



金彩影业

NEEQ: 872716

云南金彩视界影业股份有限公司



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、公司负责人丁相恒、主管会计工作负责人刘小丹及会计机构负责人（会计主管人员）骈翩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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	121

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	云南金彩视界影业股份有限公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	云南金彩视界影业股份有限公司及其前身
股份公司、金彩影业、金彩公司	指	云南金彩视界影业股份有限公司
控股股东、贰号基金	指	云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）
实际控制人	指	云南广播电视台
云南广电集团	指	云南广电传媒集团有限公司及其前身
云视基金	指	云南云视私募基金管理有限公司
壹号基金	指	云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）
云旅投	指	云南省旅游投资有限公司
七彩院线	指	云南七彩校园院线有限公司
股东大会	指	云南金彩视界影业股份有限公司股东大会
董事会	指	云南金彩视界影业股份有限公司董事会
监事会	指	云南金彩视界影业股份有限公司监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家广电总局、广电总局	指	中华人民共和国国家广播电视总局
基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
主办券商、华源证券	指	华源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《云南金彩视界影业股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南金彩视界影业股份有限公司		
法定代表人	丁相恒	成立时间	2014年1月20日
控股股东	控股股东为（云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（云南广播电视台），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 广播、电视、电影和录音制作业-R8730 影视节目制作、R8750 电影和广播电视节目发行		
主要产品与服务项目	影视剧投资、策划、制作与发行；电影放映业务		
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	金彩影业	证券代码	872716
挂牌时间	2018年4月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	167,902,505
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 30F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	钱虹宇	联系地址	云南省昆明市呈贡区春融东路 3663 号
电话	0871-67455491	电子邮箱	16749143@qq.com
传真	0871-65328322		
公司办公地址	云南省昆明市呈贡区春融东路 3663 号	邮政编码	650000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100091308042B		
注册地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区经开路 3 号昆明科技创新园 2D14-3 室		
注册资本（元）	252,900,551	注册情况报告期内是否变更	是

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

金彩影业是一家集影视剧出品、联合出品、策划、制作、发行等多项业务于一体的大型国有控股传媒企业，公司致力于以内容为核心，统筹各类传媒资源构建大型媒体平台。报告期内金彩影业的主要产品为影视剧作品。公司业务经营贯穿影视剧投入、剧本研发、影视剧发行等产业链环节。公司自设立以来主营业务未发生重大变化，公司的主营业务收入主要来自联合出品摄制的影视剧作品发行收入。

公司自成立以来，凭借行业经验丰富的策划团队、发行渠道和媒体资源，参与投资、策划、制作并发行了一批优秀的影视剧作品，在影视剧领域内建立起了较强的竞争优势。同时，公司不断向文化传媒产业链上下游进行延伸，加强联合出品摄制的参与深度，策划储备优质的原创项目资源，拓展电影放映业务，整合自身资源，布局全产业链。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	105,276,164.64	101,975,324.72	3.24%
毛利率%	22.62%	15.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,072,817.56	5,125,928.63	-79.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,755,362.95	2,981,697.78	-158.87%
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）	0.51%	2.49%	-
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）	-0.84%	1.45%	-
基本每股收益	0.0064	0.0305	-79.02%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	631,162,452.82	568,099,073.27	11.10%
负债总计	421,688,210.25	359,697,648.26	17.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	209,474,242.57	208,401,425.01	0.51%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.24	0.51%
资产负债率%（母公司）	66.99%	63.56%	-
资产负债率%（合并）	66.81%	63.32%	-
流动比率	1.60	1.95	-
利息保障倍数	1.15	1.49	-
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	51,496,336.55	-13,848,953.47	471.84%
应收账款周转率	0.63	0.54	-
存货周转率	0.67	0.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.10%	16.96%	-
营业收入增长率%	3.24%	-28.01%	-
净利润增长率%	-79.07%	148.32%	-

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	72,257,754.85	11.45%	48,411,915.18	8.52%	49.26%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	153,999,325.32	24.40%	178,627,013.16	31.44%	-13.79%
预付款项	203,596,858.06	32.26%	154,059,714.80	27.12%	32.15%
其他应收款	53,874,949.83	8.54%	49,509,320.25	8.71%	8.82%
存货	123,479,588.38	19.56%	121,134,538.56	21.32%	1.94%
其他流动资产	11,384.97	0.00%	487,653.12	0.09%	-97.67%
其他权益工具投资	-	-	-	-	-
固定资产	7,324,072.75	1.16%	5,398,616.03	0.95%	35.67%
使用权资产	242,871.43	0.04%	364,307.11	0.06%	-33.33%
无形资产	104,263.81	0.02%	134,577.13	0.02%	-22.52%
长期待摊费用	10,235,154.66	1.62%	4,656,723.38	0.82%	119.79%
递延所得税资产	6,036,228.76	0.96%	5,314,694.55	0.94%	13.58%
资产总计	631,162,452.82	100.00%	568,099,073.27	100.00%	11.10%
短期借款	59,392,765.02	9.41%	25,026,916.68	4.41%	137.32%
应付票据	1,000,000.00	0.16%	-	-	100.00%
应付账款	32,924,651.23	5.22%	54,705,984.42	9.63%	-39.82%
预收款项	-	-	-	-	-
合同负债	17,954,834.57	2.84%	2,418,436.06	0.43%	642.42%

应付职工薪酬	1,100,093.81	0.17%	1,307,575.60	0.23%	-15.87%
应交税费	1,196,724.94	0.19%	1,735,712.25	0.31%	-31.05%
其他应付款	229,221,324.58	36.32%	150,936,248.54	26.57%	51.87%
一年内到期的非流动负债	36,064,409.07	5.71%	46,744,054.71	8.23%	-22.85%
其他流动负债	716,349.11	0.11%	60,238.81	0.01%	1,089.18%
长期借款	42,000,000.00	6.65%	76,500,000.00	13.47%	-45.10%
租赁负债	117,057.92	0.02%	262,481.19	0.05%	-55.40%
长期应付款	-	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-	-
负债总计	421,688,210.25	66.81%	359,697,648.26	63.32%	17.23%
股本	167,902,505.00	26.60%	167,902,505.00	29.56%	0.00%
资本公积	25,949,858.09	4.11%	25,949,858.09	4.57%	0.00%
盈余公积	2,331,988.55	0.37%	2,330,959.36	0.41%	0.04%
未分配利润	13,289,890.93	2.11%	12,218,102.56	2.15%	8.77%
权益总计	209,474,242.57	33.19%	208,401,425.01	36.68%	0.51%

项目重大变动原因：

1、货币资金分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额较上年期末增长 49.26%，主要因为 2023 年 12 月公司收回已结算项目应收款 3,478.43 万元，影响货币资金同比增长。

2、预付账款分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，预付账款余额较上年期末增长 32.15%，主要因为 2023 年度公司依据经营规划储备了一批影视项目资源，依据联合摄制协议相关条款约定支付摄制款项，影响预付账款同比增长。

3、其他应付款分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，其他应付款较上年期末增长 51.87%，主要变动原因为：

(1) 2023 年度公司收到集团下拨项目往来款 7670 万元；

(2) 国有资本金 750 万元以委托贷款的方式下拨至公司，影响其他应付款同比增长。

(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	105,276,164.64	-	101,975,324.72	-	3.24%
营业成本	81,458,837.89	77.38%	85,878,620.63	84.22%	-5.15%
毛利率%	22.62%	-	15.78%	-	-
销售费用	829,021.18	0.79%	1,181,200.88	1.16%	-29.82

管理费用	6,522,922.57	6.20%	6,088,736.85	5.97%	7.13%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	13,836,362.69	13.14%	12,583,403.06	12.34%	9.96%
信用减值损失	-7,956,838.26	-7.56%	9,434,912.34	9.25%	184.33%
资产减值损失	98,552.74	0.09%	-3,247,270.82	-3.18%	-103.03%
其他收益	3,025,676.32	2.87%	2,522,322.80	2.47%	19.96%
投资收益	3,999,483.08	3.80%	1,320,754.72	1.30%	202.82%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,743,104.18	1.66%	6,228,244.46	6.11%	-72.01%
营业外收入	299,651.23	0.28%	272.91	0.00%	109,698.55%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	1,072,817.56	1.02%	5,125,928.63	5.03%	-79.07%

项目重大变动原因:

1、信用减值损失变动分析：截止 2023 年 12 月 31 日，信用减值损失较上年同期末增长 184.33%，主要原因：

由于公司前期所参与的项目模式均为非执行制片，故公司需在执行制片方收到平台结算发行回款后才能陆续支付至公司，影响 2023 年公司收回以前年度应收款较去年同期下降，对应冲回以前年度信用减值损失下降。

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	105,276,164.64	101,975,324.72	3.24
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	81,458,837.89	85,878,620.63	-5.15
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
发行业务	54,931,557.01	38,685,951.13	29.57%	-0.80%	-13.22%	10.08%
制播及节目制作	16,122,169.80	12,157,144.15	24.59%	28,382.50%	9,532.20%	147.57%
版权收入	25,090,754.72	22,056,603.77	12.09%	-36.36%	-36.83%	0.66%
放映及宣	9,032,673.68	8,545,212.20	5.40%	775.89%	147.84%	239.74%

传业务						
其他服务	99,009.43	13,926.64	85.93%	-98.37%	-99.50%	32.07%
合计	105,276,164.64	81,458,837.89	22.62%	3.24%	-5.15%	6.84%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1.发行业务方面，公司合理安排项目制作投入，年内部分影视剧项目完成摄制实现播出，陆续确认发行收入。

2.制播及节目制作方面，本年制播及节目制作收入较去年同期增幅明显，主要原因为公司 2023 年优质内容版权储备项目《大山里的女校》上半年处于前期筹备阶段，下半年完成拍摄工作确认制作收入。

3.影视版权业务方面，2023 年公司通过公开市场询价模式转让自有 2 部影视项目份额权益。

4.放映宣传业务方面，公司充分发挥影视传播与思政教育深度融合的模式，推动电影党课包场学习，营收较去年同期出现较大增幅。

5.其他服务方面，公司积极推动“影教融媒体平台”渠道建设，多维度提升板块运营效益，新增广告代理收入。但因本年未开展电信大视频运营业务影响营收较去年同期下降明显。

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	春秋时代（霍尔果斯）影业有限公司	20,675,000.00	19.64%	否
2	中国电信股份有限公司云南分公司	16,924,666.68	16.08%	否
3	江苏火凤燎原影视文化传媒有限公司	16,350,000.00	15.53%	否
4	佛山泓东影视文化传媒有限公司	13,900,000.00	13.20%	否
5	厦门恒业牧马人影视文化传播有限公司	13,770,000.00	13.08%	否
合计		81,619,666.68	77.53%	-

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	春秋时代（霍尔果斯）影业有限公司	51,420,000.00	25.26%	否
2	无锡春天文化有限公司	45,832,000.00	22.51%	否
3	江苏火凤映画文化传媒有限公司	27,680,000.00	13.60%	否
4	海宁晶美影业股份有限公司	15,000,000.00	7.37%	否
5	浙江东阳聚合影业有限公司	14,300,000.00	7.02%	否
合计		154,232,000.00	75.75%	-

(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	51,496,336.55	-13,848,953.47	471.84%
投资活动产生的现金流量净额	-7,071,278.47	8,381,559.35	-184.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,909,242.99	39,904,996.16	-152.40%

现金流量分析:

1.经营活动产生的现金流量净额本年为 5,149.63 万元，较上年同期增幅较大，主要原因为本期收到集团下拨项目往来款 7,670.00 万元，根据联合摄制协议约定支付至合作方，影响收到其他与经营活动有关的现金指标增幅较大。

2.投资活动产生的现金流量净额本年为-707.13 万元，较上年同期下降 184.37%，主要原因为（1）公司本期支付一部影视内容素材授权许可费；（2）支付“影教融媒体平台”数字显示终端及内容播控系统合同款，影响购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金指标增幅较大。以上复合因素影响指标变动。

3.筹资活动产生的现金流量净额本年为-2,090.92 万元。较上年同期下降 152.4%，主要原因为本期公司对外融资（含集团内部资金拆借）合计 1.782 亿元，归还借款（含集团内部资金拆借）合计 1.865 亿元，影响本期筹资金额流入小于偿还金额流出。

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
七彩院线	控股子公司	电影院投资；电影发行；电影放映；影院经营管理；利用自有媒体发布广告；票务代理；文化娱乐经纪人；教育信息咨询（不含教育培训）；电影	20,000,000	8,836,215.03	2,598,659.36	7,428,900.09	874,445.15

		衍生品销售；化妆品、日用百货、服装、书籍、农副产品的销售；预包装食品销售；计算机系统集成；摄像及音响器材、电影设备的零售、租赁服务；场地租赁服务。（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）				
--	--	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	<p>目前，国家对电影、电视剧行业实行严格的行业准入和监管政策，影视作品的制作、发行等环节均受到党和政府有关部门的监管，由此导致影视产品制作面临较高的政策把握风险，影视作品的题材、台词、表现方式等如果存在问题，较长的审查周期与修改过程往往会导致制作机构的投资不能快速收回，问题严重时则可能导致整部剧不能实现收入。另外，影视剧行业所处的文化传媒行业涉及范围广泛，还包括新闻出版、文化艺术、动漫游戏、媒体广告、广播、音像等，如某个关联行业的政策发生不利变化，也将会为公司所在的影视剧行业带来一定的政策风险。</p> <p>应对措施：公司在经营过程中及时了解和更新行业相关的法律法规，保证信息有效性；同时在投资拍摄时结合宏观环境，审慎考量，把握投资制作的内容及方向，最大限度避免政策风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>国内影视剧行业经过多年的快速发展，行业内企业众多，市场化程度越来越高。随着国家相关政策的逐步放宽和行业的继续发展，影视剧制作机构仍将大量涌现，行业内现有的主要机构制作的影视剧作品亦会增多，电视剧精品数量增多。随着广告主不断向互联网平台转移，传统平台购买力不断向少数平台集中，市场竞争可能日趋激烈。如果公司的发展速度不能跟上行业发展水平，公司在行业内的竞争优势将可能被逐渐削弱。目前国内影视剧市场发展迅速，但是国产影视剧在题材多样性、表现水平、制作技术等方面与影视剧产业发达国家相比仍存在一定的差距。</p> <p>应对措施：公司将结合资本运作，优化资金配置，继续投资制作更多精品影视剧，并加大执行制片方的投资力度，加强市场竞争力，更好地应对日趋激烈的市场竞争。</p>

<p>资金压力风险</p>	<p>在影视市场不断调整变化的背景下，行业深度调整、政策收紧带来大规模资金退潮，行业资金出现短缺或紧缺的现象，导致市场资金成本大幅度增加。但影视剧项目的平均制作成本较高，资金投入量大，资金占用周期长。同时，影视行业作为轻资产行业，从筹资和投资现金流角度分析，影视公司二级市场已经面临融资难的问题，也证明对新剧的投资在逐步收缩，二级市场资金的削减势必导致剧集供给端的资金紧缺。但是市场整体的现金流规模会逐渐萎缩，投资性现金流尤其明显，影视市场进一步出现钱荒。</p> <p>应对措施：公司适时调整经营策略，合理使用财务杠杆，完善资金成本与项目收益的匹配程度。公司在国资背景的体制信用背书优势下，获得市场比较低的资金成本进入投入，力争获得更加能够匹配项目收益的资金成本，在当前行情下能够以较低溢价获得项目的投资份额，进一步降低了投资风险，扩大竞争优势。同时，供需端活跃度高，稀缺的资金会流向头部和优质项目，优质项目驱逐滥竽充数的项目会大幅提高资本命中优质项目的概率，降低投资风险。</p>
<p>电视剧适销性的风险</p>	<p>电视剧产品作为大众文化产品的一种，没有一般物质产品的有形判断标准，对其优劣判断主要基于观众的主观体验。观众对于电视剧作品的评价标准并非一成不变，而是会随着社会文化环境的变化而改变。因此，电视剧制作机构必须把握广大观众的主观喜好，并以此为基础不断创新，以引领文化潮流，吸引广大观众，从而获得广大观众喜爱，取得良好收视率，形成巨大的市场需求，同时，在市场容量有限的情况下，整体数量供大于求的情况仍然存在。因此，若公司不能充分把握市场需求，不能持续推出观众喜爱的电视剧精品，则会对其经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司严格把关和审核投资拍摄剧目的题材、类型及主创团队阵容，结合市场现状对拟投资拍摄的影视剧项目</p>

	<p>进行谨慎筛选，多元化生产的作品类型，分散市场适销性风险。</p>
<p>联合摄制风险</p>	<p>报告期内，公司以联合摄制的方式投资制作影视剧，并担任非执行制片方。在联合摄制过程中，如果投资预算等方面发生较大变化，各投资方需重新约定各自的权利义务，一旦协商不成，项目将被终止，各投资方的前期投入将成为损失。公司在作为非执行制片方时，具体的制作、拍摄、宣传发行工作均由执行制片方完成，执行制片方的工作直接决定了影视剧的制作质量和销售收入，从而对本公司联合摄制项目的盈利水平产生重要影响。</p> <p>应对措施：为防范上述风险，公司作为非执行制片方时，加强对拟联合投资制作的影视剧的评估审核；后续逐步增加执行制片影视剧项目，并重视影视作品摄制质量，控制摄制风险，严格按照联合摄制合同中条款规定，拍摄相应的影视作品。</p>
<p>知识产权纠纷的风险</p>	<p>知识产权是广播电影电视制作行业所拥有的最重要的权利之一，随着未来栏目及电视剧作品的陆续推出，面临盗版音像制品、网络侵权播放等侵权行为的可能性亦将呈现上升趋势。该等侵权行为将在一定程度上影响公司业务上的发展和收入。近年来，有关政府部门通过逐步完善知识产权保护体系、加强打击盗版执法力度等措施，在保护知识产权方面取得了明显的成效。由于打击盗版侵权、规范市场秩序是一个长期的过程，因此，公司在一定时期内仍将面临知识产权纠纷的风险。</p> <p>应对措施：公司将规范剧本采购流程和联合拍摄流程，加强对剧本、音乐及其提供者的审核。在与各合作单位或个人等权利方签订合同时约定详细的权利范围，以降低公司联合拍摄风险。在原著作品版权方面：公司在采购原著作品进行剧本创作时，由专业人员对原著作品版权权属是否明确、版权链是否完整、清晰进行谨慎审查；在版权转让或许可合同方面：在签订具体合同时，对合同约定的权利许可种类、授权性质、授权期限以及后续衍生品的版权归属等要做出详细约定和说明，避</p>

	免后续出现版权争议风险。
政府补贴优惠政策可能无法延续的风险	<p>自 2015 年以来，公司享受到了一定的政府补贴。根据《云南省财政厅关于下达 2015 年省文化企业发展创新资金(第二批)的通知》(云财文资[2015]51 号)、《云南省财政厅关于下达 2016 年中央文化产业发展专项资金的通知》(云财文资[2016]43 号)等相关文件，公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度均获得了一定的政府补助，计入当期损益的政府补助金额占当期净利润的比例较高。如果未来本公司无法继续享受上述政府补贴优惠政策，本公司的经营业绩可能会受到一些影响。公司存在政府补助收入减少而影响公司利润水平的风险。</p> <p>应对措施：公司逐步市场化运作的过程中，将利用资本市场，扩大融资渠道，减少对政府补助的依赖，同时，公司借助云南广电集团的优质资源，具备一定的融资能力。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人云南广播电视台通过云南广电集团持有公司 38.76%的股份，并通过云南广电集团全资持有的云视基金持有公司 2.98%的股份，剩余股份中除 2019 年公司首次定向增发引入的云旅投持有公司 3.78%的股份外，其余均由云视基金管理的壹号基金和贰号基金全部持有。其可以通过控制关系对公司的发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响。虽然公司建立并完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用制度》等一系列旨在保护中小投资者权益的制度，但实际控制人仍可利用其控股地位，对公司进行不当控制，对公司经营决策、利润分配等重大事项进行干预，可能损害公司其他股东的利益。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《关联交易管理办法》、《对外投资融资管</p>

	<p>理办法》、《对外担保管理办法》及《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等制度。通过健全的公司治理和内部控制管理制度，将能有效防止公司实际控制人行使不当行为给公司造成重大影响的风险。公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>报告期内，公司多措并举，有效降低应收账款，但是应收账款余额仍较大，主要是因为电视剧、电影行业特点所致，也是影视行业中普遍存在的现象。如公司担任发行方，在影视剧实现销售、获取相关发行证照并收到播放确认验收影视剧产品时确认收入；如合作方担任发行方，在影视剧实现销售并收到各方确认的收益结算凭据时确认收入。但在两种情况下，实际回款均需要一定的周期。由于影视行业这个特点，公司影视剧作品的发行时间与期末应收账款余额的大小有较强的相关性，如果期末影视剧作品的发行量较大，收入确认较为集中，一般会形成较大金额的期末应收账款余额。而且，由于各年度公司影视剧作品实际发行量及具体发行时间分布存在差异，各会计期末应收账款余额的变化较大，具有波动性较大的特征，使得公司资金管理的难度加大，也使得公司资金短缺的风险加大。虽然公司欠款客户信用情况良好，资金实力雄厚，但仍不能完全排除应收账款坏账风险。</p> <p>应对措施：公司在后续联合投资拍摄业务中，对合作方的诚信经营、资质能力将进行严格的审核把控，逐步降低应收账款比例。同时，公司逐步加强对项目的持续进展把控，及时发现可能存在的坏账风险并提前制定预防措施。</p>
<p>消防验收、消防备案或消防安全检查的相关风险</p>	<p>据《关于印发〈支持云南广电集团公司建设“七彩院线”实施方案〉的通知》（云文教卫改[2016]5号）文件精神，公司与具备符合电影放映条件的礼堂或其他适当场所的高校进行合作，通过电影放映、影视名人高校讲堂等活动丰富校园文化生活，使</p>

高校影院成为思想道德教育及公共艺术教育的有效平台。根据中华人民共和国建设部公告第 820 号《电影院建筑设计规范》，总则第三条提出：当电影院有多种用途或功能时，应按其主要用途确定建筑标准。鉴于校园影院的建设及电影放映并未改变学校礼堂原有主要功能，也未改变场馆名称，且校园影院及所属场馆的日常管理使用以校方为主，经与相关主管部门沟通，根据以上文件要求及该项目的特殊性，金彩影业校园影院在经营场所消防验收方面将以延续使用原工程消防行政审批手续为主。公司校园放映场所中，昆明理工大学等 18 所学校的校园放映场所已取得公安消防机关出具的《建设工程消防验收意见书》。昆明学院、云南体育运动职业技术学院、西南林业大学影院暂未取得《建设工程消防验收意见书》相关资料。虽然公司相关影院建设不涉及对学校原有建筑结构的重大改造，但仍然存在无法按商业影院标准通过消防验收、完成消防备案或消防安全检查的风险。加之根据自 2020 年 6 月 1 日起施行的《建设工程消防设计审查验收管理暂行规定》，县级以上地方人民政府住房和城乡建设主管部门（以下简称消防设计审查验收主管部门）依职责承担本行政区域内建设工程的消防设计审查、消防验收、备案和抽查工作，由于消防设计审查验收主管部门由之前的消防应急保障部门变成住房和城乡建设主管部门，各地方对新规的执行存在差异，这对校园影院的消防验收存在风险。

应对措施：继续做好影院建设可行性分析、方案设计等工作，为高校影院建设奠定良好基础，同时强化内部组织架构及管理体系梳理，提升项目精细化管理水平；加快院线管理系统平台搭建工作，推动线上业务探索，积极孵化影院主营业务外其他衍生业务。在消防验收方面，公司正在积极与公安消防部门进行沟通对接，严格按照消防验收标准实施生产经营，严格按照规定的标准完善相关消防设施，取得消防验收证明，并积极与电影放映主管部门沟通，取得电影放映业务资质后从事相

	关业务经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	35,928,000	17.15%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	35,928,000	17.15%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

《重大诉讼进展公告（补发）》（公告编号：2023-029）	原告/申请人	联合摄制合同纠纷	是	10,260,000	否	公司于2023年7月31日收到案号（2023）云01民终8666号“云南省昆明市中级人民法院民事判决书”。判决结果详见公司于2023年8月3日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（ http://www.neeq.com.cn/ ）披露的《重大诉讼进展公告（补发）》（公告编号：2023-029）。
《重大诉讼进展公告（补发）》（公告编号：2023-028）	原告/申请人	联合摄制合同纠纷	是	25,668,000	否	公司于2023年7月24日收到案号（2023）云01民终8667号“云南省昆明市中级人民法院民事判决书”，判决结果详见公司于2023年8月3日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（ http://www.neeq.com.cn/ ）披露的《重大诉讼进展公告（补发）》（公告编号：2023-028）。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼对公司生产经营未产生重大影响，公司作为原告，采取法律手段维护自身权益，如能催回欠款，将会对增加公司的现金流、缓解公司资金压力有积极影响，公司将及时对该诉讼事项进展情况进行披露，积极主张和维护自身利益。

详见公司于2023年8月3日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《重大诉讼进展公告（补发）》（公告编号：2023-028、2023-029）。

（一）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%。

√是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								股 东、 实 际 控 制 人 及 其 控 制 的 企 业	
1	云南广电集团	10,000,000.00	0	0	2022年9月29日	2023年9月29日	连带	是	已事前及时履行
2	云南广电集团	10,000,000.00	0	0	2022年12月26日	2023年12月26日	连带	是	已事前及时履行
3	云南广电集团	5,000,000.00	0	0	2022年12月28日	2023年12月28日	连带	是	已事前及时履行
4	云南广电集团	35,720,000.00	0	35,720,000.00	2022年5月31日	2025年5月30日	连带	是	已事前及时履行
5	云南广电集团	11,280,000.00	0	11,280,000.00	2022年7月14日	2025年5月30日	连带	是	已事前及时履行
6	云南广电集团	14,700,000.00	0	14,700,000.00	2022年9月23日	2024年9月23日	连带	是	已事前及时履行

7	云南广电集团	6,300,000.00	0	6,300,000.00	2022年10月31日	2024年10月31日	连带	是	已事前及时履行
8	云南广电集团	8,500,000.00	0	8,500,000.00	2022年12月26日	2024年12月26日	连带	是	已事前及时履行
9	云南广电集团	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023年4月21日	2024年3月5日	连带	是	已事前及时履行
10	云南广电集团	9,000,000.00	0	9,000,000.00	2023年9月26日	2024年9月26日	连带	是	已事前及时履行
11	云南广电集团	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2023年10月16日	2024年10月16日	连带	是	已事前及时履行
12	云南广电集团	700,000.00	0	700,000.00	2023年10月28日	2024年4月18日	连带	是	已事前及时履行
13	云南广电集团	16,300,000.00	0	16,300,000.00	2023年11月30日	2024年11月30日	连带	是	已事前及时履行
14	云南	12,000,000.00	0	12,000,000.00	2023年	2024年	连带	是	已事前及

	广电集团				12月20日	12月20日			时履行
15	云南广电集团	13,000,000.00	0	13,000,000.00	2023年12月25日	2024年12月25日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	161,500,000.00	0	136,500,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	161,500,000.000	136,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	161,500,000.000	136,500,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

根据公司所处影视行业为资金密集型轻资产行业特征，金彩公司目前进行银行融资必须经集团公司作为保证人提供连带责任保证担保。按照《云南广电传媒集团有限公司对外担保管理办法（试行）》相关规定，集团公司对外提供担保必须要求被保证人提供反担保。故根据上述国资管理要求，金彩公司已对实际使用集团担保额度对集团公司提供反担保。

以上担保不构成违规担保，均已履行公司决策审批程序，且反担保事项不会对公司经营造成不利影响。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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	1,340,000.00	385,814.93
销售产品、商品，提供劳务	2,020,000.00	220,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	-
其他	387,100,000.00	341,342,739.97
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	60,000,000.00	60,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

日常关联交易情况：

1. 第一项预计发生金额本期暂未全部发生，主要包含：预计支付云南广播电视台房屋租赁费、企业管理服务费、水电费、职工交通车费用 1,340,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，支付云南广播电视台物管、电费、房屋租赁和交通车费用实际发生额为 385,814.93 元，未超过预计金额，预计金额与发生金额产生差异主要原因为按与云南广播电视台实际结算进度支付所致。

2. 第二项预计发生额本期暂未全部发生，主要包含：预计向云南广播电视台销售电视剧播映权、向云南广播电视台提供省图公开课建设项目服务、向云南广电传媒集团有限公司提供云南（昆明）国际版权博览会承办服务。截至 2023 年 12 月 31 日，实际发生额为 220,000.00 元，未超过预计金额。实际发生额为收到向云南广电传媒集团有限公司提供云南（昆明）国际版权博览会承办服务费 200,000.00 元，收到云南广播电视台“云南省图书馆公开课建设项目”制作费 20,000.00 元。预计金额与发生金额产生差异的主要原因为未发生电视剧采购业务。

3. 第四项预计发生金额本期暂未全部发生，主要包含：自云南广电集团拆借款 111,400,000.00 元，归还云南广电集团拆借款 116,400,000.00 元，支付云南广电集团拆借款利息费用 5,600,000.00 元。云南广电集团资金管理中心关联方现金流上存 1,000,000.00 元及下拨 1,000,000.00 元。预计关联方担保 72,100,000.00 元，根据相关制度公司因集团提供担保发生反担保预计额 72,100,000.00 元。云南广电集团

委托贷款资金支付至公司 7,500,000.00 元。合计 387,100,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日实际发生金额为：

(1) 本报告期内实际发生关联方资金拆借未超过预计金额，公司向云南广电集团拆借资金 111,400,000.00 元，公司向云南广电集团归还内部拆借资金 116,400,000.00 元。

(2) 本报告期内公司向云南广电集团结算支付企业拆借资金利息费用未超过预计金额，公司向云南广电集团支付企业拆借资金利息费用 5,341,089.73 元。实际发生未超过预计金额。

(3) 本报告期内，公司关联方资金管理中心资金结算业务产生如下交易：集团公司资金管理中心上收资金累计 12,000,000.00 元，集团公司资金管理中心下划资金累计 12,001,650.24 元。

(4) 本报告期内，本报告期内发生关联方担保未超过预计金额，报告期内发生云南广电传媒集团公司为本公司银行贷款提供了担保发生金额为 60,000,000.00 元，同时根据集团公司要求提供贷款担保反担保 60,000,000.00 元。

(5) 本报告期内发生云南广电传媒集团委托贷款资金支付至公司的事项。根据《云财教【2022】182 号》《“云南广电传媒集团有限公司第一届董事会第十六次会议纪要”》等文件批复，金彩公司获得 750 万元专项资金按照财政部《加强企业财务信息管理暂行规定》(财企[2012]23 号)文件规定列作委托贷款。截止 2023 年 12 月 31 日已完成相关委托贷款流程。

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：

报告期内发生的关联交易系公司业务发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的，关联交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形，不会对公司独立性 & 经营产生不利影响，且不会对股东利益产生损害。

详见公司于 2023 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的《关联交易公告》(公告编号：2023-006)、《关于贷款涉及的反担保暨偶发性关联交易公告》(公告编号：2023-007)、2023 年 4 月 26 披露的《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(公告编号：2023-011) 2024 年 12 月 14 日披露的《关联交易公告》(公告编号：2023-041)。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018年4月2日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在占用公司资金、资产情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月2日	-	挂牌	其他承诺	避免关联交易	正在履行中
公司	2018年4月2日	-	挂牌	其他承诺	未取得电影放映资质前不从事放映行为	正在履行中
其他股东	2018年4月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年4月2日	-	挂牌	其他承诺	避免关联交易	正在履行中
董监高	2018年4月2日	-	挂牌	其他承诺	不从事与公司竞争性的任何工作或业务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	167,902,505	100.00%	0	167,902,505	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	81,479,450	48.53%	0	81,479,450	48.53%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		167,902,505	-	0	167,902,505	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	贰号基金	81,479,450	0	81,479,450	48.53%	0	81,479,450	0	0
2	云南广电集团	65,073,850	0	65,073,850	38.76%	0	65,073,850	0	0
3	壹号基金	10,000,000	0	10,000,000	5.95%	0	10,000,000	0	0
4	云视基金	5,000,000	0	5,000,000	2.98%	0	5,000,000	0	0
5	云旅投	6,349,205	0	6,349,205	3.78%	0	6,349,205	0	0
合计		167,902,505	0	167,902,505	100%	0	167,902,505	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，云南广电集团全资控股云视基金；云视基金为壹号基金和贰号基金的私募基金管理人，

并作为普通合伙人分别在壹号基金和贰号基金中出资 1,000 万元和 2,000 万元，占比分别为 90.91%和 20%；云南广电集团作为有限合伙人在壹号基金和贰号基金分别出资 100 万元和 8,000 万元，占比分别为 9.09%和 80.00%；同时，壹号基金的委派代表杨于明、贰号基金的委派代表李领勤均由云南广电集团委派。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨于明	董事长	男	1965年11月	2020年7月9日	2024年4月13日	0	0	0	0%
杨子苇	董事、总经理	男	1975年4月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
李晓风	董事	男	1967年10月	2020年7月9日	2024年4月13日	0	0	0	0%
王军	董事	男	1971年10月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
杨静	董事	女	1974年1月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
陈蔼玲	监事会主席	女	1963年12月	2020年7月9日	2024年4月13日	0	0	0	0%
曾晶	监事	女	1976年9月	2020年7月9日	2024年4月13日	0	0	0	0%
董明鉴	职工代表监事	男	1986年12月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
钱虹宇	副总经理、董事会秘书	女	1981年11月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
刘小丹	副总经理、财务负责人	女	1983年10月	2020年7月9日	2024年4月12日	0	0	0	0%
邵莉莉	副总经理	女	1982年12月	2023年12月1日	2024年4月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

1、报告期内，2023年12月1日公司召开第二届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》，新增聘任邵莉莉为公司副总经理，任期自2023年12月1日起生效。

2、公司第二届董事会、监事会、高级管理人员于2023年7月8日到期，公司于2023年7月5日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于董事会、监事会和高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2023-026）。

公司于 2024 年 3 月 25 日召开第二届董事会第三十次会议审议通过《关于公司董事会换届选举及提名第三届董事会董事候选人的议案》，2024 年 3 月 28 日召开第二届监事会第十一次会议和 2024 年第一次职工大会，分别审议通过《关于公司监事会换届选举及提名第三届监事会监事候选人的议案》《关于选举董明鉴先生为公司第三届职工代表监事的议案》；并于 2024 年 4 月 13 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举及提名第三届董事会董事候选人的议案》、《关于公司监事会换届选举及提名第三届监事会监事候选人的议案》两个议案，完成第三届董事会、监事会换届选举事宜；按照既定流程，2024 年 4 月 13 日，公司召开第三届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司第三届董事会董事长的议案》及《关于聘任公司高级管理人员的议案》，完成第三届董事会董事长及高级管理人员的选举和聘任，并于同日召开了第三届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司第三届监事会主席的议案》，完成第三届监事会主席的选举。

公司第三届董事会成员为：丁相恒（董事长）、车元焱、杨子苇、王军、杨静。

公司第三届监事会成员为：戴扬（监事会主席）、陈萧宇、董明鉴（职工代表监事）。

（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
邵莉莉	/	新任	副总经理	公司管理需要

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

邵莉莉，女，出生日期：1982 年 12 月 24 日，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2006 年 2 月-2007 年 1 月任职于中央电视台大风车少儿艺术团，担任节目统筹；2007 年 2 月-2007 年 8 月任职于中央电视台少儿频道《金螺号》栏目，担任制片人助理；2007 年 9 月-2013 年 1 月任职于中央电视台央视动画有限公司，担任项目助理、经理；2014 年 9 月-2018 年 5 月任职于云南金彩视界影业股份有限公司，担任文学策划部经理；2018 年 6 月至今任职于云南金彩视界影业股份有限公司，担任电影事业部总经理。

（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
---------	------	------	------	------

经营管理人员	3	1	0	4
行政人员	3	0	1	2
财务人员	4	2	2	4
策划制作人员	23	3	4	22
宣传发行	1	0	0	1
员工总计	34	6	7	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	27	26
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	34	33

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照国家有关法律规定建立劳动、人事和分配管理制度，与员工均签订劳动合同。员工薪酬根据级别、岗位不同由基本工资、各项补贴和绩效工资构成。同时，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

公司针对专业人员、一般员工分别开展形式多样的培训提升活动。这些培训计划不仅立足于员工对目前岗位的胜任能力，还积极引导员工向更高级别岗位所需的胜任能力努力。

目前公司不存在承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司在报告期内，加强了管理和控制体系，严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《董事会秘书工作制度》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外投资融资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用制度》

《年报信息披露重大差错责任追究制度》等有关规范性制度开展公司业务，控制风险的同时，有效提高直接管理效率。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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，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

公司主要从事影视剧的投资、制作、发行及影院投资运营业务。公司设电视剧事业部、电影及互联网事业部、影院事业部、文学策划部、财务部、行政人力资源部。各部门分工明确，分别履行影视剧策划、制作、宣传发行、影院建设运营、财务、人事行政等职责。公司具有完整、独立的业务流程。公司独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在对公司股东依赖的情形。

2、资产独立

公司主要固定资产为放映设备及办公家具，公司合法拥有固定资产的所有权。公司各种资产权属清晰、完整，不存在以公司资产、权益或信誉为各主要股东的债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其所控制的其他企业违规占用而损害本公司利益的情形，公司的资产独立。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。股东委派的董事和监事均未在公司领取任何报酬。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副

总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同。

4、财务独立

公司设立了财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了较为健全的会计核算体系，制定了财务管理制度及有关内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职或领薪。股份公司设立以来，公司股东未违规占用公司资源，公司不存在为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。公司根据生产经营需要能够独立做出财务决策，公司能够严格地执行相关的财务管理制度，公司的财务独立。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照法律法规和《公司章程》的规定，公司设立了股东大会、董事会、监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，包括各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或关联方合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2024]0011000272 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	邢志丽 2 年 陆家杰 1 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）	15

审计报告

大华审字[2024] 0011000272 号

云南金彩视界影业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南金彩视界影业股份有限公司(以下简称金彩公司)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，公允反映了本公司 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，我们独立于金彩公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

金彩公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金彩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，管理层负责评估金彩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金彩公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金彩公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对金

彩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金彩公司不能持续经营。

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. 就金彩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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邢志丽

中国·北京

中国注册会计师：陆家杰

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	72,257,754.85	48,411,915.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	153,999,325.32	178,627,013.16
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	203,596,858.06	154,059,714.80

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 4	53,874,949.83	49,509,320.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	123,479,588.38	121,134,538.56
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 6	11,384.97	487,653.12
流动资产合计		607,219,861.41	552,230,155.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 7	7,324,072.75	5,398,616.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 8	242,871.43	364,307.11
无形资产	五、注释 9	104,263.81	134,577.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 10	10,235,154.66	4,656,723.38
递延所得税资产	五、注释 11	6,036,228.76	5,314,694.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,942,591.41	15,868,918.20
资产总计		631,162,452.82	568,099,073.27
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	59,392,765.02	25,026,916.68
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	五、注释 13	1,000,000.00	
应付账款	五、注释 14	32,924,651.23	54,705,984.42
预收款项			
合同负债	五、注释 15	17,954,834.57	2,418,436.06
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 16	1,100,093.81	1,307,575.60
应交税费	五、注释 17	1,196,724.94	1,735,712.25
其他应付款	五、注释 18	229,221,324.58	150,936,248.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 19	36,064,409.07	46,744,054.71
其他流动负债	五、注释 20	716,349.11	60,238.81
流动负债合计		379,571,152.33	282,935,167.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 21	42,000,000.00	76,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 22	117,057.92	262,481.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,117,057.92	76,762,481.19
负债合计		421,688,210.25	359,697,648.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 23	167,902,505.00	167,902,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 24	25,949,858.09	25,949,858.09

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 25	2,331,988.55	2,330,959.36
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 26	13,289,890.93	12,218,102.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		209,474,242.57	208,401,425.01
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		209,474,242.57	208,401,425.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		631,162,452.82	568,099,073.27

法定代表人：丁相恒

主管会计工作负责人：刘小丹

会计机构负责人：骈翩

（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		65,550,315.95	47,947,033.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	155,978,118.91	178,345,689.91
应收款项融资			
预付款项		203,594,309.69	154,056,443.68
其他应收款	十三、注释 2	53,836,196.00	49,504,774.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		123,479,588.38	121,134,538.56
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			480,656.45
流动资产合计		602,438,528.93	551,469,136.85
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	十三、注释 3	500,000.00	500,000.00
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		7,324,072.75	5,398,616.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		242,871.43	364,307.11
无形资产		104,263.81	134,577.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,235,154.66	4,656,723.38
递延所得税资产		6,013,292.17	5,308,142.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,419,654.82	16,362,366.16
资产总计		626,858,183.75	567,831,503.01
流动负债：			
短期借款		59,392,765.02	25,026,916.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,000,000.00	
应付账款		32,218,791.30	55,899,989.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,100,093.81	1,307,575.60
应交税费		1,070,235.16	1,726,325.54
其他应付款		228,991,214.03	150,973,334.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,257,452.84	2,406,603.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		36,064,409.07	46,744,054.71
其他流动负债		702,635.43	50,984.49
流动负债合计		377,797,596.66	284,135,784.58
非流动负债：			
长期借款		42,000,000.00	76,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债		117,057.92	262,481.19
租赁负债		117,057.92	262,481.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,117,057.92	76,762,481.19
负债合计		419,914,654.58	360,898,265.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		167,902,505.00	167,902,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,949,858.09	25,949,858.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,331,988.55	2,330,959.36
一般风险准备			
未分配利润		10,759,177.53	10,749,914.79
所有者权益（或股东权益）合计		206,943,529.17	206,933,237.24
负债和所有者权益（或股东权益）合计		626,858,183.75	567,831,503.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		105,276,164.64	101,975,324.72
其中：营业收入	五、注释 27	105,276,164.64	101,975,324.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		102,699,934.34	105,777,799.30
其中：营业成本	五、注释 27	81,458,837.89	85,878,620.63
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 28	52,790.01	45,837.88

销售费用	五、注释 29	829,021.18	1,181,200.88
管理费用	五、注释 30	6,522,922.57	6,088,736.85
研发费用			
财务费用	五、注释 31	13,836,362.69	12,583,403.06
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、注释 32	3,025,676.32	2,522,322.80
投资收益（损失以“-”号填列）		3,999,483.08	1,320,754.72
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 33		
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 34	-7,956,838.26	9,434,912.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	98,552.74	-3,247,270.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,743,104.18	6,228,244.46
加：营业外收入	五、注释 36	299,651.23	272.91
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,042,755.41	6,228,517.37
减：所得税费用	五、注释 37	969,937.85	1,102,588.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,072,817.56	5,125,928.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,072,817.56	5,125,928.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,072,817.56	5,125,928.63
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,072,817.56	5,125,928.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,072,817.56	5,125,928.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0064	0.0305
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：丁相恒

主管会计工作负责人：刘小丹

会计机构负责人：骈翩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		99,971,158.36	100,944,065.86
减：营业成本	十三、注释 4	77,853,121.41	85,476,025.85
税金及附加		48,649.07	45,839.97
销售费用		536,417.74	901,056.21
管理费用		6,216,263.82	5,982,397.72
研发费用			
财务费用		13,834,177.05	12,562,793.55
其中：利息费用		14,080,128.89	12,653,140.52

利息收入		266,257.10	115,580.99
加：其他收益		3,009,155.42	2,522,322.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	3,999,483.08	1,320,754.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,948,268.48	9,435,421.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		98,552.74	-3,247,270.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		641,452.03	6,007,181.07
加：营业外收入		299,651.20	76.94
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		941,103.23	6,007,258.01
减：所得税费用		930,811.30	1,099,127.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,291.93	4,908,130.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,291.93	4,908,130.03
（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		10,291.93	4,908,130.03
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		137,090,696.02	142,635,125.60
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		239.82	1,501,447.59
收到其他与经营活动有关的现金		116,607,817.53	22,467,772.45
经营活动现金流入小计		253,698,753.37	166,604,345.64
购买商品、接受劳务支付的现金		156,298,349.09	151,900,119.32
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		4,804,054.82	5,103,946.89
支付的各项税费		2,031,406.30	4,695,693.48
支付其他与经营活动有关的现金		39,068,606.61	18,753,539.42
经营活动现金流出小计		202,202,416.82	180,453,299.11
经营活动产生的现金流量净额	五、注释 38	51,496,336.55	-13,848,953.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,504,657.56	3,342,543.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,302,000.00	10,992,000.00
投资活动现金流入小计		6,806,657.56	14,334,543.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		9,877,936.03	2,325,586.70

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,000,000.00	3,627,397.29
投资活动现金流出小计		13,877,936.03	5,952,983.99
投资活动产生的现金流量净额	五、注释 38	-7,071,278.47	8,381,559.35
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		59,300,000.00	114,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		118,900,000.00	73,000,000.00
筹资活动现金流入小计		178,200,000.00	187,500,000.00
偿还债务支付的现金		70,100,000.00	96,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,609,242.99	10,595,003.84
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		116,400,000.00	40,100,000.00
筹资活动现金流出小计		199,109,242.99	147,595,003.84
筹资活动产生的现金流量净额	五、注释 38	-20,909,242.99	39,904,996.16
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	五、注释 38	23,515,815.09	34,437,602.04
加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 38	48,411,915.18	13,974,313.14
六、期末现金及现金等价物余额	五、注释 38	71,927,730.27	48,411,915.18

法定代表人：丁相恒

主管会计工作负责人：刘小丹

会计机构负责人：骈翩

(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		129,010,227.89	141,677,232.29
收到的税费返还			1,501,251.62
收到其他与经营活动有关的现金		116,598,882.90	22,466,713.60
经营活动现金流入小计		245,609,110.79	165,645,197.51
购买商品、接受劳务支付的现金		154,930,481.06	151,442,170.94
支付给职工以及为职工支付的现金		4,804,054.82	5,099,542.89
支付的各项税费		2,014,322.59	4,662,459.33
支付其他与经营活动有关的现金		38,606,472.91	18,380,170.47
经营活动现金流出小计		200,355,331.38	179,584,343.63
经营活动产生的现金流量净额		45,253,779.41	-13,939,146.12

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,504,657.56	3,342,543.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,302,000.00	10,992,000.00
投资活动现金流入小计		6,806,657.56	14,334,543.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,877,936.03	2,325,586.70
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,000,000.00	3,627,397.29
投资活动现金流出小计		13,877,936.03	5,952,983.99
投资活动产生的现金流量净额		-7,071,278.47	8,381,559.35
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		59,300,000.00	114,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		118,900,000.00	73,000,000.00
筹资活动现金流入小计		178,200,000.00	187,500,000.00
偿还债务支付的现金		70,100,000.00	96,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,609,242.99	10,595,003.84
支付其他与筹资活动有关的现金		116,400,000.00	40,100,000.00
筹资活动现金流出小计		199,109,242.99	147,595,003.84
筹资活动产生的现金流量净额		-20,909,242.99	39,904,996.16
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		17,273,257.95	34,347,409.39
加：期初现金及现金等价物余额		47,947,033.42	13,599,624.03
六、期末现金及现金等价物余额		65,220,291.37	47,947,033.42

(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	167,902,505.00				25,949,858.09				2,330,959.36		12,218,102.56		208,401,425.01
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	167,902,505.00				25,949,858.09				2,330,959.36		12,218,102.56		208,401,425.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,029.19		1,071,788.37		1,072,817.56	
（一）综合收益总额										1,072,817.56		1,072,817.56	
（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								1,029.19		-1,029.19			
1. 提取盈余公积								1,029.19		-1,029.19			
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	167,902,505.00				25,949,858.09			2,331,988.55		13,289,890.93		209,474,242.57	

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	167,902,505.00				25,949,858.09				1,840,146.36		7,582,986.93		203,275,496.38
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	167,902,505.00				25,949,858.09				1,840,146.36		7,582,986.93		203,275,496.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								490,813.00			4,635,115.63		5,125,928.63
（一）综合收益总额											5,125,928.63		5,125,928.63
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								490,813.00		-490,813.00		
1. 提取盈余公积								490,813.00		-490,813.00		
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	167,902,505.00				25,949,858.09			2,330,959.36		12,218,102.56		208,401,425.01

法定代表人：丁相恒

主管会计工作负责人：刘小丹

会计机构负责人：骈翩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	167,902,505.00				25,949,858.09				2,330,959.36		10,749,914.79	206,933,237.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	167,902,505.00				25,949,858.09				2,330,959.36		10,749,914.79	206,933,237.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,029.19		9,262.74	10,291.93	
（一）综合收益总额										10,291.93	10,291.93	
（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								1,029.19		-1,029.19		
1. 提取盈余公积								1,029.19		-1,029.19		

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	167,902,505.00				25,949,858.09				2,331,988.55		10,759,177.53	206,943,529.17

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	167,902,505.00				25,949,858.09				1,840,146.36		6,332,597.76	202,025,107.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	167,902,505.00				25,949,858.09				1,840,146.36		6,332,597.76	202,025,107.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								490,813.00		4,417,317.03		4,908,130.03
（一）综合收益总额										4,908,130.03		4,908,130.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								490,813.00		-490,813.00		
1. 提取盈余公积								490,813.00		-490,813.00		
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	167,902,505.00				25,949,858.09				2,330,959.36		10,749,914.79	206,933,237.24

云南金彩视界影业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

云南金彩视界影业股份有限公司(以下简称本公司)是一家在云南省注册的股份有限公司,于 2014 年 1 月 20 日由云南广电传媒集团有限公司与云南云视股权投资基金管理有限公司共同发起设立,并经云南省昆明市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91530100091308042B。本公司总部位于云南省昆明经开区经开路 3 号昆明科技创新园 2D14-3 室。

本公司设立时注册资本为人民币 5000 万元,其中云南广电传媒集团有限公司认缴出资 4500 万元,云南云视股权投资基金管理有限公司认缴出资 500 万元;2016 年 7 月,本公司股东会对增资扩股事宜作出决议,注册资本由原 5000 万元增加至 6000 万元,股东新增云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)。此次增资完成后,云南广电传媒集团有限公司认缴并实际出资 4500 万元,云南云视股权投资基金管理有限公司认缴并实际出资 500 万元,云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)认缴并实际出资 1000 万元。2017 年 6 月 21 日,本公司根据发起人协议书、章程的规定,将云南金彩视界影业有限公司整体变更为云南金彩视界影业股份有限公司,申请登记的注册资本为人民币 6000 万元,股本总额为 6000 万股,每股面值 1 元。由各发起人以各自拥有的云南金彩视界影业有限公司截至 2017 年 1 月 31 日的净资产折股投入,净资产超过申请注册资本的部分转为资本公积,变更后的注册资本为人民币 6000 万元,资本公积人民币 1,023,823.51 元。股东出资情况变更为,云南广电传媒集团有限公司出资 4500 万元,云南云视股权投资基金管理有限公司出资 500 万元,云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 1000 万元,此事项业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 7 月 11 日以致同验字(2017)第 110ZC0231 号《验资报告》予以验证,各股东认缴出资已全部实缴到位,并于 2017 年 7 月 28 日依法办理了工商变更登记手续,换取了注册号为 91530100091308042B 的企业法人营业执照。

2017 年度,本公司根据第二次股东大会决议和修改后的章程规定,申请增加注册资本人民币 111,000,000.00 元,其中云南广电传媒集团有限公司以货币出资 11,000,000.00 元(其中股本 8,962,739.00 元,计入资本公积 2,037,261.00 元);云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币出资 100,000,000.00 元(其中股本 81,479,450.00 元,计入资本公积 18,520,550.00 元),本公司变更后的注册资本为人民币 150,442,189.00 元,此事已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 10 月 25 日以致同验字(2017)第 530FC0012 号《验资报告》予以验证,各股东认缴出资已全部实缴到位。2018 年 2 月 6 日,

本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意云南金彩视界影业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]497号),同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,转让方式为集合竞价转让。本公司股份于2018年4月2日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:金彩影业,证券代码:872716,转让方式:公开转让,所属层级:基础层。

2019年度根据《云南省文化体制改革和发展领导小组办公室关于同意金彩影业公司定向增发的批复》(云文改办复[2018]13号),本公司2018年第四次临时股东大会决议、第一届董事会第十四次会议决议和第二十一次会议决议、云南广播电视台(集团)2018年第一次总经理办公会议纪要本公司与投资方云南广电传媒集团有限公司、云南省旅游投资有限公司签订的《增资扩股协议》,本公司申请增加注册资本人民币17,460,316.00元,经云南省产权交易所有限公司确认,同意本公司增发人民币普通股17,460,316.00股,募集资金总额21,999,998.16元,其中云南广电传媒集团有限公司新增股本11,111,111.00元,资本公积2,888,888.86元;云南省旅游投资有限公司新增股本6,349,205.00元,资本公积1,650,793.30元,上述事项已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)验资无误(致同验字(2019)第110ZC0040号)。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属影视行业,主要产品和服务为电影、电视剧的策划、投资、制作、发行;电影的放映和影城的投资等,客户主要为全国各省市电视台。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的公司为1家,即云南七彩校园院线有限公司,具体情况请参阅本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二次会议于2024年4月25日批准。

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》(2014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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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差额，经复核后，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）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）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、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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司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。

（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（八）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
逾期账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十二）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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收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
逾期账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他组合	本组合为日常经常活动中应收的其他款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三）存货

1. 存货的分类

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、产成品（库存商品）等。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

在产品系本公司投入拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

库存商品包括公司投入拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

对于《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》许可范围外的影视产品，于投入拍摄完成并验收合格作为库存商品确认条件。

2. 存货的计价方法

本公司除自制拍摄电视剧等影视剧目外,与境内外其他单位合作摄制电视剧等影视剧目业务的,按以下规定和方法执行:

联合摄制业务中,本公司负责承担摄制环节全部工作,并独立承担制作环节全部风险与负责组织制作成本核算的,在收到合作方按合同约定预付的制作款项时,通过“合同负债”科目进行归集核算;当电视剧等影视剧目完成摄制工作并结转入库时,在满足收入确认条件下,以各方共同确认的影视剧目总成本为基础,对合作方出资比例所占的影视剧目实际总成本份额确认相应收入,并同步结转成本。

委托摄制业务中,公司按合同约定预付给受托方的制片款项,通过“预付款项”科目进行核算;当电视剧完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确定的有关成本、费用结算凭据或报表时,按实际结算金额将该款项转作电视剧库存成本。

3. 发出存货的计价方法

库存商品发出时采用个别计价法,自符合收入确认条件之日起,按以下方法和规定结转成本。

一次性卖断国内全部著作权的,在确认收入时,将全部实际成本一次性结转销售成本。

采用按票款、发行收入等分账结算方式,或采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电影院线(发行公司)或电视台等,且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧,应在符合收入确认条件之日起,在不超过24个月的期间内(主要提供给电视台播映的电视剧片在不超过5年的期间内),采用计划收入比例法将全部实际成本按照计划收入的完成比例结转销售成本。

公司在尚拥有影视剧著作权时,于“库存商品”中象征性保留1元余额。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

5. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(十四) 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。

(十五) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67 至 19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

注：1. 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率

(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。

(十六) 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。

(十七) 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。

（十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	3年	直线法
游戏版权	评估报告所确定的尚使用年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十九）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）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。

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

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。

(二十一) 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。

(二十二) 收入

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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 发行业务

多方以风险投资模式进行联合摄制的影视剧目，在合作方作为影视剧目发行方的情况下，收入确认以取得《电视剧发行许可证》(电视剧)、《电影公映许可证》(电影)、上线备案号(网络影视剧)为前提，后期根据联合摄制协议约定的结算条款与结算周期，在满足协议约定的各项结算条件下，以各方共同确认的归属本公司结算收益金额凭据作为入账基础，本公司在判断对应款项回收不存在实质性障碍时，进行收入确认的会计处理。

多方以风险投资模式进行联合摄制的影视剧目，在本公司作为影视剧目发行方的情况下，以取得《电视剧发行许可证》(电视剧)、《电影公映许可证》(电影)、上线备案号(网络影视剧)为前提，并履行完结与客户签订的发行合同对应义务，已享有对客户的相应收款权利的情况下，本公司按照联合摄制协议的收益分配条款，将归属于本公司的影视发行收益，进行收入确认的会计处理。

(2) 版权授予业务

本公司以取得《电视剧发行许可证》(电视剧)、《电影公映许可证》(电影)、上线备案号(网络影视剧)作为版权收入确认前提，按照与客户的协议约定，在将影视剧目载体交付至客户，并享有对客户的相应收款权利，且在判断对应款项回收不存在实质性障碍时，进行收入确认的会计处理。

(3) 制播业务

制播业务系本公司根据与客户签订的协议实质性条款，由本公司全权承担影视剧目在制作环节的全部风险，待制作服务提供完成，并取得《电视剧发行许可证》(电视剧)、《电影

公映许可证》(电影)、上线备案号(网络影视剧)后,本公司与客户就制播环节总成本进行结算并共同进行书面确认,在判断对应款项的后期回收不存在实质性障碍时,本公司按合作方出资份额比例所占制播业务的实际总成本进行收入确认。

(二十三) 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。

(二十四) 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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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。

（二十五）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。

（二十六）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，主要包括……。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注

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 and 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。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 16 号三个事项的会计处理中:“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,本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号,执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告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	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
文化事业建设费	广告服务应税收入	3%	

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南金彩视界影业股份有限公司	15%
云南七彩校园院线有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 增值税

1) 根据财税〔2019〕17号文《关于继续实施支持文化企业发展增值税政策的通知》，对电影主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入，免征增值税，执行期限为2019年1月1日至2023年12月31日。

2) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《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]39号）的相关规定，本公司及其下属子公司作为生产性服务企业，自2019年4月1日至2021年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。根据财政部、税务总局颁布《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）的相关规定，《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]39号）执行期延长至2023年12月31日。

(2) 所得税

1) 据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2019年5月8日，昆明市发展和改革委员会以《昆明市发展和改革委员会关于云南城建设计院股份有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》（昆发展规划[2019]223号），确认本公司自2018年1月1日起从事的相关主营业务符合国家发改委《产业结构调整指导目录（2013年修订版）（2011年本）》、《西部地区鼓励类产业目录》，符合国家鼓励类产业。本公司自2018年1月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

2) 云南七彩校园院线有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），为进一步支持小微企业发展，现将有关税收政策公告如下：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

五、合并财务报表项目注释

(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	8,749.00	4,473.00
银行存款	71,918,981.27	48,407,442.18
其他货币资金	330,024.58	
合计	72,257,754.85	48,411,915.18

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行票据保证金	300,106.67	
其他	29,917.91	
合计	330,024.58	

注释2. 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 (含 1 年)	60,344,331.82	65,814,093.41
1-2 年 (含 2 年)	13,165,095.20	39,835,345.37
2-3 年 (含 3 年)	34,755,210.50	56,637,135.25
3-4 年 (含 4 年)	42,382,135.25	31,628,803.54
4-5 年 (含 5 年)	27,515,000.00	2,805,215.79
5 年以上	3,097,545.79	292,330.00
小计	181,259,318.56	197,012,923.36
减：坏账准备	27,259,993.24	18,385,910.20
合计	153,999,325.32	178,627,013.16

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84	1.03	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	179,358,826.72	98.97	25,359,501.40	13.83	153,999,325.32
逾期账龄组合	179,358,826.72	98.97	25,359,501.40	13.83	153,999,325.32
合计	181,259,318.56	100.00	27,259,993.24		153,999,325.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84	0.96	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	195,112,431.52	99.04	16,485,418.36	8.45	178,627,013.16
逾期账龄组合	195,112,431.52	99.04	16,485,418.36	8.45	178,627,013.16
合计	197,012,923.36	100.00	18,385,910.20		178,627,013.16

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中广联盟文化(投资)北京有限公司	1,608,161.84	1,608,161.84	100.00	公司已注销
江西广播电视台	221,030.00	221,030.00	100.00	演员负面评价
北京吉安飞扬影视文化有限公司	71,300.00	71,300.00	100.00	演员负面评价
合计	1,900,491.84	1,900,491.84		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	63,490,585.47		
1年以内(含1年)	37,745,746.35	1,275,733.50	3.38
1-2年(含2年)	16,675,095.20	1,341,536.31	8.05
2-3年(含3年)	17,737,635.00	3,380,789.57	19.06
3-4年(含4年)	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66
4-5年(含5年)	13,560,821.92	7,240,800.86	53.39
5年以上	271,232.03	271,232.03	100.00
合计	179,358,826.72	25,359,501.40	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84					1,900,491.84
按组合计提坏账准备的应收账款	16,485,418.36	13,546,695.75	4,672,612.71			25,359,501.40
逾期账龄组合	16,485,418.36	13,546,695.75	4,672,612.71			25,359,501.40
合计	18,385,910.20	13,546,695.75	4,672,612.71			27,259,993.24

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
北京天悦东方文化传媒有限公司	2,718,068.23	银行存款收回	
无锡春天文化有限公司	1,086,319.30	银行存款收回	
浙江知闲影业有限公司	533,215.00	银行存款收回	
合计	4,337,602.53		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	20,675,000.00	11.16	761,484.92
中国电信股份有限公司云南分公司	16,924,666.68	9.14	
江苏火凤燎原影视文化传媒有限公司	16,350,000.00	8.83	263,869.12
佛山泓东影视文化传媒有限公司	13,900,000.00	7.50	843,703.10
厦门恒业牧马人影视文化传播有限公司	13,770,000.00	7.43	
合计	81,619,666.68	44.06	1,869,057.14

注释3. 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(含1年)	71,961,284.01	35.34	107,988,605.63	70.10
1-2年(含2年)	90,306,640.46	44.36	19,778,815.00	12.84
2-3年(含3年)	15,364,778.72	7.55	9,000,000.00	5.84
3年以上	25,964,154.87	12.75	17,292,294.17	11.22
合计	203,596,858.06	100.00	154,059,714.80	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	33,420,000.00	1-2年	项目进行中
江苏火凤映画文化传媒有限公司	27,680,000.00	1-2年	项目进行中
无锡春天文化有限公司	15,600,000.00	1-2年	项目进行中
海宁晶美影业股份有限公司	15,000,000.00	2-3年	项目进行中
浙江东阳聚合影业有限公司	14,300,000.00	3年以上	项目进行中
合计	106,000,000.00		

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(%)	未结算原因
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	51,420,000.00	25.26	项目进行中
无锡春天文化有限公司	45,832,000.00	22.51	项目进行中
江苏火凤映画文化传媒有限公司	27,680,000.00	13.60	项目进行中
海宁晶美影业股份有限公司	15,000,000.00	7.37	项目进行中
浙江东阳聚合影业有限公司	14,300,000.00	7.02	项目进行中
合计	154,232,000.00	75.76	

注释4. 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	53,874,949.83	49,509,320.25
合计	53,874,949.83	49,509,320.25

(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(含1年)	20,699,649.77	14,771,251.92
1-2年(含2年)	13,238,624.75	17,520,306.74
2-3年(含3年)	6,981,567.00	16,974,367.43
3-4年(含4年)	15,873,739.74	4,579,270.37
4-5年(含5年)	500,000.00	333,026.56
5年以上	9,436,667.58	9,103,641.02
小计	66,730,248.84	63,281,864.04
减: 坏账准备	12,855,299.01	13,772,543.79
合计	53,874,949.83	49,509,320.25

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	123,150.00	
资金归集		1,650.24
固定收益投资本金及收益	5,921,369.90	20,186,575.40
垫支款	11,986,813.94	10,426,397.70
合作投资款	48,698,915.00	31,198,915.00
贷款贴息		968,325.70
项目奖励		500,000.00
合计	66,730,248.84	63,281,864.04

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,609,963.94	378,667.22	37,231,296.72	19,896,373.64	351,329.18	19,545,044.46
第二阶段	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11	35,186,575.40	5,222,299.61	29,964,275.79
第三阶段	8,198,915.00	8,198,915.00		8,198,915.00	8,198,915.00	
合计	66,730,248.84	12,855,299.01	53,874,949.83	63,281,864.04	13,772,543.79	49,509,320.25

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,198,915.00	12.29	8,198,915.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	58,531,333.84	87.71	4,656,384.01	8.54	53,874,949.83
逾期账龄组合	57,798,262.61	86.61	4,292,032.39	7.98	53,506,230.22
备用金组合	733,071.23	1.10	364,351.62	49.70	368,719.61
其他组合					
合计	66,730,248.84	100.00	12,855,299.01		53,874,949.83

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,198,915.00	12.96	8,198,915.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	55,082,949.04	87.04	5,573,628.79	10.12	49,509,320.25
逾期账龄组合	54,492,577.13	86.11	5,222,440.19	9.58	49,270,136.94
备用金组合	588,721.67	0.93	350,868.20	59.60	237,853.47
其他组合	1,650.24	0.00	320.40	19.42	1,329.84
合计	63,281,864.04	100.00	13,772,543.79	21.76	49,509,320.25

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海宁东开之星影视投资有限公司	8,198,915.00	8,198,915.00	100.00	演员负面评价
合计	8,198,915.00	8,198,915.00		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	36,837,306.71		
1年以内(含1年)	1,276,452.06	21,274.20	1.67
1-2年(含2年)	8,282,038.08	690,169.84	8.33
2-3年(含3年)	9,000,000.00	1,800,000.00	20.00
3-4年(含4年)	1,002,739.74	401,095.90	40.00
4-5年(含5年)	500,000.00	479,766.43	95.95
5年以上	899,726.02	899,726.02	100.00
合计	57,798,262.61	4,292,032.39	

(2) 备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	268,881.03	4,481.35	1.67
1-2年(含2年)	65,048.72	5,420.73	8.33
2-3年(含3年)	40,114.92	8,022.98	20.00
3-4年(含4年)	21,000.00	8,400.00	40.00
4-5年(含5年)			
5年以上	338,026.56	338,026.56	100.00
合计	733,071.23	364,351.62	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	351,329.18	5,222,299.61	8,198,915.00	13,772,543.79
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	42,128.19	1,064,356.43		1,106,484.62
本期转回	14,790.15	2,008,939.25		2,023,729.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	378,667.22	4,277,716.79	8,198,915.00	12,855,299.01

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
浙江东阳聚合影业有限公司	1,125,032.77	银行存款收回	
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	867,306.48	银行存款收回、预期损失率变动	
合计	1,992,339.25		

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	18,319,530.32		18,319,530.32
在产品	24,658,070.58		24,658,070.58
库存商品	80,501,987.48		80,501,987.48
合计	123,479,588.38		123,479,588.38

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	22,476,134.09		22,476,134.09
在产品	24,325,067.76		24,325,067.76
库存商品	77,580,607.53	3,247,270.82	74,333,336.71
合计	124,381,809.38	3,247,270.82	121,134,538.56

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,247,270.82			98,552.74	3,148,718.08		
其他存货							
合计	3,247,270.82			98,552.74	3,148,718.08		

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴税金		480,656.45
待摊费用	11,384.97	6,996.67
合计	11,384.97	487,653.12

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,324,072.75	5,398,616.03
固定资产清理		
合计	7,324,072.75	5,398,616.03

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	电子设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	5,354,737.32	5,583,437.66	212,405.02	11,150,580.00
2. 本期增加金额	2,288,631.83	733,022.14	4,350.06	3,026,004.03

购置	2,288,631.83	733,022.14	4,350.06	3,026,004.03
在建工程转入				
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	7,643,369.15	6,316,459.80	216,755.08	14,176,584.03
二、累计折旧				
1.期初余额	3,622,940.01	1,929,742.23	199,281.73	5,751,963.97
2.本期增加金额	655,372.34	443,567.49	1,607.48	1,100,547.31
本期计提	655,372.34	443,567.49	1,607.48	1,100,547.31
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	4,278,312.35	2,373,309.72	200,889.21	6,852,511.28
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	3,365,056.80	3,943,150.08	15,865.87	7,324,072.75
2.期初账面价值	1,731,797.31	3,653,695.43	13,123.29	5,398,616.03

注释8. 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	607,178.50	607,178.50
2.本期增加金额		
租赁		
其他增加		
3.本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4.期末余额	607,178.50	607,178.50
二、累计折旧		
1.期初余额	242,871.39	242,871.39
2.本期增加金额	121,435.68	121,435.68
本期计提	121,435.68	121,435.68
其他增加		
3.本期减少金额		

租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4.期末余额	364,307.07	364,307.07
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		
处置子公司		
其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	242,871.43	242,871.43
2.期初账面价值	364,307.11	364,307.11

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.期初余额	211,490.64	10,679.61	222,170.25
2.本期增加金额			
购置			
内部研发			
其他原因增加			
3.本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4.期末余额	211,490.64	10,679.61	222,170.25
二、累计摊销			
1.期初余额	76,913.51	10,679.61	87,593.12
2.本期增加金额	30,313.32		30,313.32
本期计提	30,313.32		30,313.32
其他原因增加			
3.本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4.期末余额	107,226.83	10,679.61	117,906.44
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3.本期减少金额			
处置子公司			

其他原因减少			
其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	104,263.81		104,263.81
2.期初账面价值	134,577.13		134,577.13

注释10. 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
高校影院放映间装修费(2016年度中央文化产业发展专项资金)	266,472.61		266,472.61		
影视内容素材授权许可费		6,320,754.72			6,320,754.72
七彩校园影院服务器维保费用		146,226.42	54,834.92		91,391.50
高校影院放映间装修费(云南东辰建设有限公司)	1,172,210.82		586,105.56		586,105.26
高校影院放映间改造装修费(云南沃野工程设计有限公司)	3,218,039.95	855,830.83	836,967.60		3,236,903.18
合计	4,656,723.38	7,322,811.97	1,744,380.69		10,235,154.66

注释11. 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
信用减值损失	40,547,346.29	6,036,228.76	35,649,698.37	5,314,694.55
合计	40,547,346.29	6,036,228.76	35,649,698.37	5,314,694.55

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	59,392,765.02	25,026,916.68
合计	59,392,765.02	25,026,916.68

注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	31,017,791.30	49,715,195.42
投资款	1,624.00	1,624.00
服务款		2,220,188.83

其他	1,905,235.93	2,768,976.17
合计	32,924,651.23	54,705,984.42

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海歆光影业有限公司	7,990,980.35	项目还未完成结算
云南润视荣光影业制作有限公司	2,830,187.70	项目还未完成结算
四川印纪影视娱乐传媒有限公司	2,288,538.00	项目还未完成结算
云南七彩校园院线有限公司	1,201,000.00	项目还未完成结算
北京中视精彩影视文化有限公司	390,679.24	项目还未完成结算
北京东方全景文化传媒有限公司	362,355.00	项目还未完成结算
合计	15,063,740.29	

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
项目投入相关	17,257,452.84	2,405,660.38
提供服务相关		943.40
提供劳务相关	697,381.73	11,832.28
合计	17,954,834.57	2,418,436.06

注释16. 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	1,307,575.60	4,302,716.16	4,510,197.95	1,100,093.81
离职后福利-设定提存计划		300,332.95	300,332.95	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,307,575.60	4,603,049.11	4,810,530.90	1,100,093.81

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	1,207,575.60	3,541,105.86	3,798,587.65	950,093.81
职工福利费				
社会保险费		196,270.85	196,270.85	
其中：基本医疗保险费		189,861.20	189,861.20	
补充医疗保险				
工伤保险费		6,409.65	6,409.65	
生育保险费				
住房公积金		386,544.00	386,544.00	
工会经费和职工教育经费		78,795.45	78,795.45	
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	100,000.00	100,000.00	50,000.00	150,000.00

合计	1,307,575.60	4,302,716.16	4,510,197.95	1,100,093.81
----	--------------	--------------	--------------	--------------

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		291,486.72	291,486.72	
失业保险费		8,846.23	8,846.23	
企业年金缴费				
合计		300,332.95	300,332.95	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	250,712.33	1,650,551.39
企业所得税	906,947.07	8,746.71
个人所得税	658.22	56,096.40
城市维护建设税	9,279.21	11,851.96
教育费附加	3,976.86	5,079.47
地方教育费附加	2,651.25	3,386.32
文化事业建设费	22,500.00	
合计	1,196,724.94	1,735,712.25

注释18. 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	229,221,324.58	150,936,248.54
合计	229,221,324.58	150,936,248.54

(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
关联方往来	188,100,000.00	116,400,000.00
应付项目款(项目合同权利投入款)	6,000,000.00	6,000,000.00
项目投入及应付收益(外部借款及利息)	16,352,438.31	17,472,493.18
应付服务费	433,136.05	789,236.85
委托贷款	17,500,000.00	10,000,000.00
其他	605,639.67	273,868.91
电影专项资金	230,110.55	649.60
合计	229,221,324.58	150,936,248.54

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	35,936,660.91	46,622,966.41
一年内到期的租赁负债	127,748.16	121,088.30
合计	36,064,409.07	46,744,054.71

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	710,239.11	51,486.45
预提费用	6,110.00	8,752.36
合计	716,349.11	60,238.81

注释21. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	77,936,660.91	123,122,966.41
减：一年内到期的长期借款	35,936,660.91	46,622,966.41
合计	42,000,000.00	76,500,000.00

注释22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	244,806.08	383,569.49
减：一年内到期的租赁负债	127,748.16	121,088.30
合计	117,057.92	262,481.19

注释23. 股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	81,479,450.00			81,479,450.00
云南广电传媒集团有限公司	65,073,850.00			65,073,850.00
云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00
云南省旅游投资有限公司	6,349,205.00			6,349,205.00
云南云视私募基金管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	167,902,505.00			167,902,505.00

其中：

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	167,902,505.00						167,902,505.00

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	25,949,858.09			25,949,858.09
合计	25,949,858.09			25,949,858.09

注释25. 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	2,330,959.36	1,029.19		2,331,988.55
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
合计	2,330,959.36	1,029.19		2,331,988.55

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	12,218,102.56	7,582,986.93
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	12,218,102.56	7,582,986.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,072,817.56	5,125,928.63
减：提取法定盈余公积	1,029.19	490,813.00
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	13,289,890.93	12,218,102.56

注释27. 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
主营业务收入	105,276,164.64	81,458,837.89	101,975,324.72	85,878,620.63
合计	105,276,164.64	81,458,837.89	101,975,324.72	85,878,620.63

2. 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
发行业务	54,931,557.01	38,685,951.13	55,374,811.88	44,578,596.27
放映及宣传业务	9,032,673.68	8,545,212.20	1,031,258.86	3,447,927.65
其他服务	99,009.43	13,926.64	6,088,121.89	2,808,901.97
版权收入	25,090,754.72	22,056,603.77	39,424,528.32	34,916,981.15
制播及节目制作	16,122,169.80	12,157,144.15	56,603.77	126,213.59
合计	105,276,164.64	81,458,837.89	101,975,324.72	85,878,620.63

3. 营业收入分解信息

项目	发行业务	放映宣传业务	版权收入	制播业务	其他服务	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	54,931,557.01	9,032,673.68	25,090,754.72	16,122,169.80	99,009.43	105,276,164.64
合计	54,931,557.01	9,032,673.68	25,090,754.72	16,122,169.80	99,009.43	105,276,164.64

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,305.45	17,871.35
教育费附加	6,557.06	7,658.80
印花税	3,778.02	15,201.28
地方教育费附加	4,371.38	5,106.45
文化事业建设费	22,778.10	
合计	52,790.01	45,837.88

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	111,352.00	720,274.46
差旅费	210,675.04	97,786.08
业务招待费	44,907.33	25,019.93
临时劳务费	178,311.64	147,326.12
会员费	20,000.00	
会议费	9,930.92	20,558.13
办公费	37,116.04	9,822.56
外界服务费	85,487.87	53,286.94
交通费	7,195.76	3,706.91
培训费	26,383.80	12,191.00
其他	97,660.78	91,228.75
合计	829,021.18	1,181,200.88

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	3,770,465.44	4,451,129.49
外界服务费	1,384,320.42	338,367.56
临时劳务费	233,172.40	196,800.00
诉讼费	223,341.75	434,514.26
物业管理费	124,268.94	124,268.94
使用权资产折旧	121,435.68	121,435.69
业务招待费	4,642.00	6,226.00
装修费		42,591.71
水电费	25,280.42	25,280.42
固定资产折旧费	37,097.32	34,821.04
无形资产摊销	30,313.32	31,826.28
招聘费	7,471.70	
差旅费	15,803.81	
残疾人就业保障金	41,047.53	37,006.08

培训费	29,143.85	12,980.04
通讯费	2,298.12	4,082.10
交通费	91,594.11	108,348.31
办公费	61,834.33	68,730.80
电影专项资金	258,658.75	48,239.13
其他	60,732.68	2,089.00
合计	6,522,922.57	6,088,736.85

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,080,128.89	12,653,140.52
其中：固定回报应付收益	1,377,945.13	1,629,753.48
减：利息收入	268,191.70	116,507.72
汇兑损益		
银行手续费	6,892.06	5,724.54
其他	17,533.44	40,995.72
银行相关费用		50.00
合计	13,836,362.69	12,583,403.06

注释32. 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	2,756,149.69	2,195,806.69
增值税收加计扣除形成的收益政府补助	259,175.01	323,863.86
个人所得税扣缴税款手续费返还及其他	10,351.62	2,652.25
合计	3,025,676.32	2,522,322.80

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
宣传部电影专资补贴	7,000.00		与收益相关
政府扶持资金	321,960.50	97,000.00	与收益相关
《落地生根》荣获首届华语记录电影大会现实类推荐作品奖励	20,000.00		与收益相关
专资办宣发项目《落地生根》资助	300,000.00		与收益相关
《象行记》剧本及制作补助	2,000,000.00		与收益相关
全省广播电视网络视听创新创优扶持资金--《大宋提刑官》	100,000.00		与收益相关
《防线-爆弹危机》2021年下半年创新创优扶持资金		100,000.00	与收益相关
《大山里的女校》项目创新创优扶持资金		487,695.00	与收益相关
电影精品专项资金《落地生根》		1,000,000.00	与收益相关
《杠杆》云南广播电视局创新创优电视剧奖励资金		500,000.00	与收益相关
稳岗返还	7,189.19	11,111.69	与收益相关
政府扶持资金	45,600.00	97,000.00	与收益相关
《落地生根》荣获首届华语记录电影大会现	20,000.00		与收益相关

实类推荐作品奖励		
合计	2,756,149.69	2,195,806.69

注释33. 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
固定收益投资持有期间取得的收益	1,169,294.40	1,320,754.72
份额转让净额法下所确认收益	2,830,188.68	
合计	3,999,483.08	1,320,754.72

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,956,838.26	9,434,912.34
合计	-7,956,838.26	9,434,912.34

注释35. 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	98,552.74	-3,247,270.82
合计	98,552.74	-3,247,270.82

注释36. 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
违约赔偿收入	299,546.87		299,546.87
其他	104.36	272.91	104.36
合计	299,651.23	272.91	299,651.23

注释37. 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	1,691,472.06	202,734.86
递延所得税费用	-721,534.21	899,853.88
合计	969,937.85	1,102,588.74

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	2,042,755.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	306,413.31
子公司适用不同税率的影响	-119,569.24
调整以前期间所得税的影响	780,149.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,944.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	969,937.85

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位及个人往来	111,107,037.84	17,558,975.06
收到的政府补助	4,964,880.55	4,448,300.00
收到的利息收入	270,963.48	115,713.11
其他	264,935.66	344,784.28
合计	116,607,817.53	22,467,772.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	4,069,509.62	1,943,221.07
支付的往来款	33,512,977.00	14,911,190.64
财政转移支付资金		
其他	1,486,119.99	1,899,127.71
合计	39,068,606.61	18,753,539.42

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资款	5,302,000.00	10,992,000.00
合计	5,302,000.00	10,992,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资款	4,000,000.00	3,627,397.29
合计	4,000,000.00	3,627,397.29

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团借款	118,900,000.00	73,000,000.00
合计	118,900,000.00	73,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团借款	116,400,000.00	40,100,000.00
合计	116,400,000.00	40,100,000.00

注释39. 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	1,072,817.56	5,125,928.63
加: 信用减值损失	7,956,838.26	-9,434,912.34
资产减值准备	-98,552.74	3,247,270.82

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,100,547.31	883,302.10
使用权资产折旧	121,435.68	121,435.69
无形资产摊销	30,313.32	31,826.28
长期待摊费用摊销	1,744,380.69	1,088,209.31
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)	14,080,128.89	12,653,140.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,999,483.08	-1,320,754.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-721,534.21	1,380,510.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	902,221.00	-453,934.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,231,923.26	45,976,442.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	66,539,147.13	-73,147,417.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,496,336.55	-13,848,953.47
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		
当前新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	71,927,730.27	48,411,915.18
减: 现金的期初余额	48,411,915.18	13,974,313.14
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	23,515,815.09	34,437,602.04

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	71,927,730.27	48,411,915.18
其中: 库存现金	8,749.00	4,473.00
可随时用于支付的银行存款	71,918,981.27	48,407,442.18
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	71,927,730.27	48,411,915.18
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、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	
云南七彩校园院线有限公司	云南	云南	影院	100%		投资设立

七、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、债权投资、借款、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）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
应收账款	185,259,318.56	27,259,993.24
其他应收款	62,730,248.84	12,855,299.01
合计	247,989,567.40	40,115,292.25

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司管理层基于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 15,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 13,650.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	59,392,765.02						59,392,765.02
应付账款	33,787,651.23						33,787,651.23
其他应付款	229,221,324.58						229,221,324.58
其他流动负债	710,239.11						710,239.11
长期借款	35,936,660.91	42,000,000.00					77,936,660.91
租赁负债	127,748.16	117,057.92					244,806.08
合计	359,176,389.01	42,117,057.92					401,293,446.93

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司利率互换安排如下：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 205,400,000.00 元，详见附注五、注释 19 和注释 22。

八、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于 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。

九、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 (%)
云南广电传媒集团有限公司	云南昆明	文化服务业	37,478.02	96.22	96.22

本公司最终控制方是云南广播电视台。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 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
云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	股东
云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	股东
云南云视股权投资基金管理有限公司	股东
云南省旅游投资有限公司	股东
杨子苇	董事兼总经理
刘小丹	财务负责人、副总经理
钱虹宇	董事会秘书
邵莉莉	副总经理
云南天运广润传媒有限公司	同一实际控制人

云南云广天润广告有限公司	同一实际控制人
云南广播电视台	最终控制方

(四) 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
云南广播电视台	企业管理服务费	131,725.08	65,842.37
云南广播电视台	办公区电费	28,566.88	14,279.07
云南广播电视台	职工交通车费	78,573.97	38,139.08
云南广播电视台	房屋租赁费	146,949.00	73,452.00
云南云广天润广告有限公司	广告喷绘与安装费		6,256.70
合计		385,814.93	197,969.22

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
云南广播电视台	云南省图书馆公开课建设项目制作收入	20,000.00	60,000.00
云南广电传媒集团有限公司	2022 年版权博览会展台搭建活动	200,000.00	
云南天运广润传媒有限公司			50,000.00
合计		220,000.00	110,000.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南广电传媒集团有限公司	34,000,000.00	2020.8.17	2023.6.21	是
云南广电传媒集团有限公司	20,000,000.00	2021.12.27	2023.12.27	是
云南广电传媒集团有限公司	10,000,000.00	2022.9.29	2023.9.29	是
云南广电传媒集团有限公司	10,000,000.00	2022.12.26	2023.12.26	是
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2022.12.28	2023.12.28	是
云南广电传媒集团有限公司	35,720,000.00	2022.5.31	2025.5.30	否
云南广电传媒集团有限公司	11,280,000.00	2022.7.14	2025.5.30	否
云南广电传媒集团有限公司	18,300,000.00	2022.9.23	2024.9.23	否
云南广电传媒集团有限公司	2,700,000.00	2022.10.31	2024.10.31	否
云南广电传媒集团有限公司	8,500,000.00	2022.12.26	2024.12.26	否
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2023.4.21	2024.3.5	否
云南广电传媒集团有限公司	9,000,000.00	2023.9.26	2024.9.26	否
云南广电传媒集团有限公司	4,000,000.00	2023.10.16	2024.10.16	否
云南广电传媒集团有限公司	700,000.00	2023.10.18	2024.4.18	否
云南广电传媒集团有限公司	16,300,000.00	2023.11.30	2024.11.30	否
云南广电传媒集团有限公司	12,000,000.00	2023.12.20	2024.12.20	否
云南广电传媒集团有限公司	13,000,000.00	2023.12.25	2024.12.25	否
合计	215,500,000.00			

(2) 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南广电传媒集团有限公司	10,000,000.00	2022.9.29	2023.9.29	是
云南广电传媒集团有限公司	10,000,000.00	2022.12.26	2023.12.26	是
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2022.12.28	2023.12.28	是
云南广电传媒集团有限公司	35,720,000.00	2022.5.31	2025.5.30	否
云南广电传媒集团有限公司	11,280,000.00	2022.7.14	2025.5.30	否
云南广电传媒集团有限公司	18,300,000.00	2022.9.23	2024.9.23	否
云南广电传媒集团有限公司	2,700,000.00	2022.10.31	2024.10.31	否
云南广电传媒集团有限公司	8,500,000.00	2022.12.26	2024.12.26	否
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2023.4.21	2024.3.5	否
云南广电传媒集团有限公司	9,000,000.00	2023.9.26	2024.9.26	否
云南广电传媒集团有限公司	4,000,000.00	2023.10.16	2024.10.16	否
云南广电传媒集团有限公司	700,000.00	2023.10.18	2024.4.18	否
云南广电传媒集团有限公司	16,300,000.00	2023.11.30	2024.11.30	否
云南广电传媒集团有限公司	12,000,000.00	2023.12.20	2024.12.20	否
云南广电传媒集团有限公司	13,000,000.00	2023.12.25	2024.12.25	否
合计	161,500,000.00			

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
云南广电传媒集团有限公司	19,000,000.00	2023-5-23	2024-5-23	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	18,000,000.00	2023-12-12	2024-12-12	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	13,400,000.00	2023-12-13	2024-12-13	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	19,600,000.00	2023-12-14	2024-12-14	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	14,500,000.00	2023-12-15	2024-12-15	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	15,500,000.00	2023-12-18	2024-12-18	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	4,100,000.00	2023-12-26	2024-12-26	支付影视项目投入及日常周转资金
云南广电传媒集团有限公司	7,300,000.00	2023-12-27	2024-12-27	支付影视项目投入及日常周转资金
合计	111,400,000.00			

7. 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 4 人，上期关键管理人员 3 人，支付薪酬情况见下表：

关键管理人员薪酬	93.99 万元	90.37 万元
----------	----------	----------

8. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
利息支出	云南广电传媒集团有限公司	5,341,089.73	3,508,589.96	
资金上划	云南广电传媒集团有限公司	12,000,000.00	810.00	
资金下拨	云南广电传媒集团有限公司	12,001,650.24		
收到集团下拨项目往来款	云南广电传媒集团有限公司	76,700,000.00		
收到集团委托贷款资金（“七彩校园影院”财政资金）	云南广电传媒集团有限公司	7,500,000.00	10,000,000.00	
合计		113,542,739.97	13,509,399.96	

9. 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	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	云南广电传媒集团有限公司	1,056.68		1,650.24	320.40

（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
其他应付款			
	云南广电传媒集团有限公司	211,600,000.00	132,400,000.00
	云南广播电视台	416,708.47	414,808.53

十、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 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。

十二、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释2. 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(含1年)	62,440,585.47	65,643,213.21
1-2年(含2年)	13,150,000.00	39,706,934.87
2-3年(含3年)	34,627,000.00	56,637,135.25
3-4年(含4年)	42,382,135.25	31,628,803.54
4-5年(含5年)	27,515,000.00	2,805,215.79
5年以上	3,097,545.79	292,330.00
小计	183,212,266.51	196,713,632.66
减: 坏账准备	27,234,147.60	18,367,942.75
合计	155,978,118.91	178,345,689.91

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84	1.02	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	181,311,774.67	98.98	25,333,655.76	13.67	159,978,118.91
逾期账龄组合	181,311,774.67	98.98	25,333,655.76	13.85	159,978,118.91
合计	183,212,266.51	100.00	27,234,147.60	14.55	159,978,118.91

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84	0.97	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	194,813,140.82	99.03	16,467,450.91	8.45	178,345,689.91
逾期账龄组合	194,813,140.82	99.03	16,467,450.91	8.45	178,345,689.91
合计	196,713,632.66	100.00	18,367,942.75	9.34	178,345,689.91

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中广联盟文化(投资)北京有限公司	1,608,161.84	1,608,161.84	100.00	公司已注销
江西广播电视台	221,030.00	221,030.00	100.00	演员负面评价
北京吉安飞扬影视文化有限公司	71,300.00	71,300.00	100.00	演员负面评价
合计	1,900,491.84	1,900,491.84		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	65,890,585.47		
1年以内(含1年)	37,442,000.00	1,269,430.76	3.39
1-2年(含2年)	16,660,000.00	1,340,442.66	8.05
2-3年(含3年)	17,609,424.50	3,362,340.32	19.09
3-4年(含4年)	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66
4-5年(含5年)	13,560,821.92	7,240,800.86	53.40
5年以上	271,232.03	271,232.03	100.00
合计	181,311,774.67	25,333,655.76	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,900,491.84					1,900,491.84
按组合计提坏账准备的应收账款	16,467,450.91	13,538,111.59	4,671,906.74			25,333,655.76
逾期账龄组合	16,467,450.91	13,538,111.59	4,671,906.74			25,333,655.76
合计	18,367,942.75	13,538,111.59	4,671,906.74			27,234,147.60

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
北京天悦东方文化传媒有限公司	2,718,068.23	银行存款收回	
无锡春天文化有限公司	1,086,319.30	银行存款收回	
浙江知闲影业业有限公司	533,215.00	银行存款收回	
合计	4,337,602.53		

注释3. 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	53,836,196.00	49,504,774.83
合计	53,836,196.00	49,504,774.83

(一) 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(含1年)	20,662,649.77	14,766,565.92
1-2年(含2年)	13,236,038.75	17,520,306.74
2-3年(含3年)	6,981,567.00	16,974,367.43
3-4年(含4年)	15,873,739.74	4,579,270.37
4-5年(含5年)	500,000.00	333,026.56
5年以上	9,436,667.58	9,103,641.02
小计	66,690,662.84	63,277,178.04
减：坏账准备	12,854,466.84	13,772,403.21
合计	53,836,196.00	49,504,774.83

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
保证金	123,150.00	
资金归集		1,650.24
固定收益投资本金及收益	5,921,369.90	20,186,575.40
垫支款	11,947,227.94	10,421,711.70
合作投资款	48,698,915.00	31,198,915.00
贷款贴息		968,325.70
项目奖励		500,000.00
合计	66,690,662.84	63,277,178.04

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,570,377.94	377,835.05	37,192,542.89	19,891,687.64	351,188.60	19,540,499.04
第二阶段	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11	35,186,575.40	5,222,299.61	29,964,275.79
第三阶段	8,198,915.00	8,198,915.00	0.00	8,198,915.00	8,198,915.00	
合计	66,690,662.84	12,854,466.84	53,836,196.00	63,277,178.04	13,772,403.21	49,504,774.83

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,198,915.00	13.08	8,198,915.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	58,491,747.84	86.92	4,655,551.84	8.54	53,836,196.00
逾期账龄组合	57,758,676.61	85.75	4,291,200.22	7.98	53,467,476.39
备用金组合	733,071.23	1.17	364,351.62	49.70	368,719.61
其他组合					
合计	66,690,662.84	100.00	12,854,466.84	20.50	53,836,196.00

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,198,915.00	12.96	8,198,915.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	55,078,263.04	87.04	5,573,488.21	10.12	49,504,774.83
逾期账龄组合	54,487,891.13	86.11	5,222,299.61	9.58	49,265,591.52
备用金组合	588,721.67	0.93	350,868.20	59.60	237,853.47
其他组合	1,650.24		320.40	19.42	1,329.84
合计	63,277,178.04	100.00	13,772,403.21	21.77	49,504,774.83

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海宁东开之星影视投资有限公司	8,198,915.00	8,198,915.00	100.00	演员负面评价

合计	8,198,915.00	8,198,915.00	
----	--------------	--------------	--

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	36,837,306.71		
1年以内(含1年)	1,239,452.06	20,657.53	1.67
1-2年(含2年)	8,279,452.08	689,954.34	8.33
2-3年(含3年)	9,000,000.00	1,800,000.00	20.00
3-4年(含4年)	1,002,739.74	401,095.90	40.00
4-5年(含5年)	500,000.00	479,766.43	95.95
5年以上	899,726.02	899,726.02	100.00
合计	57,758,676.61	4,291,200.22	

(2) 备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	268,881.03	4,481.35	1.67
1-2年(含2年)	65,048.72	5,420.73	8.33
2-3年(含3年)	40,114.92	8,022.98	20.00
3-4年(含4年)	21,000.00	8,400.00	40.00
4-5年(含5年)			90.85
5年以上	338,026.56	338,026.56	100.00
合计	733,071.23	364,351.62	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	351,188.60	5,222,299.61	8,198,915.00	13,772,403.21
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	41,436.60	1,064,356.43		1,105,793.03
本期转回	14,790.15	2,008,939.25		2,023,729.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	377,835.05	4,277,716.79	8,198,915.00	12,854,466.84

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
浙江东阳聚合影业有限公司	1,125,032.77	银行存款收回	
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	867,306.48	银行存款收回、预期损失率变动	

合计	1,992,339.25	
----	--------------	--

注释4. 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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
云南七彩校园院线有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

注释5. 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	99,971,158.36	77,853,121.41	100,944,065.86	85,476,025.85
合计	99,971,158.36	77,853,121.41	100,944,065.86	85,476,025.85

2. 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
发行业务	54,931,557.01	38,685,951.13	55,374,811.88	44,578,596.27
放映及宣传业务	3,727,667.40	4,939,495.72		3,045,332.87
其他服务	99,009.43	13,926.64	6,088,121.89	2,808,901.97
版权收入	25,090,754.72	22,056,603.77	39,424,528.32	34,916,981.15
制播及节目制作	16,122,169.80	12,157,144.15	56,603.77	126,213.59
合计	99,971,158.36	77,853,121.41	100,944,065.86	85,476,025.85

3. 营业收入分解信息

项目	发行业务	放映宣传业务	版权收入	制播业务	其他服务	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	54,931,557.01	3,727,667.40	25,090,754.72	16,122,169.80	99,009.43	99,971,158.36
合计	54,931,557.01	3,727,667.40	25,090,754.72	16,122,169.80	99,009.43	99,971,158.36

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定收益投资持有期间取得的收益	1,169,294.40	1,320,754.72
份额转让净额法下所确认收益	2,830,188.68	
合计	3,999,483.08	1,320,754.72

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,756,149.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299,651.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	269,526.63	
减：所得税影响额	497,147.04	
合计	2,828,180.51	

(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	0.51	0.0064	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.84	-0.0105	

云南金彩视界影业股份有限公司

(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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

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(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,756,149.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299,651.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	269,526.63
非经常性损益合计	3,325,327.55
减：所得税影响数	497,147.04
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,828,180.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用