



大陆桥

NEEQ: 837492

北京大陆桥文化传媒股份有限公司

Beijing Continental Bridge Corporation Group Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张静、主管会计工作负责人凌立及会计机构负责人（会计主管人员）凌立保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对公司 2023 年度财务报表审计后出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，主要原因是公司存在着客户集中度较高、行业竞争状况激烈的现状，导致公司营业收入持续减少。

针对审计报告中非标准审计意见涉及的事项，公司将采取积极措施应对，具体如下：

- 1、加强对中长期项目的坏账预判，减少坏账损失。
- 2、疫情期间的计划拍摄项目严重受阻，无法实现预期项目的完成。而劳务成本和运营成本实时显现，且项目收入未体现在本年度，此部分问题将在疫情缓解后逐步实现收入。
- 3、减少回款时间较长的季播节目等类似项目体量，加大开拓短线项目。
- 4、优化客户、开拓丰富的产品线、适应未来常态化的疫情环境，在优化企业配置的前提下，扩大直播内容的开发，并加大移动媒体内容的生产力。

公司董事会认为：北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准审计意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中非标准审计意见所涉事项对公司的影响。

- 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进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
	附件会计信息调整及差异情况.....	126

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、大陆桥有限公司、大陆桥有限	指	北京大陆桥文化传媒股份有限公司
股东大会	指	北京大陆桥文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京大陆桥文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京大陆桥文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京大陆桥文化传媒股份有限公司章程》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
证监会	指	中国证券监督管理委员会
开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本年度报告	指	北京大陆桥文化传媒股份有限公司2023年年度报告

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京大陆桥文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Continental Bridge Corporation Group Ltd.		
	LIC		
法定代表人	张静	成立时间	2008年12月3日
控股股东	控股股东为张静	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张静，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目制作（R863）-电影和影视节目制作（R8630）		
主要产品与服务项目	纪录片、纪录片栏目、真人秀等非虚构类影视节目创作和运营、发行等		
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	大陆桥	证券代码	837492
挂牌时间	2016年5月20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）	48,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张静	联系地址	北京市朝阳区天泽路九号北京大陆桥文化传媒股份有限公司
电话	010-82022266	电子邮箱	jean@lic-bcbc.com
传真	010-82023008		
公司办公地址	北京市朝阳区天泽路九号北京大陆桥文化传媒股份有限公司	邮政编码	100600
公司网址	http://www.lic-bcbc.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108683590731Y		
注册地址	北京市朝阳区高碑店乡高碑店村三区59号楼2号1层101室		
注册资本（元）	48,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司定位于文化传媒行业的非虚构类视频内容的制作和运营，成立多年以来，积累了丰富的纪录片节目内容资源、视频素材资源、媒体合作资源以及众多客户资源。公司为包括中央电视台、省级电视台，城市电视台以及互联网媒体等国内外各主流媒体平台提供各类纪录片节目、宣传片、纪录真人秀节目、网络剧等优质内容；同时为媒体，政府，企业客户提供各类纪录片和纪录片栏目的制作。公司通过销售版权、自有 IP 授权，广告运营及收取节目制作费及节目发行等方式实现盈利。

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	8,304,492.66	17,151,387.32	-51.58%
毛利率%	9.73%	-35.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,692,114.63	-15,555,116.12	50.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,924,481.05	-15,649,058.54	49.36%
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）	-165.78%	-95.64%	-
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）	-170.79%	-96.22%	-
基本每股收益	-0.16	-0.32	50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,679,232.12	35,209,055.03	-32.75%
负债总计	24,339,267.28	28,176,491.13	-13.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	793,929.66	8,486,044.29	-90.64%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.18	-88.89%
资产负债率%（母公司）	63.77%	56.23%	-
资产负债率%（合并）	102.79%	80.03%	-
流动比率	0.74	0.92	-
利息保障倍数	-20.76	-34.62	-
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	-3,464,812.55	-3,723,417.62	6.95%
应收账款周转率	0.58	1.15	-
存货周转率	0.92	1.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-32.75%	-24.71%	-
营业收入增长率%	-51.58%	-21.30%	-
净利润增长率%	51.33%	16.13%	-

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	2,065,798.95	8.72%	8,059,541.61	22.89%	-74.37%
应收票据					
应收账款	1,577,157.97	6.66%	2,686,280.06	7.63%	-41.29%
其他流动资产	2,561,872.70	10.82%	562,102.70	1.60%	355.77%
预付款项	48,756.26	0.21%	133,370.53	0.38%	-63.44%
使用权资产	501,283.05	2.12%	4,815,596.13	13.68%	-89.59%
其他应付款	15,597,123.88	65.87%	15,445,888.83	43.87%	0.98%
租赁负债			1,647,128.81	4.68%	-100%
一年内到期的非流动负债	1,788,886.42	7.55%	3,592,233.01	10.20%	-50.20%
未分配利润	-65,315,132.70	-275.83%	-57,623,018.07	-163.66%	-13.35%
归属于母公司所有者权益	793,929.66	3.35%	8,486,044.29	24.10%	-90.64%

项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金较上年期末减少 599.37 万元，同比减少 74.37%，主要原因为公司支付新华新媒文化传播有限公司视频频道代理费及其他业务支出，且将部分资金转入理财，导致期末货币资金减少。

2、报告期末，公司应收账款较上年期末减少 110.91 万元，同比减少 41.29%，主要原因为收回上年部分节目费和项目制作费。

3、报告期末，公司其他流动资产较上年期末增加 199.98 万元，同比增加 355.77%，主要系报告期内增加购买了理财产品。

4、报告期末，公司使用权资产较上年期末减少 431.43 万元，同比减少 89.59%，主要系对租赁期内房租进行重新摊销所致。

5、报告期末，公司租赁负债较上年同期减少 164.71 万元，同比减少 100.00%，主要系对租赁期内房租进行重新摊销所致。

6、报告期末，公司一年内到期的非流动负债较上年同期减少 180.33 万元，同比减少 50.20%，主要原因为剩余应支付的房租减少。

7、报告期末，公司未分配利润较上年同期减少 769.21 万元，同比减少 13.35%，归属于母公司所有者权益较上年同期减少 769.21 万元，同比减少 90.64%，主要系报告期内受市场环境因素影响导致公司营业收入减少。

(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	8,304,492.66	-	17,151,387.32	-	-51.58%
营业成本	7,496,864.96	90.27%	23,267,645.19	135.66%	-67.78%
毛利率%	9.73%	-	-35.66%	-	-
销售费用	3,020,272.72	36.37%	1,913,588.16	11.16%	57.83%
管理费用	4,918,148.29	59.22%	6,416,751.54	37.41%	-23.35%
研发费用	161,755.88	1.95%	161,618.40	0.94%	0.09%
财务费用	351,256.92	4.23%	392,810.15	2.29%	-10.58%
信用减值损失	-335,443.44	-4.04%	-1,052,002.63	-6.13%	68.11%
其他收益	37,404.86	0.45%	221,453.45	1.29%	-83.11%
投资收益	256,617.74	3.09%	28,904.98	0.17%	787.80%
营业利润	-7,689,292.30	-92.59%	-15,806,532.41	-92.16%	51.35%
净利润	-7,692,599.06	-92.63%	-15,806,552.40	-92.16%	51.33%

项目重大变动原因：

1、公司本期营业收入较上期减少 884.69 万元，同比减少 51.58%，主要原因为节目制作时间较长，交付较少。

2、公司本期营业成本较上期减少 1577.08 万元，同比减少 67.78%，主要原因为完工项目较少，加大了对成本的控制。

3、公司本期销售费用较上期增加了 110.67 万元，同比增加 57.83%，主要原因为新增了新华新媒体文化传播有限公司视频频道广告代理费用。

4、公司本期信用减值损失较上期增加 71.66 万元，同比增加 68.11%，主要原因为 2022 年年末计提了部分应收账款及其他应收款坏账准备，2023 年计提的金额较少，导致期末信用减值损失较去年增加。

5、公司本期营业利润较上期增加 811.72 万元，同比增加 51.35%，公司净利润较上期增加 811.40 万元，同比增加 51.33%，主要原因为本期成本及费用较上年同期均有所下降，导致营业利润、净利润同上期有所上升。

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	8,302,512.46	17,151,387.32	-51.59%
其他业务收入	1,980.20	0.00	
主营业务成本	7,496,864.96	23,267,645.19	-67.78%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广告运营				-100.00%	-100.00%	
节目销售	1,939,765.17	2,054,148.39	-5.90%	-46.83%	-11.80%	-42.06%
节目制作	6,258,004.61	5,386,278.57	13.93%	-36.24%	-71.95%	109.60%
餐饮活动	106,722.88	56,438	47.12%			

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司实现营业收入 830.45 万元，较去年 1715.14 万元减少 884.69 万元，同比减少 51.58%，

主要原因为本期部分项目制作周期较长，确认收入周期同时增长，导致主营业务收入同去年减少。

2、报告期内，公司广告运营收入 0 万元，广告运营成本 0 万元，收入较 2022 年同比减少 100%，成本较 2022 年同比减少 100%，主要原因为 2022 年确认了《厨王争霸》广告收入及广告运营成本，2023 年无发生广告运营收入和成本。

3、报告期内，公司节目销售收入较去年减少 82.48 万，同比减少 54.83%，主要原因为因受市场环境影 响，销售收入较 2022 年同期减少。

4、报告期内，公司节目制作收入 170.87 万元，同比减少 46.83%，节目制作成本 538.63 万元，同比 减少 71.95%，主要原因为受市场环境影 响，项目交付少，制作收入和制作成本较 2022 年同期减少。

5、报告期内，公司餐饮活动收入 10.67 万元，餐饮活动成本 5.64 万元，为报告期内公司新开展业 务。

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	中央广播电视总台	2,202,954.95	26.53%	否
2	北京城宣文化传媒有限公司	1,054,455.45	12.70%	否
3	北京中视创一文化传媒有限公司	478,118.79	5.76%	否
4	中品时代（北京）文化发展有限公司	454,586.00	5.47%	否
5	中国科教电影电视协会	366,336.66	4.41%	否
	合计	4,556,451.85	54.87%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关 系
1	北京宇你同行影视传媒有限公司	259,050.00	3.46%	否
2	北京谷域文化传媒有限公司	163,780.00	2.18%	否
3	北京熹瑞科技有限公司	125,736.00	1.68%	否
4	中视兴图科技(北京)有限公司	87,657.50	1.17%	否
5	杭州福瑞顿文化传媒有限公司	40,000.00	0.53%	否
	合计	676,223.50	9.02%	-

(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	-3,464,812.55	-3,723,417.62	6.95%
投资活动产生的现金流量净额	-1,961,953.64	189,061.32	-1,137.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-579,763.02	6,162,473.86	-109.41%

现金流量分析：

1. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期减少 215.10 万元，同比减少 1137.73%，主要原因是本期理财产品购买金额增加。

2. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 674.22 万元，同比减少 109.41%。主要原因是上年同期公司控股股东、实际控制人张静向公司提供借款用于公司经营，本期仅发生因借款产生的利息支出，导致本期筹资活动产生的现金流量净额减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京大陆桥全景文化有限公司	控股子公司	影视策划；广播电视节目制作	2,000,000	1,197,917.00	-6,697,682.21	4,929,093.90	454,083.50
北京时光纪文化发展有限公司	控股子公司	组织文化交流活动	500,000				370.70
北京大陆桥文娱文	控股	文艺创作	2,000,000	529,695.31	76,366.86	497,698.11	-913,288.46

化传播有限公司	子公司						
北京正好时光文化传媒有限公司	控股子公司	影视策划；广播电视节目制作	3,000,000	289,931.37	-1,269,258.70		-1,211.07
北京五味精神电子商务有限公司	参股公司	销售食品	2,000,000	783,819.19	-2,667,221.53		-277,444.8
CINE,NATU RALEA YTELEVI SION,S.L	参股公司	制作，发行纪录片	3,283,129.08	13,454,947.05	14,146,221.03	7,381,317.72	53,182.32
北京大陆桥视频视频传媒技术有限公司	参股公司	文化创意策划	30,000,000	50.05	0.05		0.05

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京五味精神电子商务有限公司	无	扩大公司业务范围
CINE, NATURALEAY TELEVISION, S. L	该公司主要业务为制作，发行纪录片，与我公司业务有一定的关联性	拓展海外市场

公司控制的结构化主体情况

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	2,500,000.00	0	不存在
合计	-	2,500,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
作品内容审核风险	<p>公司目前主要业务依赖于电视台、大型企业以及国家机关等。广播电影电视行业相对于其他行业而言，政府监管更为严密，监管措施较多，广播电影电视节目的制作和传播在很大程度上面临国家相关主管部门的政策指导与业务监管。由于广播电影电视行业的复杂性，一旦政策有所反复或在执行过程中权威部门的解释有所不同，将会影响企业的既定业务目标与发展计划。</p> <p>应对措施：公司建立了严格的审片体系，审片工作由具有节目监管经验的资深人士组成，紧密关注国内相关产业政策，保证公司节目符合正确的舆论导向；体系内所有人员紧密追踪行业发展趋势，贯彻学习国家新闻出版总局的各项政策法规。</p>
人才流失风险	<p>人才是影视内容行业的核心资源，在视频内容创意、策划、制作、发行的每一个过程中都举足轻重，优质节目的成功需要制片人、主编、编导和其他辅助人员等在每个环节的通力配合。人才资源宝贵，尤其少数核心优秀人才对公司业绩的贡献相对较高，加之目前行业内人才竞争日益激烈，一旦核心人才大规模离职或者公司不能持续从外部引进或内部培养专业人才，都将可能对公司的发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司从一线制作团队、创意团队和市场团队里挖掘潜在人才，通过培养人才参加项目、组织专业业务培训，形成完善的人才培养梯队。在公司内部实行“合伙人制”，各业务部门实行事业部负责制，每一项业务的收入在扣除成本之后，由各事业部负责人与公司共同参与利润分割，合伙人承担自身和团队成员的薪资福利和运营活动中的费用。合伙人成为利润享受者和分配者，极大的鼓励了业务人员拓展市场的积极性，</p>

	也增加了核心业务的稳定性；公司积极引进外部行业精英人才，根据公司的战略规划需求调整人才战略，合理规划公司的业务和制作人才队伍建设，保障公司的核心利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2018 年 7 月 1 日，关联方北京五味精神电子商务有限公司向公司子公司北京正好时光有限公司借款 30,000.00 元，用于公司经营资金周转，截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有 30,000.00 元借款未收回。公司目前正积极催款，预计北京五味精神电子商务有限公司经营好转时，可偿还北京正好时光有限公司 30,000.00 元。上述对外提供借款未对公司造成重大不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司实际控制人张静为支持公司发展，向公司提供借款，未收取任何费用，不存在侵害其他股东和公司利益的行为，对公司发展产生积极影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》及公司《关联交易管理制度》的规定，上述关联交易为公司单方受益的关联交易，免于审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司挂牌前，北京卓元财富投资管理中心（有限合伙）为公司设立的员工持股平台，拟参加股权激励的员工通过与北京卓元财富投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人张静签署《期权协议》的方式，在达到该《期权协议》所设定的行权条件的前提下，按照《期权协议》所约定的价格支付行权对价，并签署有限合伙企业财产份额转让协议后，拟参加股权激励的员工成为卓元财富的有限合伙人。通过持有卓元财富的合伙份额，拟参加股权激励的员工可以间接持有大陆桥的股权。

公司共有 47 名员工签署《期权协议》，参加员工持股计划的员工全部行权后将合计持有北京卓元财富投资管理中心（有限合伙）90%的合伙份额，如全部行权后，该 47 名员工将合计间接持有公司 2,160,000 股。员工行权的价格为：卓元财富每 0.5%的合伙份额价格为 82,000.00 元。

报告期内，签署《期权协议》的 47 名员工，行权人数为 0 人。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述主体严格遵守相关承诺，未有任何违背。

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	19,560,000	40.75%	0	19,560,000	40.75%
	其中：控股股东、实际控制人	9,480,000	19.75%	0	9,480,000	19.75%
	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	28,440,000	59.25%	0	28,440,000	59.25%
	其中：控股股东、实际控制人	28,440,000	59.25%	0	28,440,000	59.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,000,000.00	-	0	48,000,000.00	-
普通股股东人数						3

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	张静	37,920,000	0	37,920,000	79.00%	28,440,000	9,480,000	0	0
2	中国文化投资产业基金(有限合伙)	7,680,000	0	7,680,000	16.00%	0	7,680,000	0	0
3	北京卓元财富投资管理中心	2,400,000	0	2,400,000	5.00%	0	2,400,000	0	0

(有限 合伙)									
合计	48,000,000	0	48,000,000	100%	28,440,000	19,560,000	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：

除张静为北京卓元财富投资管理中心的有限合伙人以及持有北京卓元财富投资管理中心普通合伙人北京智弈天合咨询有限公司股权外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

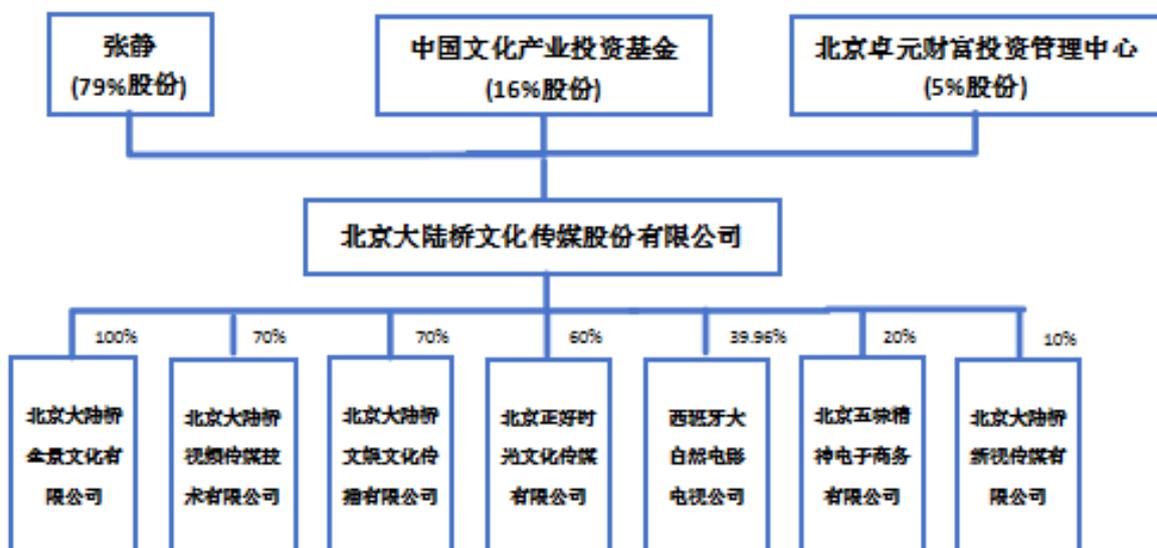
是否合并披露：

是 否

截至报告期末，张静女士持有公司 79.00% 的股份，为公司控股股东、实际控制人。

张静，女，1963 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于清华大学工商管理专业，硕士学位。1987 年 9 月至 1991 年 3 月于甘肃省驻京办事处任文员；1991 年 4 月至 1997 年 12 月于北京筑博实业总公司任财务主管；1998 年 1 月至 2015 年 12 月于北京大陆桥文化发展有限责任公司任执行董事和经理；2001 年 2 月至 2015 年 12 月于北京蓝色大陆桥广告有限公司任执行董事；2008 年 12 月至 2015 年 12 月，于大陆桥有限任总经理和执行董事、董事。2016 年 1 月共同发起设立股份公司后担任公司董事兼总经理至今。

报告期内，公司控股股东、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				
凌立	董事长	男	1957年10月	2015年12月7日	2025年7月12日	0	0	0	0%
张静	董事、总经理	女	1962年12月	2015年12月7日	2025年7月12日	37,920,000	0	37,920,000	79%
陈杭	董事	男	1970年7月	2015年12月7日	2025年7月12日	0	0	0	0%
陈细雅	董事	女	1989年11月	2021年5月17日	2025年7月12日	0	0	0	0%
卢彦卓	董事	女	1984年1月	2019年7月18日	2025年7月12日	0	0	0	0%
高小妹	监事会主席	女	1989年7月	2023年3月21日	2025年7月12日	0	0	0	0%
高小妹	监事	女	1989年7月	2023年3月21日	2025年7月12日	0	0	0	0%
陈财茂	监事	男	1982年9月	2021年9月10日	2025年7月12日	0	0	0	0%
郝悦	职工代表监事	男	1989年7月	2023年4月10日	2025年7月12日	0	0	0	0%
凌立	财务负责人	男	1957年10月	2022年7月13日	2025年7月12日	0	0	0	0%
张静	董事会秘书	女	1962年12月	2023年10月16日	2025年7月12日	37,920,000	0	37,920,000	79%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、财务负责人凌立先生与董事、总经理张静女士系夫妻关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郝悦		新任		新任
郭雅琴		离任		辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用□不适用

郝悦，男，1980年4月出生，国籍中国，毕业于北京联合大学以及澳门公开大学MBA。2005年至2012年在凤凰卫视北方区任职主要负责策划与商业化板块；2012年至2015年任湖南金鹰北京分公司大客户总监；2015年至2018年任北京大陆桥文化传媒股份有限公司事业三部总经理；2018年至2021年任上海赛驰体育文化有限公司广告部主任；2021年至今任北京大陆桥文化传媒股份有限公司商务部总监。

(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
销售人员	10	0	0	10
财务人员	3	1	0	4
行政人员	7	0	1	6
生产人员	49	0	17	32
员工总计	69	1	18	52

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	44	28
专科	7	7
专科以下	11	10
员工总计	69	52

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：报告期内，根据劳动法并结合公司的经营状况、个人业绩表现和外部环境、物价水

平等市场因素，设定公司各级员工的薪资水平。员工薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资或项目津贴、计件计酬、提成收入等构成。

2、培养计划：公司由人力资源部结合各业务费用的培训需求，制定培训计划，并采用外聘或者内部聘请的方式由行业资深人士进行专业方面的培训，并实施培训跟踪辅导，加强培训落地的实效性；定期输送合格人才前往专业技术学校进行专业的培训，并以“传帮带”方式将专业所学技能进行内部传授将知识和专业普及化。

3、报告期内公司无需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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司的股东大会、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、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

本年度监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，关注公司在经营和财务运作方面的情况，参与重大事项的决策过程，对公司运作、董事和高管人员的履职情况进行了监督。为防止企业风险，

加大对公司内部控制制度的建设和运行情况的监督审核。监事会认为：公司已建立了较为完善的内部控制制度系统，并能够得到有效执行，报告期内未发现公司存在重大风险事项。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与公司控股股东、实际控制人分开，具有完整的业务系统和独立运营能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于控股单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计管理制度。公司在银行独立开立了账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规

定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营状况和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

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

(3) 关于风险控制体系

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

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	兴荣华审字（2024）第 090 号	
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区朝阳路 67 号 9 号楼 4 层 1 单元 501 内 07 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于晓平	尚华
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5	

审计报告

兴荣华审字（2024）第 090 号

北京大陆桥文化传媒股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了北京大陆桥文化传媒股份有限公司(以下简称大陆桥)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，公允反映了大陆桥 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。

2. 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，我们独立于大陆桥，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。

3. 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，北京大陆桥文化传媒股份有限公司 2023 年度发生亏损-7,692,114.63 元，且 2023 年度经营活动产生的现金流量净额-3,464,862.60 元，累计发生亏损 65,315,132.70 元，累积亏损已达公司股本总额的 136.07%。这些事项或情况表明存在可能导致对北京大陆桥文化传媒股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

4. 其他信息

大陆桥公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括大陆桥公司 2023 年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

5. 管理层和治理层对财务报表的责任

大陆桥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，大陆桥管理层负责评估大陆桥的持续经营能力，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大陆桥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大陆桥的财务报告过程。

6. 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：

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。

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。

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。

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，就可能导致对大陆桥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大陆桥不能持续经营。

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。

就大陆桥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。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京兴荣华会计师事务所
(普通合伙)

中国注册会计师：于晓平

中国注册会计师：尚华

中国·北京

二〇二四年四月三十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	2,065,798.95	8,059,541.61
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	1,577,157.97	2,686,280.06
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	48,756.26	133,370.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	3,171,128.86	3,493,034.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	8,566,446.36	9,505,409.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	2,561,872.70	562,102.70
流动资产合计		17,991,161.10	24,439,738.77
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	六、(七)	2,939,291.80	2,923,353.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	1,654,975.48	2,095,269.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	501,283.05	4,815,596.13
无形资产	六、(十)	451,700.47	739,395.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	140,820.22	195,702.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,688,071.02	10,769,316.26
资产总计		23,679,232.12	35,209,055.03
流动负债：			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	313,575.69	217,814.26
预收款项			
合同负债	六、(十三)	1,609,475.78	1,500,975.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十四)	468,440.41	925,906.59
应交税费	六、(十五)	4,561,765.10	4,846,543.85
其他应付款	六、(十六)	15,597,123.88	15,445,888.83
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	六、(十七)	1,788,886.42	3,592,233.01
其他流动负债			
流动负债合计		24,339,267.28	26,529,362.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(十八)		1,647,128.81
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		-	1,647,128.81
负债合计		24,339,267.28	28,176,491.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十九)	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、(二十)	14,560,781.08	14,560,781.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	3,548,281.28	3,548,281.28
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	-65,315,132.70	-57,623,018.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		793,929.66	8,486,044.29
少数股东权益		-1,453,964.82	-1,453,480.39
所有者权益（或股东权益）合计		-660,035.16	7,032,563.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,679,232.12	35,209,055.03

法定代表人：张静主管会计工作负责人：凌立会计机构负责人：凌立

(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		1,400,792.41	6,807,518.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	1,222,157.97	2,476,798.81
应收款项融资			
预付款项		248,756.26	333,370.53
其他应收款	十四、(二)	9,841,933.12	10,717,339.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,957,685.04	7,168,054.78
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		2,500,000.00	500,000.00
流动资产合计		23,171,324.80	28,003,081.94
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	7,999,291.80	8,608,717.47
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		1,654,718.05	2,095,012.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		501,283.05	4,815,596.13
无形资产		451,700.47	739,395.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		140,820.22	195,702.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,747,813.59	16,454,423.29
资产总计		33,919,138.39	44,457,505.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		273,575.69	177,814.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		241,273.24	532,430.48
应交税费		4,495,905.51	4,581,531.55
其他应付款		14,157,173.76	13,797,530.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		671,784.93	671,784.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,788,886.42	3,592,233.01
其他流动负债			
流动负债合计		21,628,599.55	23,353,324.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,647,128.81
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		-	1,647,128.81
负债合计		21,628,599.55	25,000,453.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,635,405.41	4,635,405.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,548,281.28	3,548,281.28
一般风险准备			
未分配利润		-43,893,147.85	-36,726,634.98
所有者权益（或股东权益）合计		12,290,538.84	19,457,051.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		33,919,138.39	44,457,505.23

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		8,304,492.66	17,151,387.32
其中：营业收入	六、（二十三）	8,304,492.66	17,151,387.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,952,364.12	32,156,275.53
其中：营业成本	六、（二十三）	7,496,864.96	23,267,645.19

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十四)	4,065.35	3,862.09
销售费用	六、(二十五)	3,020,272.72	1,913,588.16
管理费用	六、(二十六)	4,918,148.29	6,416,751.54
研发费用	六、(二十七)	161,755.88	161,618.40
财务费用	六、(二十八)	351,256.92	392,810.15
其中：利息费用		353,258.95	443,728.03
利息收入		7,147.42	20,613.96
加：其他收益	六、(二十九)	37,404.86	221,453.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十)	256,617.74	28,904.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		15,938.79	3,258.46
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）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	-335,443.44	-1,052,002.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,689,292.30	-15,806,532.41
加：营业外收入	六、(三十二)	210,640.62	0.01
减：营业外支出	六、(三十三)	207,538.59	20.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,686,190.27	-15,806,552.40
减：所得税费用	六、(三十四)	6,408.79	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,692,599.06	-15,806,552.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,692,599.06	-15,806,552.40
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-484.43	-251,436.28
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,692,114.63	-15,555,116.12
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		-7,692,599.06	-15,806,552.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,692,114.63	-15,555,116.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-484.43	-251,436.28
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.16	-0.32
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.16	-0.32

法定代表人：张静主管会计工作负责人：凌立会计机构负责人：凌立

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、(四)	2,877,700.65	15,303,761.14
减：营业成本	十四、(四)	3,024,071.40	19,573,144.05

税金及附加		1,382.40	1,782.40
销售费用		2,456,609.48	998,622.99
管理费用		4,149,278.54	4,962,768.91
研发费用		75,856.77	131,622.55
财务费用		351,655.21	394,581.96
其中：利息费用		367,941.16	443,728.03
利息收入		4,335.14	16,607.61
加：其他收益		22,719.07	169,617.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	322,658.65	28,904.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		15,938.79	3,258.46
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）		0.00	0.0
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-330,737.44	-424,178.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,166,512.87	-10,984,417.74
加：营业外收入			
减：营业外支出			20.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,166,512.87	-10,984,437.74
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,166,512.87	-10,984,437.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-7,166,512.87	-10,984,437.74
（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		-7,166,512.87	-10,984,437.74
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		9,525,157.24	17,112,010.46
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		21.92	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	2,268,343.34	2,767,702.97
经营活动现金流入小计		11,793,522.50	19,879,713.43
购买商品、接受劳务支付的现金		3,409,712.92	8,333,940.55
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		9,275,668.95	10,120,732.55
支付的各项税费		67,293.16	421,623.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	2,505,660.02	4,726,834.94
经营活动现金流出小计		15,258,335.05	23,603,131.05
经营活动产生的现金流量净额	六、（三十	-3,464,812.55	-3,723,417.62

	六)		
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		38,046.36	25,646.52
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		898,743.96	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		936,790.32	1,525,646.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			486,585.20
投资支付的现金		2,000,000.00	850,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		898,743.96	
投资活动现金流出小计		2,898,743.96	1,336,585.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,961,953.64	189,061.32
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			8,296,430.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	8,296,430.00
偿还债务支付的现金		579,763.02	1,995,019.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			138,937.05
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			
筹资活动现金流出小计		579,763.02	2,133,956.14
筹资活动产生的现金流量净额		-579,763.02	6,162,473.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,786.55	33,953.35
五、现金及现金等价物净增加额		-5,993,742.66	2,662,070.91
加：期初现金及现金等价物余额		8,059,541.61	5,397,470.70
六、期末现金及现金等价物余额		2,065,798.95	8,059,541.61

法定代表人：张静 主管会计工作负责人：凌立 会计机构负责人：凌立

(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		3,971,131.30	16,046,080.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,423,675.17	5,882,572.58
经营活动现金流入小计		7,394,806.47	21,928,652.86
购买商品、接受劳务支付的现金		3,505,820.21	8,322,455.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,742,215.34	4,160,825.09
支付的各项税费			396,818.55
支付其他与经营活动有关的现金		2,923,311.06	12,817,807.65
经营活动现金流出小计		11,171,346.61	25,697,906.41
经营活动产生的现金流量净额		-3,776,540.14	-3,769,253.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		38,046.36	25,646.52
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		898,743.96	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		936,790.32	1,525,646.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			486,585.20
投资支付的现金		2,000,000.00	850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,000,000.00	1,336,585.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,063,209.68	189,061.32
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			8,296,430.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	8,296,430.00
偿还债务支付的现金		579,763.02	1,995,019.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			138,937.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		579,763.02	2,133,956.14
筹资活动产生的现金流量净额		-579,763.02	6,162,473.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,786.55	33,953.35
五、现金及现金等价物净增加额		-5,406,726.29	2,616,234.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,807,518.70	4,191,283.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,400,792.41	6,807,518.70

(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	48,000,000.00				14,560,781.08				3,548,281.28		-57,623,018.07	-1,453,480.39	7,032,563.90
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	48,000,000.00				14,560,781.08				3,548,281.28		-57,623,018.07	-1,453,480.39	7,032,563.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,692,114.63	-484.43	-7,692,599.06
（一）综合收益总额											-7,692,114.63	-484.43	-7,692,599.06
（二）所有者投入和减少资本													

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

6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	48,000,000.00	-	-	-	14,560,781.08			3,548,281.28	-65,315,132.70	-1,453,964.82	-660,035.16

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	48,000,000.00				14,560,781.08				3,548,281.28		-43,936,774.37	732,344.26	22,904,632.25
加：会计政策变更													
前期差错更正											1,868,872.42	-1,934,388.37	-65,515.95
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,000,000.00				14,560,781.08				3,548,281.28		-42,067,901.95	-1,202,044.11	22,839,116.30
三、本期增减变动											-15,555,116.12	-251,436.28	-15,806,552.40

金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额												-15,555,116.12	-251,436.28	-15,806,552.40
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增														

资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	48,000,000.00				14,560,781.08			3,548,281.28	-57,623,018.07	-1,453,480.39		7,032,563.90

法定代表人：张静主管会计工作负责人：凌立会计机构负责人：凌立

(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	48,000,000.00				4,635,405.41				3,548,281.28		-36,726,634.98	19,457,051.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				4,635,405.41				3,548,281.28		-36,726,634.98	19,457,051.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-7,166,512.87	-7,166,512.87
(一)综合收益总额											-7,166,512.87	-7,166,512.87
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	48,000,000.00	-	-	-	4,635,405.41				3,548,281.28		-43,893,147.85	12,290,538.84

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	48,000,000.00				4,635,405.41				3,548,281.28		-25,676,681.29	30,507,005.40
加：会计政策变更												
前期差错更正											-65,515.95	-65,515.95
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				4,635,405.41				3,548,281.28		-25,742,197.24	30,441,489.45

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、本年期未余额	48,000,000.00			4,635,405.41				3,548,281.28		-36,726,634.98		19,457,051.71

三、财务报表附注

北京大陆桥文化传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京大陆桥文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京大陆桥文化传媒有限公司，于 2016 年 1 月经北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，由张静、中国文化产业投资基金（有限合伙）、北京卓元财富投资管理中心（有限合伙）、张杰共同发起设立的股份有限公司。公司的营业执照统一社会信用代码：91110108683590731Y，并于 2016 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式：集合竞价。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，本公司累计发行股本总数 4,800.00 万股，注册资本为 4,800.00 万元，注册地址：北京市朝阳区高碑店乡高碑店村三区 59 号楼 2 号一层 101 室，实际控制人为张静，集团最终实际控制人为张静。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于电影和影视节目制作业，所提供的主要产品或服务主要包括纪录片、纪录片栏目、真人秀等非虚构类影视节目创作和运营发行等。

本公司经营范围主要包括：组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业管理咨询；设计、制作、代理、发布广告；企业策划；影视策划；会议及展览服务；租赁机械设备（不含汽车租赁）；销售食用农产品；制作、发行广播电视节目（时政、新闻及同类专题、专栏除外）（广播电视节目制作经营许可证有效期至 2025 年 03 月 31 日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）本公司客户性质是各行业、多样化的终端客户。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京大陆桥全景文化有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京时光纪文化发展有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京大陆桥视频传媒技术有限公司	控股子公司	二级	70	70
北京大陆桥文娱文化传播有限公司	控股子公司	二级	70	70
北京正好时光文化传媒有限公司	控股子公司	二级	60	60

本公司本期新增一家子公司，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》规定已纳入合并报表范围，另截至 2023 年 12 月 31 日已注销的子公司仍纳入合并范围：

子公司名称	子公司类型	级次	状态	变更日期
新增子公司：北京大陆桥视频传媒技术有限公司	控股子公司	二级	存续	2023-07-26
注销子公司：北京时光纪文化发展有限公司	全资子公司	二级	已注销	2023-11-01

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司连续四个会计年度亏损，主要是由于公司存在着客户集中度较高、行业竞争状况激烈的现状，导致公司营业收入持续减少。这些情况表明，存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司对现状及内部环境进行了深入研讨及分析，对公司持续经营能力提出改善措施如下：

- 1、加强对中长期项目的坏账预判，减少坏账损失。
- 2、减少回款时间较长的季播节目等类似项目体量，加大开拓短线项目。
- 3、优化客户、开拓丰富的产品线、适应未来常态化的疫情环境，在优化企业配置的前提下，扩大直播内容的开发，并加大移动媒体内容的生产力。

上述改善措施将有助于本公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故本公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则本公司拟可能不能持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

(三) 记账基础和计价原则

本集团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。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：①影响资产减值的事项是否已经发生；②资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及③预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(6) 所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(7) 收入确认（收入确认存在重要会计估计及关键假设情况下适用）。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

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

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。

(八) 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。

(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) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的

记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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、债务人企业性质等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 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（十一）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或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期不计提坏账准备
商业承兑汇票组合 1	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期参考账龄计提坏账准备
商业承兑汇票组合 2	出票人具有较高的信用评级，历史上发生票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提足额坏账准备

(十三) 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（十一）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或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

无风险组合	关联方	不计提坏账
账龄组合	除上述之外的其他应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	0	0
1—2年	5	5
2—3年	10	10
3—4年	20	20
4—5年	40	40
5年以上	100	100

（十四） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十五） 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（十一）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或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的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
无风险组合	根据业务性质如保证金、押金，债权人性质如政府部门	不计提坏账
账龄组合	除上述之外的其他应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十六） 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。主要包括采购的节目及为自制节目而拍摄的素材等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、人工成本、设备折旧费及拍摄过程中其他支出。存货发出时按期初余额加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。节目以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；未完成制作的节目素材以节目估计销售价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

（十八） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）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或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(二十一) 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（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三) 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(%)
房屋及建筑物	年限平均	10-33	3	2.94-9.70
运输设备	年限平均	5-10	3	9.70-19.40
电子设备	年限平均	3-5	3	9.70-32.33
器具、家具	年限平均	5-10	3	9.70-19.40

(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。

(二十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、建筑成本、安装成本、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十五) 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【按年初期末简单平均】乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十六) 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。

(二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、著作权、专利权等。

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. 无形资产的后继计量

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	依据
版权使用费	3-10 年	证载期限

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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。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使用寿命进行复核。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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：研发项目完成内部技术验收，并应用于实际项目进行验证。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

(二十九) 长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 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。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处

理。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 某一时段内履约的版权授权服务
- (2) 某一时段内履约的节目制作服务

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制作的商品；(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

主营业务收入确认的具体方法：

- 1) 节目销售收入确认原则。节目销售类收入，根据节目供带进度确认收入。

纪录片销售：公司在纪录片制作完成后，依据合同约定，将纪录片拷贝到存储介质上，并填写出库单，将存储介质移交给客户。此时确认收入的具体时点一般是将媒体介质移交给客户的日期，金额为供带进度对应的合同金额。

纪实类日播及周播栏目销售：公司在栏目制作完成后，此类产品的收入确认与纪录片销售相同，分次分批将存储介质提供给客户。确认收入的时点一般是将媒体介质移交给客户的时间，金额为供带进度对应的合同金额。

纪实真人秀节目的销售：公司在纪录片制作完成后，依据合同约定，将纪录片拷贝到存储介质上，并填写出库单，将存储介质移交给客户。此时主要的风险和报酬已经转移，确认收入的具体时点一般是将媒体介质移交给客户的日期，金额为供带进度对应的合同金额。

2) 节目制作通常是受客户委托制作的，没有版权的纪录片和纪实类日播及周播栏目。节目制作收入确认的原则，按完成合同约定的制作内容，与客户确认制作进度后按完成的工作内容确认收入。

依据合同的约定进度，将制作到合同约定的阶段的节目交付给客户后，客户检验完毕，确认收入。

3) 广告类收入，包括广告植入收入、广告冠名收入、广告特约收入和广告发布收入，以广告播出的月份确认收入。广告运营业务主要包括纪实类日播及周播栏目和纪实真人秀节目两种产品。

① 纪实类日播及周播栏目：收入来源于广告发布，公司以节目版权免费置换纪录片播出的广告时段，将广告时段出售给客户。收入确认的时点在广告播出后，以双方确认的广告排期表作为收入确认的依据，金额为合同约定的金额，按当月广告排期占合同约定的总排期的比例确认收入。

② 纪实真人秀节目：此类节目的广告运营包括冠名、特约和植入等多种方式，纪实真人秀节目以客户冠名、特约或植入客户的广告。当纪实真人秀节目在电视台播出后，按播出对应的月份以及合同金额，节目播出当月平均分摊确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，

质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十八) 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助。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。

(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

（四十） 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部

分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%，1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	按实际缴纳流转税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳流转税计缴	2%	

(二) 税收优惠政策

本公司子公司北京正好时光文化传媒有限公司、北京大陆桥文娱文化传播有限公司、北京时光纪文化发展有限公司 2023 年度享受小型微利企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	92,271.40	81,055.07
银行存款	1,973,527.55	7,978,486.54
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	2,065,798.95	8,059,541.61

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

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	480,935.60	1,250,981.25
1—2 年		1,158,743.24
2—3 年	1,150,404.24	74,573.19
3—4 年	74,573.19	2,000.00
4—5 年	2,000.00	442,961.44
5 年以上	12,263,553.08	11,820,591.64
小计	13,971,466.11	14,749,850.76

减：坏账准备		12,394,308.14		12,063,570.70
合计		1,577,157.97		2,686,280.06

2. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,200,000.00	80.16	11,200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,771,466.11	19.84	1,194,308.14	43.09	1,577,157.97
其中：账龄组合	2,771,466.11	19.84	1,194,308.14	43.09	1,577,157.97
逾期天数组合					
合计	13,971,466.11	100.00	12,394,308.14	88.71	1,577,157.97

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,200,000.00	75.93	11,200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,549,850.76	24.07	863,570.70	24.33	2,686,280.06
其中：账龄组合	3,549,850.76	24.07	863,570.70	24.33	2,686,280.06
逾期天数组合					
合计	14,749,850.76	100.00	12,063,570.70	81.79	2,686,280.06

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
韩城市文化和旅游局	11,200,000.00	11,200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	11,200,000.00	11,200,000.00		

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	480,935.60		
1—2年			5.00
2—3年	1,150,404.24	115,040.42	10.00
3—4年	74,573.19	14,914.64	20.00

4-5年	2,000.00	800.00	40.00
5年以上	1,063,553.08	1,063,553.08	100.00
合计	2,771,466.11	1,194,308.14	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,250,981.25		
1-2年	1,158,743.24	57,937.16	5.00
2-3年	74,573.19	7,457.32	10.00
3-4年	2,000.00	400.00	20.00
4-5年	442,961.44	177,184.58	40.00
5年以上	620,591.64	620,591.64	100.00
合计	3,549,850.76	863,570.70	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	12,063,570.70	330,737.44				12,394,308.14
合计	12,063,570.70	330,737.44				12,394,308.14

4. 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(%)	坏账准备
韩城市文化和旅游局	11,200,000.00	80.16	11,200,000.00
北京有竖文化传媒有限公司	831,725.00	5.95	83,172.50
《中国交通年鉴》社	216,600.00	1.55	216,600.00
上海挖藕文化传播有限公司	188,679.24	1.35	18,867.92
无锡市天语和声文化传媒股份有限公司	170,000.00	1.22	170,000.00
合计	12,607,004.24	90.23	11,688,640.42

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	291.14	0.60	67,128.96	50.34
1至2年	7,080.62	14.52	36,816.06	27.60

2至3年	11,958.99	24.53	2,025.51	1.52
3年以上	29,425.51	60.35	27,400.00	20.54
合计	48,756.26	100.00	133,370.53	100.00

2. 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 (%)	预付款时间	未结算原因
黑龙江冰雪星农食品开发有限公司	24,400.00	50.04	4-5年	业务进行中
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	8,246.42	16.91	1年以内	业务进行中
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	3,212.57	6.59	1年以内	业务进行中
中国石油天然气股份有限公司北京销售分公司	3,000.00	6.15	4-5年	业务进行中
义乌市海淘办公用品有限公司	2,610.00	5.35	1-2年	业务进行中
合计	41,468.99	85.04		

注释4. 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,171,128.86	3,493,034.86
合计	3,171,128.86	3,493,034.86

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	208,300.00	1,025,500.00
1至2年	500,000.00	256,706.00
2至3年	252,000.00	198,938.06
3至4年	13,242.32	1,951,010.00
4至5年	1,896,705.74	890,000.00
5年以上	2,337,940.32	1,203,234.32
小计	5,208,188.38	5,525,388.38
减：坏账准备	2,037,059.52	2,032,353.52
合计	3,171,128.86	3,493,034.86

2. 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
押金保证金	2,840,880.80	3,140,880.80
备用金	114,552.32	131,752.32

往来款	2,252,755.26	2,252,755.26
小计	5,208,188.38	5,525,388.38
减：坏账准备	2,037,059.52	2,032,353.52
合计	3,171,128.86	3,493,034.86

3. 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)	
2023年1月1日余额	404,529.00	760,000.00	867,824.52	2,032,353.52
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	4,706.00			4,706.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	409,235.00	760,000.00	867,824.52	2,037,059.52

4. 坏账准备的情况

续：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	404,529.00	4,706.00			409,235.00
单项计提	1,627,824.52				1,627,824.52
合计	2,032,353.52	4,706.00			2,037,059.52

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
《中国交通年鉴》社	押金	1,200,000.00	4-5年	23.04	

北京如此映画影业有限公司	押金	760,000.00	5年以上	14.59	760,000.00
北京朝来都市庄园饭店管理有限公司	押金	500,000.00	4-5年	9.60	
新华新媒文化传播有限公司	押金	500,000.00	1-2年	9.60	
青年电影制片厂有限公司	押金	500,000.00	1年以内	9.60	
合计		3,460,000.00		66.43	760,000.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	13,901,136.89	5,364,111.21	8,537,025.68	13,551,959.26	4,075,970.93	9,475,988.33
库存商品	29,420.68		29,420.68	1,763,459.82	1,734,039.14	29,420.68
合计	13,930,557.57	5,364,111.21	8,566,446.36	15,315,419.08	5,810,010.07	9,505,409.01

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		230.00
预交增值税	52,380.52	52,380.52
预缴企业所得税	4,341.28	4,341.28
其他	5,150.90	5,150.90
理财产品	2,500,000.00	500,000.00
合计	2,561,872.70	562,102.70

注释7. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L	1,066,888.62	2,923,353.01
合计	1,066,888.62	2,923,353.01

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L		15,938.79			
合计		15,938.79			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L						
合计						

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提的减值准备	减值准备期末余额
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L	2,939,291.80		
合计	2,939,291.80		

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,654,975.48	2,095,269.57
固定资产清理		
合计	1,654,975.48	2,095,269.57

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	402,627.53	6,928,031.07	1,194,724.89	8,525,383.49
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	402,627.53	6,928,031.07	1,194,724.89	8,525,383.49
二. 累计折旧				
1. 期初余额	75,488.04	6,122,600.65	232,025.23	6,430,113.92
2. 本期增加金额				
本期计提	39,521.40	352,860.89	47,911.80	440,294.09
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	115,009.44	6,475,461.54	279,937.03	6,870,408.01
三. 减值准备				
1. 期初余额				

2. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	287,618.09	452,569.53	914,787.86	1,654,975.48
2. 期初账面价值	327,139.49	805,430.42	962,699.66	2,095,269.57

其他说明：本公司借用北京弘桥信谊咨询服务有限公司京牌指标购入一辆汽车，资产权利存在瑕疵。

注释9. 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	11,614,084.82	11,614,084.82
2. 本期增加金额	1,704,362.37	1,704,362.37
新增租赁		
其他		
3. 本期减少金额		
处置		
转租		
免租冲减	11,614,084.82	11,614,084.82
4. 期末余额	1,704,362.37	1,704,362.37
二. 累计摊销		
1. 期初余额	6,798,488.69	6,798,488.69
2. 本期增加金额		
本期计提	1,203,079.32	1,203,079.32
3. 本期减少金额	6,798,488.69	6,798,488.69
4. 期末余额	1,203,079.32	1,203,079.32
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末余额	501,283.05	501,283.05
2. 期初余额	4,815,596.13	4,815,596.13

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	版权使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,346,784.75	12,346,784.75
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	12,346,784.75	12,346,784.75
二. 累计摊销		
1. 期初余额	11,607,389.69	11,607,389.69
2. 本期增加金额		
本期计提	287,694.59	287,694.59
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	11,895,084.28	11,895,084.28
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	451,700.47	451,700.47
2. 期初账面价值	739,395.06	739,395.06

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	195,702.49	112,861.43	167,743.70		140,820.22
合计	195,702.49	112,861.43	167,743.70		140,820.22

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	213,911.43	159,046.00
1-2年	40,896.00	18,768.26
2-3年	18,768.26	40,000.00
3年以上	40,000.00	
合计	313,575.69	217,814.26

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
北京鸣哈国际文化传媒有限公司	40,000.00	业务执行中
合计	40,000.00	

注释13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	1,609,475.78	1,500,975.78
合计	1,609,475.78	1,500,975.78

注释14. 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	925,906.59	7,497,475.79	7,954,941.97	468,440.41
离职后福利-设定提存计划		727,587.15	727,587.15	
辞退福利		135,733.76	135,733.76	
合计	925,906.59	8,360,796.70	8,818,262.88	468,440.41

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	925,906.59	6,741,937.40	7,206,123.58	461,720.41
职工福利费		56,220.14	56,220.14	
社会保险费		456,833.25	456,833.25	
其中：基本医疗保险费		391,629.42	391,629.42	
补充医疗保险				
工伤保险费		13,490.47	13,490.47	
生育保险费		51,713.36	51,713.36	
住房公积金		231,885.00	225,165.00	6,720.00
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬		10,600.00	10,600.00	
合计	925,906.59	7,497,475.79	7,954,941.97	468,440.41

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		695,291.20	695,291.20	

失业保险费		32,295.95	32,295.95
合计		727,587.15	727,587.15

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,371,323.39	1,410,780.01
城市维护建设税	5,804.64	5,319.36
企业所得税	2,715,466.83	2,920,610.14
个人所得税	102,243.20	140,666.65
教育费附加	2,961.10	2,850.32
地方教育费附加	1,921.05	1,847.20
印花税	37,484.07	39,909.35
文化事业建设费	324,560.82	324,560.82
其他		
合计	4,561,765.10	4,846,543.85

注释16. 其他应付款

款项类别	期末余额	期初余额
应付利息		
普通股股利		
其他应付款	15,597,123.88	15,445,888.83
合计	15,597,123.88	15,445,888.83

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	881,054.31	11,164,399.44
尚未支付款项	13,618,022.81	4,281,489.39
押金及保证金	1,098,046.76	
合计	15,597,123.88	15,445,888.83

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
张静	12,140,543.71	拆借款
合计	12,140,543.71	

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,788,886.42	3,592,233.01
合计	1,788,886.42	3,592,233.01

注释18. 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	5,388,349.52	1,796,116.50			5,388,349.52	1,796,116.50
减：未确认融资费用	148,987.70	49,662.56			148,987.70	49,662.56
减：一年内到期的租赁负债	3,592,233.01	1,746,453.94			3,592,233.01	1,746,453.94
合计	1,647,128.81				1,647,128.81	

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,000,000.00						48,000,000.00

注释20. 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（股本溢价）	6,480,781.08			6,480,781.08
其他资本公积	8,080,000.00			8,080,000.00
合计	14,560,781.08			14,560,781.08

注释21. 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	3,548,281.28			3,548,281.28
任意盈余公积				
合计	3,548,281.28			3,548,281.28

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-57,623,018.07	-42,067,901.95
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	-57,623,018.07	-42,067,901.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,692,114.63	-15,555,116.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
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	-65,315,132.70	-57,623,018.07

注释23. 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	8,302,512.46	7,496,864.96	17,151,387.32	23,267,645.19
其他业务	1,980.20			
合计	8,304,492.66	7,496,864.96	17,151,387.32	23,267,645.19

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,361.61	121.62
教育费附加	792.80	364.84
地方教育费附加	528.54	243.23
车船税及印花税	1,382.40	1,782.40
文化事业建设税		1,350.00
合计	4,065.35	3,862.09

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	947,011.24	1,340,496.74
租赁费		533,261.36
业务招待费	624.00	593.00
差旅费	7,442.65	

办公费	7,128.06	6,150.85
咨询服务费	164,025.38	300.00
长期待摊费用摊销		31,014.65
交通费	917.08	1,771.56
工程会议费	34,633.74	
广告费	1,858,490.57	
合计	3,020,272.72	1,913,588.16

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,808,182.45	3,857,268.14
房屋租赁	-423,765.69	504,125.76
咨询服务费	39,857.50	1,082,600.09
差旅费	60,978.50	106,431.83
业务招待费	36,462.00	54,316.92
快递及通信费	128,044.00	134,262.51
办公费	412,580.24	343,605.96
折旧及摊销费	1,309,570.81	117,756.14
水电费	265,749.59	187,565.65
劳务费	132,646.20	17,050.00
会议费	9,433.96	9,648.94
其他	138,408.73	2,119.60
合计	4,918,148.29	6,416,751.54

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	161,755.88	105,542.19
材料费		56,076.21
合计	161,755.88	161,618.40

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	363,549.73	443,728.03
减：利息收入	7,147.42	20,613.96
汇兑损益	-12,786.55	-33,953.35
银行手续费	7,641.16	3,649.43
合计	351,256.92	392,810.15

注释29. 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
增值税加扣抵减		120,987.08
代扣个人所得税手续费返还	4,103.42	836.34
北京市海淀区残疾人劳动就业管理服务所岗位补贴	19,301.44	
北京市朝阳区人力资源和社会保障局以工代训补贴	14,000.00	
其他		99,630.03
合计	37,404.86	221,453.45

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资投资收益	15,938.79	3,258.46
处置长期股权投资产生的投资收益	202,632.59	
理财产品收益	38,046.36	25,646.52
合计	256,617.74	28,904.98

2. 投资收益的说明

投资收益汇回不存在重大限制。

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-335,443.44	-184,178.11
其他应收款坏账损失		-867,824.52
合计	-335,443.44	-1,052,002.63

注释32. 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
注销时核销计提诉讼费	3,102.03		3,102.03
注销时核销应交税费	207,338.59		207,338.59

债务重组利得			
保险金赔偿收入			
应付款项转营业外收入			
其他	200.00	0.01	200.00
合计	210,640.62	0.01	210,640.62

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
销户余额转出	207,338.59		207,338.59
罚款、滞纳金	200.00		200.00
其他		20.00	
合计	207,538.59	20.00	207,538.59

注释34. 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	6,408.79	
递延所得税费用		
补交所得税		
合计	6,408.79	

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	-7,686,190.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,921,547.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,674.38
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	1,922,281.98
本期研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	6,408.79

注释35. 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	期末余额	期初余额
往来款项	427,454.24	1,654,716.34
政府补助及专项资金	61,937.87	100,042.67
利息收入	5,644.66	20,613.96
保证金	1,680,000.00	620,000.00
备用金	93,256.52	372,330.00
合计	2,268,293.29	2,767,702.97

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	期末余额	期初余额
往来款项	200,000.00	1,770,612.81
付现费用	1,908,522.02	1,836,202.13
营业外支出		20.00
押金、保证金	397,138.00	1,120,000.00
合计	2,505,660.02	4,726,834.94

注释36. 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	-7,692,599.06	-15,806,552.40
加：少数股东本期收益	-484.43	
加：信用减值损失	335,443.44	1,052,002.63
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	440,294.09	4,361,271.57
使用权资产折旧	1,203,079.32	
无形资产摊销	287,694.59	370,871.35
长期待摊费用摊销	167,743.70	147,986.41
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)	353,158.89	409,774.68
投资损失(收益以“—”号填列)	-256,617.74	-28,904.98
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	938,962.65	2,359,661.57
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	935,976.19	4,448,427.11

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-177,464.19	-1,037,955.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,464,812.55	-3,723,417.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,065,798.95	8,059,541.61
减：现金的期初余额	8,059,541.61	5,397,470.70
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	-5,993,742.66	2,662,070.91

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	2,065,798.95	8,059,541.61
其中：库存现金	92,271.40	81,055.07
可随时用于支付的银行存款	1,973,477.50	7,978,486.54
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	2,065,748.90	8,059,541.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	4,956.91	7.8592	38,957.35
美元	59,758.56	7.0827	423,251.96
澳元	24,188.98	4.8484	117,277.85

八、 合并范围的变更

无。

九、 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	
北京大陆桥全景文化有限公司	北京	北京	出版图书	100.00		同一控制下企业合并
北京时光纪文化发展有限公司	北京	北京	网络平台	100.00		同一控制下企业合并
北京正好时光文化传媒有限公司	北京	北京	文化传媒	60.00		货币出资
北京大陆桥文娱文化传播有限公司	北京	北京	文化服务	70.00		货币出资
北京大陆桥视频传媒技术有限公司	北京	北京	暂未实际经营	70.00		认缴出资

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L	西班牙	西班牙	节目发行	39.96		权益法

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

主要股东名称	持有本公司股份数	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
张静	37,920,000.00	79.00	79.00
中国文化产业投资基金(有限合伙)	7,680,000.00	16.00	16.00
北京住卓元财富投资管理中心(有限合伙)	2,400,000.00	5.00	5.00
合计	48,000,000.00	100.00	100.00

本公司控股股东和实际控制方是张静。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张静	本公司的法人、总裁、总经理、执行董事
凌立	本公司的董事长、
陈杭	本公司的董事
卢彦卓	本公司的董事、总裁办主任、国际部经理
张杨	本公司的监事
陈财茂	本公司的监事
陈细雅	本公司的董事、副总经理、创作团队总经理
高小妹	本公司的监事会主席、创作团队总监、研发部经理
北京智弈天合咨询有限公司	实际控制人控制的企业
北京卓元财富投资管理中心(有限合伙)	实际控制人控制的企业
马远	子公司股东
王曦	子公司股东
陈良	子公司股东、法人
北京五味精神电子商务有限公司	本公司持股 20%的企业

(五) 关联方交易

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
张静	3,070,000.00	2020年4月2日	2025年4月2日	财务资助
张静	2,000,000.00	2021年3月15日	2028年2月28日	项目资助款
张静	300,000.00	2021年6月2日	无固定期限	项目资助款
张静	3,996,430.00	2022年1月10日	2032年1月10日	项目资助款
张静	4,300,000.00	2022年12月12日	2027年12月12日	项目资助款

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

3. 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	账面余额 本期减少		期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京五味精神电子商务有限公司	30,000.00		30,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年期末余额
其他应付款	张静	12,140,543.71	11,688,712.62
	陈良		200,000.00
	凌立	170,100.00	140,100.00

4. 关联方承诺情况

无。

十一、 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。

十二、 资产负债表日后事项

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

十三、 其他重要事项说明

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	125,935.60	1,041,500.00
1-2年		1,158,743.24
2-3年	1,150,404.24	74,573.19
3-4年	74,573.19	2,000.00
4-5年	2,000.00	442,961.44
5年以上	12,263,553.08	11,820,591.64
小计	13,616,466.11	14,540,369.51
减：坏账准备	12,394,308.14	12,063,570.70
合计	1,222,157.97	2,476,798.81

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,200,000.00	82.25	11,200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,416,466.11	17.75	1,194,308.14	49.42	1,222,157.97
其中：账龄组合	2,416,466.11	17.75	1,194,308.14	49.42	1,222,157.97
逾期天数组合					
合计	13,616,466.11	100.00	12,394,308.14		1,222,157.97

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,200,000.00	77.03	11,200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,340,369.51	22.97	863,570.70	25.85	2,476,798.81
其中：账龄组合	3,340,369.51	100.00	863,570.70	25.85	2,476,798.81
逾期天数组合					
合计	14,540,369.51	100.00	12,063,570.70		2,476,798.81

3. 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(%)
陕西省韩城市文体广电局	11,200,000.00	82.25
北京有竖文化传媒有限公司	831,725.00	6.11
《中国交通年鉴》社	216,600.00	1.59

上海挖藕文化传播有限公司	188,679.24	1.39
无锡市天语和声文化传媒股份有限公司	170,000.00	1.25
合计	12,607,004.24	92.59

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,841,933.12	10,717,339.12
应收利息		
应收股利		
合计	9,841,933.12	10,717,339.12

(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	208,300.00	1,225,500.00
1至2年	700,000.00	5,540,000.00
2至3年	4,988,500.00	17,948.32
3至4年	13,242.32	1,711,010.00
4至5年	1,711,010.00	172,000.00
5年以上	2,460,880.80	2,290,880.80
小计	10,081,933.12	10,957,339.12
减：坏账准备	240,000.00	240,000.00
合计	9,841,933.12	10,717,339.12

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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	240,000.00	2.38	240,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,841,933.12	97.62			9,841,933.12
其中：无风险组合	9,841,933.12	97.62			9,841,933.12
账龄组合					
合计	10,081,933.12	100.00	240,000.00	2.38	9,841,933.12

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	240,000.00	2.19	240,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,717,339.12	97.81			10,717,339.12
其中：无风险关联方组合	10,717,339.12	97.81			10,717,339.12
其他非关联方组合					
合计	10,957,339.12	100.00	240,000.00	2.19	10,717,339.12

3. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,840,880.80	3,140,880.80
关联方款项	6,966,500.00	7,524,706.00
备用金	34,552.32	51,752.32
往来款	240,000.00	240,000.00
小计	10,081,933.12	10,957,339.12
减：坏账准备	240,000.00	240,000.00
合计	9,841,933.12	10,717,339.12

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)
北京大陆桥全景文化有限公司	债务重组及往来款	6,536,500.00	64.83
《中国交通年鉴》社	押金	1,200,000.00	11.90
新华新媒体文化传播有限公司	押金	500,000.00	4.96
北京朝来都市庄园饭店管理有限公司	押金	500,000.00	4.96
北京大陆桥文艺文化传播有限公司	往来款	200,000.00	1.98
合计		8,936,500.00	88.63

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	5,127,822.81	67,822.81	5,060,000.00	5,753,187.27	67,822.81	5,685,364.46
对联营、合营企业的投资	2,939,291.80		2,939,291.80	2,923,353.01		2,923,353.01
合计	8,067,114.61	67,822.81	7,999,291.80	8,676,540.28	67,822.81	8,608,717.47

1. 对子公司的投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
北京大陆桥时代出版物有限公司	67,822.81			67,822.81		67,822.81
北京大陆桥文娱文化传播有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
北京时光纪文化发展有限公司	625,364.46		625,364.46			
北京正好时光文化传媒有限公司	3,660,000.00			3,660,000.00		
合计	5,753,187.27		625,364.46	5,127,822.81		67,822.81

2. 对联营企业的投资

项目	账面余额	本期增加	本期减少	确认投资收益	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
CINE, NATURALEZA Y TELEVISION, S. L	2,923,353.01			15,938.79	2,939,291.80		
合计	2,923,353.01			15,938.79	2,939,291.80		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,877,700.65	3,024,071.40	15,303,761.14	19,573,144.05
合计	2,877,700.65	3,024,071.40	15,303,761.14	19,573,144.05

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	15,938.79	3,258.46
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	268,673.50	
理财产品收益	38,046.36	25,646.52
合计	322,658.65	28,904.98

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	268,673.50	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益	38,046.36	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,102.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	77,455.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	232,366.42	

（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	-165.78	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-170.79	-0.17	-0.17

北京大陆桥文化传媒股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月三十日

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

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	268,673.50
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）	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	38,046.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,102.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	309,821.89
减：所得税影响数	77,455.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	232,366.42

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用