

北京长江文化股份有限公司

Beijing Changjiang Culture Co., Ltd.

长江文化

NEEQ:837747



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、公司负责人汪红潮、主管会计工作负责人李春森及会计机构负责人（会计主管人员）彭荣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、大华会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保护客户和供应商信息，避免披露名称可能对公司未来的经营产生未知的影响，保护公司自身商业利益和上下游稳定的合作关系，最大限度保护公司利益和股东利益，故主要客户和供应商名称、其他主要应收款单位名称申请豁免披露。

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	7
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	38
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况	145

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	北京市大兴区欣宝街 2 号院一区 4 号楼长江文化大厦

释义

释义项目		释义
公司、本公司、长江文化	指	北京长江文化股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
股东大会	指	北京长江文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京长江文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京长江文化股份有限公司监事会
湖北台、实际控制人	指	湖北广播电视台
长江广电、控股股东	指	湖北长江广电传媒集团有限责任公司
完美养成	指	北京完美养成文化科技有限公司
伊犁影视	指	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司
平潭影视	指	平潭荣艺和生传媒有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京长江文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Changjiang Culture Co., Ltd.		
	Changjiang Culture		
法定代表人	汪红潮	成立时间	2012年8月10日
控股股东	控股股东为湖北长江广电传媒集团有限责任公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(湖北广播电视台), 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(87)-电影和广播电视节目发行(875)-电影和广播电视节目发行(8750)		
主要产品与服务项目	电视剧(含网剧)的投资、制作、发行及剧场运营服务, 视频节目的投资、制作及发行, 电影业务的投资、制作, IP运营服务。		
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	长江文化	证券代码	837747
挂牌时间	2016年6月22日	分层情况	创新层
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)	179,795,169.00
主办券商(报告期内)	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道4001号时代金融中心大厦17楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭卫东	联系地址	北京市大兴区欣宝街2号院一区4号楼长江文化大厦
电话	010-87535029	电子邮箱	2486882488@qq.com
传真	010-87535138		
公司办公地址	北京市大兴区欣宝街2号院一区4号楼长江文化大厦	邮政编码	100076
公司网址	http://www.cmcj.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101051410106W		
注册地址	北京市东城区安定门东大街28号1号楼B单元811号1-6室		

注册资本（元）	179,795,169	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

1、商业模式

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》规定，公司属于“R87 广播、电视、电影和录音制作业”，公司报告期内主要从事电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，IP 孵化运营服务。

(1) 视频节目+完美养成

视频内容事业部主要负责视频内容投资及 IP 抓取；子公司完美养成负责 IP 授权和衍生品开发销售。

公司的视频节目业务主要分为受托制作和联合投资两种模式。受托制作是指公司通过接受电视台、视频网站或视频节目研发机构等客户委托，为其制作电视或新媒体视频节目，以实现盈利；联合投资指根据共担风险、共享收益的原则，与合作方联合投资视频节目，按合同约定获得收入分成。

(2) 影视剧事业部+伊犁影视

影视剧事业部负责影视剧投资、发行、卫视剧场运营；子公司伊犁荣艺和生负责应收账款催收和存货处理。

公司的电视剧（含网剧）业务主要分为买断发行、联合摄制（非执行制片方）和剧场运营服务三种模式。买断发行是指公司支付资金买断电视剧一定期限/地区的播映权或著作权，再通过向电视台、视频网站或其他发行公司销售电视剧播映权以获取收益；联合摄制（非执行制片方）指公司担任非执行制片方，按照联合摄制合同的约定将资金投入联合拍摄的执行制片方，参与电视剧剧本的选择、预算的制定、剧组的安排，电视剧完成拍摄并实现发行收入后，公司按照投资比例获得相应收入；剧场运营服务是指公司接受电视台或频道委托，负责其电视剧目遴选推荐、评估、审核、营销推广等，通过版权运营服务获取收益。

(3) 新业态事业部+平潭影视

新业态事业部负责文化 IP 城市落地、跨境电商布局、线下展览、活动、演出等；子公司平潭影视负责与头部资源合作。增加公司赢利点，打造公司新的增长曲线。

2、经营计划

(1) 总体经营情况

一在影视剧方面，稳住“基本盘”，以发行主投主控电视剧及库存剧为主。主投主控的 4 部电视剧《春晖》《幸福二号院》《绿色誓言》《公共利益》均取得发行许可证，在首轮发行阶段。库存剧《微笑妈妈》《无与伦比的美丽》首轮发行，《三十而已》《芝麻胡同》等 40 多部剧发行到各大电视频道和平台。2023 年 3 月 30 日，由公司参投的电视剧《小舍得》获 2023 上海电视剧制播年会暨中国电视剧品质盛典“品质剧作”。

二在节目方面，深耕“重点盘”，延续与国家级媒体的合作。一是制作完成《2023 中国诗词大会》，于 2023 年 1 月 25 日在央视综合频道和科教频道播出，公司还取得了该节目 IP 衍生品开发的授权。二是公司联合央视少儿频道开发《金色童谣》少儿节目 IP，先导片已于 2023 年 6 月 1 日在央视少儿频道及央视频 APP 播出，节目现处于广告招商阶段。

三在 IP 运营方面，布局“增长盘”，持续对精品 IP 数字项目进行孵化，形成公司自有品牌。公司以主营诗词文化 IP 城市合作为抓手，开展诗词大会城市合作，研发诗词系列主题产品及落地活动，营销合作近 20 个城市地区。中国诗词大会文创旗舰店于 2023 年 9 月 10 日在淘宝正式运营，完成多个

品牌合作，打通多家电商渠道运营，发展势头良好。

四在跨境电商方面，做大“潜力盘”，抢抓机遇项目合作，拓宽资本化路径。围绕“文化+贸易”的业务布局，公司参与跨境电商项目，该项目已开通东南亚、英国、美国等销售渠道，搭建自有跨境电商综合服务平台。

（2）经营指标情况

报告期内，公司围绕 2023 年度经营计划有序开展，受外部市场环境进一步恶化影响，公司主要客户电视台经营状况进一步下滑，公司也受到较大影响。报告期内公司实现收入 6,562.89 万元，同比增长 110.06%；公司累计实现归属于挂牌公司股东的净利润-20,622.88 万元，同比下降 131.96%。其主要原因电视剧采购单价进一步大幅下滑，本年度计提信用减值损失以及存货的减值有所增加；另本期毛利率有所下降，本期毛利为-39.30%，上年同期毛利率为 4.45%，同比下降 43.75%；此外销售费用及管理费用较上年度有所增长。

（3）分板块经营情况

影视剧业务：2023 年度实现收入 5,729.35 万元，同比增长 2,998.74 万元，增幅为 109.82%；实现毛利-2,283.93 万元，同比减少 2,339.89 万元，毛利率下降 43.90%，主要系本年度发行了《微笑妈妈》、《无与伦比的美丽》两部首轮剧，故收入有所增长；随着电视剧市场价格的进一步下滑以及部分电视剧版权到期，导致部分电视剧项目亏损金额较大，毛利大幅下降。

视频节目业务：2023 年度实现收入 434.33 万元，同比增加 40.66 万元，增长 10.33%；2023 年实现毛利 12.39 万元，同比减少 16.55 万元，毛利率下降 4.50%，主要为承接的小栏目毛利降低。

新业态业务：2023 年度实现收入 399.21 万元，同比增加 399.21 万元，增长 100.00%；新业态板块主要为本年新增火星展以及《中国诗词大会》IP 运营等多个项目产生的收入。

（二）行业情况

1、行业监管政策

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》及其他相关规定，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度。

（1）广播电视节目制作经营业务许可（含专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧）

根据《广播电视节目制作经营管理规定》、《电视剧内容管理规定》，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动应当取得《广播电视节目制作经营许可证》。

（2）电视剧拍摄制作和发行

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国务院广播影视行政部门负责全国拍摄制作电视剧的公示。省、自治区、直辖市人民政府广播影视行政部门负责受理本行政区域内制作机构拍摄制作电视剧的备案，经审核报请国务院广播影视行政部门公示。

2、行业基本特点

国内的电视剧和视频节目制作企业普遍采取“轻资产”的经营方式，生产经营过程中的主要要素投入为剧本和编剧费用、演职人员劳务费、道具及其他制作支出等，拍摄制作过程中所需的专用设施、设备、场景等主要通过租赁取得。这种经营模式一方面是由于电视剧和视频节目制作行业的市场化时间较短，绝大多数的电视剧和视频节目制作企业经济实力较弱，不得不采取“轻资产”的运作模式；另一方面是由于绝大多数的国内电视剧和视频节目制作企业的经营理念与国外领先的影视企业还有较大的差距，仍然以粗放式、短线经营的思路来进行经营管理，因此对专业摄影棚等固定资产投入相

对较少。随着国内电视剧和视频节目制作行业进入快速发展时期，行业中的领先者凭借自身经营理念、资金实力、专业人才、业务规模等方面的优势，已经逐渐加大了“重资产”方面的投资。

3、行业的发展趋势

(1) 影视剧行业

2022年2月，国家广播电视总局发布了《“十四五”中国电视剧发展规划》，锚定2035年我国建成文化强国远景目标，为行业未来五年的内容创作创新与监管、完善市场体系、加强国际传播、改善行业风气等方面确定了方向。影视行业进入了提质减量的新周期，影视公司更加聚焦于优质内容和坚持长期主义，正在打造出更为健康的行业生态，并引导各生产环节进入正向循环。我国电视剧实行内容审查和发行许可制度，根据国家广电总局的数据2023年全年全国生产完成并获得《国产电视剧发行许可证》的剧目156部4632集。其中，现实题材剧目共计124部3535集，分别占总部、集数的79.49%、76.32%；历史题材剧目共计27部935集，分别占总部、集数的17.31%、20.19%；重大题材共计5部162集，分别占总部、集数的3.21%、3.50%。

(2) 视频节目

根据云合数据，2023年国内综艺市场供给稳定，共上新季播综艺275部，其中爱奇艺上新量为87部，较2022年明显增长。纵观全年，综N代依旧占据综艺市场的半壁江山。高收益是综艺“大片时代”高投入的基础，综N代强大的吸睛和吸金能力，使其成为各卫视和平台引流稳流的利器。部分综N代积极求变，升级迭代，不断提升品牌价值，葆有旺盛的生命力和影响力。2023年的综艺创新更偏向探求内容的底层逻辑，瞄准了年轻人的现实生活和内在需求，呈现出现实主义的特征。各大平台都想成为最了解年轻人，并为他们提供正向情绪价值的内容生产者。

(三) 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	65,628,937.49	31,242,820.80	110.06%
毛利率%	-39.30%	4.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-206,228,841.53	-88,907,615.59	-131.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-204,062,110.05	-87,351,570.91	-133.61%
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）	-25.73%	-9.08%	-
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）	-25.46%	-8.92%	-
基本每股收益	-1.15	-0.49	-134.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	822,575,115.40	1,061,438,498.56	-22.50%
负债总计	120,213,072.16	152,800,953.56	-21.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	698,429,441.40	904,658,282.93	-22.80%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.88	5.03	-22.86%
资产负债率%（母公司）	3.90%	6.91%	-
资产负债率%（合并）	14.61%	14.40%	-
流动比率	5.54	7.85	-
利息保障倍数	-348.07	-43.44	-
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	9,718,241.66	52,910,634.63	-81.63%
应收账款周转率	0.34	0.10	-
存货周转率	0.32	0.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.50%	-18.90%	-
营业收入增长率%	110.06%	-87.00%	-
净利润增长率%	-131.96%	57.55%	-

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	95,944,169.26	11.66%	68,618,122.55	6.46%	39.82%
应收票据	6,242,354.05	0.76%	8,925,719.30	0.84%	-30.06%
应收账款	165,699,017.41	20.14%	223,728,079.21	21.08%	-25.94%
应收款项融资	2,688,380.13	0.33%	350,000.00	0.03%	668.11%
存货	266,052,740.02	32.34%	300,098,361.51	28.27%	-11.34%
预付账款	67,641,980.15	8.22%	211,128,686.23	19.89%	-67.96%
其他应收款	5,645,704.48	0.69%	43,034,742.03	4.05%	-86.88%
其他流动资产	53,146,736.74	6.46%	53,725,700.19	5.06%	-1.08%
长期股权投资	26,212,678.49	3.19%	28,946,454.24	2.73%	-9.44%
固定资产	63,459,893.93	7.71%	65,484,736.00	6.17%	-3.09%
使用权资产	1,203,913.69	0.15%	712,865.31	0.07%	68.88%
无形资产	56,975.10	0.01%	31,112.22	0.00%	83.13%
长期待摊费用	162,556.26	0.02%	23,000.00	0.00%	606.77%
递延所得税资产	28,018,015.69	3.41%	22,180,919.77	2.09%	26.32%
其他非流动资产	25,400,000.00	3.09%	19,450,000.00	1.83%	30.59%
应付账款	53,949,908.56	6.56%	51,004,269.41	4.81%	5.78%
预收款项	0.00	0.00%	124,663.20	0.01%	-100.00%
合同负债	8,746,018.62	1.06%	40,184,974.12	3.79%	-78.24%

应付职工薪酬	5,771,626.02	0.70%	5,354,050.11	0.50%	7.80%
应交税费	2,099,015.74	0.26%	988,718.13	0.09%	112.30%
其他应付款	12,955,035.74	1.57%	17,945,650.92	1.69%	-27.81%
一年内到期的非流动负债	649,541.28	0.08%	311,085.85	0.03%	108.80%
其他流动负债	35,533,160.95	4.32%	12,226.42	0.00%	290,526.05%
租赁负债	448,569.57	0.05%	242,973.69	0.02%	84.62%
递延所得税负债	60,195.68	0.01%	247,684.20	0.02%	-75.70%
其他非流动负债	0.00	0.00%	36,384,657.51	3.43%	-100.00%

项目重大变动原因：

货币资金：货币资金期末余额较年初增长 39.82%，主要系本年度收回部分应收款，故货币资金有所增加。

应收票据：应收票据期末余额较年初下降 30.06%，主要系报告期内电视台支付商业承兑汇票较上年度有所减少。

应收款项融资：应收款项融资期末余额较年初增长 668.11%，主要系报告期内收到的银行承兑汇票有所增加。

预付款项：预付款项期末余额较年初下降 67.96%，主要系报告期内部分投资项目取得发行许可证已结转至存货。

其他应收款：其他应收款期末余额较年初下降 86.88%，主要系报告期内对部分固定投资项目款项单项计提减值，导致其他应收款净值减少。

使用权资产：使用权资产期末余额较年初增长 68.88%，主要系报告期内租赁的办公室租金。

无形资产：无形资产期末余额较年初增加 83.13%，主要系报告期内新购置的库存管理系统。

长期待摊费用：长期待摊费用期末余额较年初增加 606.77%，主要系报告期内办公楼新增加的防火门等装修费。

其他非流动资产：其他非流动资产期末余额较年初增长 30.59%，主要系本年度增加的尚未确定到期日的固定投资项目。

预收款项：预收款项较年初下降 100.00%，主要系预收款项转入合同负债。

合同负债：合同负债较年初下降 78.24%，主要系收到的合同预收款转为收入。

应交税费：应交税费较年初增长 112.30%，主要系报告期内公司应缴纳的增值税、附加税以及所得税有所增长。

一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债较年初增长 108.80%，主要系一年内到期的租赁负债。

其他流动负债：其他流动负债较年初增长 290,526.05%，主要系报告期内湖北招银基金融资的本金及利息。

租赁负债：租赁负债较年初增长 84.62%，主要系报告期内应支付的租赁办公室租金。

递延所得税负债：递延所得税负债较年初下降 75.70%，主要系报告期内形成的应纳税暂时性差异。

其他非流动负债：其他非流动负债较年初下降 100.00%，主要系报告期内湖北招银基金融资的本金及利息即将到期，重分类至其他流动负债。

(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	65,628,937.49	100.00%	31,242,820.80	100.00%	110.06%
营业成本	91,420,040.50	139.30%	29,851,783.83	95.55%	206.25%
毛利率%	-39.30%	-	4.45%	-	-
销售费用	3,748,266.34	5.71%	124,019.03	0.40%	2,922.33%
管理费用	32,339,407.60	49.28%	29,504,091.36	94.43%	9.61%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	338,827.68	0.52%	1,679,289.24	5.37%	-79.82%
信用减值损失	-59,134,325.40	-90.10%	-	-138.21%	-36.94%
资产减值损失	-92,728,267.34	-141.29%	-6,187,243.60	-19.80%	1,398.70%
其他收益	411,191.60	0.63%	264,892.81	0.85%	55.23%
投资收益	2,467,142.75	3.76%	-2,446,919.46	-7.83%	200.83%
公允价值变动 收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	-	-323.32%	-	-264.71%	-156.57%
	212,188,722.63		82,701,867.22		
营业外收入	0.00	0.00%	73,500.00	0.24%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	2,356,543.08	7.54%	100.00%
净利润	-	-314.31%	-	-284.77%	-131.98%
	206,275,501.76		88,920,336.67		

项目重大变动原因：

营业收入：营业收入较上年同期增长 110.06%，主要为电视剧、视频节目以及新业态业务收入均有所增长，电视剧板块本年度发行了《微笑妈妈》、《无与伦比的美丽》两部首轮剧；新业态板块本年新增火星展、《中国诗词大会》IP 运营等多个项目收入；故整体收入有所增长。

营业成本：营业成本较上年同期增长 206.25%，主要由于随着营业收入的增长，营业成本也随之增长。

销售费用：销售费用较上年同期增长 2922.33%，主要系影视剧的发行费以及新业态宣传费用有所增加。

财务费用：财务费用较上年同期下降 79.82%，主要原因为本年度无新增贷款，基金融资款本年度进行打折结算，故财务费用大幅下降。

信用减值损失：信用减值损失较上年同期计提增长 36.94%，主要系报告期内随着账龄的延长，按照账龄正常计提的减值损失。

资产减值损失：资产减值损失较上年同期计提增长 1398.70%，主要系报告期内电视台电视剧采购单价进一步大幅下滑，公司根据电视台及视频网站等电视剧市场采购价格进行减值测试，本年度对存

货计提减值。

其他收益：其他收益较上年同期增长 55.23%，主要系报告期内增值税加计抵免所产生的收益增加。

投资收益：投资收益较上年同期增长 200.83%，主要系报告期内收到《2022 中国诗词大会》投资收益。

营业外收入：营业外收入较上年同期下降 100.00%，主要系本年度未产生营业外收入。

营业外支出：营业外支出较上年同期下降 100.00%，主要系本年度未产生营业外支出。

营业利润及净利润：营业利润及净利润分别较上年同期下降 156.57%和 131.98%，具体原因详见“第二节、会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“（一）、商业模式与经营计划实现情况”之“2、经营计划”之“（2）经营指标情况”。

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	65,628,937.49	31,242,820.80	110.06%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	91,420,040.50	29,851,783.83	206.25%
其他业务成本	0.00	0.00	

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
视频节目	4,343,347.44	4,219,470.30	2.85%	10.33%	15.68%	-4.50%
影视剧	57,293,496.88	80,132,825.26	-39.86%	109.82%	205.80%	-43.90%
新业态	3,992,093.17	7,067,744.94	-77.04%	100.00%	100.00%	100.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

视频节目业务：2023年度实现收入434.33万元，同比增加40.66万元，增长10.33%；2023年实现毛利12.39万元，同比减少16.55万元，毛利率下降4.50%，主要为承接的小栏目毛利降低。

影视剧业务：2023年度实现收入5,729.35万元，同比增长2,998.74万元，增幅为109.82%；实现毛利-2,283.93万元，同比较少2,339.89万元，毛利率下降43.90%，主要系本年度发行了《微笑妈妈》、《无与伦比的美丽》两部首轮剧，故收入有所增长；随着电视剧市场价格的进一步下滑以及部分电视剧版权到期，导致部分电视剧项目亏损金额较大，毛利大幅下降。

新业态业务：2023年度实现收入399.21万元，同比增加399.21万元，增长100.00%；新业态板块主要为本年新增火星展以及《中国诗词大会》IP运营等多个项目产生的收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	29,183,898.15	44.47%	是
2	客户 2	20,576,745.29	31.35%	否
3	客户 3	2,441,037.74	3.72%	否
4	客户 4	1,611,178.49	2.45%	否
5	客户 5	1,528,301.89	2.33%	否
合计		55,341,161.56	84.32%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	37,530,021.68	41.05%	否
2	供应商 2	12,717,283.04	13.91%	否
3	供应商 3	6,745,283.02	7.38%	否
4	供应商 4	5,304,691.72	5.80%	否
5	供应商 5	4,296,086.58	4.70%	否
合计		66,593,366.04	72.84%	-

(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	9,718,241.66	52,910,634.63	-81.63%
投资活动产生的现金流量净额	9,803,927.63	17,354,735.28	-43.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-924,183.00	-101,404,423.76	99.09%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量净额下降 81.63%，主要系本年度采购商品的支出较上年度有所增加，另冻结了部分资金；

报告期内投资活动产生的现金流量净额下降 43.51%，主要系投资项目结算收回的投资款较上年度有所减少；

报告期内筹资活动产生的现金流量净额增长 99.09%，报告期内未进行股利分配以及筹资偿还支出，主要为支付的房屋租赁款。

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
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	控股子公司	电视剧	50,000,000.00	467,735,945.41	-237,368,402.22	48,204,477.11	-161,366,399.98
湖北香蕉传媒有限公司	控股子公司	节目咨询	5,000,000.00	9,774,694.68	9,559,490.80	0.00	-365,013.91
伊犁长江股权投资	控股子公司	股权投资	50,000,000.00	37,958,068.40	29,041,507.69	0.00	-9,074,401.12

资产管理 有限公司							
平潭荣艺和生传媒有限公司	控股子公司	电视剧	50,000,000.00	23,997,749.47	11,547,475.46	0.00	-3,386,783.07
喀什长江影视文化有限公司	控股子公司	电视剧	10,000,000.00	15,543,927.85	9,678,927.85	0.00	-116,650.58
北京完美养成文化传媒有限公	控股子公司	节目制作	2,000,000.00	24,079,173.00	- 15,092,830.38	4,099,668.41	-5,911,378.21

司							
武汉江湖映画影视文化有限公司	控股子公司	电视剧	5,555,556.00	35,949,488.64	549,488.64	0.00	-116,622.01
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股公司	投资管理与资产管理	169,559,444.44	162,611,766.48	159,342,506.22	0.00	-3,336,304.47
湖北长江广电	参股公司	对文化产业	7,500,000.00	30,317.42	-4,733,323.39	0.00	-261,598.47

电 文 创 产 业 有 限 公 司		的 项 目 投 资				
---	--	-----------------------	--	--	--	--

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
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	与公司主营业务无关	参与投资管理与资产管理
湖北长江广电文创产业有限公司	与公司主营业务无关	参与对文化产业的项目投资

报告期内取得和处置子公司的情况
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、 研发情况
(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0.00%	0.00%
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.00%

研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%
--------------	-------	-------

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0.00%	0.00%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十八）收入所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释33。长江文化公司的销售收入主要来自于电视剧销售收入、节目制作收入。</p> <p>鉴于营业收入系长江文化公司最关键的财务报表项目，收</p>	<p>对于收入确认所实施的重要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况； 2、通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了长江文化公司的收入确认具体方法是否符合企业会计准则的规定； 3、对销售收入进行了抽样测试，检查相关销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，以评价收入确认是否符合收入确认原则； 4、执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析等，以分析测试收入是否存在重大异常； 5、根据客户交易的特点和性质，挑选样本对应收账款余额和收入金额执行函证程序； 6、针对电视剧销售收入，执行检查销售合同、发行许可

	<p>入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>证、发带记录，联合摄制合同、发行方盖章确认的收入结算表、根据合同约定的分账方法对分账收入进行重新计算等程序；</p> <p>7、针对节目制作收入，执行检查合同、检查播出记录等程序；</p> <p>8、对资产负债表日前后确认的销售收入执行检查，从收入明细账核对至发行许可证、供带记录、节目播出情况等支持性文件，检查收入是否计入了恰当的会计期间。</p> <p>基于已执行的审计工作，长江文化公司收入确认符合企业会计准则的规定。</p>
<p>应收账款的减值准备</p>	<p>相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十一）应收账款所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释3。截止2023年12月31日，长江文化公司应收账款余额为398,937,179.84元，坏账准备余额233,238,162.42元，应收账款账面价值为165,699,017.41元，占长江文化公司2023年12月31日资产总额的20.12%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备金额的确定需要管理层识别已发生减值的项目、搜集客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，应收账款坏账准备金额的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>对于应收账款的减值准备所实施的重要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试了管理层对应收账款的信用政策及应收款项管理相关的关键内部控制的设计和执行情况； 2、评估、分析了应收款项坏账准备会计估计的合理性，重点关注根据新金融工具准则预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当； 3、计算得出资产负债表日坏账准备余额与应收账款余额的比率（简称“坏账准备计提率”），并与同行业可比公司坏账准备计提率进行比较，分析应收账款坏账准备余额是否充分； 4、通过分析长江文化公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性； 5、获取长江文化公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账准备计提金额是否准确。 6、对年末余额较大或账龄较长的应收账款，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响长江文化公司应收账款坏账准备评估结果的情形。 <p>基于已执行的审计工作，管理层对应收账款的减值准备相关判断及估计是合理的。</p>

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，制作发行的每一部作品均把社会效益放在首位，弘扬正能量，认真履行企业应承担的社会责任，努力做到对社会负责、对公司股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策监管风险	<p>目前，国家对具有意识形态特殊属性的广播、电视、电影行业的监管较为严格，对广播电视节目制作、进口、发行等环节实行许可制度，并禁止出租、出借、出卖、转让或变相转让广播电视节目制作许可证。《广播电视管理条例》（2020年修订版）第三十一条和第三十三条分别规定：“广播电视节目由广播电台、电视台和省级以上人民政府广播电视行政部门批准设立的广播电视节目制作经营单位制作。广播电台、电视台不得播放未取得广播电视节目制作经营许可的单位制作的广播电视节目”，“广播电台、电视台对其播放的广播电视节目内容，应当依照本条例第三十二条的规定进行播前审查，重播重审。”国家从资格准入到内容审查，对广播电影电视行业的监管贯穿于行业的整个业务流程之中，如果视频节目在制作、发行过程中违反了相关监管规定，将受到行业监管部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。</p> <p>监管政策的影响贯穿于公司业务的整个生产流程中，对公司业务的正常开展构成较为重要的影响。一方面，如果公司在业务发展中未能严格把握好政策导向，违反行业政策，可能面临作品无法通过审核、损失投资成本、被监管部门处罚甚至取消市场准入资格的风险；另一方面，如果行业资格准入和监管政策进一步放宽，行业整体将会面临更为激烈的竞争，外资制作机构、境外引进节目将会对国内市场带来更大冲击，从而对公司的业务发展产生影响。</p>
2、客户购买力减弱风险	<p>电视剧的销售对象主要是各大电视台，电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时，企业的盈利较好、预期乐观，用于投放广告支出扩大，电视台广告收入增加，用于购买电视剧的资金规模增加；反之，当经济增长放缓时，企业的盈利下降，用于投放广告支出规模缩小，电视台广告收入减少，相应减少购买电视剧的资金规模，因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。近几年受新冠疫情影响，各大卫视广告收入急剧下滑，卫视采购总额和采购单价</p>

	<p>大幅降低，经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。</p>
3、市场竞争风险	<p>从电视剧和视频节目的市场需求来看，公司电视剧和视频节目的主要客户为各大电视台，由于电视频道特别是卫星频道数量保持稳定，卫星频道黄金档电视剧播出量存在限制。随着三大视频网站以及芒果 TV 等国内主流一线卫视自建新媒体平台的崛起，电视剧和视频节目的市场竞争特别是卫星频道黄金档和网络首播档期竞争越来越激烈，若未来公司无法持续提供优质内容，占据有利的市场地位，则公司可能面临行业竞争减弱的风险，将无法应对市场竞争的挑战。</p>
4、实际控制人依赖风险	<p>报告期内公司关联交易价格均遵循市场价格定价原则，未损害公司自身的利益及中小股东利益，但公司营业收入仍存在对实际控制人依赖的风险。如果湖北台利用其控制地位对关联交易价格进行控制或减少与公司的关联销售业务等情况出现，将对公司生产经营产生较大的影响。</p>
5、电视剧及视频节目适销性的风险	<p>电视剧及视频节目的创作者对观众的喜好认知是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的收视率，形成市场需求。相反，受到题材选择不当、推出时机不佳甚至主创人员受到社会舆论谴责等因素影响时，电视剧及视频节目的收视率可能会受到巨大的打击，带来较大的投资风险。由于不能确保创作团队主观判断与广大消费者主观判断的完全一致，因此，公司电视剧及视频节目产品的市场需求具有一定的未知性，电视剧及视频节目的投资回报存在一定的不确定性。</p>
6、主创人员不当行为的风险	<p>电视剧作品的投资、制作过程需要编剧、导演、制片以及演员等演职人员的密切参与，其中主创人员的个人言行、社会形象等如出现不当行为导致的负面事件则可能对电视剧作品的内容审批、发行许可乃至最终播出产生重要影响，导致电视剧作品未能按照计划完成制作、发行及播出。若公司投资的电视剧、电影作品出现主创人员的不当行为，将使得该部作品未能按照计划完成制作、发行及播出，从而给公司带来相应投资回收慢、投资效益降低甚至投资损失的风险。</p>
7、存货跌价风险	<p>随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货中以买断的电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而需要计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。</p>
8、应收账款坏账损失风险	<p>公司应收账款余额较大，对资金形成占用，可能会造成公司的经营性现金流减少，增加公司的经营风险。如果公司采取的收款措施不力或主要客户的经营情况、商业信用、财务状况发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性将增加，从而对公司的经营造成不利影响。</p>
9、预付账款余额较大的风险	<p>公司预付账款主要为影视剧投资款，未来如果公司投资的影视剧不能顺利取到发行许可证、实现销售并及时收回应收款，将可能对公司的经营情况产生不利影响。</p>

10、经营业绩下滑风险	受公司自身业务结构调整影响，公司净利润均出现较大幅度的下滑，若未来公司不能及时调整，则存在经营业绩下滑带来的不确定性风险。
11、知识产权纠纷风险	<p>著作权是影视制作行业重要的知识产权。根据《中华人民共和国著作权法》第十七条规定：“视听作品中的电影作品、电视剧作品的著作权由制作者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制作者签订的合同获得报酬。”</p> <p>近年来，随着国家主管部门对于知识产权保护力度的提升及行业自律组织反盗版意识的加强，知识产权保护取得了一定成效，但知识产权侵权现象依然存在，尤其对于优秀的电视剧、电视节目作品，其内容、形式、创意和摄制模式等更有可能遭遇剽窃或非法使用，并可能导致坚持原创企业的权益受到侵害。影视行业的健康发展也将因此受到重大不利影响。</p> <p>知识产权保护是一个长期的过程，尽管公司已积极采取了各种措施保护版权，但仍然无法完全保证公司的知识产权不受侵犯，在一定时期内公司仍将面临知识产权可能受到侵害的风险。</p>
12、控股股东控制风险	长江广电作为公司的控股股东，目前持有公司 63.5935% 的股份，能够对公司的董事人选、公司的经营决策和管理、投资方向、资产交易、修改公司章程及股利分配等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。公司已经建立了规范的治理结构和决策机制，有利于降低控股股东控制风险。但仍然可能存在公司控股股东的部分利益与其他中小股东利益不一致的情形，控股股东可能会通过行使表决权等方式对公司经营决策、人事安排等方面进行实质影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 <input 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	√是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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写）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	88,602,600.73	12.61%
作为被告/被申请人	24,747,780.15	3.52%
作为第三人	0	0.00%
合计	113,350,380.88	16.14%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000	3,032,391.04
销售产品、商品，提供劳务	60,000,000	29,183,898.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

不适用

违规关联交易情况
 适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	12,901,680.15	1.57%	因诉讼被冻结
总计	-	-	12,901,680.15	1.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2023年6月，上海国亭文化艺术发展有限公司与长江文化、伊犁长江关于《无名卫士》电视剧合同纠纷一案，上海国亭文化艺术发展有限公司向北京市朝阳区人民法院提交起诉状以及证据目录及证据材料文件。2023年11月23日，北京市朝阳区人民法院出具(2023)京0105执保9198号保全裁定书，冻结中信银行金额12,901,680.15元。该诉讼截止报告出具日暂未开庭无最新消息。本次诉讼对公司主营业务影响有限，对公司现金流量有一定的影响，因案件尚未审理结束，暂时无法预计本次诉讼对公司财务方面产生的其他影响，公司将根据案件的进展情况及时履行信息披露义务。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况
(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条	无限售股份总数	179,795,169	100.00%	0	179,795,169	100.00%
	其中：控股股东、实际	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	63.5935%

件股份	控制人						
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		179,795,169	-	0	179,795,169.00	-	
普通股股东人数							78

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	湖北长江广电传媒集团有限责任公司	114,338,000	0	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	0	0
2	万家共赢资管-浙商银行-万家	11,662,000	0	11,662,000	6.4863%	0	11,662,000	0	0

	共赢长江专项资产管理计划								
3	湖北长江招银动力投资合伙企业(有限合伙)	10,531,282	0	10,531,282	5.8574%	0	10,531,282	0	0
4	港中旅投资(上海)有限公司	7,004,964	0	7,004,964	3.8961%	0	7,004,964	0	0
5	北京建信聚德投资管理中心(有限合伙)	6,545,490	0	6,545,490	3.6405%	0	6,545,490	0	0
6	河南光大金控产业投资基金(有限合伙)	5,720,414	0	5,720,414	3.1816%	0	5,720,414	0	0
7	远卓投资有限	4,551,378	0	4,551,378	2.5314%	0	4,551,378	0	0

	公司								
8	深圳市泽森投资管理有限公司-深圳市泽森和赢投资合伙企业(有限合伙)	3,575,260	0	3,575,260	1.9885%	0	3,575,260	0	0
9	苏州太平国发天焱投资企业(有限合伙)	3,293,209	0	3,293,209	1.8316%	0	3,293,209	0	0
10	北京乐澈文化传媒有限公司	3,063,725	0	3,063,725	1.7040%	0	3,063,725	3,063,725	0
	合计	170,285,722	0	170,285,722	94.7109%	0	170,285,722	3,063,725	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十大股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

长江广电持有本公司 63.5935% 的股份，系公司控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变动。长江广电设立于 2012 年 2 月 10 日，统一社会信用代码为 91420100591458979E，由湖北台将可制播分离的节目制作和广告经营等经营性资产剥离组建而成。长江广电法定代表人为王彬，公司类型为有限责任公司，注册资本和实收资本均为 1 亿元，住所为武汉市东湖新技术开发区高新大道 788 号，经营范围：对广播、电视传媒及文化产业的投资、开发、管理与咨询服务（国家法律、法规、国务院规章需行政可经营的除外）。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为湖北台，公司控股股东长江广电是其全资子公司。报告期内，公司实际控制人未发生变化。湖北台于 2006 年 3 月经国家广电总局和湖北省委、省政府批准成立，统一社会信用代码为 1242000078447617X7，住所为武汉市中北路 1 号湖北经视大厦，法定代表人为王彬，经费来源为财政补助，开办资金为 5,000 万元，举办单位为湖北省人民政府，宗旨和业务范围为组织广播电视影视宣传和广播影视文艺创作、生产、发行；根据授权，湖北台管理、经营总台全部国有资产，承担保值增值责任。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2018 年第一次股票发行	2019 年 6 月 13 日	133,745,158.08	2,261,000	是	详见下文一、募集资金变更情况	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

报告期内无募集资金变更情况，历年变更和实际使用情况如下：

一、历年募集资金变更情况

2018 年第一次股票发行募集资金金额用途一共变更两次，分别为：

(一) 2019 年度发生第一次变更，具体变更情况如下：2019 年 8 月 8 日公司在股转系统披露《2019-042 长江文化：北京长江文化股份有限公司关于变更募集资金用途的公告》，该议案经公司第一届董事会第二十二次会议及公司 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过。

根据公司的具体情况及实际需求，原募投项目《彼岸花》、《迷局·破》不再投资；原募投的《机智

过人(第二季)》变更为对《机智过人(第三季)》投资且投资额度由原来的3,000.00万元变更为2,000.00万元;《勇者胜》的投资额度减少100.00万元。上述4个原募投项目变更的资金一部分用于《幕后之王》、《了不起的儿科医生》、《小楼又东风》的投资,剩余部分用于补充公司流动资金和偿还公司贷款。

(二)2021年发生第二次变更,具体变更情况如下:2021年4月27日公司在股转系统披露《2021-035 长江文化:关于变更募集资金用途的公告》,该议案经公司第二届董事会第十五次会议及公司2020年年度股东大会分别审议通过。

原计划募投项目均已投入完毕,由于项目实施过程中实际执行情况与计划投入资金略有出入,项目实施完毕后剩余募集资金387.33万元,公司根据项目实际开展情况,对387.33万元募集资金余额的用途进行变更,变更后的用途为新增不超过2部影视剧投资。

二、募集资金实际使用情况

截至2023年12月31日,2018年第一次股票发行募集资金剩余161.23万元。

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

(六) 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

(七) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业政策

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》规定，公司属于“R87 广播、电视、电影和影视录音制作业”。随着我国经济发展和文化体制改革的不断深入，我国广播、电影、电视、广告行业逐步形成了以《中华人民共和国著作权法》、《中华人民共和国广告法》、《网络音视频信息服务管理规定》、为基础，对行业资质管理、行业业务标准审查、行业质量管理、产业体制改革等进行全方面的指导和监管的法律法规和相关政策。

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》及其他相关规定，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度。

(1) 广播电视节目制作经营业务许可（含专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧）

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016年修订版），国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动应当取得《广播电视节目制作经营许可证》，电视剧由持有《广播电视节目制作经营许可证》的机构、地市级（含）以上电视台（含广播电视台、广播影视集团）和持有《摄制电影许可证》的电影制片机构制作，但须事先另行取得电视剧制作许可。

(2) 电视剧拍摄制作和发行

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国务院广播影视行政部门负责全国拍摄制作电视剧的公示。省、自治区、直辖市人民政府广播影视行政部门负责受理本行政区域内制作机构拍摄制作电视剧的备案，经审核报请国务院广播影视行政部门公示。电视剧拍摄制作备案内容须符合下列条件：（一）符合《电视剧内容管理规定》（广电总局令第63号）的内容要求。（二）内容涉及政治、军事、外交、国家安全、统战、民族、宗教、司法、公安等敏感内容的（以下简称特殊题材），申报拍摄制作备案公示前须征得省、自治区、直辖市以上人民政府有关主管部门或者有关方面的书面意见。国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度，未取得发行许可的电视剧，不得发行、播出和评奖。

二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	北京长江文化股份有限公司	2025年5月25日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及	无

				同类专题、专栏除外)	
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	2025年3月31日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	无
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	平潭荣艺和生传媒有限公司	2025年4月9日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	无

无

三、重要著作权

(一) 重要著作权基本情况

类别	剧名	题材类型	集数	主要演员	著作权比例	权利取得方式	备注
2023联合投资	《春晖》（原《伟大的母亲》）	重大革命	32	刘威威、张陆	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有95%
	《公共利益》	当代其他	40	李歌、黄俊鹏	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有95%
	《绿色誓言》	当代农村	40	刘佩琦、郭凯敏、王丽云	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有95%
	《幸福二号院》	当代都市	40	刘佩琦、王丽云、郭凯敏等	80%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有80%
2023年发行的电视剧	《幸福院》	创业青春	47	刘佩琦、王丽云、郭凯敏等	60%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有60%
	《无与伦比的美丽》（原《三十岁，无与伦比》）	都市情感	40	陈晓、王子文等	15%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有15%
	《微笑妈妈》	当代都市	50	宋佳伦、王雅捷	50%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有50%

(二) 重要著作权资源减值情况

√适用 □不适用

单位：元				
剧名	账面余额	累计计提减值	账面净值	备注
《春晖》（原《伟大的母亲》）	42,924,528.29	8,598,641.50	34,325,886.79	
《公共利益》	62,735,849.15	1,792,452.92	60,943,396.23	
《绿色誓言》	46,738,207.69	11,839,151.09	34,899,056.60	
《幸福二号院》	33,962,264.29	1,660,377.50	32,301,886.79	
《幸福院》	907,118.44	142,967.50	764,150.94	
《无与伦比的美丽》（原《三十岁，无与伦比》）	2,878,814.01	1,194,851.75	1,683,962.26	
《微笑妈妈》	2,574,352.37	1,362,905.05	1,211,447.32	

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

□适用 √不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

□适用 √不适用

四、 核心团队

公司拥有一支优秀的核心管理团队，凭借多年的从业经验和对影视文化产业深刻的理解，在影视剧领域积累了广泛的人脉，树立了优质影视文化公司的行业形象，生产出众多有影响力与知名度的影视作品，获得业内的认可和好评，为公司创造良好的市场口碑以及长远发展提供了坚实的基础。

五、 重要演职人员**(一) 重要演职人员的变动情况**

□适用 √不适用

(二) 重要演职人员的不当行为情况

□适用 √不适用

(三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

□适用 √不适用

六、 税收缴纳

报告期内，公司均合法合规缴纳税款，2023年度共缴纳税费400.63万元。

七、 作品

√适用 不适用

(一) 已完成作品的基本情况

电视剧《绿色誓言》是由海顿执导，雷献和编剧，刘佩琦、郭凯敏、王丽云主演，北京长江文化股份有限公司、伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司、上海雨里石影视传媒有限公司等参与出品的聚焦“时代楷模”治沙励志主题的电视剧作品。该剧以获得中宣部“时代楷模”称号的八步沙“六老汉”为原型，通过纪实手法，描绘了甘肃古浪县八步沙林场三代治沙人，持之以恒推进治沙造林事业的壮举，宣传“绿水青山就是金山银山”的重要理念，同时发扬时代楷模刘老汉三代人治沙群体的新时代愚公精神，书写一曲人进沙退、人定胜天，建设绿色生态家园的壮歌。

(二) 已完成作品的团队情况

《绿色誓言》是由海顿执导，雷献和编剧，刘佩琦、郭凯敏、王丽云主演，北京长江文化股份有限公司、伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司、上海雨里石影视传媒有限公司等参与出品。

(三) 已完成作品的联合拍摄情况

√适用 不适用

《绿色誓言》33集，发行许可证编号：(京)剧审字(2023)第018号。

(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况

- 1、《无与伦比的美丽》实现收入1,487.12万元，占总收入的22.66%；
- 2、《微笑妈妈》实现收入1,222.12万元，占总收入的18.62%；
- 3、《湖北卫视剧场运营》实现收入905.66万元，占总收入的13.80%；
- 4、《裸嫁时代》实现收入466.49万元，占总收入的7.11%；
- 5、《虎胆巍城》实现收入408.01万元，占总收入的6.22%。

(五) 作品计划情况

√适用 不适用

预计发行剧目：

- 1、《火神》

1942年，同为保密局同事的卓尔奇与欧阳梦娟假扮新婚夫妇与日军作战被困冰窖，两人在被困期间结为真夫妻。梦娟回到老家养伤，卓尔奇来到重庆。1949年，卓尔奇在重庆秘密加入共产党，代号“火神”；梦娟被毛人凤召回，代号“朱雀”，到南京负责剿灭“火神”小组。夫妻俩在7年间聚少离多，并不知道自己最爱的人就是自己的敌人。在传递情报、抢夺军火、执行爆破计划的过程中，卓尔奇发现了梦娟的真实身份，梦娟在意识到国民党的腐败后选择了反戈，帮卓尔奇破坏了“百里蛟龙”爆破计划，保护了南京人民的安全，顺利迎了解放。为了共同的追求，两人在知晓真相后再次并肩作战，以奉

献与牺牲保护了南京人民。

导演：周俊伦代表作品：《你是我的命中注定》《猎豺狼》《因为·爱》《闺蜜嫁到》

编剧：张秋平、许嘉陵、卢敏

男一号：朱泳腾代表作品：《四大名捕》《如意》《娱乐没有圈》《我的抗战》

女一号：隋俊波代表作品：《喋血孤岛》《闺蜜嫁到》《男人帮》《天涯赤子心》

预计发行：首轮

2、《穿甲弹》

1945年7月，东北抗联独立第88步兵旅侦察参谋韩涛受命带领侦察小分队秘密深入日军防御腹地，旨在获得日军亚雷要塞的工程图纸。由于特务汉奸泄密，侦察小分队在进入敌占区后很快遭到日军毁灭性打击。韩涛只身突围，不负烈士们期望，在中共地下情报部门支持配合下，以缜密的行动两进两出劳工营，如同打进敌军固垒的穿甲弹。他坚定地执行上级的扰敌命令，以共产党抗日政策疏通各方关系，收编当地民间武装为抗联敌前突击队，战斗在敌人要塞，捣毁了日军的远程炮阵地，为彻底歼灭关东军的最后一役做出杰出贡献。

导演：周小兵代表作品：《长江往事》《我们的纯真年代》《橙色密码》《黎明前的抉择》；孙文治代表作品：《那年花开月正圆》《游戏规则》《楚汉传奇》《十送红军》

编剧：周小兵

男一号：程枫代表作品：《鬓边不是海棠红》《大唐女法医》《琅琊榜》《法医秦明》

女一号：曲尼次仁代表作品：《皮绳上的魂》《大明风华》《记忆折叠》《长漂壮歌》《攀登者》

预计发行：首轮

3、《铁血荣耀》

1940年，日本人意图剿灭江南和江北的新四军。日军策反并安插了袁向辰的副官代名扬，设下毒计，将袁向辰部引入日军埋伏圈将队伍全部歼灭，只有袁向辰一个人侥幸死里逃生，为地方民团女首领高怡然所收留。而后袁向辰在民团内部组建了小分队，和新四军游击队密切合作，针对敌人的猎鹰计划，展开一系列斗争的故事。

导演：祝东宁代表作品：《战火中青春之血染风采》《战火中青春2》《不说谎恋人》《酋长的男人》《致我们暖暖的小时光》《义海》

编剧：乐禾编剧团队、张子明、陶丰、尚大雷

男一号：何明翰代表作品：《橙红年代》《一场遇见爱情的旅行》《爱人同志》

女一号：刘庭羽代表作品：《暖男记》《伏击》《陈情令》《后宫》《单亲妈妈》

预计发行：首轮

4、《南方有乔木》

浑身散发着科学禁欲系光芒的科技女总裁南乔，人生的终极梦想就是搭建一个以无人驾驶飞行器为载体的科技新世界。当她误打误撞与神秘冷峻的投资人时樾相识，一段扑朔迷离的往事与他们热烈的爱情一同启封。以无人机研发为线索，以民族工业崛起和万众创业为背景，展现了一群年轻有为的青年人的爱恨与拼搏。实力偶像倾情演绎，男强女强、势均力敌，开启都市爱情关系新格局。

导演：林妍代表作品：《在一起》《长大》《我的体育老师》《为了你我愿意热爱整个世界》

编剧：乔冰清代表作品：《全职高手》张爱敏 李文婷代表作品：《微微一笑很倾城》

男一号：陈伟霆代表作品：《古剑奇谭》《橙红年代》《蜀山战纪之剑侠传奇》

女一号：白百何代表作品：《外科风云》《失恋三十三天》《滚蛋吧！肿瘤君》《亲爱的新年好》

预计发行：二轮

5、《绿水青山红日子》

绿水青山就是金山银山，从北京返乡的常菁菁（陶昕然 饰演）与男友欢庆（韩宇辰 饰演）、闺蜜李小芬（李牵 饰演）等年轻人一起，依靠家乡的青山绿水发展旅游业，和受到利益驱使支持化工产业的村主任斗智斗勇，保护家乡的绿水青山。该剧展现了一群有活力、有思想、有理想、有情怀的当代

城乡青年形象，从一个侧面反映了党的十八大以来历史性变革，是鼓舞人们向全面建成小康社会砥砺奋进的一部好戏。

导演：王响伟代表作品：《独立纵队》《武则天秘史》《五星红旗迎风飘扬 2》《隋唐英雄》《东北剿匪记》《共和国工人之我有一个梦》

编剧：肖彭代表作品：《绿水青山红日子》

主演：女一号陶昕然代表作品：《后宫甄嬛传》《马上天下》《胭脂》

男一号韩宇辰代表作品：《老虎队》《以父之名》《深海利剑》

预计发行：首轮

6、《青春须早为》

改编自李行健的同名青春励志小说，该书在豆瓣上评分为 8.6 分，并获得过 2018 年全国十佳青春类小说推荐。讲述了以郑乾、程心为代表的几组青年男女的爱情励志故事，通过事业、家庭、友情、爱情等不同维度真实立体展现了 90 后这一代人的青春情感和励志拼搏，旨在向观众传递青春正能量。该剧以郑乾、程心、孔浩、姚佳仁、蒙浙浙、莫小宝等人大学毕业后的情感纠葛与工作经历为主要内容，讲述他们创业受阻，爱情面临现实的考验，职场面临生存的艰难，最终这些年轻人不忘初心、拥抱理想、努力奋斗的故事。故事中包含了有情人终成眷属，也有无奈地劳燕分飞，其中求职、国考、啃老、创业等元素是对当代都市中的年轻人之生存现状的真实写照。

导演：张赫洋代表作品：《猎隼》《怒海红尘》

编剧：孟泽光代表作品：《限定 24 小时》《告白有限公司》《雷霆危机/覆城危机》

陈思旖代表作品：《大叔与少年》《结婚前规则》《告白有限公司》

王博语代表作品：《青春须早为》

主演：男一号胡一天代表作品：《致我们单纯的小美好》《亲爱的，热爱的》《民国奇探》《我的时代，你的时代》《绝代双骄》《小风暴之时间的玫瑰》

女一号钟楚曦代表作品：电影《芳华》《宠爱》《荞麦疯长》电视剧《好久不见》《国士无双黄飞鸿》。

预计发行：首轮

(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况

适用 不适用

八、 细分业务

(一) 影视剧制作业务

适用 不适用

公司的电视剧业务主要分为联合拍摄、买断发行和提供剧场版权运营服务三种模式。联合摄制（非执行制片方）指公司担任非执行制片方，按照联合投资协议的约定参与电视剧剧本的选择、预算的制定、剧组的安排。公司按照协议将资金投入联合拍摄的执行制片方，电视剧完成拍摄并实现发行收入后，公司按照投资比例获得相应收入；买断发行是指公司发行的电视剧采用买断区域或时段播映权的模式，由公司支付资金购买播映权，再通过向电视台或视频网站销售该播映权获取收益，剧场版权运营服务是指公司接受电视台或频道委托，负责其电视剧目遴选推荐、评估、审核、营销推广等，通过版权运营服务获取收益。

公司联合投资制作 5 部电视剧情况如下：

1、《春晖》（原《伟大的母亲》），32 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，已取得发行许可证，预计 2024 年上星。

2、《公共利益》暂定 34 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，已取得发行许可证及后期修改阶段，预计 2024 年上星。

3、《绿色誓言》暂定 40 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前已取得发行许可证及后期修改阶段，预计 2024 年上星。

4、《无与伦比的美丽》40 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前已进行第二轮发行。

5、《幸福二号院》暂定 40 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前已取得发行许可证，预计 2024 年上星。

(二) 电影发行业务

适用 不适用

(三) 院线业务

适用 不适用

(四) 影院业务

适用 不适用

(五) 电视节目

适用 不适用

公司的视频节目业务主要分为受托制作和联合投资两种模式。受托制作是指公司通过接受电视台、视频网站或栏目研发机构等客户委托，为其制作电视或新媒体视频节目，以实现盈利；联合投资指根据共担风险、共享收益的原则，与第三方联合投资季播栏目，按合同约定获得收入分成。

报告期内公司制作的节目情况如下：

名称	期数	播出时间	播出平台
《2023 中国诗词大会》	10	2023 年 1 月至 2023 年 2 月	CCTV-综合频道
《金色童谣》先导片	1	2023 年 6 月	CCTV-少儿频道
《从何说起》	6	2022 年 11 月至 2023 年 2 月	腾讯新闻
《我要投资 4》	12	2022 年 11 月至 2023 年 3 月	腾讯视频

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

(七) 衍生品业务

适用 不适用

《中国诗词大会》IP 运营项目商业模式是围绕节目 IP 内容，打造一条全渠道全场景的 IP 诗词文化产业链，聚焦将电视观众转化成 IP 产品的垂直用户，通过与消费品牌客户的品牌联名、品牌授权取得版权授权收入，通过在电商渠道及线下渠道的自营产品开发及销售，吸引节目衍生内容传播将吸引的 C 端用户转化为消费购买产生项目产品销售收入。与此同时，将自有 IP 品牌融入各渠道和客户群，

将各渠道累积的用户转化为自有的社群资产收益。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
汪红潮	董事长	男	1971年12月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
周泳	副董事长	男	1966年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
李祖清	董事	男	1965年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
刘涛	董事	男	1977年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
彭伟	董事	男	1969年7月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
李一钦	董事	男	1982年12月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
沈军	董事	男	1970年1月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
冷淞	独立董事	男	1981年5月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
于新波	独立董事	男	1960年2月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
刘文杰	监事会主席	男	1964年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
丁志国	监事	男	1977年3月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
田春红	职工监事	女	1980年3月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
沈军	总经理	男	1970年1月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
李春森	财务负责人	男	1971年12月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
郭卫东	董事会秘书	男	1967年5月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%

张李红	副总经理	女	1983年 10月	2023年6 月30日	2026年6 月29日	0	0	0	0.00%
朱静	副总经理	女	1975年 7月	2023年6 月30日	2026年6 月29日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、控股股东、实际控制人提名董事为汪红潮、李祖清、刘涛、周泳和沈军；
- 2、控股股东、实际控制人提名监事为刘文杰。

(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
彭伟	-	新任	董事	董事换届
刘文杰	-	新任	监事会主席	监事换届
丁志国	-	新任	监事	监事换届
张李红	-	新任	副总经理	高管换届
朱静	-	新任	副总经理	高管换届

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

彭伟，男，1969年出生，研究生学历。1991年7月至1997年8月就职于北京前锋中学、兴业会计师事务所；1997年9月至2015年5月先后就职于国泰君安证券股份有限公司、上海证券有限责任公司、国海证券股份有限公司等，从事新三板业务；2015年6月至今任万家共赢资产管理有限公司总经理助理。不存在《中华人民共和国公司法》第一百四十八条、《北京长江文化股份有限公司章程》第一百一十一条规定的不能担任公司董事的情形；未持有北京长江文化股份有限公司股份；未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒；不是失信联合惩戒对象。

刘文杰，男，1964年生，文学学士，历任湖北电视台专题部、国际部、双休部、教育频道、垄上传媒集团、黄石广播电视台、湖北省广播电视学校、湖北广播电视台媒资中心、湖北广播电视台经委会工作，担任过副科长、制片人、副总监、垄上传媒集团总支书记（副总经理）、黄石台台长（党委书记）、校长（党委书记）、媒资中心主任（支部书记）、经委会副主任等职务。现任湖北广播电视台经委会副主任。通过对上述监事的个人履历、工作业绩等情况的审查，公司未发现其有《中华人民共和国公司法》、《北京长江文化股份有限公司章程》规定不得担任监事的情形，其具备担任公司监事的资格，符合担任公司监事的任职要求；不是失信联合惩戒对象。

丁志国，男，1977年生，大学学历，经济学学士，国际注册内部审计师，经济师。历任香港中旅发展有限公司监察审计部总经理、监察部总经理等职务，现任香港中旅发展有限公司运营管理部高级总监。通过对上述监事的个人履历、工作业绩等情况的审查，公司未发现其有《中华人民共和国公司法》、《北京长江文化股份有限公司章程》规定不得担任监事的情形，其具备担任公司监事的资格，符合担任公司监事的任职要求；不是失信联合惩戒对象。

张李红，女，1983年生，文学学士学位，历任湖北广播电视台策划部主管、项目部高级主管、全媒体运营中心高级主管、北京长江文化股份有限公司法规风控部总监，现任北京长江文化股份有限公

司副总经理。不存在《中华人民共和国公司法》第一百四十八条、《北京长江文化股份有限公司章程》第一百一十一条规定的不能担任公司高级管理人员的情形；未持有北京长江文化股份有限公司股份；未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒；不是失信联合惩戒对象。

朱静，女，1975年生，学士学位，历任北京广播电视台海外青少节目中心制片人、北京龙越东方信息技术有限公司业务部职员、北京长江文化股份有限公司节目事业部总监。现任北京长江文化股份有限公司副总经理。不存在《中华人民共和国公司法》第一百四十八条、《北京长江文化股份有限公司章程》第一百一十一条规定的不能担任公司高级管理人员的情形；未持有北京长江文化股份有限公司股份；未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒；不是失信联合惩戒对象。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	9	3	25
生产人员	19	0	12	7
销售人员	4	19	3	20
技术人员	9	4	3	10
财务人员	7	2	0	9
行政人员	7	1	0	8
员工总计	65	35	21	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	12
本科	45	57
专科	8	9
专科以下	2	1
员工总计	65	79

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、持续完善薪酬管理制度，并进行了人力资源改革；
- 2、员工培训：2023年度制定了《北京长江文化股份有限公司2023年培训方案》，包括线上、线下等多种形式的培训，其中安全培训4次、职业技能培训十余次，新员工入职培训20余次，全年累计培训四十余次；
- 3、报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司全年召开股东大会 4 次，董事会 7 次，监事会 6 次。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》有关规定，公司监事会设监事 3 名，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表监事，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。

报告期内，监事会独立运作，未发现公司存在的重大风险事项，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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及销售渠道，独立开展生产经营活动公司业务独立。

2、资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构，公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联交易的审批程序进行了规定。

3、人员独立

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立

公司的机构独立运作，完全拥有机构设置自主权，公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于风险控制体系

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了《内部控制手册》，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，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。

2、关于会计核算体系

公司有严格的会计核算体系，日常规范运营，有严格的财务管理制度、风险控制制度和授权审批机制，内部控制体系健全，运行良好。

3、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，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。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023年6月30日，公司2023年第二次临时股东大会以累计投票制方式选举新一届董事会、监事会成员。累积投票议案表决情况详见公司在股转系统披露的《2023-036 长江文化：2023年第二次临时股东大会决议公告》。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字 [2024]0011003892 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 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	汤孟强	吴艳梅
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	38 万元	

审计报告

大华审字[2024]0011003892 号

北京长江文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京长江文化股份有限公司(以下简称长江文化公司)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，公允反映了长江文化公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长江文化公司，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、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十八）收入所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释33。长江文化公司的销售收入主要来自于电视剧销售收入、节目制作收入。

鉴于营业收入系长江文化公司最关键的财务报表项目，收入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行；
- （2）通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了长江文化公司的收入确认具体方法是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对销售收入进行了抽样测试，检查相关销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，以评价收入确认是否符合收入确认原则；
- （4）执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析等，以分析测试收入是否存在重大异常；
- （5）根据客户交易的特点和性质，挑选样本对应收账款余额和收入金额执行函证程序；
- （6）针对电视剧销售收入，执行检查销售合同、发行许可证、发带记录，联合摄制合同、发行方盖章确认的收入结算表、根据合同约定的分账方法对分账收入进行重新计算等程序；
- （7）针对节目制作收入，执行检查合同、检查播出记录等程序；
- （8）对资产负债表日前后确认的销售收入执行检查，从收入明细账核对至发行许可证、供带记录、节目播出情况等支持性文件，检查收入是否计入了恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，长江文化公司收入确认符合企业会计准则的规定。

（二） 应收账款的减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十一）应收账款所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释3。截止2023年12月31日，长江文化公司应收账款余额为398,937,179.84元，坏账准备余额233,238,162.42元，应收账款账面价值为165,699,017.41元，占长江文化公司2023年12月31日资产总额的20.14%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备金额的确定需要管理层识别已发生减值的项目、搜集客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，应收账款坏账准备金额的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款的减值准备所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了管理层对应收账款的信用政策及应收款项管理相关的关键内部控制的设计和执行；
- （2）评估、分析了应收款项坏账准备会计估计的合理性，重点关注根据新金融工具准则预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当；
- （3）计算得出资产负债表日坏账准备余额与应收账款余额的比率（简称“坏账准备计提率”），并与同行业可比公司坏账准备计提率进行比较，分析应收账款坏账准备余额是否充分；
- （4）通过分析长江文化公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- （5）获取长江文化公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

(6) 对年末余额较大或账龄较长的应收账款，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响长江文化公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的减值准备相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

长江文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

长江文化公司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，长江文化公司管理层负责评估长江文化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长江文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长江文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对导致长江文化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告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长江文化公司不能持续经营。

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. 就长江文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理

认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：汤孟强
 （项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：吴艳梅

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、注释 1	95,944,169.26	68,618,122.55
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	五、注释 2	6,242,354.05	8,925,719.30
应收账款	五、注释 3	165,699,017.41	223,728,079.21
应收款项融资	五、注释 4	2,688,380.13	350,000.00
预付款项	五、注释 5	67,641,980.15	211,128,686.23
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、注释 6	5,645,704.48	43,034,742.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	266,052,740.02	300,098,361.51
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、注释 8	53,146,736.74	53,725,700.19
流动资产合计		663,061,082.24	909,609,411.02
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	五、注释 9	26,212,678.49	28,946,454.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、注释 10	15,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、注释 11	63,459,893.93	65,484,736.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 12	1,203,913.69	712,865.31
无形资产	五、注释 13	56,975.10	31,112.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 14	162,556.26	23,000.00
递延所得税资产	五、注释 15	28,018,015.69	22,180,919.77
其他非流动资产	五、注释 16	25,400,000.00	19,450,000.00
非流动资产合计		159,514,033.16	151,829,087.54
资产总计		822,575,115.40	1,061,438,498.56
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、注释 17	53,949,908.56	51,004,269.41
预收款项	五、注释 18	0.00	124,663.20
合同负债	五、注释 19	8,746,018.62	40,184,974.12
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、注释 20	5,771,626.02	5,354,050.11
应交税费	五、注释 21	2,099,015.74	988,718.13
其他应付款	五、注释 22	12,955,035.74	17,945,650.92
其中：应付利息		2,873,333.34	2,265,000.00
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、注释 23	649,541.28	311,085.85
其他流动负债	五、注释 24	35,533,160.95	12,226.42
流动负债合计		119,704,306.91	115,925,638.16
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、注释 25	448,569.57	242,973.69
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	五、注释 15	60,195.68	247,684.20
其他非流动负债	五、注释 26		36,384,657.51
非流动负债合计		508,765.25	36,875,315.40
负债合计		120,213,072.16	152,800,953.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 27	179,795,169.00	179,795,169.00
其他权益工具		0.00	
其中：优先股		0.00	
永续债		0.00	
资本公积	五、注释 28	753,134,833.97	753,134,833.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 29	23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 30	-257,733,558.02	-51,504,716.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		698,429,441.40	904,658,282.93
少数股东权益		3,932,601.84	3,979,262.07
所有者权益（或股东权益）合计		702,362,043.24	908,637,545.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		822,575,115.40	1,061,438,498.56

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：李春森

会计机构负责人：彭荣

（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		45,357,121.70	19,396,048.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0.00	2,855,114.80
应收账款	十四、注释 1	17,162,742.01	42,186,151.69
应收款项融资		2,000,000.00	0.00
预付款项		41,365,668.46	73,236,782.13
其他应收款	十四、注释 2	653,145,244.96	679,053,229.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,113,827.50	6,270,122.17
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		53,000,000.00	53,000,000.00
流动资产合计		817,144,604.63	875,997,448.79
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	十四、注释 3	148,870,753.66	147,345,176.16
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		63,293,265.93	65,365,257.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		0.00	698,277.61
无形资产		7,358.59	31,112.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		162,556.26	23,000.00
递延所得税资产		27,963,110.15	22,104,386.97
其他非流动资产		12,400,000.00	14,500,000.00
非流动资产合计		252,697,044.59	250,067,210.30
资产总计		1,069,841,649.22	1,126,064,659.09
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		9,718,382.21	9,057,417.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,814,735.88	4,710,456.03
应交税费		845,980.64	794,693.30
其他应付款		24,663,006.28	28,241,378.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,691,316.98	34,499,276.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	311,085.85
其他流动负债			
流动负债合计		41,733,421.99	77,614,307.90
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		0.00	242,973.69
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			174,569.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	417,543.09
负债合计		41,733,421.99	78,031,850.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		179,795,169.00	179,795,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		753,091,103.75	753,091,103.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润		71,988,958.03	91,913,538.90
所有者权益（或股东权益）合计		1,028,108,227.23	1,048,032,808.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,069,841,649.22	1,126,064,659.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		65,628,937.49	31,242,820.80
其中：营业收入	五、注释 31	65,628,937.49	31,242,820.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		128,833,401.73	62,394,259.00
其中：营业成本	五、注释 31	91,420,040.50	29,851,783.83
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、注释 32	986,859.61	1,235,075.54
销售费用	五、注释 33	3,748,266.34	124,019.03
管理费用	五、注释 34	32,339,407.60	29,504,091.36
研发费用			
财务费用	五、注释 35	338,827.68	1,679,289.24
其中：利息费用	五、注释 35	607,866.16	1,912,203.72
利息收入	五、注释 35	318,868.02	280,848.62
加：其他收益	五、注释 36	411,191.60	264,892.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 37	2,467,142.75	-2,446,919.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	五、注释 37	-1,658,353.25	1,075,236.58
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38	-59,134,325.40	-43,181,158.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-92,728,267.34	-6,187,243.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-212,188,722.63	-82,701,867.22
加：营业外收入	五、注释 40	0.00	73,500.00
减：营业外支出	五、注释 41	0.00	2,356,543.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-212,188,722.63	-84,984,910.30
减：所得税费用	五、注释 42	-5,913,220.87	3,935,426.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,275,501.76	-88,920,336.67
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：		-206,275,501.76	-88,920,336.67
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		-46,660.23	-12,721.08
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,228,841.53	-88,907,615.59
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		-206,275,501.76	-88,920,336.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-206,228,841.53	-88,907,615.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-46,660.23	-12,721.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.15	-0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.15	-0.49

法定代表人：汪红潮 主管会计工作负责人：李春森 会计机构负责人：彭荣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、注 释4	13,738,498.40	13,261,194.12
减：营业成本	十四、注 释4	14,533,244.50	7,263,831.40
税金及附加		934,610.68	1,142,538.59
销售费用		1,499,475.41	19,850.81
管理费用		26,486,005.20	26,044,729.06
研发费用			
财务费用		-16,280,822.64	-15,607,950.86
其中：利息费用		0.00	401,515.70
利息收入		16,304,012.14	16,029,792.65
加：其他收益		54,269.13	242,542.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注 释5	12,769,924.50	3,934,432.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-474,422.50	-464,280.10
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）		-18,164,339.02	-4,870,791.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,183,713.31	7,150.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,957,873.45	-6,288,470.29
加：营业外收入		0.00	73,500.00
减：营业外支出		0.00	2,100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,957,873.45	-8,314,970.29
减：所得税费用		-6,033,292.58	-1,429,564.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,924,580.87	-6,885,406.20

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,924,580.87	-6,885,406.20
(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		-19,924,580.87	-6,885,406.20
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		93,265,965.84	122,799,231.61
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	五、注释 43	13,096,817.61	25,667,796.39

经营活动现金流入小计		106,362,783.45	148,467,028.00
购买商品、接受劳务支付的现金		44,792,387.57	51,733,583.74
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		21,838,919.48	20,817,963.89
支付的各项税费		3,089,702.60	14,326,066.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	26,923,532.14	8,678,779.64
经营活动现金流出小计		96,644,541.79	95,556,393.37
经营活动产生的现金流量净额		9,718,241.66	52,910,634.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		55,701,000.00	10,500,000.00
取得投资收益收到的现金		8,377,507.80	7,241,258.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		64,081,007.80	17,741,258.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,529.58	0.00
投资支付的现金		53,950,000.00	0.00
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	五、注释 43	155,550.59	386,523.46
投资活动现金流出小计		54,277,080.17	386,523.46
投资活动产生的现金流量净额		9,803,927.63	17,354,735.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	30,378,783.57
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		0.00	30,378,783.57
偿还债务支付的现金		0.00	9,860,957.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	45,712,209.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释	924,183.00	76,210,040.46

	43		
筹资活动现金流出小计		924,183.00	131,783,207.33
筹资活动产生的现金流量净额		-924,183.00	-101,404,423.76
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		18,597,986.29	-31,139,053.85
加：期初现金及现金等价物余额		64,444,502.82	95,583,556.67
六、期末现金及现金等价物余额		83,042,489.11	64,444,502.82

法定代表人：汪红潮 主管会计工作负责人：李春森 会计机构负责人：彭荣

(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		35,567,586.15	39,347,074.65
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		44,206,990.31	12,258,184.78
经营活动现金流入小计		79,774,576.46	51,605,259.43
购买商品、接受劳务支付的现金		20,551,377.75	28,087,165.37
支付给职工以及为职工支付的现金		18,284,934.86	18,198,124.15
支付的各项税费		2,394,697.13	3,174,009.49
支付其他与经营活动有关的现金		23,809,870.55	6,940,377.73
经营活动现金流出小计		65,040,880.29	56,399,676.74
经营活动产生的现金流量净额		14,733,696.17	-4,794,417.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		55,100,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,679,007.80	4,398,712.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500.00	0.00
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		68,781,507.80	34,398,712.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,140.48	0.00
投资支付的现金		45,900,000.00	4,065,865.31
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		155,550.59	0.00
投资活动现金流出小计		46,107,691.07	4,065,865.31
投资活动产生的现金流量净额		22,673,816.73	30,332,847.68
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		0.00	9,860,957.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	30,402,137.59
支付其他与筹资活动有关的现金		20,174,500.00	14,000,000.00
筹资活动现金流出小计		20,174,500.00	54,263,094.99
筹资活动产生的现金流量净额		-20,174,500.00	-54,263,094.99
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		17,233,012.90	-28,724,664.62
加：期初现金及现金等价物余额		15,222,428.65	43,947,093.27
六、期末现金及现金等价物余额		32,455,441.55	15,222,428.65

(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	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-51,504,716.49	3,979,262.07	908,637,545.00
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	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-51,504,716.49	3,979,262.07	908,637,545.00
三、本期增减变动金额											-206,228,841.53	-46,660.23	-206,275,501.76

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	179,795,169.00			753,134,833.97			23,232,996.45	-		3,932,601.84	702,362,043.24	

末余额										257,733,558.02	
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------	--

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	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		67,403,520.99	3,991,983.15	1,027,558,503.56
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	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		67,403,520.99	3,991,983.15	1,027,558,503.56
三、本期增减变动											-118,908,237.48	-12,721.08	-118,920,958.56

金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-88,907,615.59	-12,721.08	-88,920,336.67
（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										-30,000,621.89		-30,000,621.89
1. 提取盈余公积										0.00		0.00

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-30,000,621.89	-30,000,621.89
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、本年年末余额	179,795,169.00			753,134,833.97			23,232,996.45	-51,504,716.49	3,979,262.07	908,637,545.00		

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：李春森

会计机构负责人：彭荣

（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	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	永	其								

		先	续	他			收					
		股	债				益					
一、上年期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		91,913,538.90	1,048,032,808.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		91,913,538.90	1,048,032,808.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-19,924,580.87
(一) 综合收益总额											-	-19,924,580.87
(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	179,795,169.00				753,091,103.75			23,232,996.45		71,988,958.03	1,028,108,227.23

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	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								

					益				
一、上年期末余额	179,795,169.00			753,091,103.75			23,232,996.45	128,799,566.99	1,084,918,836.19
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	179,795,169.00			753,091,103.75			23,232,996.45	128,799,566.99	1,084,918,836.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-36,886,028.09	-36,886,028.09
(一) 综合收益总额								-6,885,406.20	-6,885,406.20
(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								-30,000,621.89	-30,000,621.89
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								-30,000,621.89	-30,000,621.89
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	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		91,913,538.90	1,048,032,808.10

三、财务报表附注

错误!未找到引用源。

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京长江文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京长江传媒有限公司，系经北京市工商行政管理局东城分局批准，于 2012 年 8 月设立。公司于 2016 年 6 月 22 日在全国中小企业股份系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91110101051410106W 的营业执照。

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 17,979.5169 万股，注册资本为 17,979.5169 万元，注册地址：北京市东城区安定门东大街 28 号 1 号楼 B 单元 811 号 1-6 室，母公司为湖北长江广电传媒集团有限责任公司，最终实际控制人为湖北广播电视台。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司行业为文化、体育和娱乐业，主要产品和服务为电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，电影业务的投资、制作。

经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；数字文化创意内容应用服务；咨询策划服务；版权代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧发行；电影发行。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司 2024 年 4 月 25 日董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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,为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,计入当期损益。

通过多次交换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,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	比照应收账款计提

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率详见下表

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合以合并报表范围内公司为关联方作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	(影视剧、节目及咨询业务) 预期信用损失率 (%)	(广告及其他业务) 预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	10.00	20.00
2-3年	20.00	50.00
3-4年	50.00	100.00
4-5年	80.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

(十二) 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，自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注(九)。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率详见下表
款项性质组合	本组合以应收备用金、押金及保证金等具有类似性质款项作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为1.00%
合并范围内关联方组合	本组合以合并报表范围内公司为关联方作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（十四）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品等。

原材料是指本集团为制作视频节目、提供节目相关服务及拍摄影视片等创作或购买的素材或剧本。

在产品是指制作中的视频节目、提供节目相关服务及在拍影视片而发生的成本。在拍影视片系本集团投资拍摄的尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视片产品。

库存商品是指本集团已入库的的视频节目、提供节目相关服务的工作成果、完成拍摄的影视片等各种产成品之实际成本。

（2）存货发出计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。

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

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

B. 受托摄制业务中，本公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

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

D. 本公司的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②库存商品发出按照个别计价法核算，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定

结转销售成本：

A. 将视频节目交付给购买方，或节目相关服务的工作成果交付给委托方的，自符合收入确认条件之日起，将实际发生的成本结转销售成本。

B. 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

C. 采用按发行收入等分账结算方式，或采用多次将发行权、播映权转让给部分发行公司或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

计划收入比例法是指本公司从影视剧取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》之日起，在成本结转周期内，以影视剧库存总成本占计划销售总收入的比例为计划销售成本结转率，计算确定本年应结转的相应销售成本和年末应确认的存货，并且每年末根据实际签约及市场反馈情况调整销售计划，然后根据影视剧库存总成本和新计划销售总收入重新确定计划销售成本结转率，并以此核算未来一年内的销售成本和年末应确认的存货。本公司根据自身电视剧发行的实际情况，在充分兼顾可靠性、谨慎性和配比性的基础上，采用了“计划收入比例法”作为每期结转销售成本的会计核算方法。“计划收入比例法”计算公式为：

计划销售成本结转率 = 影视剧库存总成本 / 预计影视剧成本结转期内的销售收入总额 × 100%

本年（月）应结转的销售成本 = 本年（月）影视剧实现销售收入 × 计划销售成本结转率

D. 本公司在尚拥有影视作品或视频节目著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

（3）存货的盘存制度

存货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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十六) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以长期应收款项的账龄作为信用风险特征	比照其他应收款
款项性质组合	本组合以应收保证金等具有类似性质款项作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 1.00%

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.37-4.75
专用设备	年限平均法	3-8		12.50-33.33
运输设备	年限平均法	6		16.67
电子设备	年限平均法	5		20.00
其他设备	年限平均法	5		20.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十二) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十三）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）电视剧销售收入
- （2）节目制作收入
- （3）大型活动策划收入
- （4）咨询业务收入
- （5）电子商务销售

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

（1）电视剧销售收入：在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

（2）节目制作收入：根据与客户签订的节目销售合同，公司制作相关栏目并提供给客户，按照提供栏目的进度确认收入；公司以自制的节目换取广告时间，客户的广告发布后，根据广告播量确认收入；公司以自制节目与电视台合作，节目播放后，以对应节目招商广告分成确认收入。

（3）大型活动策划收入：大型活动举办完成，策划服务提供结束后，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

（4）咨询业务收入：提供咨询服务业务成果经验收后确认收入，即在客户取得相关商

品或服务的控制权时确认收入。

(5) 电子商务销售：向最终消费者、分销商销售货物的收入，在已发货并获得客户确认收货后，公司确认收入；向电商平台的销售收入，在已经发货并获取电商平台结算对账单后，公司确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益

相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指

单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款

额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十四) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，

以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

(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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，对本公司财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	20,505,978.63	127,777.59	20,633,756.22
递延所得税负债		211,450.56	211,450.56
未分配利润	67,487,193.96	-83,672.97	67,403,520.99

续：

利润表项目	2021 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	689,137.58	83,672.97	772,810.55

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	21,965,872.08	215,047.69	22,180,919.77
递延所得税负债		247,684.20	247,684.20
未分配利润	-51,472,079.98	-32,636.51	-51,504,716.49

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目无影响。

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	3,986,462.83	-51,036.46	3,935,426.37

（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。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二）税收优惠政策及依据

根据财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），“《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日”。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,368.94	36,143.94
银行存款	95,663,789.78	68,581,978.61
其他货币资金	272,010.54	0.00
合计	95,944,169.26	68,618,122.55

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
司法冻结	12,901,680.15	4,173,619.73
合计	12,901,680.15	4,173,619.73

2023 年 11 月 23 日，北京市朝阳区人民法院出具 (2023)京 0105 执保 9198 号保全裁定书，冻结中信银行金额 12,901,680.15 元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,000.00	

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	6,223,354.05	8,925,719.30
合计	6,242,354.05	8,925,719.30

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,570,899.00	100.00	328,544.95	5.00	6,242,354.05
其中：商业承兑汇票	6,550,899.00	99.70	327,544.95	5.00	6,223,354.05
银行承兑汇票	20,000.00	0.30	1,000.00	5.00	19,000.00
合计	6,570,899.00	100.00	328,544.95		6,242,354.05

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,395,494.00	100.00	469,774.70	5.00	8,925,719.30
其中：商业承兑汇票	9,395,494.00	100.00	469,774.70	5.00	8,925,719.30
银行承兑汇票					
合计	9,395,494.00	100.00	469,774.70		8,925,719.30

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	469,774.70	328,544.95	469,774.70			328,544.95
其中：商业承兑汇票	469,774.70	327,544.95	469,774.70			327,544.95
银行承兑汇票		1,000.00				1,000.00
合计	469,774.70	328,544.95	469,774.70			328,544.95

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	61,059,054.12	24,731,316.67

账龄	期末余额	期初余额
1—2年	12,086,416.67	116,355,759.64
2—3年	81,896,168.75	57,064,700.00
3—4年	48,582,100.00	55,817,715.00
4—5年	35,035,780.00	147,415,279.60
5年以上	160,277,660.30	19,447,360.70
小计	398,937,179.84	420,832,131.61
减：坏账准备	233,238,162.43	197,104,052.40
合计	165,699,017.41	223,728,079.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,132,643.60	11.56	46,132,643.60	100.00	
按组合计提坏账准备	352,804,536.24	88.44	187,105,518.83	53.03	165,699,017.41
其中：账龄组合	352,804,536.24	88.44	187,105,518.83	53.03	165,699,017.41
合计	398,937,179.84	100.00	233,238,162.43	58.46	165,699,017.41

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 (%)	
按单项计提坏账准备	46,132,643.60	10.96	46,132,643.60	100.00	
按组合计提坏账准备	374,699,488.01	89.04	150,971,408.80	40.29	223,728,079.21
其中：账龄组合	374,699,488.01	89.04	150,971,408.80	40.29	223,728,079.21
合计	420,832,131.61	100.00	197,104,052.40	46.84	223,728,079.21

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	1,220,000.00	100.00	预计无法收回
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	4,970,000.00	100.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	790,000.00	790,000.00	100.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
浙江华尚影视文化有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
重庆金聚玉诚传媒投资有限公司	19,721,643.60	19,721,643.60	100.00	预计无法收回
河北卫视传媒有限公司	17,431,000.00	17,431,000.00	100.00	预计无法收回
浙江力天影视有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	46,132,643.60	46,132,643.60		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	61,059,054.12	3,052,952.71	5.00
1-2年	12,086,416.67	1,208,641.67	10.00
2-3年	81,896,168.75	16,379,233.75	20.00
3-4年	48,582,100.00	24,291,050.00	50.00
4-5年	35,035,780.00	28,028,624.00	80.00
5年以上	114,145,016.70	114,145,016.70	100.00
合计	352,804,536.24	187,105,518.83	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	46,132,643.60					46,132,643.60
按组合计提坏账准备	150,971,408.80	54,989,403.43	18,855,293.40			187,105,518.83
其中：账龄组合	150,971,408.80	54,989,403.43	18,855,293.40			187,105,518.83
合计	197,104,052.40	54,989,403.43	18,855,293.40			233,238,162.43

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	209,942,964.00	52.63	97,235,724.20

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,688,380.13	350,000.00
合计	2,688,380.13	350,000.00

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,858,635.91	17.53	6,151,269.59	2.91
1至2年	1,931,029.33	2.85	64,148,333.77	30.38
2至3年	48,671,181.48	71.95	109,684,741.81	51.95
3年以上	5,181,133.43	7.66	31,144,341.06	14.75
合计	67,641,980.15	100.00	211,128,686.23	100.00

2. 账龄1年以上的预付账款主要系尚在制作中影视剧投资款、节目投资以及剧本编剧款。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	52,671,273.44	77.87

注释6. 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	5,645,704.48	43,034,742.03
合计	5,645,704.48	43,034,742.03

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）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	2,333,740.65	1,789,825.90
1—2年	1,103,750.82	19,770,000.00
2—3年	12,970,000.00	34,685,293.63
3—4年	34,650,035.63	15,808,128.84
4—5年	15,805,861.69	21,354,558.00
5年以上	24,556,255.19	12,259,430.04
小计	91,419,643.98	105,667,236.41
减：坏账准备	85,773,939.50	62,632,494.38
合计	5,645,704.48	43,034,742.03

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他单位往来款	90,982,929.08	102,175,294.51
押金保证金	428,673.00	3,481,731.00
其他	8,041.90	10,210.90
小计	91,419,643.98	105,667,236.41
减：坏账准备	85,773,939.50	62,632,494.38
合计	5,645,704.48	43,034,742.03

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	84,995,294.51	92.97	84,995,294.51	100.00	
按组合计提坏账准备	6,424,349.47	7.03	778,644.99	12.12	5,645,704.48
其中：账龄组合	5,987,867.65	6.55	774,280.16	12.93	5,213,587.49
款项性质组合	436,481.82	0.48	4,364.83	1.00	432,116.99
合计	91,419,643.98	100.00	85,773,939.50	93.82	5,645,704.48

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(%)	
按单项计提坏账准备	47,955,294.51	45.38	47,955,294.51	100.00	
按组合计提坏账准备	57,711,941.90	54.62	14,677,199.87	25.43	43,034,742.03
其中：账龄组合	54,227,010.90	51.32	14,642,350.55	27.00	39,584,660.35
款项性质组合	3,484,931.00	3.30	34,849.32	1.00	3,450,081.68
合计	105,667,236.41	100.00	62,632,494.38	59.27	43,034,742.03

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	12,849,432.82	100.00	预计无法收回
黄石电视台	1,119,739.50	1,119,739.50	100.00	预计无法收回
墨客行影业（北京）有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00	100.00	预计无法收回
耳东影业（北京）有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
天津紫锋文化传媒有限公司	686,122.19	686,122.19	100.00	预计无法收回
融视界（北京）影视传媒有限公司	4,140,000.00	4,140,000.00	100.00	预计无法收回
华视友邦影视传媒（北京）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
霍尔果斯康曦影业有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
北京逸海中欣影视文化传媒发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	84,995,294.51	84,995,294.51		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,130,131.83	106,506.58	5.00
1-2年	1,037,735.82	103,773.58	10.00
2-3年	2,820,000.00	564,000.00	20.00
合计	5,987,867.65	774,280.16	

(2) 款项性质组合

款项性质组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	203,608.82	2,036.09	1.00
1-2年	66,015.00	660.16	1.00
2-3年	150,000.00	1,500.00	1.00
3-4年	2,300.00	23.00	1.00
5年以上	14,558.00	145.58	1.00
合计	436,481.82	4,364.83	1.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,677,199.87		47,955,294.51	62,632,494.38
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第三阶段	-13,600,000.00		13,600,000.00	
本期计提	294,246.60		29,400,000.00	29,694,246.60
本期转回	592,801.48		5,960,000.00	6,552,801.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	778,644.99		84,995,294.51	85,773,939.50

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	47,955,294.51	29,400,000.00	5,960,000.00		13,600,000.00	84,995,294.51
按组合计提坏账准备	14,677,199.87	294,246.60	592,801.48		-13,600,000.00	778,644.99
其中：账龄组合	14,642,350.55	292,268.51	560,338.90		-13,600,000.00	774,280.16
款项性质组合	34,849.32	1,978.09	32,462.58			4,364.83
合计	62,632,494.38	29,694,246.60	6,552,801.48			85,773,939.50

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	74,849,432.82	81.87	74,849,432.82

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,368,474.06	15,572,247.66	5,796,226.40	21,368,474.06	13,164,480.66	8,203,993.40
在产品	5,091,376.35	2,516,213.33	2,575,163.02	3,305,504.26		3,305,504.26
库存商品	453,217,681.95	195,680,783.05	257,536,898.90	420,538,482.41	131,949,618.56	288,588,863.85
发出商品	144,451.70		144,451.70			
合计	479,821,984.06	213,769,244.04	266,052,740.02	445,212,460.73	145,114,099.22	300,098,361.51

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	13,164,480.66	2,407,767.00					15,572,247.66
在产品		2,516,213.33					2,516,213.33
库存商品	131,949,618.56	69,893,868.15			6,162,703.66		195,680,783.05
发出商品							
合计	145,114,099.22	74,817,848.48			6,162,703.66		213,769,244.04

3. 期末存货前五名影视剧情况

单位名称	账面余额	占存货的比例(%)	已计提存货跌价准备
期末余额前五名存货汇总	239,702,310.52	49.96	57,068,640.71
合计	239,702,310.52	49.96	57,068,640.71

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		
增值税留抵税额	146,736.74	725,700.19
影视剧项目投资款	53,000,000.00	53,000,000.00
合计	53,146,736.74	53,725,700.19

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	22,183,334.32				-474,422.50	
宁波梅山保税港区长江乾信新晖投资合伙企业（有限合伙）						
天津天江建信投资管理有限公司	4,425,590.45				-1,040,228.42	
喀什密江影视传媒有限责任公司	974,576.84			601,000.00	-59,786.09	
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	1,362,952.63				-558,338.74	
北京三维投资基金管理有限公司						
小计	28,946,454.24			601,000.00	-2,132,775.75	
合计	28,946,454.24			601,000.00	-2,132,775.75	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）					21,708,911.82	
宁波梅山保税港区长江乾信新晖投资合伙企业（有限合伙）						
天津天江建信投资管理有限公司					3,385,362.03	
喀什密江影视传媒有限责任公司					313,790.75	
北京长江乾信新晖投资管理有限公司					804,613.89	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
北京三维投资基金管理有限公司			1,228,439.19	1,228,439.19	1,228,439.19
小计			1,228,439.19	1,228,439.19	27,441,117.68
合计			1,228,439.19	1,228,439.19	27,441,117.68

注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	63,459,893.93	65,484,736.00
固定资产清理		
合计	63,459,893.93	65,484,736.00

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、 账面原值						
1. 期初余额	75,523,028.37	12,508,505.41	2,420,015.88	1,320,427.54	1,021,819.23	92,793,796.43
2. 本期增加金额			128,127.52		3,200.00	131,327.52
购置			128,127.52		3,200.00	131,327.52
其他增加						
3. 本期减少金额			12,474.26			12,474.26
处置或报废			12,474.26			12,474.26
其他减少						
4. 期末余额	75,523,028.37	12,508,505.41	2,535,669.14	1,320,427.54	1,025,019.23	92,912,649.69
二、 累计折旧						
1. 期初余额	10,268,867.72	12,359,608.81	2,382,849.19	1,320,427.54	977,307.17	27,309,060.43
2. 本期增加金额	2,049,910.80	26,674.24	38,544.90		39,307.20	2,154,437.14
本期计提	2,049,910.80	26,674.24	38,544.90		39,307.20	2,154,437.14
其他增加						

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额			10,741.81			10,741.81
处置或报废			10,741.81			10,741.81
其他减少						
4. 期末余额	12,318,778.52	12,386,283.05	2,410,652.28	1,320,427.54	1,016,614.37	29,452,755.76
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	63,204,249.85	122,222.36	125,016.86		8,404.86	63,459,893.93
2. 期初账面价值	65,254,160.65	148,896.60	37,166.69		44,512.06	65,484,736.00

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,438,657.69	1,438,657.69
2. 本期增加金额	1,294,757.76	1,294,757.76
租赁	1,294,757.76	1,294,757.76
其他增加		
3. 本期减少金额	1,477,157.69	1,477,157.69
租赁到期	1,138,322.62	1,138,322.62
其他减少	338,835.07	338,835.07
4. 期末余额	1,256,257.76	1,256,257.76
二. 累计折旧		
1. 期初余额	725,792.38	725,792.38
2. 本期增加金额	464,874.31	464,874.31
本期计提	464,874.31	464,874.31
其他增加		
3. 本期减少金额	1,138,322.62	1,138,322.62
租赁到期	1,138,322.62	1,138,322.62
其他减少		
4. 期末余额	52,344.07	52,344.07

项目	房屋及建筑物	合计
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,203,913.69	1,203,913.69
2. 期初账面价值	712,865.31	712,865.31

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	影视剧播映权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	621,568.83	45,210,061.44	45,831,630.27
2. 本期增加金额	59,818.00		59,818.00
购置	59,818.00		59,818.00
其他原因增加			
3. 本期减少金额		45,210,061.44	45,210,061.44
处置			
其他原因减少		45,210,061.44	45,210,061.44
4. 期末余额	681,386.83		681,386.83
二. 累计摊销			
1. 期初余额	590,456.61	45,112,145.55	45,702,602.16
2. 本期增加金额	33,955.12		33,955.12
本期计提	33,955.12		33,955.12
其他原因增加			
3. 本期减少金额		45,112,145.55	45,112,145.55
处置			
其他原因减少		45,112,145.55	45,112,145.55
4. 期末余额	624,411.73		624,411.73
三. 减值准备			
1. 期初余额		97,915.89	97,915.89
2. 本期增加金额			
本期计提			

项目	软件	影视剧播映权	合计
其他原因增加			
3. 本期减少金额		97,915.89	97,915.89
处置子公司			
其他转出		97,915.89	97,915.89
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	56,975.10		56,975.10
2. 期初账面价值	31,112.22		31,112.22

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	23,000.00	176,210.29	36,654.03		162,556.26
合计	23,000.00	176,210.29	36,654.03		162,556.26

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	76,657,068.16	19,164,267.03	58,492,729.14	14,623,182.28
资产减值准备	22,941,580.11	5,735,395.03	18,819,260.95	4,704,815.24
可抵扣亏损	12,253,792.35	3,063,448.09	10,551,498.24	2,637,874.56
租赁负债	1,098,110.85	54,905.54	860,190.73	215,047.69
合计	112,950,551.47	28,018,015.69	88,723,679.06	22,180,919.77

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,203,913.69	60,195.68	990,736.79	247,684.20
合计	1,203,913.69	60,195.68	990,736.79	247,684.20

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	434,739,681.84	328,008,430.61
可抵扣亏损	89,210,088.02	45,799,638.94
合计	523,949,769.86	373,808,069.55

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		3,628,572.26	
2024	2,838,585.51	2,838,585.51	
2025	173,617.25	173,617.25	
2026	55,443.34	55,443.34	
2027	34,788,216.58	39,103,420.58	
2028	51,354,225.34		
合计	89,210,088.02	45,799,638.94	

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
影视剧项目投资款	25,400,000.00		25,400,000.00	19,450,000.00		19,450,000.00
合计	25,400,000.00		25,400,000.00	19,450,000.00		19,450,000.00

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
影视剧款	49,102,148.98	40,838,910.44
剧本创作费	962,264.14	962,264.14
发行费	1,259,150.89	2,214,339.57
播映权许可费、转让费	2,224,592.86	6,867,140.01
商品款	222,345.86	
服务费	89,007.08	
其他	90,398.75	121,615.25
合计	53,949,908.56	51,004,269.41

注释18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内		124,663.20
1至2年		
合计		124,663.20

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	8,746,018.62	40,184,974.12

合计	8,746,018.62	40,184,974.12
----	--------------	---------------

注释20. 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
短期薪酬	5,221,442.91	19,677,473.04	19,311,700.73	5,587,215.22
离职后福利-设定提存计划	132,607.20	2,218,183.20	2,166,379.60	184,410.80
辞退福利		323,666.67	323,666.67	
一年内到期的其他福利				
合计	5,354,050.11	22,219,322.91	21,801,747.00	5,771,626.02

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,050,501.80	15,913,936.97	15,977,272.49	987,166.28
职工福利费	8,000.00	340,111.84	348,111.84	-
社会保险费	75,579.30	1,240,212.11	1,208,206.12	107,585.29
其中：基本医疗保险费	72,370.17	1,191,480.26	1,160,712.05	103,138.38
补充医疗保险				
工伤保险费	3,130.59	48,046.89	46,809.11	4,368.37
生育保险费	78.54	684.96	684.96	78.54
住房公积金	160.80	1,521,680.80	1,502,293.80	19,547.80
工会经费和职工教育经费	4,087,201.01	661,531.32	275,816.48	4,472,915.85
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	5,221,442.91	19,677,473.04	19,311,700.73	5,587,215.22

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
基本养老保险	128,450.50	2,081,003.65	2,030,769.89	178,684.26
失业保险费	4,156.70	63,170.75	61,600.91	5,726.54
企业年金缴费		74,008.80	74,008.80	
合计	132,607.20	2,218,183.20	2,166,379.60	184,410.80

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,887,595.88	599,802.71
企业所得税	9,758.82	192,171.82

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	87,594.80	124,767.28
城市维护建设税	66,538.64	41,986.19
教育费附加	28,516.56	17,994.08
地方教育费	19,011.04	11,996.05
合计	2,099,015.74	988,718.13

注释22. 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	12,955,035.74	17,945,650.92
合计	12,955,035.74	17,945,650.92

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款	142,893.36	114,042.87
押金及保证金	1,588,912.13	1,612,674.51
单位往来	10,974,109.30	13,745,000.37
其他	249,120.95	2,473,933.17
合计	12,955,035.74	17,945,650.92

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	649,541.28	311,085.85
合计	649,541.28	311,085.85

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	133,160.95	12,226.42
影视剧项目借款	35,400,000.00	
合计	35,533,160.95	12,226.42

注 1：武汉江湖映画影视文化有限公司向湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）募集资金，并约定资金用于电视剧、电影、综艺、音乐会等文娱项目，投资期限不低于 3 年，本公司承诺借款的年化收益率不低于 8%，2024 年 1 月 15 日签订四方股权转让协议，由长江文化按照 3,540.00 万元回购湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合

伙)所持武汉江湖映画影视文化有限公司 10%的股份。

注释25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,136,697.24	577,981.67
减：未确认融资费用	38,586.39	23,922.13
应付租赁付现额未折现金额	1,098,110.85	554,059.54
减：一年内到期的租赁负债	649,541.28	311,085.85
合计	448,569.57	242,973.69

注释26. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
影视剧项目借款（注1）		36,384,657.51
合计		36,384,657.51

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	179,795,169.00						179,795,169.00

注释28. 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	753,134,833.97			753,134,833.97
合计	753,134,833.97			753,134,833.97

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,232,996.45			23,232,996.45
任意盈余公积				
合计	23,232,996.45			23,232,996.45

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-51,504,716.49	67,403,520.99
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	-51,504,716.49	67,403,520.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-206,228,841.53	-88,907,615.59

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		30,000,621.89
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-257,733,558.02	-51,504,716.49

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	65,628,937.49	91,420,040.50	31,242,820.80	29,851,783.83
合计	65,628,937.49	91,420,040.50	31,242,820.80	29,851,783.83

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按产品类型分类		
影视剧收入	48,236,893.07	18,249,455.93
服务收入	11,962,231.06	10,113,207.58
节目收入	2,763,771.22	2,209,952.88
新业态收入	1,703,777.99	
其他收入	962,264.15	670,204.41
二、按经营地区分类		
境内	65,628,937.49	31,242,820.80
境外		
合计	65,628,937.49	31,242,820.80

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,526.76	237,516.56
教育费附加	53,881.80	101,792.80
地方教育费	35,921.19	67,861.86
房产税	724,421.76	724,421.76
车船使用税	3,950.00	3,950.00
土地使用税	3,594.56	3,594.56
印花税	37,563.54	20,938.00
文化事业建设费		75,000.00
合计	986,859.61	1,235,075.54

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
代理发行费	471,698.10	
业务宣传费	279,300.54	
委托制作费	991,467.45	124,019.03
人工成本	11,826.00	
业务招待费	83,075.95	
交通费	60,198.05	
劳务费及稿费	205,436.86	
差旅费	79,894.21	
办公费	16,584.24	
中介服务费	1,366,945.17	
其他	127,784.78	
物业租赁及管理费	52,344.07	
折旧及摊销费	1,710.92	
合计	3,748,266.34	124,019.03

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	21,816,511.41	19,583,597.66
折旧及摊销费	2,223,335.37	4,083,931.57
中介服务费	2,355,096.64	2,459,003.04
物业租赁及管理费	1,034,398.18	1,068,163.48
业务招待费	771,107.44	535,581.99
办公费	609,131.19	394,352.33
水电费	272,141.25	327,486.27
交通费	461,708.19	210,561.77
差旅费	412,040.59	83,808.44
业务宣传费	1,800.00	
其他	1,883,304.44	757,604.81
劳务费及稿费	498,832.90	
合计	32,339,407.60	29,504,091.36

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	607,866.16	1,912,203.72
减：利息收入	318,868.02	280,848.62
汇兑损益		

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	26,870.65	26,128.43
其他	22,958.89	21,805.71
合计	338,827.68	1,679,289.24

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	587.00	78,000.00
进项税加计抵减	390,007.61	172,594.97
返还个税等手续费	20,596.99	14,297.84
合计	411,191.60	264,892.81

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
收到失业稳岗补贴	587.00		与收益相关
北京市东城区文化发展促进中心“文菁计划”企业奖励		78,000.00	与收益相关
合计	587.00	78,000.00	

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,132,775.75	1,075,236.58
处置长期股权投资产生的投资收益		-386,523.46
债务重组	-3,303,390.75	-6,909,217.50
其他投资收益	7,903,309.25	3,773,584.92
合计	2,467,142.75	-2,446,919.46

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-59,134,325.40	-43,181,158.77
合计	-59,134,325.40	-43,181,158.77

注释39. 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	-88,528,267.34	-6,187,243.60
长期股权投资减值损失	-4,200,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-92,728,267.34	-6,187,243.60

注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		73,500.00	
违约赔偿收入			
其他			
合计		73,500.00	

注释41. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失			
罚款、滞纳金		256,543.08	
赔偿支出		2,100,000.00	
合计		2,356,543.08	

注释42. 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	111,363.57	5,446,356.28
递延所得税费用	-6,024,584.44	-1,510,929.91
合计	-5,913,220.87	3,935,426.37

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	-212,188,722.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,047,180.66
子公司适用不同税率的影响	3,770,839.04
调整以前期间所得税的影响	105,022.75
非应税收入的影响	1,628,364.45
不可抵扣的成本、费用和损失影响	179,228.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	135,883.08
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	41,314,621.74
所得税费用	-5,913,220.87

注释43. 现金流量表附注

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	本期发生额	上期发生额
政府补助收到现金	21,183.99	92,297.84
利息收入收到现金	318,868.02	268,737.17
保证金、押金、备用金收到现金	3,244,058.00	78,331.60
往来款及其他收到现金	9,512,707.60	25,228,429.78
合计	13,096,817.61	25,667,796.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	10,033,932.29	6,205,353.12
保证金、押金、备用金付现	214,002.38	186,183.60
往来款付现	7,894,356.62	2,018,715.01
其他付现	8,781,240.85	268,527.91
合计	26,923,532.14	8,678,779.64

2. 与投资活动有关的现金
(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司损失的现金		386,523.46
装修支出	155,550.59	
合计	155,550.59	386,523.46

3. 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	本期发生额	上期发生额
履约保函支付的现金		10,040.46
项目融资款		76,200,000.00
融资租赁费用	924,183.00	
合计	924,183.00	76,210,040.46

注释44. 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		
净利润	-206,275,501.76	-88,920,336.67
加：信用减值损失	59,134,325.40	43,181,158.77
资产减值准备	92,728,267.34	6,187,243.60

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,154,437.14	2,503,464.38
使用权资产折旧	464,874.31	525,977.60
无形资产摊销	33,955.12	60,513.72
长期待摊费用摊销	36,654.03	1,519,953.47
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)	630,825.05	1,782,741.35
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,467,142.75	2,446,919.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,837,095.92	-1,547,163.55
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-187,488.52	36,233.64
存货的减少(增加以“-”号填列)	-54,483,413.40	-10,061,426.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	156,658,651.93	91,204,314.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,873,106.31	3,991,040.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,718,241.66	52,910,634.63
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	83,042,489.11	64,444,502.82
减：现金的期初余额	64,444,502.82	95,583,556.67
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	18,597,986.29	-31,139,053.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	83,042,489.11	64,444,502.82
其中：库存现金	8,368.94	36,143.94
可随时用于支付的银行存款	83,034,120.17	64,408,358.88
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	83,042,489.11	64,444,502.82

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	12,901,680.15	12,901,680.15	司法冻结
合计	12,901,680.15	12,901,680.15	

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、长江文化影视产业私募投资基金1号（以下简称“长江1号”）为契约式股权投资基金，其募集资金用于长江文化影视剧项目投资。由于长江1号的风险与报酬均由公司承担，故从2018年开始长江1号被公司所控制纳入合并范围。

2021年12月28日基金投资人在北京西城区签署编号：CJWH2022YQ01的《长江文化影视产业私募投资基金1号退出清算协议》，进一步明确投资本金的退出以及投资收益的分配安排。该清算于2022年7月完成，故不再纳入合并范围。

2、喀什建信影视传媒有限公司为本公司之子公司伊犁长江股权投资管理有限公司控制的结构性主体长江1号于2018年8月新设的全资子公司。喀什建信影视传媒有限公司于长江1号清算完成时，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司（以下简称“伊犁影视”）	新疆伊犁	新疆伊犁	影视剧制作	100.00		投资设立
湖北香蕉传媒有限公司（以下简称“湖北香蕉”）	湖北武汉	湖北武汉	策划	100.00		无偿划转
伊犁长江股权投资管理有限公司（以下简称“伊犁股权”）	新疆伊犁	新疆伊犁	股权投资	100.00		投资设立
北京完美养成文化传媒有限公司（以下简称“北京完美”）	北京	北京	技术推广服务、教育咨询		100.00	投资设立
喀什长江影视文化有限公司（以下简称“喀什长江”）	新疆喀什	新疆喀什	影视剧制作		60.00	投资设立
平潭荣艺和生传媒有限公司（以下简称“平潭影视”）	福建平潭	福建平潭	影视剧投资	100.00		投资设立
武汉江湖映画影视文化有限公司	湖北武汉	湖北武汉	影视剧制作		60.00	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北长江广电文创产业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	文化艺术交流咨询	40.00		权益法核算

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	湖北武汉	湖北武汉	非证券类股权投资、咨询	14.22		权益法核算
北京三维投资基金管理有限公司	北京	北京	非证券业务的投资管理、咨询	12.50		权益法核算
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	北京	北京	投资管理、资产管理		20.00	权益法核算
喀什密江影视传媒有限责任公司	新疆喀什	新疆喀什	影视剧制作、视频制作、文化		20.00	权益法核算
天津天江建信投资管理有限公司	天津	天津	投资管理、资产管理		50.00	权益法核算

注：湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）为由本公司持股 14.22% 的参股公司，本公司派员在湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）的经营期限内担任其投资决策委员会委员，即本公司对其财务和经营政策有参与决策的权力，因此认定本公司可对其施加重大影响，采用权益法核算该项长期股权投资。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保

本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。目前本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	6,570,899.00	328,544.95
应收账款	398,937,179.84	233,238,162.43
其他应收款	91,419,643.98	85,773,939.50
合计	496,927,722.82	319,340,646.88

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在对外提供财务担保的情况。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，财务担保事项无重大预期减值准备。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 10,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 0 万元。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司本期无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 利率风险

利率风险是指市场利率变动产生损失的风险。本公司本期无银行借款等金融负债项目，因此市场利率的变动不会对本公司造成风险。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司以市场价格提供劳务服务，因此受到此等价格波动的影响较小。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			2,688,380.13	2,688,380.13
其他非流动金融资产			15,000,000.00	15,000,000.00
负债合计			17,688,380.13	17,688,380.13

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据，则该金融工具列入第三级。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
湖北长江广电传媒集团有限责任公司	湖北武汉	文化	10,000.00	63.5935	63.5935

注：湖北长江广电传媒有限责任公司的母公司为湖北广播电视台。

1. 本公司最终控制方是湖北广播电视台。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北长江广电广告有限公司	同受实际控制人控制
湖北长江垄上传媒集团有限公司	同受实际控制人控制
湖北卫视传媒有限公司	同受实际控制人控制
湖北广电文化产业发展有限公司	同受实际控制人控制
武汉漫小威影视文化传播有限公司	合营企业之子公司
北京钱门控股有限公司	持有子公司 5%以上股份股东
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他关联方
湖北长江华晟影视文化有限责任公司	同受实际控制人控制的公司的联营企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北广播电视台	节目版权费	28,007.08	648,584.90
湖北长江广电广告有限公司	广告服务	962,264.15	
湖北长江华晟影视文化有限责任公司	版权销售	2,042,119.81	

湖北长江垄上传媒集团有限公司	节目制作		135,657.49
武汉漫小威影视文化传播有限公司	影视剧收益	608,333.34	608,333.34
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	文娱项目投资收益	-984,657.51	2,373,698.62
合计		2,656,066.87	3,766,274.35

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北广播电视台	节目制作、咨询及影视剧等	29,183,898.15	17,546,224.57
湖北长江垄上传媒集团有限公司	节目制作		18,867.92
湖北卫视传媒有限公司	节目制作		117,924.58
合计		29,183,898.15	17,683,017.07

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	360.32 万元	375.14 万元

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北广播电视台	37,942,494.00	2,515,034.70	37,420,580.00	3,173,018.00
	湖北长江广电广告有限公司	31,973.70	31,973.70	31,973.70	31,973.70
应收票据					
	湖北广播电视台	6,550,899.00	327,544.95	9,395,494.00	469,774.70
预付款项					
	湖北广电文化产业发展有限公司			124,663.20	
	湖北长江广电广告有限公司	478,301.89			
其他应收款					
	湖北广电文化产业发展有限公司	62,331.60	623.32	62,331.60	623.32

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	湖北广播电视台	971,403.30	943,396.22
	湖北长江广电广告有限公司	5,000.00	5,000.00
	北京长江华晟影视有限责任公司	2,164,647.00	
合同负债			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	湖北广播电视台		
应付利息			
	武汉漫小威影视文化传播有限公司	2,873,333.34	2,265,000.00
其他应付款			
	武汉漫小威影视文化传播有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	北京钱门控股有限公司	2,080,000.00	2,080,000.00
其他非流动负债			
	湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	35,400,000.00	36,384,657.51

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

1. 资本承诺

项目	期末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的 — 对外投资承诺（注①至②）	34,500,000.00	34,500,000.00
合 计	34,500,000.00	34,500,000.00

注：①2019年2月12日，本公司设立全资子公司平潭影视，该公司注册资本为人民币5,000.00万元。截至2022年12月31日，本公司已支付投资款2,000.00万元，尚需出资3,000.00万元。

②2019年8月12日，本公司之子公司喀什长江设立子公司武汉江湖映画影视文化有限公司，该公司注册资本为人民币500.00万元。截至2022年12月31日，本公司已支付投资款50.00万元，尚需出资450.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）上海国亭文化艺术发展有限公司与长江文化、伊犁长江关于《无名卫士》电视剧合同纠纷

2023年6月，上海国亭文化艺术发展有限公司向北京市朝阳区人民法院提交起诉状以及证据目录及证据材料文件。该诉讼截止报告出具日暂未开庭无最新消息。

2023年11月23日，北京市朝阳区人民法院出具(2023)京0105执保9198号保全裁定书，冻结中信银行金额12,901,680.15元。

除存在上述或有事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要

或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

1. 债务重组

2023年，本公司总经理办公会审议通过了广西广播电视台、辽宁广播电视集团、四川卫视文化传播有限公司、河南广播电视台、深圳广播电影电视集团合同欠款进行打折回款的议案，议案决定对应收广西广播电视台、辽宁广播电视集团、四川卫视文化传播有限公司、深圳广播电影电视集团的 21,776,605.00 元剧目款按 8.5 折进行结算，减免金额 3,266,490.75 元，对应收河南广播电视台的 184,500.00 元剧目款按 8.0 折进行结算，减免金额 36,900.00 元，共收回银行存款 18,657,714.25 元，截止 2023 年 12 月 31 日，上述涉及应收款 21,961,105.00 元，共减免 3,303,390.75 元。

除存在上述其他重要事项披露事项外，本公司无其他需要披露的重大其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,634,360.92	11,226,816.67
1-2年	6,080,416.67	27,850,905.17
2-3年	1,568,405.17	3,988,000.00
3-4年	2,548,000.00	45,000.00
4-5年	45,000.00	16,209,806.00
5年以上	30,088,606.70	13,878,800.70
小计	49,964,789.46	73,199,328.54
减：坏账准备	32,802,047.45	31,013,176.85
合计	17,162,742.01	42,186,151.69

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,480,000.00	16.97	8,480,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	41,484,789.46	83.03	24,322,047.45	58.63	17,162,742.01

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 (%)	
其中：账龄组合	41,484,789.46	83.03	24,322,047.45	58.63	17,162,742.01
合计	49,964,789.46	100.00	32,802,047.45	65.65	17,162,742.01

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 (%)	
按单项计提坏账准备	8,480,000.00	11.58	8,480,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	64,719,328.54	88.42	22,533,176.85	34.82	42,186,151.69
其中：账龄组合	64,719,328.54	88.42	22,533,176.85	34.82	42,186,151.69
合计	73,199,328.54	100.00	31,013,176.85	42.37	42,186,151.69

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	4,970,000.00	100.00	预计无法收回
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	1,220,000.00	100.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	790,000.00	790,000.00	100.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
浙江华尚影视文化有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
合计	8,480,000.00	8,480,000.00		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,634,360.92	481,718.05	5.00
1—2年	6,080,416.67	608,041.67	10.00
2—3年	1,568,405.17	313,681.03	20.00
3—4年	2,548,000.00	1,274,000.00	50.00
4—5年	45,000.00	36,000.00	80.00
5年以上	21,608,606.70	21,608,606.70	100.00
合计	41,484,789.46	24,322,047.45	

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,480,000.00					8,480,000.00
按组合计提坏账准备	22,533,176.85	4,104,058.42	2,315,187.82			24,322,047.45
其中：账龄组合	22,533,176.85	4,104,058.42	2,315,187.82			24,322,047.45
合计	31,013,176.85	4,104,058.42	2,315,187.82			32,802,047.45

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	43,563,454.84	87.19	27,866,397.37

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	150,000,000.00	150,000,000.00
其他应收款	503,145,244.96	529,053,229.62
合计	653,145,244.96	679,053,229.62

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	38,850,732.03	37,608,262.98
1—2年	20,037,735.82	38,480,614.66
2—3年	16,913,420.75	134,358,034.33
3—4年	134,322,776.33	297,143,389.77
4—5年	297,141,122.62	36,532,780.93
5年以上	39,734,478.12	12,259,430.04
小计	547,000,265.67	556,382,512.71
减：坏账准备	43,855,020.71	27,329,283.09
合计	503,145,244.96	529,053,229.62

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
押金、保证金	161,300.00	3,398,858.00
其他往来款	45,893,700.60	50,529,172.32
关联方单位往来款	500,945,265.07	502,454,482.39
小计	547,000,265.67	556,382,512.71
减：坏账准备	43,855,020.71	27,329,283.09
合计	503,145,244.96	529,053,229.62

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	43,655,294.51	7.98	43,655,294.51	100.00	
按组合计提坏账准备	503,344,971.16	92.02	199,726.20	0.04	503,145,244.96
其中：账龄组合	2,924,528.28	0.53	198,113.20	6.77	2,726,415.08
款项性质组合	161,300.00	0.03	1,613.00	1.00	159,687.00
合并范围内关联方组合	500,259,142.88	91.46			500,259,142.88
合计	547,000,265.67	100.00	43,855,020.71	8.02	503,145,244.96

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 (%)	
按单项计提坏账准备	20,615,294.51	3.71	20,615,294.51	100.00	
按组合计提坏账准备	535,767,218.20	96.29	6,713,988.58	1.25	529,053,229.62
其中：账龄组合	30,600,000.00	5.50	6,680,000.00	21.83	23,920,000.00
款项性质组合	3,398,858.00	0.61	33,988.58	1.00	3,364,869.42
合并范围内关联方组合	501,768,360.20	90.18			501,768,360.20
合计	556,382,512.71	100.00	27,329,283.09	4.91	529,053,229.62

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	12,849,432.82	100	预计无法收回
天津紫锋文化传媒有限公司	686,122.19	686,122.19	100	预计无法收回
黄石市广播电视台	1,119,739.50	1,119,739.50	100	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
墨客行影业（北京）有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00	100	预计无法收回
合计	43,655,294.51	43,655,294.51		

按组合计提坏账准备
(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,886,792.46	94,339.62	5.00
1-2年	1,037,735.82	103,773.58	10.00
合计	2,924,528.28	198,113.20	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,713,988.58		20,615,294.51	27,329,283.09
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第三阶段	-6,600,000.00		6,600,000.00	
本期计提	118,178.20		22,400,000.00	22,518,178.20
本期转回	32,440.58		5,960,000.00	5,992,440.58
期末余额	199,726.20		43,655,294.51	43,855,020.71

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,615,294.51	22,400,000.00	5,960,000.00		6,600,000.00	43,655,294.51
按组合计提坏账准备	6,713,988.58	118,178.20	32,440.58		-6,600,000.00	199,726.20
其中：账龄组合	6,680,000.00	118,113.20			-6,600,000.00	198,113.20
款项性质组合	33,988.58	65.00	32,440.58			1,613.00
合计	27,329,283.09	22,518,178.20	5,992,440.58			43,855,020.71

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收账款汇总	542,995,368.16	99.27	40,943,772.44

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	127,161,841.84		127,161,841.84	125,161,841.84		125,161,841.84
对联营、合营企业投资	22,937,351.01	1,228,439.19	21,708,911.82	22,183,334.32		22,183,334.32
合计	150,099,192.85	1,228,439.19	148,870,753.66	147,345,176.16		147,345,176.16

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
伊犁影视	50,000,000.00				50,000,000.00		
湖北香蕉	5,161,841.84				5,161,841.84		
伊犁股权	50,000,000.00				50,000,000.00		
平潭影视	20,000,000.00				20,000,000.00		
北京完美			2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	125,161,841.84		2,000,000.00		127,161,841.84		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
湖北长江广电文创产业有限公司						
湖北长江广电文创股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	22,183,334.32				-474,422.50	
北京三维投资基金管理有限公司						
小计	22,183,334.32				-474,422.50	
合计	22,183,334.32				-474,422.50	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
湖北长江广电文创产业有限公司						
湖北长江广电文创股权投资基金 合伙企业（有限合伙）					21,708,911.82	
北京三维投资基金管理有限公司			1,228,439.19	1,228,439.19		1,228,439.19

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计			1,228,439.19	1,228,439.19		1,228,439.19
合计			1,228,439.19	1,228,439.19		1,228,439.19

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	13,432,367.21	14,422,429.22	12,955,062.93	7,144,550.12
其他业务	306,131.19	110,815.28	306,131.19	119,281.28
合计	13,738,498.40	14,533,244.50	13,261,194.12	7,263,831.40

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按产品类型分类		
影视剧收入	32,415.96	98,490.56
服务收入	9,673,915.88	10,113,207.58
节目收入	2,763,771.22	2,073,160.38
其他收入	962,264.15	670,204.41
二、按经营地区分类		
境内	13,432,367.21	12,955,062.93
境外		
合计	13,432,367.21	12,955,062.93

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-474,422.50	-464,280.10
成本法核算的长期股权投资收益	6,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		4,398,712.99
其他投资收益	7,244,347.00	
合计	12,769,924.50	3,934,432.89

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当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	21,183.99	
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	-3,303,390.75	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	390,007.61	
减：所得税影响额	-725,467.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,166,731.48	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-25.73%	-1.15	-1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.46%	-1.13	-1.13

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	21,965,872.08	22,180,919.77	20,505,978.63	20,633,756.22
递延所得税负债		247,684.20		211,450.56
未分配利润	-51,472,079.98	-51,504,716.49	67,487,193.96	67,403,520.99
所得税费用	3,986,462.83	3,935,426.37	689,137.58	772,810.55

(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

详见本报告“第七节、财务会计报告”之“三、财务报表附注”中“三、重要会计政策、会计估计”之“(三十五)、重要会计政策、会计估计的变更”。

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	21,183.99
债务重组损益	-3,303,390.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	390,007.61
非经常性损益合计	-2,892,199.15
减：所得税影响数	-725,467.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,166,731.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

