



ST 和道

NEEQ: 833791

北京和道金城文化传媒股份公司

Beijing Hedaojincheng Culture Media Co., Ltd.

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
 - 二、公司负责人姚晓文、主管会计工作负责人蒋含文及会计机构负责人（会计主管人员）蒋含文保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 - 四、北京亚泰国际会计师事务所（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
- | |
|--------------|
| 不存在未按要求披露的事项 |
|--------------|

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、和道传媒、ST 和道	指	北京和道金城文化传媒股份公司
焦点传媒、焦点文化	指	北京焦点文化传媒有限公司
安徽逵通	指	安徽逵通网络科技有限公司
股东大会	指	北京和道金城文化传媒股份公司股东大会
董事会	指	北京和道金城文化传媒股份公司董事会
监事会	指	北京和道金城文化传媒股份公司监事会
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京和道金城文化传媒股份公司章程
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及相关规则文件
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
UGC	指	用户生产内容
PGC	指	专业机构生产内容

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京和道金城文化传媒股份公司		
英文名称及缩写	Beijing HedaojinchengCultureMedia Co.Ltd.		
法定代表人	姚晓文	成立时间	2010年5月31日
控股股东	控股股东为（安徽逵通网络科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚晓文），一致行动人为（安徽逵通网络科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 广播、电视、电影和影视录音制作业-R873 影视节目制作-R8730 影视节目制作		
主要产品与服务项目	影视节目制作以及企业宣传全案设计制作		
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	ST 和道	证券代码	833791
挂牌时间	2015年10月14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）	12,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋含文	联系地址	北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 9 层 1008
电话	15210218820	电子邮箱	946986153@qq.com
传真	010-59822588		
公司办公地址	北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 9 层 1008	邮政编码	102488
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111000055688151XP		
注册地址	北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 9 层 1008		
注册资本（元）	12,000,000	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

公司是电影和电视剧节目制作行业的原创音视频内容制作服务商。

1、盈利模式

公司以电影的投资、制作、发行及相关衍生业务为主，结合影视投资、IP 孵化、影视制作、宣传发行、艺人经纪、衍生品开发业务采用不同的盈利模式。公司拥有许多行业优质 IP 以及影视界专业的专业团队，采用独立投资拍摄和联合投资拍摄相结合的模式，与业界的合作伙伴互相配合，各自发挥最大的优势作用。为应对市场变化，合拍方式也日趋多样，扎实的项目储备对公司项目及盈利的可持续性发展起到良好的支撑作用；产品销售方面，公司的发行团队不断壮大，业务流程日趋完善、发行效率日趋提升，为公司的主营业务提供坚实的后盾。

产品与服务：公司电影业务所形成的主要产品为电影作品及其衍生产品。

2、采购模式

公司采购内容主要为设备和配套专业服务。

根据业务需要，公司在市场上进行挑选比价，选择质优价廉的供应商进行采购。

3、生产模式

公司项目采取核心人员负责制，以制片、导演或编剧为核心形成项目组，公司搭配其他必要人员及资源，推进项目顺利开展。生产过程严格遵循生产流程，在前期拍摄阶段，创意、设计先行，合理确定方案实施方式及所需资源，脚本制作、场景选择、环境布置、演员筛选等工作有序开展。公司在拍摄过程中，主要职责是现场管理及素材收集。在后期制作阶段，公司负责合理安排生产进度，协调多方资源，严格按照时间、质量要求推进项目开展。后期制作大部分工作由公司技术团队自行完成，部分细分专业流程（如配音）委托第三方进行。

公司对项目开展全过程进行全方位的监管，生产环节已较为成熟。为了确保产品的质量和影响力，公司重点主抓创意环节和市场发行环节，从源头和发行渠道上进行控制。

4、销售模式

公司通过自媒体渠道、主流平台的渠道、项目合作投资方联合发行渠道、具有不同发行优势的专业影视发行公司和版权经营公司买断或代理发行等方式销售产品与服务。

报告期内及报告期后至报告披露之日，本公司商业模式较上一年度没有发生较大变化。

(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	4,357,536.58	2,650,995.62	64.37%
毛利率%	58.76%	53.98%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	934,938.71	-6,366,966.03	114.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	919,901.39	-6,460,798.71	114.24%
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）	-20.57%	0%	-
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）	-20.24%	0%	-
基本每股收益	0.08	-0.53	115.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,227,847.90	1,496,447.95	449.83%
负债总计	6,804,999.11	7,008,537.87	-2.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,422,848.79	-5,512,089.92	125.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.12	-0.46	126.09%
资产负债率%（母公司）	68.39%	257.01%	-
资产负债率%（合并）	82.71%	468.34%	-
流动比率	1.20	0.21	-
利息保障倍数	142.11%	-254.33	-
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	357,489.96	-38,102.01	1,038.24%
应收账款周转率	47.75	512.27	-
存货周转率	1.95	0.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	449.83%	-79.89%	-
营业收入增长率%	64.37%	-74.93%	-
净利润增长率%	114.68%	-158.28%	-

注：上期归属于挂牌公司股东的净利润和净资产均为负数，因此上期加权平均净资产收益率不予计算和披露。

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	6,634,609.14	80.64%	425,207.68	28.41%	1,460.32%
应收票据					
应收账款	172,170.00	2.09%	10,350.00	0.69%	1,563.48%
其他应收款	177,145.72	2.15%	211,317.06	14.12%	-16.17%
存货	1,141,799.97	13.88%	801,699.97	53.57%	42.42%
固定资产	86,397.40	1.05%	47,873.24	3.20%	80.47%
应付账款	164,020.00	1.99%	288,679.25	19.29%	-43.18%

合同负债	245,282.96	2.98%	369,811.23	24.71%	-33.67%
其他应付款	6,261,735.05	76.1%	6,133,286.68	409.86%	2.09%

项目重大变动原因：

货币资金：本期期末货币资金为 6,634,609.14 元，较上期增长 1460.32%，主要原因系：为支持公司持续发展，公司实际控制人、姚晓文对公司无偿捐赠现金 6,000,000.00 元。

存货：本期期末存货较上期期末存货增长 42.42%，主要原因系子公司市场开拓效果较好，业务量增加。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	4,357,536.58	-	2,650,995.62	-	64.37%
营业成本	1,796,843.20	41.24%	1,220,003.98	46.02%	47.28%
毛利率%	58.76%	-	53.98%	-	-
管理费用	1,595,502.06	36.61%	2,036,610.58	76.82%	-21.66%
财务费用	-3,116.73	-0.07%	29,900.91	1.13%	-110.42%
信用减值损失	-39,801.34	-0.91%	-21,296.34	-0.80%	86.89%
资产减值损失			-5,800,000.00	-218.79%	
其他收益	122.00	0.003%	93,332.19	3.52%	-99.87%
营业利润	914,888.95	21.00%	-6,367,466.52	-240.19%	114.37%
营业外收入	20,049.76	0.46%	500.49	0.02%	3,906.03%
净利润	934,938.71	21.46%	-6,366,966.03	-240.17%	114.68%

项目重大变动原因：

营业收入：本期公司营业收入为 4,357,536.58 元，较上年同期增幅 64.37%，主要原因系 2023 年随着疫情的消散及影视、短视频市场逐步回暖，子公司业务拓展，不断加深与企事业单位的合作，业绩增加。营收入增长的同时，营业成本增加。

收入的增加导致营业利润和净利润大幅增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,357,536.58	2,650,995.62	64.37%
其他业务收入	0		
主营业务成本	1,796,843.20	1,220,003.98	47.28%
其他业务成本	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
商片收入	3,749,234.74	1,546,008.12	58.76%	93.25%	82.08%	2.52%
活动策划收入	230,943.40	95,230.2	58.76%	14.84%		-41.24%
短视频培训收入	377,358.44	155,604.88	58.76%	-25.98%	-58.05%	31.52%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

2023年随着疫情的消散，影视、短视频市场逐步回暖，商业宣传片收入有增长。公司根据市场需求及近两年来公司收入情况，多次会议研究，短视频线上服务由个人逐步转向公司、企事业单位，形成规模化、长期性合作。

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	北京市房山区水务局防汛抗旱抢险队	1,494,640.76	34.3%	否
2	北京市房山区人民政府西潞街道办事处	361,740.57	8.3%	否
3	北京市房山区科学技术协会	340,370.19	7.81%	否
4	北京市房山区人民政府拱辰街道办事处	291,367.92	6.69%	否
5	北京金阁收藏文化有限公司	188,679.25	4.33%	否
合计		2,676,798.69	61.43%	-

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	星汐（北京）国际文化传媒有限公司	270,000.00	21.44%	否
2	黔江区登哥农家乐	164,020.00	13.03%	否
3	黔江区如归宾馆	129,480.00	10.28%	否
4	云影智联（北京）文化艺术有限公司	128,000.00	10.17%	否
5	北京百纳智远广告有限公司	111,500.00	8.86%	否
合计		803,000.00	63.78%	-

(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	357,489.96	-38,102.01	1,038.24%
投资活动产生的现金流量净额	-48,088.50		
筹资活动产生的现金流量净额	5,900,000.00	-24,936.11	23,760.47%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期增长幅度较大，主要原因系营业收入较上年相比增加明显。

筹资活动产生的现金流量净额较上期增长幅度较大，主要原因系：为支持公司持续发展，实际控制人无偿向公司捐赠资金 600 万元，用于公司经营。

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
北京焦点文化传媒有限公司	控股子公司	商业宣传、投资制作电影	50,000,000.00	1,731,198.14	-630,756.62	4,235,519.60	2,103,483.26

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
历史上经营不规范存在的风险	<p>2014 年 1 月，针对网络剧、微电影等网络视听节目在题材选择、节目内容、制作资质等方面存在的问题，国家新闻出版广电总局发布了《国家新闻出版广电总局关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》（新广电发（2014）2 号），该补充通知旨在进一步完善管理，营造文明健康的网络环境，防止内容低俗、格调低下、渲染暴力色情的网络视听节目对社会产生不良影响。《补充通知》强调互联网视听节目服务单位不得播出未取得《广播电视节目制作经营许可证》机构制作的网络剧、微电影等网络视听节目。公司制作的网络综艺节目《独自出发》在北京爱奇艺科技有限公司和上海众源网络科技有限公司平台独家发布，已通过其审核，节目内容以 4-7 岁的儿童离开父母挑战独立生活与独自面对问题解决问题为线索，突出表现儿童成长及成长中的欢乐与泪水，目的是传播积极、正能量的生活态度与重视培养儿童独立性的教育理念，且 2015 年 6 月 23 日公司已取得《广播电视节目制作经营许可证》，不规范行为在股份公司成立前已得到规范，但由于公司超出登记的许可经营范围从事经营，历史上规范经营存在的问题可能会使得公司受到相关监管部门处罚。公司时任实际控制人裴佺意曾出具《承诺》，如公司因上述经营历史问题受到相关部门处罚，其将无条件承担一切损失和责任。</p> <p>应对措施：公司已消除相关不规范经营的因素，定时定期做好相关许可资质的更新、续期等工作。公司时任实际控制人裴佺意曾出具《承诺》，如公司因上述经营历史问题受到相关部门处罚，其将无条件承担一切损失和责任。</p>
业务规模较小，盈利能力不强的风险	<p>2021 年、2022 年、2023 年的营业收入分别为 10,575,952.44 元、2,650,995.62 元、4,357,536.58 元，净利润分别为-2,465,099.01 元、-6,366,966.03 元、934,938.71 元。报告期内，公司存在营业收入规模较小、盈利能力不强的风险。如果公司不能扩大业务规模、增加营业收入并提高盈利能力，在客户需求发生较大变化情况下，公司可能出现持续亏损并影响持续经营能力。</p> <p>应对措施：公司在 2023 年将公司重心转向短视频及宣传片，紧跟社会风向，发展党建宣传，全力开发新客户，维护老客户，并对联合投资制作电影的开发更加谨慎，这使得公司业务发展稳健，相应提高公司的盈利能力。</p>
内部控制不能有效执行的风险	<p>公司制定了三会议事规则、总经理工作细则、重大投资决策管理办法等一整套公司内部控制制度，但由于股份公司运行时间较短，公司管理层对规范的治理机制的理解和执行尚需一个过程，执行的效果有待考察，存在公司内部控制不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：公司参照企业内部控制相关规范并结合自身特点逐</p>

	<p>步建立并完善了内部控制制度。公司整体变更为股份有限公司后，公司内部管理水平得到较大程度提升。三会议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度规范了公司治理，与公司发展阶段相适应。同时公司相关人员需要不断深化公司治理理念、加强学习、提高规范运作意识，以保证公司运作规范、治理有序，促进公司持续、稳定、健康发展。</p>
实际控制人控制风险	<p>公司第一大股东、控股股东为安徽逵通，持股比例为 95.00%，安徽逵通的实际控制人姚晓文为公司的实际控制人。公司控股股东、实际控制人处于绝对控制地位，能够对公司经营决策、日常经营管理产生重大影响。虽然公司已经建立了三会议事规则以及对外担保、对外投资、关联交易等旨在保护中小投资者权益的制度，但仍存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、对外投资等重大事项进行不当干预从而侵害公司及中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司自股改之后建立了符合非上市公众公司的治理要求的公司治理结构，完善了股东大会、董事会、监事会的相关制度和对外担保、关联交易、对外投资等对公司日常经营存在较大影响的制度。公司股东及高管严格按照章程及相关制度合法合理地履行相关职责，切实地保障中小股东的利益。</p>
大额对外借款可能存在的偿付风险	<p>2019 年度，公司向北京星跃时代文化传媒有限公司借款共计 655 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚欠北京星跃时代文化传媒有限公司的欠款 413 万元，未来如果公司不能提高盈利能力，公司存在较大的偿债风险。</p> <p>应对措施：北京星跃时代文化传媒有限公司已注销，目前暂未要求公司偿还上述款项。</p>
影视行业存在的泡沫风险	<p>由于互联网新技术、新媒介的介入，也由于大量行业外资本和企业的进入，加上电影市场管理环节的薄弱，中国电影市场上仍然有偷漏瞒报、假冒伪劣、虚假信息、舆论控制、版权偷盗、不公平竞争、店大欺客、链条垄断、利益输送等各种不正常的市场现象。这对于中小电影企业和中小成本的电影生产来讲，伤害更加明显。</p> <p>应对措施：为了迎合市场需求，受疫情影响，公司调整业务重心，对未来作品的拍摄、投资、创作方向进行严格把关，时刻遵循国家的方针，严格执行影视相关政策，坚持与时代同步，坚持以人民为中心，大力宣扬中国优秀传统文化，讲好中国故事，积极响应国家宣传的主流方向，直逼现实，将脍炙人口，深入人心的中国故事搬上荧屏。</p>
重大亏损风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并财务报表未分配利润 -17,543,976.53 元，已超过股本金额。</p> <p>应对措施：鉴于 2023 年公司财务状况，公司领导针对公司现状在原有电影业务、短视频业务及商业宣传片业务上积极开拓新的客户，多元化发展，维持已有客户，做好后续服务，开拓</p>

	新客户、新资源；随着公司业务结构的转变，调整公司组织架构，精简人员，引进高水平管理及专业人才，引进竞争机制，提高公司的管理效率，实际控制人、董事长姚晓文先生无偿向公司捐赠现金 600 万元，用以补充公司现金流，为公司未来开展新的业务和发展打下良好基础。
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	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(三)
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	

(一) 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) 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
其他	2015年8月28日		挂牌	规范经营	公司于2015年6月23日取得《广播电视节目制作经营许可证》，针对取得该资质前的时间存在的规范经营问题，公司原控股股东、实际控制人裴佺意	正在履行中

					出具《承诺》，如公司因历史经营问题受到相关部门处罚，将无条件承担一切责任。	
其他	2019年9月20日	2023年9月7日	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他	2019年9月20日	2023年9月7日	收购	其他承诺（减少并规范关联交易）	其他（前实际控制人舒畅先生控制的企业将尽可能避免和减少与公众公司及其控制的企业关联交易）	已履行完毕
其他	2019年9月20日	2023年9月7日	收购	其他承诺（维护公众公司独立性的承诺）	其他（前实际控制人舒畅先生承诺保证公司在人员、资产、财务、机构、业务上的独立）	已履行完毕
其他	2019年9月20日	2023年9月7日	收购	其他承诺（不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺）	其他（前实际控制人舒畅先生承诺保证不会将其控制的具有金融属性、房地产开发业务或资产注入和道传媒）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	其他承诺（减少并规范关联交易）	其他（将采取措施尽量减少或避免实际控制人姚晓文与公司之间发生的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依据公司章程及《关联交易决策制度》的规定，履行法定程序和披露义务，并按照‘等价有偿、公平互利’原则，依法签订交易合同，参照市场同行的标准，公允确定关联交易价格。不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益；不通过向公司借款或由公司提供担保、代偿债务、代垫款项等各种原因侵	正在履行中

					占公众公司的资金；不利用实际控制人的地位谋求与公众公司在业务合作等方面给予本人及本人关联方优于其他市场第三方的权利)	
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	其他承诺（独立性的承诺）	其他（承诺保证公司在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响公司的独立运营。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	其他承诺（不注入金融属性业务及从事金融属性业务承诺）	其他（承诺在相关监管政策明确前，不会将私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产置入公司，不会利用公司直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业从事的业务，不会利用公司为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业提供任何形式的帮助。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	其他承诺（不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺）	其他（在相关监管政策明确前，不会将控制的房地产开发业务置入公司，不会利用公司直接或间接从事房地产开发业务，不会利用公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助，如因其违反承诺而导致公司遭受的任何经济损失，将给予公司相应的赔偿。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月7日		收购	限售承诺	其他（其持有的ST和道股票11,400,000股在本次收购完成后将	正在履行中

					遵守相关限售的法律法规进行股份锁定 12 个月,)	
实际控制人或控股股东	2023 年 9 月 7 日		收购	其他承诺（收购人姚晓文未能履行承诺事项的约束措施）	其他（将依法履行《北京和道金城文化传媒股份公司收购报告书》披露的承诺事项。如果未履行收购报告书披露的承诺事项，收购人将在 ST 和道的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上公开说明未履行承诺的具体原因并向 ST 和道的股东和社会公众投资者道歉。如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给 ST 和道或者其他投资者造成损失的，收购人将向 ST 和道或者其他投资者依法承担赔偿责任。）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	600,000	5.00%		600,000	5.00%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,400,000	95.00%		11,400,000	95.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,400,000	95.00%		11,400,000	95.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	安徽逵通网络科技有限公司	11,400,000	0	11,400,000	95.00%	11,400,000	0	0	0
2	安徽凯盛物流有限公司	569,000	0	569,000	4.7417%	0	569,000	0	0
3	陈六华	16,000	0	16,000	0.1333%	0	16,000	0	0
4	安徽省望淼网络科技有限责	7,000	0	7,000	0.0583%	0	7,000	0	0

	任公司								
5	中山市盈利保股权投资管理有限公司	4,000	0	4,000	0.0333%	0	4,000	0	0
6	中山市融鼎股权投资管理有限公司	2,700	0	2,700	0.0225%	0	2,700	0	0
7	常州韬海包装材料有限公司	1,000	0	1,000	0.0083%	0	1,000	0	0
8	徐建光	300	0	300	0.0025%	0	300	0	0
	合计	12,000,000	0	12,000,000	100%	11,400,000	600,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈六华是中山市盈利保股权投资管理有限公司（以下简称“盈利投资”）的法定代表人、经理、执行董事、持股 40.00% 的股东；陈六华是中山市融鼎股权投资管理有限公司（以下简称“融鼎资”）的法定代表人、经理、执行董事、持股 80.00% 的股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

截至 2023 年 12 月 31 日，安徽逵通网络科技有限公司持有公司股份 11,400,000 股，持股比例 95.00%，是公司的控股股东。

安徽逵通网络科技有限公司，成立于 2015 年 12 月 10 日，统一社会信用代码 91340100MA2MRB8846，注册资本 1,010 万元，法定代表人姚晓文，住所：合肥市瑶海区凤阳路恒丰大厦 A-2114，经营范围：投资信息咨询，电子商务信息咨询，互联网信息咨询，金融信息咨询，市场营销（除专利许可）。（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）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人发生变化，姚晓文通过协议方式，使得公司实际控制由舒畅变更为姚晓文。

截止 2023 年 12 月 31 日，姚晓文持有安徽逵通网络科技有限公司的股份比例为 99.0099%，担任安徽逵通网络科技有限公司的执行董事兼总经理、财务负责人，因此姚晓文为公司的实际控制人。

姚晓文，男，汉族，1985 年 1 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权。2014 年 2 月至 2017 年 9 月任广德市鼎富网络科技股份有限公司高管；2015 年 3 月至 2021 年 9 月任合肥巨鑫资产管理有限公司执行董事兼总经理，2015 年 6 月至 2016 年 4 月任安徽聚富网络科技有限公司监事；2015 年 11

月至 2019 年 11 月任合肥博尔投资管理有限公司执行监事；2016 年 4 月至 2018 年 6 月任北京聚金汇银商品经营有限公司经理；2017 年 11 月至 2018 年 11 月任合肥卓颖信息科技有限公司监事；2022 年 6 月至今任安徽省宿商云网络科技有限公司监事；2022 年 7 月至今任广德科技职业技术学校法人代表；2022 年 8 月至今任安阳市俊晓网络科技有限公司执行董事兼总经理兼财务负责人；2022 年 9 月至今任中金(湖北)证券投资咨询有限公司执行董事、总经理；2022 年 10 月至今任广德市高学教育科技有限公司执行董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
邹秋红	董事	女	1991年3月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
刘俊霞	董事	女	1979年12月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
张彤	董事	女	1992年10月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
金鑫	监事会主席	女	1986年9月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
梁丽	监事	女	1983年1月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
尹端	监事	女	1991年4月	2022年7月22日	2025年7月21日	0	0	0	0%
姚晓文	董事长、总经理	男	1985年1月	2023年8月1日	2025年7月21日	0	0	0	0%
蒋含文	董事会秘书、董事、财务总监	女	1992年2月	2023年8月1日	2025年7月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
戴佳兵	董事长、总经理	离任	无	个人原因辞职
马云	财务负责人	离任	无	个人原因辞职
刘兰兰	董事、董事会秘	离任	无	个人原因辞职

	书			
姚晓文	无	新任	董事长、总经理	原董事长、总经理辞职
蒋含文	无	新任	董事、董事会秘书、财务总监	原董事会秘书、财务负责人、董事辞职

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

姚晓文的具体情况详见本报告“第四节 二、控股股东、实际控制人情况”的内容。

蒋含文，女，1992年2月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权。2014年7月至2019年8月任北京冻喜教育科技有限公司财务部会计；2019年8月至2022年5月任北京慧辰资道资讯股份有限公司财务部费用会计；2022年6月至2022年1月待业；2022年12月至2023年6月任北京高学数科科技股份有限公司财务会计。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	3	4	4
技术人员	10	12	3	19
销售人员	7			7
员工总计	22	15	7	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	12	12
专科	8	16
专科以下	2	2
员工总计	22	30

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、公司通过内部培训努力提升工作效率，公司重视团队建设，积极宣传企业文化，组织丰富多彩的文娱生活，并采取培训激励和待遇激励措施稳定核心人才和培养后备人才，从而为企业持久发展提供坚实的人力资源。

2、员工薪酬包括薪资、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险。

3、报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

(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

公司已按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及国家有关法律法规的要求，结合公司实际情况制定了《公司章程》，建立了由股东大会、董事会、监事会、经理层组成的法人治理机构，公司还建立了《股东大会会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《信息披露事务管理制度》《利润分配管理制度》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等。

公司注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利；《公司章程》明确规定了纠纷解决机制，确定公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间发生纠纷时，当先通过协商解决，协商不成的，由公司住所地人民法院管辖；建立投资者关系管理制度，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项；制定《关联交易管理制度》等制度，对公司关联交易的程序及内容作了细致规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能独立于股东规范运行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司严格按照相关制度就重大事项召开董事会、监事会和股东大会，履行决策程序，执行相关决议，监事会能够独立运作，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在报告期内，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司以网络影视节目制作、项目开发和企业宣传设计制作业务为主，结合影视投资、IP 孵化、影视制作、宣传发行、艺人经纪、衍生品开发业务，具有独立的经营场所、完整的业务流程以及独立的业务渠道，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响业务独立的重大的或频

繁的关联交易，不存在对公司控股股东、实际控制人或者第三方重大依赖的情形，与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业不存在同业竞争。

2、资产完整情况

公司对生产经营相关的办公设备、商标、影视著作权等享有完整、独立、无瑕疵的所有权，与控股股东之间产权关系明确，公司的资产独立、完整，不存在产权争议；自股份公司成立以来，不存在控股股东、实际控制人占用公司资产及其他资源的情况，不存在公司为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情况。

3、机构独立情况

股份公司成立后，公司逐步建立健全了“三会一层”的治理结构，独立行使经营管理职权。目前，公司设置了技术部、市场部、策划部、制作部、发行部等部门，符合自身生产经营需要且运行良好公司独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、合署办公的情形。

4、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定任免，不存在控股股东、实际控制人直接干预的情形。公司的总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形，公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司制定了独立的人事、劳动及薪酬管理制度。公司依法独立与员工签署劳动或劳务合同。

5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了专职的财务人员，公司财务总监及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司建立了独立的会计核算体系和符合上市公司要求的财务管理制度。公司独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，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形。公司依法独立进行纳税登记、纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

为规范公司治理，保证经营活动的正常开展，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《企业内部控制基本规范》等相关法律、行政法规、部门规章和规范性文件的规定，结合公司实际情况，建立了较为完善的内部控制管理体系，制定了与财务规范、关联交易、对外担保、对外投资等相关的内部控制管理制度，在各个经营关键环节发挥了较好的管理控制作用，有效地防控经营风险，确保公司经营合规、资产安全，提高公司经营效率。公司内部控制体系具备了较好的完整性、合理性和有效性。

公司已建立年度报告重大差错责任追究制度，报告期内，公司未发生重大会计差错更正等情况，保证年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，执行情况良好。

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	亚泰国际会审字(2024)第 0132 号	
审计机构名称	北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	莫卫武	徐成光
	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）	10 万元	

审 计 报 告

亚泰国际会审（2024）第 0132 号

北京和道金城文化传媒股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京和道金城文化传媒股份公司（以下简称“和道金城公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了和道金城公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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，我们独立于和道金城公司，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

和道金城公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年报报告中涵盖的信息，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

和道金城公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估和道金城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和道金城公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和道金城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，就可能导致对和道金城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和道金城公司不能持续经营。

（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。

北京亚泰国际会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：莫卫武

中国注册会计师：徐成光

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

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

货币资金	六、1	6,634,609.14	425,207.68
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	六、2	172,170.00	10,350.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	177,145.72	211,317.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	1,141,799.97	801,699.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	15,725.67	
流动资产合计		8,141,450.50	1,448,574.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	86,397.40	47,873.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7		
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,397.40	47,873.24

资产总计		8,227,847.90	1,496,447.95
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	六、8	164,020.00	288,679.25
预收款项			
合同负债	六、9	245,282.96	369,811.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、10	109,664.61	110,138.22
应交税费	六、11	24,296.49	106,622.49
其他应付款	六、12	6,261,735.05	6,133,286.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,804,999.11	7,008,537.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,804,999.11	7,008,537.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、13	12,000,000.00	12,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、14	6,966,825.32	966,825.32
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	六、15	-17,543,976.53	-18,478,915.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,422,848.79	-5,512,089.92
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,422,848.79	-5,512,089.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,227,847.90	1,496,447.95

法定代表人：姚晓文

主管会计工作负责人：蒋含文

会计机构负责人：蒋含文

(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		5,621,343.06	239,047.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	31,975.00	708,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		801,699.97	801,699.97
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		15,725.67	
流动资产合计		6,470,743.70	1,748,747.38
非流动资产：			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,906.06	20,428.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,906.06	20,428.76
资产总计		6,496,649.76	1,769,176.14
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			288,679.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		92,735.17	97,601.98
应交税费		15.35	32,412.27
其他应付款		4,350,293.83	4,128,332.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,443,044.35	4,547,026.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,443,044.35	4,547,026.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,966,825.32	966,825.32
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		-16,913,219.91	-15,744,675.36
所有者权益（或股东权益）合计		2,053,605.41	-2,777,850.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		6,496,649.76	1,769,176.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		4,357,536.58	2,650,995.62
其中：营业收入	六、16	4,357,536.58	2,650,995.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,402,968.29	3,290,497.99
其中：营业成本	六、16	1,796,843.20	1,220,003.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、17	13,739.76	3,982.52
销售费用			
管理费用	六、18	1,595,502.06	2,036,610.58
研发费用			
财务费用	六、19	-3,116.73	29,900.91
其中：利息费用			24,936.11
利息收入		6,578.93	454.06
加：其他收益	六、20	122.00	93,332.19
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）	六、21	-39,801.34	-21,296.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、22		-5,800,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		914,888.95	-6,367,466.52
加：营业外收入	六、23	20,049.76	500.49
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		934,938.71	-6,366,966.03
减：所得税费用	六、24		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		934,938.71	-6,366,966.03
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）		934,938.71	-6,366,966.03
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）		934,938.71	-6,366,966.03
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		934,938.71	-6,366,966.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		934,938.71	-6,366,966.03
(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）		0.08	-0.53
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.53

法定代表人：姚晓文

主管会计工作负责人：蒋含文

会计机构负责人：蒋含文

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、2	122,016.98	1,133,872.58
减：营业成本	十三、2	202,774.47	576,127.19
税金及附加			-1,087.11
销售费用			
管理费用		1,077,195.90	966,999.13
研发费用			
财务费用		38.16	1,394.80
其中：利息费用			
利息收入		1,690.77	195.63
加：其他收益		122.00	46,823.02
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）		-10,675.00	-5,942.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-5,800,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,168,544.55	-6,168,681.00
加：营业外收入			0.49
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,168,544.55	-6,168,680.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,168,544.55	-6,168,680.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,168,544.55	-6,168,680.51
（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		-1,168,544.55	-6,168,680.51
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		4,340,785.51	3,058,555.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、25	477,424.53	75,377.02
经营活动现金流入小计		4,818,210.04	3,133,932.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,769,095.95	532,845.58
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		1,892,890.23	2,081,128.31
支付的各项税费		201,187.89	171,712.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、25	597,546.01	386,348.13
经营活动现金流出小计		4,460,720.08	3,172,034.69
经营活动产生的现金流量净额		357,489.96	-38,102.01
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		48,088.50	
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		48,088.50	
投资活动产生的现金流量净额		-48,088.50	

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			24,936.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、25	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		100,000.00	2,024,936.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,900,000.00	-24,936.11
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		6,209,401.46	-63,038.12
加：期初现金及现金等价物余额		425,207.68	488,245.80
六、期末现金及现金等价物余额		6,634,609.14	425,207.68

法定代表人：姚晓文

主管会计工作负责人：蒋含文

会计机构负责人：蒋含文

(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		155,463.00	1,201,904.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		454,188.37	30,196.12
经营活动现金流入小计		609,651.37	1,232,101.07
购买商品、接受劳务支付的现金		230,932.86	74,317.65
支付给职工以及为职工支付的现金		987,272.12	1,147,584.81
支付的各项税费		7,044.03	12,544.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,106.71	47,677.82
经营活动现金流出小计		1,227,355.72	1,282,124.50
经营活动产生的现金流量净额		-617,704.35	-50,023.43
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			301,257.41

投资活动现金流入小计			301,257.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			90,200.00
投资活动现金流出小计			90,200.00
投资活动产生的现金流量净额			211,057.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	
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		6,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		6,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		5,382,295.65	161,033.98
加：期初现金及现金等价物余额		239,047.41	78,013.43
六、期末现金及现金等价物余额		5,621,343.06	239,047.41

(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	12,000,000.00	-	-	-	966,825.32	-	-	-	-	-	-18,478,915.24	-	-5,512,089.92
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	12,000,000.00	-	-	-	966,825.32	-	-	-	-	-	-18,478,915.24	-	-5,512,089.92
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					6,000,000.00						934,938.71		6,934,938.71
（一）综合收益总额											934,938.71		934,938.71
（二）所有者投入和减少资本					6,000,000.00								6,000,000.00
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					6,000,000.00								6,000,000.00
(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	12,000,000.00				6,966,825.32							-17,543,976.53	1,422,848.79

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	12,000,000.00				966,825.32						-12,111,949.21		854,876.11
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	12,000,000.00				966,825.32						-12,111,949.21		854,876.11
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-6,366,966.03		-6,366,966.03
（一）综合收益总额											-6,366,966.03		-6,366,966.03
（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	12,000,000.00				966,825.32						-18,478,915.24		-5,512,089.92

法定代表人：姚晓文

主管会计工作负责人：蒋含文

会计机构负责人：蒋含文

(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	12,000,000.00	-	-	-	966,825.32	-	-	-	-		-15,744,675.36	-2,777,850.04

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,000,000.00			966,825.32					-15,744,675.36	-2,777,850.04	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				6,000,000.00					-1,168,544.55	4,831,455.45	
（一）综合收益总额									-1,168,544.55	-1,168,544.55	
（二）所有者投入和减少资本				6,000,000.00							6,000,000.00
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				6,000,000.00							6,000,000.00
（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	12,000,000.00				6,966,825.32						-16,913,219.91	2,053,605.41

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	12,000,000.00				966,825.32						-9,575,994.85	3,390,830.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				966,825.32						-9,575,994.85	3,390,830.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,168,680.51	-6,168,680.51
(一) 综合收益总额											-6,168,680.51	-6,168,680.51
(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	12,000,000.00				966,825.32						-15,744,675.36	-2,777,850.04

北京和道金城文化传媒股份公司

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

北京和道金城文化传媒股份公司(以下简称“本公司”)原名为北京和道金城文化传播有限公司, 成立于 2010 年 5 月 31 日。公司股票于 2015 年 10 月 14 日起在全国股转系统挂牌公开转让。公司的基本信息如下:

证券简称: ST 和道

证券代码: 833791

统一社会信用代码: 9111000055688151XP

注册资本: 1,200.00 万元

法定代表人: 姚晓文

营业期限: 2010 年 05 月 31 日至长期

公司住所: 北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 9 层 1008

姚晓文为公司实际控制人。

公司的基本组织架构: 股东大会是公司的最高权力机构, 监事会是公司的内部监督机构, 总经理负责公司的日常经营管理工作。截止报告期末, 公司内设财务部、技术部、市场部、策划部、制作部、发行部等。

2、 公司经营范围

组织文化艺术交流活动(不含演出); 设计、制作、代理、发布广告; 承办展览服务; 产品设计; 服装设计; 工艺美术品设计; 软件开发; 销售儿童玩具(仿真枪械除外)、文具用品、服装、工艺品、计算机软件及辅助设备; 文艺创作; 广播电视节目制作; 文艺表演。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 文艺表演、广播电视节目制作以及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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、 公司业务性质和主要经营活动

所属行业: 根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011), 公司所处行业为广告业(L7240)和电影和影视节目制作(R8630); 根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订), 公司所处行业属于商业服务业(L72)和广播、电视、电影和影视录音制作业(R86); 根据全国中

小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为广告业(L7240)和电影和影视节目制作(R8630)。主营业务：企业宣传全案的设计制作以及网络综艺节目的策划、制作和宣传。

公司于 2019 年 1 月 9 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司收购北京焦点文化传媒有限公司 100%股权》的议案，议案内容为：公司根据经营发展需要，以人民币 0 元的价格向吕智收购其持有的北京焦点文化传媒有限公司（以下简称“焦点文化”）100%股权。收购完成后，焦点文化成为公司的全资子公司。注册资本 5000 万元，实缴出资为 0，成立日期：2018 年 6 月 28 日。公司类型：有限责任公司（法人独资）；住所：北京市房山区良乡凯旋大街建设路 18 号-E795；法定代表人：刘光斌；经营范围：文艺表演；演出经纪；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动（演出除外）；租赁灯光音响设备；家居装饰及设计；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；包装设计；企业形象策划；市场营销策划；公共关系服务；企业管理咨询、商务信息咨询、技术咨询（中介除外）；承办展览展示；礼仪服务；婚庆服务；会议服务；销售、维修、租赁摄影器材、摄像器材；摄影摄像服务；服装设计；销售办公用品、工艺美术品；电影摄制。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、文艺表演、广播电视节目制作以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。4、财务报表的批准报出。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准。

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》的披露规定编制。

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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及

本附注四、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。

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。

5、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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投

资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

7、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。

8、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（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；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期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。

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

入处置当期损益。

9、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

10、 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本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（含合同资产等其他适用项目，下同）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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。

(3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为以与交易对象关系划分组合销售的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄组合为基础计量违约损失率作为信用风险特征。
合同资产：	
关联方组合	本组合为以与交易对象关系划分组合销售的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄组合为基础计量违约损失率作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

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

④其他应收款

本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
关联方组合	本组合为以与交易对象关系划分组合销售的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄组合为基础计量违约损失率作为信用风险特征。
押金、备用金组合	本组合为以款项性质划分组合。

11、 存货

（1） 存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。原材料主要是公司为拍摄广告片、自制剧购买或创作完成的剧本支出。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得放映许可的广告片、自制剧、电影。库存商品系公司投资拍摄完成并取得放映许可的广告片、自制剧、电影。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

A. 公司存货的购入和入库按实际成本法计价。

B. 摄制商业广告片、综艺节目剧、电影的核算方法

a、拍摄商业广告片及综艺节目剧根据实际发生的支出核算成本。

b、公司除自制商业广告片及综艺节目剧外，委托其他单位拍摄的，公司预付给受托方的制片款项，先通过“预付款项”等科目核算；当完成摄制并结算后，按实际结算金额转做库存商品成本。联合摄制的影片，已经审查通过并取得发行、放（播）映《许可证》时，按应承担的实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“预付款项”；若影片尚未审查通过和取得发行、放（播）映《许可证》时，按应承担的实际成本，借记“生产成本”科目，贷记“预付款项”。待审查通过并取得发行、放（播）映《许可证》时，再按其实际成本，借记“库存商品”科目，

贷记“生产成本”科目。

存货发出时按个别计价法计价。

成本结转一次结转：公司接受委托拍摄的商业广告宣传片，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

分次结转：公司出品的真人秀类综艺节目剧，由于 2014 年度开始拍摄并播放，采用零毛利法结转成本。零毛利法，就是按照应结转销售成本额与实际取得的销售收入额相等，使其毛利为零的一种销售成本结转方法。

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） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制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。

12、 持有待售资产和处置组

（1） 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

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

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四、9“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。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合

收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本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（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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四、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、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出等

（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四、17“长期资产减值”。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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、 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。

19、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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。

20、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

（3）收入确认时点及判断依据

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或产出法确定，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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

(1) 销售商品

本公司按照合同约定，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(2) 真人秀综艺节目剧收入

A. 植入广告收入：真人秀节目按照客户要求在不影响节目内容的前提下植入客户的商业信息，在该节目于首发平台播出后，公司获得收款的权利或者收款项时确认收入。

B. 真人秀节目剧销售收入：公司真人秀节目剧在首发平台播放后，节目剧播出带或其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入公司时确认。

C. 报名费收入：在收到由出演或参加节目儿童的家长为其支付的参与节目拍摄的费用时确认收入。

(3) 商业广告片拍摄收入

公司接受客户委托，为客户提供专业的商业广告片拍摄服务，在广告片拍摄完成并经客户验收后确认收入。

(4) 线下活动收入

公司自行招生或者合作方负责招生，公司负责线下活动的组织和管理，在活动完成时确认收入。

(5) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

（6）电影票房分账收入及版权收入

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

（7）电视剧销售收入

在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得国产《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)映权等方式，预售影片发行权、放(播)映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

（8）短视频收入

转让授权费用时一次性确认收入，收到学员培训费时一次性确认收入。

21、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本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。

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

23、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、6“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入

当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，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；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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行“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”对本期内财务报表无重大影响。

② 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响 2023 年 10 月 25 日，财政部发布

了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内公司未发生其他主要会计政策变更。

（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。

五、 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6%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的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。
房产税	按自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据的1.2%计缴。
企业所得税	按实际应纳税所得额的25%计缴。

2、 税收优惠及批文

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司及子公司属于小型微利企业，附加税享受这一优惠政策。

六、 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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”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	期初余额
库存现金	20,404.44	17,342.50

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	6,614,204.70	407,865.18
其他货币资金		
合 计	6,634,609.14	425,207.68

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	191,300.00	11,500.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	191,300.00	11,500.00
减：坏账准备	19,130.00	1,150.00
合 计	172,170.00	10,350.00

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	191,300.00	100.00	19,130.00	10.00	172,170.00
其中：					
账龄组合	191,300.00	100.00	19,130.00	10.00	172,170.00
合 计	191,300.00	—	19,130.00	—	172,170.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,500.00	100.00	1,150.00	10.00	10,350.00
其中：					

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	11,500.00	100.00	1,150.00	10.00	10,350.00
合 计	11,500.00	—	1,150.00	—	10,350.00

① 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备： 19,130.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	191,300.00	19,130.00	10.00
合 计	191,300.00	19,130.00	10.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的	1,150.00	17,980.00				19,130.00
合 计	1,150.00	17,980.00				19,130.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京华音启点文化传媒公司	83,000.00		83,000.00	43.39	8,300.00
北京市房山区河北镇政府	36,800.00		36,800.00	19.24	3,680.00
北京房山史家营人民政府	30,000.00		30,000.00	15.68	3,000.00
北京市房山区政府西潞街道办事处	29,500.00		29,500.00	15.42	2,950.00
北京市房山区人民政府拱辰街道办事处	9,500.00		9,500.00	4.97	950.00
合 计	188,800.00		188,800.00	98.69	18,880.00

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	229,113.40	241,463.40
小 计	229,113.40	241,463.40
减：坏账准备	51,967.68	30,146.34
合 计	177,145.72	211,317.06

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,650.00	151,463.40
1 至 2 年	131,463.40	40,000.00
2 至 3 年	40,000.00	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	229,113.40	241,463.40
减：坏账准备	51,967.68	30,146.34
合 计	177,145.72	211,317.06

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	188,213.40	181,463.40
押金	40,900.00	40,000.00
投标保证金		20,000.00
小 计	229,113.40	241,463.40
减：坏账准备	51,967.68	30,146.34
合 计	177,145.72	211,317.06

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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	229,113.40	100.00	51,967.68	22.68	177,145.72

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	188,213.40	82.15	51,967.68	27.61	136,245.72
关联方组合					
押金、备用金组合	40,900.00	17.85			40,900.00
合 计	229,113.40	—	51,967.68	—	177,145.72

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	241,463.40	100.00	30,146.34	12.48	211,317.06
其中:					
账龄组合	201,463.40	83.43	30,146.34	14.97	171,317.06
关联方组合					
押金、备用金组合	40,000.00	16.57			40,000.00
合 计	241,463.40	—	30,146.34	—	211,317.06

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 3

按组合计提坏账准备: 51,967.68

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,750.00	675.00	10.00
1 至 2 年	131,463.40	26,292.68	20.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	50,000.00	25,000.00	50.00
合 计	188,213.40	51,967.68	

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	30,146.34			30,146.34
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	21,821.34			21,821.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	51,967.68			51,967.68

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	30,146.34	21,821.34				51,967.68
合计	30,146.34	21,821.34				51,967.68

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
重庆黔江财政局	履约保证金	131,463.40	1-2 年	57.38	26,292.68
北京新广贤人力资源管理有限责任公司	履约保证金	56,750.00	1-4 年	24.77	25,675.00
龚节军	房租押金	40,000.00	2-3 年	17.46	
北京市住房公积金管理中心	公积金	900.00	1 年以内	0.39	
合计	——	229,113.40	——	100.00	51,967.68

4、 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
在产品	801,699.97		801,699.97
库存商品	13,457,589.31	13,117,489.31	340,100.00
合 计	14,259,289.28	13,117,489.31	1,141,799.97

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	801,699.97		801,699.97
库存商品	13,117,489.31	13,117,489.31	
合 计	13,919,189.28	13,117,489.31	801,699.97

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	13,117,489.31					13,117,489.31
合 计	13,117,489.31					13,117,489.31

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	15,725.67	
合 计	15,725.67	

6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	86,397.40	47,873.24
固定资产清理		
合 计	86,397.40	47,873.24

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	416,823.65	32,025.81	448,849.46
2、本期增加金额	48,088.50	8,008.85	56,097.35
(1) 购置	48,088.50	8,008.85	56,097.35

项 目	电子设备	办公家具及其他	合 计
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	464,912.15	40,034.66	504,946.81
二、累计折旧			
1、期初余额	371,120.08	29,856.14	400,976.22
2、本期增加金额	15,041.64	2,531.55	17,573.19
(1) 计提	15,041.64	2,531.55	17,573.19
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	386,161.72	32,387.69	418,549.41
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	78,750.43	7,646.97	86,397.40
2、期初账面价值	45,703.57	2,169.67	47,873.24

7、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-应收账款坏账准备	19,130.00	1,150.00
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	13,117,489.31	13,117,489.31
可抵扣暂时性差异-其他应收款坏账准备	51,967.68	30,146.34
可抵扣亏损	3,954,172.74	3,954,172.74
合 计	17,142,759.73	17,102,958.39

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	451,960.27	451,960.27	2019 年度亏损
2025 年度	1,519,295.64	1,519,295.64	2020 年度亏损
2026 年度	1,437,283.75	1,437,283.75	2021 年度亏损
2027 年度	545,633.08	545,633.08	2022 年度亏损
合 计	3,954,172.74	3,954,172.74	

8、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付持续督导费		188,679.25
应付审计费		100,000.00
培训服务供应商款	164,020.00	
合 计	164,020.00	288,679.25

9、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收宣传视频制作费		124,528.27
预收培训服务费	245,282.96	245,282.96
减：计入其他非流动负债		
合 计	245,282.96	369,811.23

10、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	90,770.42	1,674,358.99	1,666,946.49	98,182.92
二、离职后福利-设定提存计划	19,367.80	218,057.63	225,943.74	11,481.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	110,138.22	1,892,416.62	1,892,890.23	109,664.61

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	78,938.50	1,503,344.17	1,491,197.50	91,085.17

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		3,993.40	3,993.40	
3、社会保险费	11,831.92	133,571.42	138,305.59	7,097.75
其中：医疗保险费	10,564.20	118,940.94	123,242.29	6,262.85
工伤保险费	328.72	4,058.75	4,109.17	278.30
生育保险费	939.00	10,571.73	10,954.13	556.60
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		33,450.00	33,450.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	90,770.42	1,674,358.99	1,666,946.49	98,182.92

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,780.80	211,449.28	219,096.32	11,133.76
2、失业保险费	587.00	6,608.35	6,847.42	347.93
3、企业年金缴费				
合 计	19,367.80	218,057.63	225,943.74	11,481.69

11、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	23,645.81	103,021.80
城市维护建设税		1,874.79
教育税附加		1,001.49
地方教育费附加		667.65
个人所得税	15.35	56.76
印花税	635.33	
合 计	24,296.49	106,622.49

12、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,261,735.05	6,133,286.68
合 计	6,261,735.05	6,133,286.68

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
社保、公积金个人负担部分	11,735.05	3,286.68
借款	6,250,000.00	6,130,000.00
合 计	6,261,735.05	6,133,286.68

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京星跃时代文化传媒有限公司	4,130,000.00	正协商归还事宜，尚未确定还款方案。
合 计	4,130,000.00	--

13、 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

14、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	966,825.32	6,000,000.00		6,966,825.32
其他资本公积				
合 计	966,825.32	6,000,000.00		6,966,825.32

注：本期资本公积-股本溢价为公司实际控制人、最终控制方姚晓文对公司的实际无偿捐赠现金 6,000,000.00 元。

15、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-18,478,915.24	-12,111,949.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-18,478,915.24	-12,111,949.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	934,938.71	-6,366,966.03
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		

项 目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-17,543,976.53	-18,478,915.24

16、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,357,536.58	1,796,843.20	2,650,995.62	1,220,003.98
其他业务				
合 计	4,357,536.58	1,796,843.20	2,650,995.62	1,220,003.98

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
商片收入	3,749,234.74
活动策划收入	230,943.40
短视频培训收入	377,358.44
合 计	4,357,536.58
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	4,357,536.58
在某一时段内转让	
合 计	4,357,536.58
按合同期限分类：	
长期合同	
短期合同	4,357,536.58
合 计	4,357,536.58
按销售渠道分类：	
直接销售	4,357,536.58
通过经销商销售	
合 计	4,357,536.58

17、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,081.65	2,808.41
教育费附加	2,659.67	613.71

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,773.11	409.14
印花税	635.33	151.26
文化事业建设费	1,590.00	
合 计	13,739.76	3,982.52

18、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,105,706.51	1,298,978.80
折旧费	17,573.19	17,075.56
交通费	23.08	45,474.12
业务招待费		600.00
办公费	454,632.72	330,362.01
服务费		98,586.36
租赁资产折旧费		208,071.48
差旅费	15,971.51	36,162.25
其他	1,595.05	1,300.00
合 计	1,595,502.06	2,036,610.58

19、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		24,936.11
减：利息收入	6,578.93	454.06
手续费及其他	3,462.20	5,418.86
合 计	-3,116.73	29,900.91

20、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助		74,800.00
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）		
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）		
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）		74,800.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	122.00	18,532.19
其中：个税扣缴税款手续费	122.00	11.62

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除		18,520.57
合 计	122.00	93,332.19

21、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-17,980.00	-1,150.00
其他应收款坏账损失	-21,821.34	-20,146.34
合 计	-39,801.34	-21,296.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

22、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-5,800,000.00
合 计		-5,800,000.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

23、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	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	20,000.00		20,000.00
其他	49.76	500.49	49.76
合 计	20,049.76	500.49	49.76

24、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	594,838.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	148,709.68
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,950.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-158,660.02
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

25、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到的政府补助	20,000.00	74,800.00
利息收入	6,578.93	454.06
往来款	450,673.84	110.85
个税手续费返还	122.00	11.62
其他营业外收入	49.76	0.49
合 计	477,424.53	75,377.02

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
手续费及其他	3,462.20	5,418.86
其他付现费用	472,199.28	204,611.50
第三方服务费		24,854.37
往来款	121,884.53	151,463.40
合 计	597,546.01	386,348.13

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付个人借款	100,000.00	
合 计	100,000.00	

26、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		

项 目	本期金额	上期金额
净利润	934,938.71	-6,366,966.03
加：信用减值准备	39,801.34	21,296.34
资产减值准备		5,800,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,573.19	17,075.56
使用权资产折旧		208,071.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		24,936.11
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-340,100.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	818,497.39	-162,963.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,113,220.67	420,447.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	357,489.96	-38,102.01
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	6,634,609.14	425,207.68
减：现金的期初余额	425,207.68	488,245.80
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	6,209,401.46	-63,038.12
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
①现金	6,634,609.14	425,207.68

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	20,404.44	17,342.50
可随时用于支付的银行存款	6,614,204.70	407,865.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	6,634,609.14	425,207.68

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京焦点文化传媒有限公司	50,000,000.00	北京市	北京市	电 影 影 视 节 目 制 作	100.00		非同一控制下企业合并

八、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	其他收益		30,000.00
培训补贴	其他收益		44,800.00
专精特新补贴	营业外收入	20,000.00	
合计		20,000.00	74,800.00

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
安徽速通网络科技有限公司	合肥市	其他商业服务	1010	95	95

注：本公司的最终控制方是姚晓文。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、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
姚晓文	董事长、总经理
蒋含文	董事、董事会秘书、财务负责人
邹秋红	董事
刘俊霞	董事
张彤	董事
梁丽	监事
尹端	监事
金鑫	职工监事、监事会主席
和道文化传媒（重庆）有限公司	焦点文化的参股公司，持股 5%
刘光斌	焦点文化的执行董事,经理,财务负责人,法定代表人
姚盼	焦点文化的监事
安阳市俊晓网络科技有限公司	实际控制人姚晓文持股 80%，并担任法定代表人
中金（湖北）证券投资咨询有限公司	实际控制人姚晓文担任法定代表人
广德市高学教育科技有限公司	实际控制人姚晓文担任执行董事
北京聚金汇银商品经营有限公司	实际控制人姚晓文持股 50%

4、 关联方交易情况

（1） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
刘光斌	1,900,000.00	2022-6-29		未约定到期日，无利息

（2） 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	426,647.61	485,423.65

十、 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。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 26 日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,650.00	723,000.00
小 计	57,650.00	723,000.00
减：坏账准备	25,675.00	15,000.00
合 计	31,975.00	708,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,650.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	57,650.00	50,000.00
减：坏账准备	25,675.00	15,000.00
合 计	31,975.00	35,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	56,750.00	50,000.00
子公司借款		673,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	900.00	
小 计	57,650.00	723,000.00
减：坏账准备	25,675.00	15,000.00
合 计	31,975.00	708,000.00

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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,650.00	100.00	25,675.00	44.54	31,975.00
其中：					
账龄组合	56,750.00	98.44	25,675.00	45.24	31,075.00
关联方组合					
押金、备用金组合	900.00	1.56			900.00
合 计	57,650.00	—	25,675.00	—	31,975.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	723,000.00	100.00	15,000.00	2.07	708,000.00
其中：					
账龄组合	50,000.00	6.92	15,000.00	30.00	35,000.00
关联方组合	673,000.00	93.08			673,000.00
押金、备用金组合					
合 计	723,000.00	—	15,000.00	—	708,000.00

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 3

按组合计提坏账准备： 25,675.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,750.00	675.00	10.00
1至2年			20.00
2至3年			30.00
3至4年	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	56,750.00	25,675.00	

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	15,000.00			15,000.00
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,675.00			10,675.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	25,675.00			25,675.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	15,000.00	10,675.00				25,675.00
合计	15,000.00	10,675.00				25,675.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京新广贤人力资源管理有限公司	履约保证金	56,750.00	1-4年	98.44	25,675.00

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
北京市住房公积金管理中心	公积金	900.00	1年以内	1.56	
合计	—	57,650.00	—	100.00	25,675.00

2、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,016.98	202,774.47	1,133,872.58	576,127.19
其他业务				
合计	122,016.98	202,774.47	1,133,872.58	576,127.19

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

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	20,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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	49.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,012.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	15,037.32	

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	-20.57	0.0779	0.0779
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.24	0.0767	0.0767

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

1、 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行“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”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内公司未发生其他主要会计政策变更。

2、 会计估计变更和重大会计差错更正

报告期内，无会计估计变更和重大会计差错更正。

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	20,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49.76
非经常性损益合计	20,049.76
减：所得税影响数	5,012.44
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	15,037.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用