826	电子邮箱	lnjsjgs@163.com
传真	024-31690272		
公司办公地址	沈阳市浑南区长青南街6甲号六楼影院办公室	邮政编码	110000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9121010078874133X2		
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区中街路115号		
注册资本（元）	31,000,000	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

公司是一家自主投资建设及运营管理影院的电影放映公司，主营业务为电影放映、卖品销售及广告服务。公司采用连锁经营的模式开展上述业务，旗下影院均为自有。公司的发展立足于辽宁，致力于为观众提供高品质的电影娱乐服务。

在经营模式上，公司始终致力于打造“不一样的影院”商业理念。结合此目标，在不断的经营与创新中摸索出一条有自身特色的发展路径。一方面体现在影城形象主题定位，公司所规划的“开放式”影城，通过“一步一景”的形象设计，让顾客在观影之余，在影厅外部即可欣赏景观，诸如“百乐门”、“海洋世界”、“侏罗纪公园”等不同风格的景点。公司明确商业发展模式，不抄袭，不复制，勇于创新。另一方面，公司走出了一条“带着顾客玩，打造全家人的乐园”的营销之路。公司的商业模式时刻诠释着“以人为本”、“重视顾客体验”的理念，也得到了顾客的认可，树立了良好的口碑。在主营业务中以票房收入为主，公司的商业模式报告期内、报告期后至报告披露日较上年度没有发生变化。

(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	50,358,718.07	32,015,921.91	57.29%
毛利率%	26.59%	16.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,323,831.24	147,075.17	3,519.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,090,100.37	1,104,629.12	360.80%
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）	23.51%	0.74%	-
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）	22.48%	5.57%	-
基本每股收益	0.1716	0.0040	4,190.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,332,269.14	58,239,338.01	5.31%
负债总计	36,045,050.70	38,272,726.45	-5.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,215,014.57	19,891,183.33	26.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.64	26.56%

资产负债率% (母公司)	57.81%	64.98%	-
资产负债率% (合并)	58.77%	65.72%	-
流动比率	1.66	1.39	-
利息保障倍数	0	0	-
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	10,886,996.79	4,946,582.89	120.09%
应收账款周转率	5.83	3.32	-
存货周转率	66.08	42.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.31%	-15.14%	-
营业收入增长率%	57.29%	-31.29%	-
净利润增长率%	4243.23%	101.61%	-

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	18,456,137.72	30.09%	12,328,445.66	21.17%	49.70%
应收票据					
应收账款	3,502,884.38	5.71%	1,553,969.30	2.67%	125.42%
存货	533,457.93	0.87%	585,445.66	1.01%	-8.88%
其他非流动金融资产	2,359,606.72	3.85%	2,467,527.72	4.24%	-4.37%
固定资产	5,142,110.66	8.38%	5,215,655.97	8.96%	-1.41%
长期待摊费用	774,783.85	1.26%	995,207.08	1.71%	-22.15%
应付账款	2,118,813.15	3.45%	1,681,915.51	2.89%	25.98%
其他应付款	5,502,484.46	8.97%	5,123,388.37	8.80%	7.40%
使用权资产	15,472,195.61	25.23%	19,253,281.38	33.06%	-19.64%
租赁负债	14,651,320.55	23.89%	17,907,680.74	30.75%	-18.18%
交易性金融资产	5,000,000.00	8.15%	5,000,000.00	8.59%	0.00%
资产合计	61,332,269.14	100.00%	58,239,338.01	100.00%	5.31%

项目重大变动原因：

货币资金本期较上期增加 6,127,692.06 元，本期收回资产采购预付款 1,500,000.00 元，同期对外资金出借 2,000,000.00 元，其他为营业收入增加带来的货币资金增长。应收账款较上期增加了 1,948,915.80 元，为账期内第三方平台销售款。

(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	50,358,718.07	-	32,015,921.91	-	57.29%
营业成本	36,970,362.17	73.41%	26,723,846.24	83.47%	38.34%
毛利率%	26.59%	-	16.53%	-	-
销售费用	517,569.36	1.03%	282,482.42	0.88%	83.22%
管理费用	5,797,514.46	11.51%	4,788,011.77	14.96%	21.08%
研发费用					
财务费用	821,743.76	1.63%	934,931.70	2.92%	-12.11%
信用减值损失	-176,146.04	-0.35%	3,715,108.60	11.60%	-104.74%
营业利润	4,925,970.66	9.78%	534,689.73	1.67%	821.28%
利润总额	5,108,392.97	10.14%	610,586.66	1.91%	736.64%
营业外收入	195,132.27	0.39%	82,493.10	0.26%	136.54%
营业外支出	12,709.96	0.03%	6,596.17	0.02%	92.69%
净利润	5,320,606.88	10.57%	122,503.40	0.38%	4,243.23%

项目重大变动原因:

1、2022 年受疫情及影片数量影响，销售低迷，票房收入为 27,659,084.36 元；2023 年疫情彻底消除后，票房销售情况良好，加之公司统一策划了多种营销方式以及销售激励政策，票房收入较 2022 年增加了 16,155,151.15 元，卖品增长了 1,489,348.55 元。2、票房收入的增长带来了营业成本的增长，票房营业成本较 2022 年增长 9,757,671.20 元，其中票房分成成本增长了 6,660,315.08 元。3、2023 年营销活动的增长，销售费用中营销费用增加了 201,495.57。4、管理费用中差旅费增加 169,937.02 元，总部人力成本增加了 650,000.00 元。5、信用减值损失变动原因为，2022 年回收关联方应收账款及其他应收款合计金额 3,810,718.06，当期坏账损失转回 3,715,108.61 元，2023 年应收账款余额及其他应收款余额合计较同期增加 2,052,178.58 元，本期计提坏账损失 176,146.04 元。6、营业收入的大幅增长带来了营业利润、利润总额以及净利润增长，分别增长了 4,391,280.93、4,497,806.31 元、5,198,103.48 元。7、营业外收入增长的主要原因为 2022 年发行的有期限的影票超过有效期后结转回收，本期结转回收金额为 83,887.65 元。本期固定资产清理损失 16,247.50 元。

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	48,498,327.78	31,229,139.95	55.30%
其他业务收入	1,860,390.29	786,781.96	136.46%
主营业务成本	36,970,362.17	26,723,846.24	38.34%
其他业务成本	-	-	-

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
票房	43,814,235.51	35,528,701.80	18.91%	58.41%	37.86%	12.08%
卖品	4,114,883.80	1,441,660.37	64.96%	56.73%	51.31%	1.25%
广告	540,036.76		100.00%	-38.78%		
其他	29,171.71		100.00%	-53.24%		

地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

2022 年受疫情及影片数量影响，销售低迷，票房收入为 27,659,084.36 元,严重拖累整体收入，2022 年营业收入为 32,015,921.91 元；2023 年疫情彻底消除后，票房销售情况良好，加之公司统一策划了多种营销方式以及销售激励政策，票房收入较 2022 年增加了 16,155,151.15 元，2023 年营业收入为 50,358,718.07 元，收入大幅增长带来了营业成本的增长，营业成本为 36,970,362.17 元，其中仅票房营业成本较 2022 年增长 9,757,671.20 元，票房营业成本中分成成本增长了 6,660,315.08 元。

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	天津猫眼微影科技有限公司	32,978,062.55	65.49%	否
2	杭州淘票票科技有限公司	7,248,779.77	14.39%	否
3	沈阳飞行传媒科技有限公司	319,326.88	0.63%	否
4	维乐享网络科技（北京）有限公司	312,220.50	0.62%	否
5	沈阳看购科技有限公司	190,953.00	0.38%	否
	合计	41,049,342.70	81.51%	-

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	广东大地电影院线股份有限公司	19,752,895.28	93.56%	否
2	高朋供应链管理（上海）有限公司	247,515.14	1.17%	否
3	沈阳明朗商贸有限公司	218,675.80	1.04%	否
4	杭州橙麦壹食品有限公司	192,971.02	0.91%	否
5	沈阳百事可乐饮料有限公司	162,773.32	0.77%	否
	合计	20,574,830.56	97.45%	-

(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	10,886,996.79	4,946,582.89	120.09%
投资活动产生的现金流量净额	-730,980.78	-5,258,207.67	86.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,028,323.95	-2,974,571.89	-35.43%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期增长 5,940,414.08 元，本期收回资产采购预付款 1,500,000.00 元，同期对外出借资金 2,000,000.00 元，其他为营业收入的增长带来的资金增长。

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
沈阳萃思汀文化影视传媒有限公司	控股子公司	电影放映	2,500,000	2,084,075.83	1,778,143.02	3,307,093.21	-75,511.83
沈阳欧亚长	参股公司	零售业	150,000,000	416,395,288.69	43,340,653.97	81,033,058.90	-10,333,311.36

青 生 活 广 场 有 限 公 司							
---	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	无直接关联性	本次对外投资基于公司未来整体发展战略考虑，有利于拓展公司的发展空间，增强公司发展能力和盈利能力，促进公司长期可持续发展。

(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
银行理财产品	自有资金	5,000,000	0	不存在
合计	-	5,000,000	0	-

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
政府补助政策变动的风险	<p>2023 年公司实现的净利润为 5,320,606.88 元，计入当期损益的政府补助为 251,536.00 元。公司收到的政府补贴与主营业务相关，包括电影专项基金返还和放映设备补贴等。虽然公司的经营业绩不依赖于政府补助政策，但是未来若政府补助政策发生重大变化，公司可能无法持续获得政府补助，将会对公司的经营业绩产生不利影响。应对措施：随着市场的变化，及时调整公司经营模式，优化企业的组织架构，增强自身的运营水平，提升盈利能力，从而使企业的生存和发展不依赖于政府补助。</p>
影院选址的风险	<p>公司目前正在筹备新开多家影院，而选址将直接影响影院经营业绩。新建影院所在城市的市场成熟度、人口密集度、居民消费水平、交通设施配备、同业竞争状况等因素都对影院未来票房收入、利润规模有较大影响。随着影视行业的快速发展，各影院主体加速影院建设，必然会导致市场竞争的加剧。如果选址不当，将会对新设影院的盈利能力产生不利影响。应对措施：公司在多年的运营中不断探索新开影院的选址标准，加强了对新开影院选址阶段的可行性分析与研究，制定完善的影院选址要求，从而降低影院选址带来的风险。</p>
公共安全风险	<p>由于影院属于公共场所，环境相对复杂且人流量较大，因此存在一定的公共安全隐患。为此，公司制定了较为完善的安全管理制度，高度重视影院的消防系统建设，定期开展安全培训和进行消防演练，不断提升安全管理水平。虽然本公司下属影院在日常经营中能够较好的执行上述制度，但若发生包括消防安全在内的突发事件，仍可能对本公司的正常经营带来不利影响。应对措施：公司制定了较为完善的安全管理制度，高度重视影院的消防系统建设，定期开展安全培训和进行消防演练，不断提升安全管理水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险减少了新型冠状病毒肺炎疫情的风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司以自有闲置资金向大连九州教育专修学校提供 200 万元的借款，本次借款利率为 12%，系双方在参考市场借贷利率的情况下友好协商一致达成的利率，定价公允，不存在损害公司股东利益的情况。借款期限 24 个月，本次借款由九州教育科技（辽宁）集团有限公司为借款人大连九州教育专修学校进行担保。本次对外提供借款是在确保不影响公司正常经营的情况下以自有资金向借款方提供财务资助，可适度提高资金使用效率，增加现金资产的收益，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东利益。

（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(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	250,000.00	189,336.00
销售产品、商品，提供劳务	700,000.00	800,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,300,000.00	48,000.00
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
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		0
委托理财		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
贷款		0

企业集团财务公司关联交易情况

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：

本期公司无重大关联交易，预计未来产生重大关联交易的可能性很小，关联交易均为日常经营性关联交易。1、日常性关联交易能够保证公司的稳定发展及持续经营。2、日常关联交易是合理的、公允的、必要的，不会损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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	2017年3月23日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况1	正在履行中
其他股东	2017年3		挂牌	同业竞争	详见承诺事项	正在履行中

	月 23 日			承诺	详细情况 1	
董监高	2017 年 3 月 23 日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 23 日		挂牌	关于部分影院租赁的场所未获取房屋所有权证的承诺	详见承诺事项详细情况 2	已履行完毕
其他股东	2017 年 3 月 23 日		挂牌	关于部分影院租赁的场所未获取房屋所有权证的承诺	详见承诺事项详细情况 2	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 23 日		挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
其他	2017 年 3 月 23 日		挂牌	关于关联方将影院经营场所优先租赁给公司的承诺	详见承诺事项详细情况 4	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

<p>无超期未履行完毕的承诺事项。</p> <p>1、《避免同业竞争承诺》</p> <p>承诺人：公司自然人股东、董事、监事和高级管理人员</p> <p>承诺事项：本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与今世界目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害今世界利益的其他竞争行为；本人承诺不为自己或者他人谋取属于今世界的商业机会，自营或者为他人经营与今世界同类业务；本人保证不利用股东的地位 损害今世界及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。本人保证本人关系密切 的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给今世界造成的一切经济损失。</p> <p>承诺人：公司法人股东</p> <p>承诺事项：本单位及本单位控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与今世界目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害今世界利益的其他竞争行为；本单位承诺不为本单位或者其他第三方谋取属于今世界的商业机会，自营或者为其他第三方经营与今世界同类业务；本单位保证不利用股东的地位损害今世界及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。如本单位及本单位控制下的其他企业违反上述承诺和保证，本单位将依法承担由此给今世界造成的一切经济损失。</p> <p>履行情况：截止报告期末，相关人履行了承诺。</p> <p>2、关于部分影院租赁的场所未获取房屋所有权证的承诺</p>
--

承诺人：全体股东

承诺事项：若公司因租赁合同签订时租赁标的尚未取得房屋产权证等原因导致租赁合同无效，从而造成损失，则本股东承诺承担因此造成的一切损失。

履行情况：截止报告期末，未因部分影院租赁的场所未获取房屋所有权证而受到损失。

3、关于公司资金被关联方占用的承诺

承诺人：控股股东、实际控制人

承诺事项：公司收回了关联方占用的有关款项，控股股东、实际控制人也出具承诺未来将严格遵守公司章程以及其他关联方交易的有关制度的规定，避免出现公司资金被关联方占用的情形。

履行情况：公司在挂牌前收回了关联方资金占用的款项，截止报告期末无新增资金占用情况。

4、关于关联方将影院经营场所优先租赁给公司的承诺

承诺人：相关关联方

承诺事项：关联方承诺未来将影院经营场所优先租赁给本公司使用

履行情况：截止报告期末，相关关联方履行了承诺。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,914,916	73.92%	0	22,914,916	73.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,807,916	54.22%	0	16,807,916	54.22%	
	董事、监事、高管	2,142,916	6.91%	0	2,142,916	6.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,085,084	26.08%	0	8,085,084	26.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,431,750	20.75%	0	6,431,750	20.75%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		31,000,000	-	0	31,000,000	-	
普通股股东人数						6	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许一一	14,665,000	0	14,665,000	47.31%	0	14,665,000	0	0
2	李名宇	8,574,666	0	8,574,666	27.66%	6,431,750	2,142,916	0	0
3	辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）	3,100,000	0	3,100,000	10.00%	0	3,100,000	0	0
4	王仲阳	3,007,000	0	3,007,000	9.70%	0	3,007,000	0	0
5	孙莹	1,240,000	0	1,240,000	4.00%	1,240,000	0	0	1,240,000

6	李维龙	413,334	0	413,334	1.33%	413,334	0	0	413,334
合计		31,000,000	0	31,000,000	100%	8,085,084	22,914,916	0	1,653,334

普通股前十名股东间相互关系说明：

李名宇与许一一系夫妻关系；

李名宇为辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人；

李维龙与孙莹系夫妻关系；

李维龙与李名宇系父子关系；

孙莹与李名宇系母子关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李名字	董事长	男	1989年5月	2023年2月1日	2026年1月31日	8,574,666	0	8,574,666	27.66%
杨卉	董事	女	1986年7月	2023年2月1日	2026年1月31日	0	0	0	0%
张冠军	董事兼总经理	男	1979年5月	2023年2月1日	2024年4月22日	0	0	0	0%
国力会	董事兼财务总监	男	1981年12月	2023年2月1日	2026年1月31日	0	0	0	0%
程影	董事兼董事会秘书	女	1980年2月	2023年11月21日	2026年1月31日	0	0	0	0%
邱业明	监事会主席	男	1988年3月	2023年2月1日	2026年1月31日	0	0	0	0%
义涛	监事	男	1987年12月	2023年2月1日	2024年3月26日	0	0	0	0%
杜晓雪	职工监事	女	1986年8月	2023年2月1日	2026年1月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李名宇与许一一系夫妻关系；
 李名宇为辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人；
 李维龙与孙莹系夫妻关系；
 李维龙与李名宇系父子关系；
 孙莹与李名宇系母子关系；

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程影	无	新任	董事会秘书兼董事	原董事会秘书兼董事韩雪女士因个人原因辞职
韩雪	董事会秘书兼董事	离任	无	因个人原因辞职

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

新任董事会秘书兼董事程影，1980年出生，毕业于辽宁大学，大专学历，2001年6月-2005年5月，辽宁兴隆百货集团办公室任秘书，2005年5月—2008年8月，在盘锦兴隆大厦总办任职员，2009年7月-2011年6月，在辽宁兴隆大家庭商业集团盘锦地区办任办公室主任，2011年6月-2017年12月，在辽宁兴隆大家庭商业集团人力资源处任专员，2019年10月-2022年6月，在辽宁兴隆大家庭商业集团办公室任秘书；2022年7月-2023年11月在公司任会计职务，2023年11月至今，公司董事会秘书兼董事。

(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

(六) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	1	1	5
财务人员	6	0	0	6
营运营营销人员	7	0	0	7
影院服务人员	88	0	6	82
员工总计	106	1	7	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		

硕士		
本科	13	12
专科	25	22
专科以下	68	66
员工总计	106	100

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：公司通过建立以绩效为导向的薪酬体系，确定员工的薪酬水平和范围，进一步提高公司吸引人才的市场竞争力。用绩效考核与薪酬结合激励人，真正做到奖效挂钩，绩效决定薪资水准，绩效决定升迁奖罚。对优秀人才实施激励政策，鼓励员工积极创造价值，并形成为公司创造价值、分享价值的氛围。公司在物质激励的同时，不断提高精神激励的水平，保证公司对员工持续激励。

2、员工培训：公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展和部门需求，制定了一系列包括新员工培训、岗位技能培训、应届生培训、领导力培训等培训计划。不断提升员工素质与能力，提升部门工作效率。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：截至报告期末，无公司需承担费用的离退休人员。

(七) 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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范运营。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东利益的情况。公司的董事、监事均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守“三会”议事规则。为适应公司发展及其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的要求，按照《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求规范运作。公司制定和完善了内控制度，对《公司章程》进行了修订和完善，且制订并严格执行《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》等内部制度。截至报告期末，公司及各层人员依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会的监督工作中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(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，实际控制人不存在影响公司独立性的情形。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

报告期内，公司现有的会计核算体系、财务管理、风险控制及内部监督等重大内部制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的重大内部管理制度按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关法律法规并结合公司实际情况制定，报告期内未发生整改。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，优化了会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、关于内部监督体系

报告期内公司优化预算管理流程，加强成本管理并强化预算执行监督。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012841 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王田 1 年	邱淑珍 1 年	年	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）	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 012841 号

辽宁今世界文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁今世界文化发展股份有限公司（以下简称“今世界公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了今世界公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司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，我们独立于今世界公司，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

今世界公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括今世界公司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。

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，管理层负责评估今世界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，除非管理层计划清算今世界公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督今世界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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对今世界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今世界公司不能持续经营。

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

(6) 就今世界公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王田

中国·北京

中国注册会计师：邱淑珍

2024年4月25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金	五、1	18,456,137.72	12,328,445.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,000,000.00	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	3,502,884.38	1,553,969.30
应收款项融资			
预付款项	五、4	136,348.78	636,969.95
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、5	569,932.94	622,815.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	533,457.93	585,445.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	921,054.27	883,205.99
流动资产合计		29,119,816.02	21,610,852.04
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	五、8	2,359,606.72	2,467,527.72
投资性房地产			
固定资产	五、9	5,142,110.66	5,215,655.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	15,472,195.61	19,253,281.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	774,783.85	995,207.08
递延所得税资产	五、12	6,463,756.28	7,196,813.82
其他非流动资产	五、13	2,000,000.00	1,500,000.00
非流动资产合计		32,212,453.12	36,628,485.97

资产总计		61,332,269.14	58,239,338.01
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	2,118,813.15	1,681,915.51
预收款项			
合同负债	五、15	4,370,947.78	4,143,499.73
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、16	1,830,638.93	1,310,386.13
应交税费	五、17	244,440.13	59,854.45
其他应付款	五、18	5,502,484.46	5,123,388.37
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、19	3,256,360.19	3,108,376.18
其他流动负债	五、20	201,996.61	124,304.99
流动负债合计		17,525,681.25	15,551,725.36
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、21	14,651,320.55	17,907,680.74
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		3,868,048.90	4,813,320.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,519,369.45	22,721,001.09
负债合计		36,045,050.70	38,272,726.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	31,000,000.00	31,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	3,314,954.97	3,314,954.97
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-9,099,940.40	-14,423,771.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,215,014.57	19,891,183.33
少数股东权益		72,203.87	75,428.23
所有者权益（或股东权益）合计		25,287,218.44	19,966,611.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,332,269.14	58,239,338.01

法定代表人：李名字

主管会计工作负责人：国力会

会计机构负责人：国力会

（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		17,622,203.58	11,992,300.05
交易性金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	3,336,176.73	1,521,088.98
应收款项融资			
预付款项		120,545.86	384,030.76
其他应收款	十一、2	293,153.99	209,087.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		500,164.65	554,365.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		895,297.29	870,716.09
流动资产合计		27,767,542.10	20,531,588.28
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	十一、3	2,244,061.97	2,244,061.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,359,606.72	2,467,527.72
投资性房地产			
固定资产		4,928,828.64	5,140,519.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,472,195.61	19,253,281.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,811.77	55,211.04
递延所得税资产		6,436,411.32	7,188,687.38
其他非流动资产		2,000,000.00	1,500,000.00
非流动资产合计		33,474,916.03	37,849,289.45
资产总计		61,242,458.13	58,380,877.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,939,948.48	1,555,794.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,798,558.04	1,310,386.13
应交税费		227,438.27	54,085.74
其他应付款		5,251,348.94	4,984,355.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,282,362.40	4,081,937.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,256,360.19	3,108,376.18
其他流动负债		128,470.87	122,458.12
流动负债合计		16,884,487.19	15,217,393.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,651,320.55	17,907,680.74

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		3,868,048.90	4,813,320.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,519,369.45	22,721,001.09
负债合计		35,403,856.64	37,938,394.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,314,954.97	3,314,954.97
一般风险准备			
未分配利润		-8,476,353.48	-13,872,472.19
所有者权益（或股东权益）合计		25,838,601.49	20,442,482.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		61,242,458.13	58,380,877.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		50,358,718.07	32,015,921.91
其中：营业收入	五、25	50,358,718.07	32,015,921.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,383,968.87	34,316,687.70
其中：营业成本	五、25	36,970,362.17	26,723,846.24
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、26	1,276,779.12	1,587,415.57
销售费用	五、27	517,569.36	282,482.42
管理费用	五、28	5,797,514.46	4,788,011.77
研发费用			
财务费用	五、29	821,743.76	934,931.70
其中：利息费用		822,738.02	963,996.71
利息收入		33,164.26	52,511.09
加：其他收益	五、30	251,536.00	532,698.11
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）	五、31	-107,921.00	-1,412,351.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-176,146.04	3,715,108.60
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、33	-16,247.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,925,970.66	534,689.73
加：营业外收入	五、34	195,132.27	82,493.10
减：营业外支出	五、35	12,709.96	6,596.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,108,392.97	610,586.66
减：所得税费用	五、36	-212,213.91	488,083.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,320,606.88	122,503.40
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）		5,320,606.88	122,503.40
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）		-3,224.36	-24,571.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,323,831.24	147,075.17
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		5,320,606.88	122,503.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,323,831.24	147,075.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,224.36	-24,571.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1716	0.0040
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1716	0.0040

法定代表人：李名宇

主管会计工作负责人：国力会

会计机构负责人：国力会

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、4	47,051,624.86	30,530,253.72
减：营业成本	十一、4	33,683,616.77	24,826,243.24
税金及附加		1,204,566.26	1,512,328.35
销售费用		491,665.03	215,435.62
管理费用		5,797,590.48	4,787,923.83
研发费用			
财务费用		821,902.88	934,746.88
其中：利息费用		822,738.02	963,996.71
利息收入		31,500.59	51,566.72
加：其他收益		244,036.00	532,698.11
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）		-107,921.00	-1,412,351.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-99,271.93	3,747,614.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,247.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,072,879.01	1,121,537.04
加：营业外收入		140,560.27	79,223.45
减：营业外支出		10,315.96	6,596.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,203,123.32	1,194,164.32
减：所得税费用		-192,995.39	496,209.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,396,118.71	697,954.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,396,118.71	697,954.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,396,118.71	697,954.62
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		50,756,008.71	31,774,062.11
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		79,301.93	26,248.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,212,854.03	5,105,786.80
经营活动现金流入小计		52,048,164.67	36,906,097.14
购买商品、接受劳务支付的现金		26,364,291.87	17,773,969.08
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		7,239,442.10	5,975,678.74
支付的各项税费		2,438,372.68	2,467,201.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	5,119,061.23	5,742,664.96
经营活动现金流出小计		41,161,167.88	31,959,514.25
经营活动产生的现金流量净额		10,886,996.79	4,946,582.89
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		10,200.00	
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		10,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		741,180.78	258,207.67
投资支付的现金			5,000,000.00
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		741,180.78	5,258,207.67
投资活动产生的现金流量净额		-730,980.78	-5,258,207.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			100,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		822,738.02	963,996.71
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		3,205,585.93	2,110,575.18
筹资活动现金流出小计		4,028,323.95	3,074,571.89
筹资活动产生的现金流量净额		-4,028,323.95	-2,974,571.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,127,692.06	-3,286,196.67
加：期初现金及现金等价物余额		12,328,445.66	15,614,642.33
六、期末现金及现金等价物余额		18,456,137.72	12,328,445.66

法定代表人：李名宇

主管会计工作负责人：国力会

会计机构负责人：国力会

(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		47,309,404.78	30,364,774.49
收到的税费返还		79,301.93	26,248.23
收到其他与经营活动有关的现金		1,448,429.45	5,101,076.99
经营活动现金流入小计		48,837,136.16	35,492,099.71
购买商品、接受劳务支付的现金		24,155,162.58	16,851,083.76
支付给职工以及为职工支付的现金		7,088,759.59	5,911,920.24
支付的各项税费		2,295,050.94	2,358,509.26
支付其他与经营活动有关的现金		5,102,429.57	5,539,506.26
经营活动现金流出小计		38,641,402.68	30,661,019.52
经营活动产生的现金流量净额		10,195,733.48	4,831,080.19
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		10,200.00	
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		10,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		547,706.00	166,662.38

付的现金			
投资支付的现金			5,100,000.00
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		547,706.00	5,266,662.38
投资活动产生的现金流量净额		-537,506.00	-5,266,662.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		822,738.02	963,996.71
支付其他与筹资活动有关的现金		3,205,585.93	2,110,575.18
筹资活动现金流出小计		4,028,323.95	3,074,571.89
筹资活动产生的现金流量净额		-4,028,323.95	-3,074,571.89
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		5,629,903.53	-3,510,154.08
加：期初现金及现金等价物余额		11,992,300.05	15,502,454.13
六、期末现金及现金等价物余额		17,622,203.58	11,992,300.05

(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	31,000,000.00								3,314,954.97		- 14,864,465.52	75,428.23	19,525,917.68
加：会计政策变更											440,693.88		440,693.88
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,000,000.00								3,314,954.97		- 14,423,771.64	75,428.23	19,966,611.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,323,831.24	-3,224.36	5,320,606.88
（一）综合收益总额											5,323,831.24	-3,224.36	5,320,606.88
（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	31,000,000.00								3,314,954.97		- 9,099,940.40	72,203.87	25,287,218.44

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	31,000,000.00								3,314,954.97		- 14,570,846.81		19,744,108.16
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	31,000,000.00								3,314,954.97		- 14,570,846.81		19,744,108.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											147,075.17	75,428.23	222,503.40
（一）综合收益总额											147,075.17	-24,571.77	122,503.40
（二）所有者投入和减少资本												100,000.00	100,000.00

1. 股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	31,000,000.00							3,314,954.97			-	14,423,771.64	75,428.23	19,966,611.56

法定代表人：李名字

主管会计工作负责人：国力会

会计机构负责人：国力会

(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	31,000,000.00								3,314,954.97		-	14,313,166.07	20,001,788.90
加：会计政策变更												440,693.88	440,693.88
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	31,000,000.00								3,314,954.97		-	13,872,472.19	20,442,482.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												5,396,118.71	5,396,118.71
(一) 综合收益总额												5,396,118.71	5,396,118.71
(二) 所有者投入和减少													

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

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	31,000,000.00								3,314,954.97		-	8,476,353.48	25,838,601.49

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	31,000,000.00								3,314,954.97		-	14,570,426.81	19,744,528.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	31,000,000.00								3,314,954.97		-	14,570,426.81	19,744,528.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												697,954.62	697,954.62
(一) 综合收益总额												697,954.62	697,954.62
(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	31,000,000.00								3,314,954.97		-	13,872,472.19	20,442,482.78
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--------------	--	---	---------------	---------------

辽宁今世界文化发展股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

辽宁今世界文化发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 成立于 2006 年 08 月 18 日, 公司统一社会信用代码: 9121010078874133X2, 于 2017 年 03 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 公司代码为 871197。本公司的最终控制人为许一一, 李名字。法定代表人: 李名字。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 3,100.00 万股, 注册资本为 3,100.00 万元, 注册地址: 沈阳市沈河区中街路 115 号, 总部地址: 沈阳市沈河区中街路 115 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及子公司主要从事商务服务业务。

具体经营范围主要包括: 文艺演出服务, 票务代理服务, 发布、代理国内外各类广告, 场地租赁, 眼镜、服装、帽子、背包、扑克、饰品、贴纸、文具、玩具、工艺美术品销售, 以下范围限分支机构经营: 电影放映服务, 食品生产、销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和各项具体会计准则、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)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能

力。

三、重要会计政策和会计估计

1、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。控制是指本公司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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以

下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司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”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”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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。上年年末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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

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

行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

本公司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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“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款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他风险组合	与各关联方之间的应收款项及备用金。
账龄分析法组合	本组合以非关联方应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为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】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他风险组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险（主要为政府部门的款项及企业备用金、保证金、押金等）
账龄分析法组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（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。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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股东权益

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的,按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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,如本公司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,本公司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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

14、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
营业设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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，本公司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附注三、17“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。

本公司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。

15、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本可靠地计量，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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

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附注三、17“长期资产减值”。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、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。本公司的长期待摊费用主要包括设计、装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

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

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

22、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的收入主要包括电影放映、卖品销售，广告收入等。

（1）电影放映，属于在某一时点履约合同，产品收入确认的具体方法如下：

按照票房销售系统的实际售票记录，按放映时间编制票房收入日报表以确认电影放映收入并作为计算国家电影专项资金和缴纳税费的依据。票房销售收入以放映时间为截止点确认。

（2）本公司的卖品销售收入确认的具体方法如下：

以将卖品交给消费者、收到现金或获取会员卡（电子消费券）等结算价款权利时为销售收入实现的确认时点。

（3）广告收入的具体方法如下：

以广告已投放，放映时间满足合同约定的条款为收入确认的时点。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

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

24、政府补助

政府补助是指本公司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。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。

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。

与本公司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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，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） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司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，本公司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。

27、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 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月

1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表构成影响。本公司按照16号准则解释和《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，并追溯调整可比期间信息。

执行上述会计政策对2022年12月31日资产负债表和2022年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日 余额
资产：			
递延所得税资产	1,942,799.59	5,254,014.23	7,196,813.82
负债：			
递延所得税负债		4,813,320.35	4,813,320.35
所有者权益：			
盈余公积	3,314,954.97		3,314,954.97
未分配利润	-14,864,465.52	440,693.88	-14,423,771.64

利润表项目	会计政策变更前 2022 年度 金额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年度金额
所得税费用	928,777.14	-440,693.88	488,083.26
净利润	-318,190.48	440,693.88	122,503.40

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
电影专项资金	按实际系统票房收入（含税）的5%计缴。
文化建设事业费	按实际广告收入（含税）的3%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%

纳税主体名称	所得税税率
辽宁今世界文化发展股份有限公司	25%
沈阳萃思汀文化影视传媒有限公司	25%

2、税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	956,533.88	510,747.44
银行存款	17,499,603.84	11,817,698.22
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	18,456,137.72	12,328,445.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2023年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
理财产品	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,639,001.39	1,576,817.77
1至2年	53,022.00	2,010.00
2至3年	2,010.00	59,868.90
3至4年	29,868.90	1,109,814.29
4至5年	1,025,163.69	4,894,394.96
5年以上	4,874,004.76	7,010.00
小 计	9,623,070.74	7,649,915.92

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	6,120,186.36	6,095,946.62
合 计	3,502,884.38	1,553,969.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,828,212.66	60.56	5,828,212.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,794,858.08	39.44	291,973.70	7.69	3,502,884.38
其中：					
账龄分析法组合	3,794,858.08	39.44	291,973.70	7.69	3,502,884.38
其他风险组合					
合 计	9,623,070.74	100.00	6,120,186.36	63.60	3,502,884.38

(续)

类 别	上年年末余额				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	5,878,854.86	76.85	5,878,854.86	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,771,061.06	23.15	217,091.76	12.26	1,553,969.30
其中：					
账龄分析法组合	1,771,061.06	23.15	217,091.76	12.26	1,553,969.30
其他风险组合					
合 计	7,649,915.92	—	6,095,946.62	—	1,553,969.30

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司盛京大奥莱分公司	3,109,695.90	3,109,695.90	100.00	无法收回
沈阳盛京城购物中心有限公司	1,534,782.18	1,534,782.18	100.00	无法收回
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	476,591.80	476,591.80	100.00	无法收回
大连普兰店兴隆大家庭购物中心有限公司	157,172.64	157,172.64	100.00	无法收回
沈阳盛京百货电子商务科技有限公司	150,702.48	150,702.48	100.00	无法收回
沈阳盛京城市购物广场有限公司兴隆大都汇分公司	137,940.00	137,940.00	100.00	无法收回
海伦市兴隆大家庭购物中心有限公司	109,175.70	109,175.70	100.00	无法收回
青冈兴隆百货有限公司	97,699.00	97,699.00	100.00	无法收回
兴城兴隆大家庭购物中心有限公司	27,975.80	27,975.80	100.00	无法收回
铁岭兴隆大船娱乐有限公司	9,845.76	9,845.76	100.00	无法收回
朝阳兴隆大家庭购物中心有限公司	6,444.00	6,444.00	100.00	无法收回
营口兴隆百货有限公司兴隆大厦分公司	3,724.80	3,724.80	100.00	无法收回
沈阳大东兴隆娱乐有限公司	2,040.00	2,040.00	100.00	无法收回
沈阳盛京大家庭运营有限公司	1,520.00	1,520.00	100.00	无法收回
铁岭兴隆百货有限公司	1,250.00	1,250.00	100.00	无法收回
建昌兴隆大家庭购物中心有限公司	1,213.00	1,213.00	100.00	无法收回
阜新兴隆大家庭购物中心有限公司	427.60	427.60	100.00	无法收回
大石桥市兴隆百货有限公司	12.00	12.00	100.00	无法收回
合 计	5,828,212.66	5,828,212.66	—	—

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,639,001.39	181,950.07	5.00
1—2年	53,022.00	10,604.40	20.00
2—3年	2,010.00	1,005.00	50.00
3—4年	1,562.00	1,249.60	80.00
4—5年	10,490.29	8,392.23	80.00
5年以上	88,772.40	88,772.40	100.00
合 计	3,794,858.08	291,973.70	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,095,946.62	24,239.74			6,120,186.36
合计	6,095,946.62	24,239.74			6,120,186.36

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司盛京大奥莱分公司	3,109,695.90	32.32	3,109,695.90
沈阳盛京城购物中心有限公司	1,534,782.18	15.95	1,534,782.18
天津猫眼微影科技有限公司	1,568,315.94	16.30	78,415.80
沈阳萃思汀文化传媒有限公司	800,000.00	8.31	40,000.00
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	476,591.80	4.95	476,591.80
合计	7,489,385.82	77.83	5,239,485.68

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	72,808.00	53.40	411,096.27	64.54
1至2年	2.10		207,740.00	32.61
2至3年	45,405.00	33.30		
3年以上	18,133.68	13.30	18,133.68	2.85
合计	136,348.78	100.00	636,969.95	100.00

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	20,000.00	
应收股利		
其他应收款	549,932.94	622,815.48
合计	569,932.94	622,815.48

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息	20,000.00	
小 计	20,000.00	
减：坏账准备		
合 计	20,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	177,091.77	566,650.97
1 至 2 年	468,582.96	182,899.00
2 至 3 年	182,899.00	305,334.45
3 至 4 年	305,334.45	942,932.76
4 至 5 年	942,932.76	300,000.00
5 年以上	300,250.00	250.00
小 计	2,377,090.94	2,298,067.18
减：坏账准备	1,827,158.00	1,675,251.70
合 计	549,932.94	622,815.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
待退还租金	624,487.57	624,487.57
往来款	1,452,403.37	1,372,485.76
保证金	300,200.00	300,200.00
其他		893.85
小 计	2,377,090.94	2,298,067.18
减：坏账准备	1,827,158.00	1,675,251.70
合 计	549,932.94	622,815.48

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,385,035.43	58.27	1,385,035.43	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	992,055.51	41.73	442,122.57	44.57	549,932.94
其中：					
账龄分析法组合	992,055.51	41.73	442,122.57	44.57	549,932.94
其他风险组合					
合 计	2,377,090.94	100.00	1,827,158.00	—	549,932.94

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,385,035.43	60.27	1,385,035.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	913,031.75	39.73	290,216.27	31.79	622,815.48
其中：					
账龄分析法组合	913,031.75	39.73	290,216.27	31.79	622,815.48
其他风险组合					
合 计	2,298,067.18	—	1,675,251.70	—	622,815.48

④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)	
上年年末余额	290,216.27		1,385,035.43	1,675,251.70
上年年末其他应收款 账面余额在当期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	151,906.30			151,906.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	442,122.57		1,385,035.43	1,827,158.00

⑤坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
个别认定	1,385,035.43				1,385,035.43
其他组合	290,216.27	151,906.30			442,122.57
合 计	1,675,251.70	151,906.30			1,827,158.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
沈阳盛京城市购物广场有限公司	待退还租金	624,487.57	4 至 5 年	26.27	624,487.57
沈阳龙之梦置业有限公司	保证金	300,000.00	5 年以上	12.62	7,200.00
锦州兴隆大家庭购物中心有限公司	往来款	224,950.41	5 年以上	9.46	224,950.41
大石桥兴隆百货有限公司	往来款	196,624.70	3 至 4 年	8.27	196,624.70
阜新兴隆宝通房地产开发有限公司	往来款	152,984.75	3 至 4 年	6.44	152,984.75
合计	——	1,499,047.43	——	63.06	1,206,247.43

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	177,740.00		177,740.00
包装物	171,690.48		171,690.48
低值易耗品	19,905.64		19,905.64
库存商品	164,121.81		164,121.81
合 计	533,457.93		533,457.93

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	217,612.34		217,612.34
包装物	177,805.12		177,805.12
低值易耗品	37,785.64		37,785.64
库存商品	152,242.56		152,242.56
合 计	585,445.66		585,445.66

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	919,760.78	883,205.99
预缴增值税	1,293.49	
合 计	921,054.27	883,205.99

8、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	2,359,606.72	2,467,527.72
合 计	2,359,606.72	2,467,527.72

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,256,321.91	6,329,867.22
固定资产清理		
减：减值准备	1,114,211.25	1,114,211.25

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	5,142,110.66	5,215,655.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	营业设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	66,722,634.58	6,140,652.32	2,470,964.61	75,334,251.51
2、本期增加金额	281,147.34	105,490.98	415,752.21	802,390.53
(1) 购置	281,147.34	105,490.98	415,752.21	802,390.53
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	386,450.00			386,450.00
(1) 处置或报废	386,450.00			386,450.00
4、期末余额	66,617,331.92	6,246,143.30	2,886,716.82	75,750,192.04
二、累计折旧				
1、上年年末余额	62,100,257.94	5,679,055.11	1,225,071.24	69,004,384.29
2、本期增加金额	164,766.36	83,187.03	601,534.95	849,488.34
(1) 计提	164,766.36	83,187.03	601,534.95	849,488.34
3、本期减少金额	360,002.50			360,002.50
(1) 处置或报废	360,002.50			360,002.50
4、期末余额	61,905,021.80	5,762,242.14	1,826,606.19	69,493,870.13
三、减值准备				
1、上年年末余额	1,085,017.75	29,193.50		1,114,211.25
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,085,017.75	29,193.50		1,114,211.25
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,627,292.37	454,707.66	1,060,110.63	5,142,110.66
2、上年年末账面价值	3,537,358.89	432,403.71	1,245,893.37	5,215,655.97

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	26,815,452.92	26,815,452.92
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	26,815,452.92	26,815,452.92
二、累计折旧		
1、上年年末余额	7,562,171.54	7,562,171.54
2、本年增加金额	3,781,085.77	3,781,085.77
(1) 计提	3,781,085.77	3,781,085.77
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	11,343,257.31	11,343,257.31
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,472,195.61	15,472,195.61
2、上年年末账面价值	19,253,281.38	19,253,281.38

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余 额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
设计费					
装修费	995,207.08		220,423.23		774,783.85
合 计	995,207.08		220,423.23		774,783.85

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,947,344.36	1,986,836.09	7,771,198.32	1,942,799.59
租赁负债	17,907,680.76	4,476,920.19	21,016,056.92	5,254,014.23
合 计	25,855,025.12	6,463,756.28	28,787,255.24	7,196,813.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	15,472,195.60	3,868,048.90	19,253,281.38	4,813,320.35
合 计	15,472,195.60	3,868,048.90	19,253,281.38	4,813,320.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	5,830,568.89	11,911,692.43
合 计	5,830,568.89	11,911,692.43

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025	2,359,467.83	8,458,447.61	
2026	2,676,945.92	2,676,945.92	
2027	794,155.14	776,298.90	
合 计	5,830,568.89	11,911,692.43	

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
支付单位借款	2,000,000.00	
预付长期资产购置款		1,500,000.00
合 计	2,000,000.00	1,500,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,808,057.87	1,333,027.70
1 年以上	310,755.28	348,887.81
合 计	2,118,813.15	1,681,915.51

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	4,370,947.78	4,143,499.73
合 计	4,370,947.78	4,143,499.73

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,271,989.25	7,082,325.94	6,577,821.34	1,776,493.85
二、离职后福利-设定提存计划	38,396.88	713,272.84	697,524.64	54,145.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,310,386.13	7,795,598.78	7,275,345.98	1,830,638.93

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	967,671.19	6,291,782.44	5,813,085.26	1,446,368.37
2、职工福利费		41,380.26	41,230.26	150.00
3、社会保险费	9,115.88	470,282.58	440,953.54	38,444.92
其中：医疗保险费	9,115.88	449,340.36	421,484.53	36,971.71
工伤保险费		20,942.22	19,469.01	1,473.21
生育保险费				
4、住房公积金	29,477.52	267,622.48	271,291.00	25,809.00
5、工会经费和职工教育经费	265,724.66	11,258.18	11,261.28	265,721.56
6、短期带薪缺勤				
合 计	1,271,989.25	7,082,325.94	6,577,821.34	1,776,493.85

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	36,138.24	692,623.04	676,256.96	52,504.32
2、失业保险费	2,258.64	20,649.80	21,267.68	1,640.76
合 计	38,396.88	713,272.84	697,524.64	54,145.08

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	86,424.77	

项 目	期末余额	上年年末余额
电影专项资金	143,819.05	52,076.78
文化事业建设费	2,899.19	
城市维护建设税	5,462.72	1,887.12
教育费附加	2,369.57	927.71
地方教育费附加	1,579.70	546.55
个人所得税	1,737.37	1,884.23
印花税	147.76	2,532.06
合 计	244,440.13	59,854.45

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,502,484.46	5,123,388.37
合 计	5,502,484.46	5,123,388.37

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	541,561.13	386,226.61
代收代付	49,115.94	13,959.05
待退还预收款	3,436,563.46	3,892,302.62
代扣代缴税金		20,693.50
房租	919,521.87	627,582.86
往来款	555,722.06	182,623.73
合 计	5,502,484.46	5,123,388.37

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注五、21）	3,256,360.19	3,108,376.18
合 计	3,256,360.19	3,108,376.18

20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	201,996.61	124,304.99
合 计	201,996.61	124,304.99

21、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	23,586,685.20				3,931,114.20	19,655,571.00
减：未确认融资费用	2,570,628.28				822,738.02	1,747,890.26
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	3,108,376.18	—	—	—	—	3,256,360.19
合 计	17,907,680.74	—	—	—	—	14,651,320.55

22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,000,000.00						31,000,000.00

23、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,314,954.97			3,314,954.97
合 计	3,314,954.97			3,314,954.97

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-14,864,465.52	-14,570,846.81
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	440,693.88	
调整后上年年末未分配利润	-14,423,771.64	-14,570,846.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,323,831.24	147,075.17
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,099,940.40	-14,423,771.64

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,498,327.78	36,970,362.17	31,229,139.95	26,723,846.24
其他业务	1,860,390.29		786,781.96	
合 计	50,358,718.07	36,970,362.17	32,015,921.91	26,723,846.24

(2) 主营业务按产品分类的收入情况

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
票房	43,814,235.51	35,528,701.80	27,659,084.36	25,771,030.60
卖品	4,114,883.80	1,441,660.37	2,625,535.25	952,815.64
广告	540,036.76		882,137.88	
其他	29,171.71		62,382.46	
合计	48,498,327.78	36,970,362.17	31,229,139.95	26,723,846.24

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
电影专项资金	1,115,355.72	1,489,386.6
文化建设事业费	8,568.58	18,672.16
城市维护建设税	87,780.67	44,599.40
教育费附加	38,168.10	20,149.25
地方教育费附加	25,445.34	13,432.80
印花税	1,460.71	1,175.36
合 计	1,276,779.12	1,587,415.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	86,413.72	41,422.50
业务招待费	1,410.00	10,137.02
广告宣传费	312,853.68	126,625.23
办公费	84,103.36	56,756.96
运杂费	14,306.73	28,078.14
其他	18,481.87	19,462.57
合 计	517,569.36	282,482.42

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,846,946.29	1,950,494.96
折旧费	682,285.62	642,866.91
办公费	49,049.66	113,834.44
业务招待费	38,474.84	228,131.47
差旅费	260,235.67	90,298.65
租赁费	44,036.70	18,348.63
装修费摊销	21,399.27	968,673.51
服务费	744,530.15	695,808.51
物料消耗	76,885.54	
宣传费		8,999.00
其他	24,123.81	9,408.66
修理费	9,546.91	61,147.03
合 计	5,797,514.46	4,788,011.77

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	822,738.02	963,996.71
减：利息收入	33,164.26	52,511.09
银行手续费	32,170.00	23,446.08
合 计	821,743.76	934,931.70

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	251,536.00	532,698.11	17,624.00
合 计	251,536.00	532,698.11	17,624.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
电影专项资金返还	160,400.00	468,150.00	与收益相关
税费返还	73,512.00	26,248.23	与收益相关
稳岗补贴	17,624.00	38,299.88	与收益相关

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-107,921.00	-1,412,351.19

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
合 计	-107,921.00	-1,412,351.19

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-24,239.74	3,387,840.72
其他应收款坏账损失	-151,906.30	327,267.88
合 计	-176,146.04	3,715,108.60

33、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-16,247.50		-16,247.50
合 计	-16,247.50		-16,247.50

34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	5,789.93		5,789.93
盘盈利得	26,578.04	21,746.11	26,578.04
其他	162,764.30	60,746.99	162,764.30
合 计	195,132.27	82,493.10	195,132.27

35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款滞纳金		6,596.17	
其他	12,709.96		12,709.96
合 计	12,709.96	6,596.17	12,709.96

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-212,213.91	488,083.26
合 计	-212,213.91	488,083.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	5,108,392.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,277,098.24
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	-26,980.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,988.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,466,320.39
本年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	
其他影响	
所得税费用	-212,213.91

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回的投标保证金、履约保证金、往来款等	585,604.83	4,465,836.94
政府补助	257,325.93	506,449.88
收到资金拆借利息	220,000.00	
利息收入	33,164.26	52,511.09
经营活动有关的营业外收入	116,759.01	80,387.83
收到的合并范围外的往来款		601.06
合 计	1,212,854.03	5,105,786.80

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的投标保证金、履约保证金、往来款等	1,322,823.83	4,204,163.90
支付的借款	2,000,000.00	
银行手续费	32,170.00	23,446.08
经营活动有关的营业外支出	12,709.96	6,596.17
其他费用性支出	1,751,357.44	1,508,458.81
合 计	5,119,061.23	5,742,664.96

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租金	3,205,585.93	2,110,575.18
合 计	3,205,585.93	2,110,575.18

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,320,606.88	122,503.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	176,146.04	-3,715,108.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	849,488.34	1,747,991.42
使用权资产折旧	3,781,085.77	3,781,085.77
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	256,423.23	968,673.51
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）	16,247.50	
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）	107,921.00	1,412,351.19
财务费用（收益以“－”号填列）	822,738.02	963,996.71
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）	733,057.54	2,378,626.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-945,271.45	-1,890,542.88
存货的减少（增加以“－”号填列）	51,987.73	92,231.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,109,405.69	5,621,832.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,825,971.88	-6,537,058.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,886,996.79	4,946,582.89
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	18,456,137.72	12,328,445.66
减：现金的上年年末余额	12,328,445.66	15,614,642.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	6,127,692.06	-3,286,196.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	18,456,137.72	12,328,445.66
其中：库存现金	956,533.88	510,747.44
可随时用于支付的银行存款	17,499,603.84	11,817,698.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,456,137.72	12,328,445.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	822,738.02

③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
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,110,368.74
合 计	--	4,110,368.74

六、在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳萃思汀文化影视传媒有限公司	250.00	沈阳市	沈阳市	广播、电视、电影和录音制作业	92.00		投资设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本企业无母公司，最终控制方为自然人许一一、李名字。许一直接持有公司 47.31%的股份，其配偶李名字直接持有公司 27.66%的股份，通过辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 9.9%的股份，现任公司董事长；李名字之父李维龙直接持有公司 1.33%的股份；李名字之母孙莹直接持有公司 4.00%的股份。孙莹、李维龙于 2018 年 12 月 18 日通过投票权委托协议的方式，将其分别所持公司的 4.00%、1.33%的股权对应的全部投票权委托给李名字行使，李名字直接及间接持有的公司股权为 37.56%、对应的投票权为 42.89%。李名与许一一为夫妻关系，二人共同控制公司的经营管理，能够通过股东大会、董事会决定公司的经营决策及管理人选任。因此，认定李名字、许一一为公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、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
许一一	控股股东、实际控制人之一
李名字	实际控制人之一、董事
辽宁龙之宇企业管理中心(有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
王仲阳	持有公司 5%以上股份的股东
杨卉	董事
国力会	董事兼财务总监
程影	董事兼董事会秘书
邱业明	监事会主席
义涛	监事
杜晓雪	职工监事
库伦旗兔儿岭九五影视放映有限责任公司	张冠军为该企业的控股股东，担任经理,执行董事
三河凭付文化有限公司	国力会为该企业的控股股东，担任执行董事兼经理
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	国力会为该企业董事、王仲阳持有 33.33%股份、今世界持有 8.27%股份
大院（杭州）智能科技有限公司	杨卉持有该公司 50%股权，在该企业担任执行董事兼总经理、李名字持有 15%股份
杭州木瓜科技有限公司	杨卉在该企业担任监事
上海元曼文化传播有限公司	杨卉在该企业担任监事
辽宁龙之宇企业管理中心（有限合伙）	李名字在该企业担任普通合伙人及执行事务合伙人

沈阳一一道来文化传媒有限公司	许一一持有 83%股份，为企业实际控制人、执行董事兼总经理
杭州一一道来科技有限公司	许一一持有 100%股份，为该公司实际控制人、执行董事
沈阳萃思汀文化传媒有限公司	王仲阳持股 72.5%，为公司实际控制人、执行董事兼总经理
领信（深圳）商业保理有限公司	邱业明担任该企业总经理,执行董事,法定代表人
领信（珠海）融资租赁有限公司	实际控制人，邱业明担任该企业经理,执行董事,法定代表人
沈阳市大东区上峰名业百货店	邱业明个体工商户
北京三七艺度文化发展有限公司	邱业明担任监事
锦州松山新区琛哥茶餐室	邱业明为个体经营者
沈阳市沈河区一碗云南米线店	义涛为个体经营者
大连九州东特国际教育控股有限公司	义涛持有 10%股份

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
沈阳一一道来文化传媒有限公司	服务	180,000.00	180,000.00
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	商品	9,336.00	10,437.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
沈阳萃思汀文化传媒有限公司	服务	800,000.00	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	房屋	48,000.00	20,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	840,686.06	621,449.56

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,463,519.65	1,542,206.91
1 至 2 年	53,022.00	2,010.00
2 至 3 年	2,010.00	59,868.90
3 至 4 年	29,868.90	1,109,814.29
4 至 5 年	1,025,163.69	4,894,394.96
5 年以上	4,874,004.76	7,010.00
小计	9,447,589.00	7,615,305.06
减：坏账准备	6,111,412.27	6,094,216.08
合计	3,336,176.73	1,521,088.98

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,828,212.66	61.69	5,828,212.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,619,376.34	38.31	283,199.61	7.82	3,336,176.73
其中：					
账龄分析法组合	3,619,376.34	38.31	283,199.61	7.82	3,336,176.73
其他风险组合					
合计	9,447,589.00	100.00	6,111,412.27	64.69	3,336,176.73

(续)

类别	上年年末余额				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	5,878,854.86	77.20	5,878,854.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,736,450.20	22.80	215,361.22	12.40	1,521,088.98
其中：					
账龄分析法组合	1,736,450.20	22.80	215,361.22	12.40	1,521,088.98
其他风险组合					
合计	7,615,305.06	—	6,094,216.08	—	1,521,088.98

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司盛京大奥莱分公司	3,109,695.90	3,109,695.90	100.00	无法收回
沈阳盛京城购物中心有限公司	1,534,782.18	1,534,782.18	100.00	无法收回
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	476,591.80	476,591.80	100.00	无法收回
大连普兰店兴隆大家庭购物中心有限公司	157,172.64	157,172.64	100.00	无法收回
沈阳盛京百货电子商务科技有限公司	150,702.48	150,702.48	100.00	无法收回
沈阳盛京城市购物广场有限公司兴隆大都汇分公司	137,940.00	137,940.00	100.00	无法收回
海伦市兴隆大家庭购物中心有限公司	109,175.70	109,175.70	100.00	无法收回
青冈兴隆百货有限公司	97,699.00	97,699.00	100.00	无法收回
兴城兴隆大家庭购物中心有限公司	27,975.80	27,975.80	100.00	无法收回
铁岭兴隆大船娱乐有限公司	9,845.76	9,845.76	100.00	无法收回
朝阳兴隆大家庭购物中心有限公司	6,444.00	6,444.00	100.00	无法收回
营口兴隆百货有限公司兴隆大厦分公司	3,724.80	3,724.80	100.00	无法收回
沈阳大东兴隆娱乐有限公司	2,040.00	2,040.00	100.00	无法收回
沈阳盛京大家庭运营有限公司	1,520.00	1,520.00	100.00	无法收回
铁岭兴隆百货有限公司	1,250.00	1,250.00	100.00	无法收回
建昌兴隆大家庭购物中心有限公司	1,213.00	1,213.00	100.00	无法收回
阜新兴隆大家庭购物中心有限公司	427.60	427.60	100.00	无法收回
大石桥市兴隆百货有限公司	12.00	12.00	100.00	无法收回
合计	5,828,212.66	5,828,212.66	—	—

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,463,519.65	173,175.98	5.00
1—2年	53,022.00	10,604.40	20.00
2—3年	2,010.00	1,005.00	50.00
3—4年	1,562.00	1,249.60	80.00
4—5年	10,490.29	8,392.23	80.00
5年以上	88,772.40	88,772.40	100.00
合计	3,619,376.34	283,199.61	——

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,094,216.08	17,196.19			6,111,412.27
合计	6,094,216.08	17,196.19			6,111,412.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司盛京大奥莱分公司	3,109,695.90	32.92	3,109,695.90
沈阳盛京城购物中心有限公司	1,534,782.18	16.25	1,534,782.18
天津猫眼微影科技有限公司	1,568,315.94	16.60	78,415.80
沈阳萃思汀文化传媒有限公司	800,000.00	8.47	40,000.00
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	476,591.80	5.04	476,591.80
合计	7,489,385.82	79.27	5,239,485.68

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	20,000.00	
应收股利		
其他应收款	273,153.99	209,087.16
合计	293,153.99	209,087.16

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息	20,000.00	
小 计	20,000.00	
减：坏账准备		
合 计	20,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	211,210.88	179,147.47
1 至 2 年	114,079.16	125,899.00
2 至 3 年	125,899.00	305,334.45
3 至 4 年	305,334.45	942,932.76
4 至 5 年	942,932.76	300,000.00
5 年以上	300,250.00	250.00
小计	1,999,706.25	1,853,563.68
减：坏账准备	1,726,552.26	1,644,476.52
合计	273,153.99	209,087.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
待退还租金	624,487.57	624,487.57
往来款	1,075,018.68	928,876.11
保证金	300,200.00	300,200.00
其他		
小计	1,999,706.25	1,853,563.68
减：坏账准备	1,726,552.26	1,644,476.52
合计	273,153.99	209,087.16

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,385,035.43	69.26	1,385,035.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	614,670.82	30.74	341,516.83	55.56%	273,153.99

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	536,821.51	26.85	341,516.83	63.62%	195,304.68
其他风险组合	77,849.31	3.89			77,849.31
合计	1,999,706.25	—	1,726,552.26	—	273,153.99

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,385,035.43	74.72	1,385,035.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	468,528.25	25.28	259,441.09	55.37	209,087.16
其中：账龄分析法组合	468,528.25	25.28	259,441.09	55.37	209,087.16
其他风险组合					
合计	1,853,563.68	—	1,644,476.52	—	209,087.16

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
沈阳盛京城市购物广场有限公司	待退还租金	624,487.57	4至5年	30.92	624,487.57
沈阳龙之梦置业有限公司	保证金	300,000.00	5年以上	14.85	7,200.00
锦州兴隆大家庭购物中心有限公司	往来款	224,950.41	5年以上	11.14	224,950.41
大石桥兴隆百货有限公司	往来款	196,624.70	3至4年	9.74	196,624.70
阜新兴隆宝通房地产开发有限公司	往来款	152,984.75	3至4年	7.57	152,984.75
合计	—	1,499,047.43	—	74.22	1,206,247.43

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,244,061.97		2,244,061.97	2,244,061.97		2,244,061.97
合计	2,244,061.97		2,244,061.97	2,244,061.97		2,244,061.97

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增加	本期减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
沈阳萃思汀文化 影视传媒有限公司	2,244,061.97					2,244,061.97
合计	2,244,061.97					2,244,061.97

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,265,594.24	33,683,616.77	29,775,733.11	24,826,243.24
其他业务	1,786,030.62		754,520.61	
合计	47,051,624.86	33,683,616.77	30,530,253.72	24,826,243.24

(1) 本年年主营业务按产品分类的收入情况

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
票房	41,069,502.78	32,392,842.05	26,383,936.40	23,947,484.33
卖品	3,670,593.97	1,290,774.72	2,447,276.37	878,758.91
广告	497,348.06		882,137.88	
其他	28,149.43		62,382.46	
合计	45,265,594.24	33,683,616.77	29,775,733.11	24,826,243.24

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	-16,247.50	
2、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；	17,624.00	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	240,000.00	
5、委托他人投资或管理资产的损益；		

项目	金额	说明
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的非流动金融资产公允价值变动产生的损益；	-107,921.00	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	182,422.31	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	315,877.81	
减：所得税影响金额	82,146.94	
扣除所得税后非经常性损益合计	233,730.87	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	23.51	0.1716	0.1716
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.48	0.1641	0.1641

二〇二四年四月二十五日

法定代表人：李名宇

主管会计工作负责人：国力会

会计机构负责人：国力会

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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	1,942,799.59	7,196,813.32		
递延所得税负债		4,813,320.35		
盈余公积	3,314,954.97	3,314,954.97		
未分配利润	-14,864,465.52	-14,423,771.64		
所得税费用	928,777.14	488,083.26		
净利润	-318,190.48	122,503.40		

(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

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表构成影响。本公司按照 16 号准则解释

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，并追溯调整可比期间信息。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日余额
资产：			
递延所得税资产	1,942,799.59	5,254,014.23	7,196,813.82
负债：			
递延所得税负债		4,813,320.35	4,813,320.35
所有者权益：			
盈余公积	3,314,954.97		3,314,954.97
未分配利润	-14,864,465.52	440,693.88	-14,423,771.64

利润表项目	会计政策变更前 2022 年度金额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年度金额
所得税费用	928,777.14	-440,693.88	488,083.26
净利润	-318,190.48	440,693.88	122,503.40

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

适用 不适用

一、 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	-16,247.50
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,624.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	240,000.00
采用公允价值模式进行后续计量的非流动金融资产公允价值变动产生的损益	-107,921.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	182,422.31
非经常性损益合计	315,877.81
减：所得税影响数	82,146.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	233,730.87

四、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用