

u



非凡传媒

NEEQ: 835431

北京非凡影界文化传媒股份有限公司

Beijing Feelfine Culture MediaCo.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、 董事许亮对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
许亮	董事	反对	本董事对公司本次董事会议案中关于财务和年报相关的部分的合理性及真实性尚有疑问，公司 2023 年度毛利率为负，人员显著减少但成本仍增加，需要公司说明并进一步提供材料以核实毛利率为负及成本增加的合理性，公司补充资料不足暂无法佐证并解答相关疑问，因此对财务和年报相关的议案，涉及《2023 年年度报告及其摘要》、《2023 年度财务决算报告》、《董事会关于公司 2023 年度财务审计报告被出具非标准审计意见的专项说明》投反对票。

- 二、 公司负责人吴剑锋、主管会计工作负责人张淑花及会计机构负责人（会计主管人员）周晓昀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

- 三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

- 四、 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度的财务情况及经营成果。董事会组织公司董事、监事、高管等人员已经制定了经营改善的措施并积极推进。随着公司各项管理措施的不断完善，在公司股东的大力支持下，公司将不断改善经营，实现持续、稳定、健康发展的良好局面，消除审计报告中所带事项段对公司的影响。

- 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

无

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	8
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	120

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	公司董事会办公室处

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、非凡传媒、挂牌股份公司	指	北京非凡影界文化传媒股份有限公司
《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	最近一次由股东大会会议通过的《北京非凡影界文化传媒股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
广电总局	指	中华人民共和国国家新闻出版广电总局
嘉盛瑞通	指	北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业（有限合伙）
格瑞能科技	指	北京格瑞能科技有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
会计师		中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
股东大会	指	北京非凡影界文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京非凡影界文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京非凡影界文化传媒股份有限公司监事会
元/万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京非凡影界文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingFeelfineCultureMediaCo.,Ltd.		
	-		
法定代表人	吴剑锋	成立时间	2010年11月9日
控股股东	控股股东为（吴剑锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴剑锋），一致行动人为（无）
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	提供影视相关服务，包括数字内容创作服务（视频后期及特效制作业务、CG动画制作业务，数字人业务）及影视设备租赁。		
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	非凡传媒	证券代码	835431
挂牌时间	2016年1月13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）	206,448,262
主办券商（报告期内）	中天国富证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城B区金融商务区集中商业（北）		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴剑锋	联系地址	北京市朝阳区七棵树创意园C3
电话	010-56629366	电子邮箱	wujianfeng@feelfine.com.cn
传真	010-64189589		
公司办公地址	北京市朝阳区七棵树创意园C3	邮政编码	100000
公司网址	www.feelfine.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	9111010556360852X5		
注册地址	北京市朝阳区酒仙桥北路甲10号院201号楼504室		

注册资本（元）	206,448,262	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

公司所处行业为广播、电视、电影和影视录音制作业，属于大文化产业的范畴。是国产鼓励发展的产业，社会发展环境良好，该行业正处于发展时期。公司主营业务是提供影视相关服务，包括影视器材设备租赁和影视作品后期制作等。

一、主要产品：公司的主营业务是提供覆盖前期摄影灯光设备、前期录音、前期视效概念设计、DIT 数据管理、全片剪辑、数字中间片调色、全音频制作、视频和特效制作等全流程链条的影视技术服务。数字影视服务包括视频后期及特效制作业务、CG 动画制作业务，数字人业务。

二、研发模式：公司拥有独立的研发团队，拥有软件著作权 10 项，外观专利 7 项，实用新型专利 11 项。并且已成功研发一款基于云端的影视全流程协作系统“幕童”，该系统主要针对影视行业，以后期制作流程管理为核心，包括后期制作流程管理、前期器材管理、成员管理、财务核算、智能视频处理等功能为一体的针对全流程的解决方案。正在逐步提高公司的内部工作和管理效率。

三、采购与生产模式：

(1) 设备服务：公司拥有先进的摄影、灯光、移动等满足影视剧拍摄全套设备，可以同时为 10-20 个剧组提供设备服务。包括 ARRI、ZEISS、RED、SONY、PANASONIC、OCONNOR、CANON 等世界知名品牌和相应的操作技术人员。

(2) 后期制作服务：公司可以提供包括前期录音、DIT 数据管理、全片剪辑、数字中间片调色、全音频制作、视频处理等全流程后期制作服务。公司拥有行业内资深的剪辑师、调色师、录音师等，并建有专业影视后期制作基地，其中涵盖调光调色棚、杜比全景声混音棚、国际先进高端设备 SGO-Mistika、4K 电影非编合成调色系统、ADR 对白录音棚、动效拟音棚以及独立影视后期机房等高端硬件设施。

(3) 视效：公司可以提供高效和高质量的包括前期视效概念设计和特效制作等特效服务。包括三维特效、合成特效、数字绘景和概念设计和数字资产建模等，并拥有众多资深知名的特效技术人员和团队。

四、销售模式：公司有专门的市场部门拓展业务，并通过业务口碑从以往的合作公司、导演、制片人处获取业务资源。主要销售渠道包含：

(1) 直接承接影视公司相关摄制组的订单；

(2) 承接相关平台的自制剧订单。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>依据《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》（京经信发〔2019〕86号）及《北京市经济和信息化局关于对2022年度第四批北京市“专精特新”中小企业名单进行公告的通知》，公司被认定为北京市“专精特新”中小企业。并收到北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业证书》（证书编号2022ZJTX2039），有效期三年：2022.10-2025.10。</p> <p>公司被认定为北京市“专精特新”中小企业，是北京市经济和信息化局对公司的技术水平、创新能力、行业地位及品牌影响力等方面的认可，有利于公司更好的专注核心业务，不断提升核心竞争力及行业影响力，将对公司业务发展产生积极影响。</p>

二、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力、偿债能力及运营情况

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	80,268,865.56	74,984,803.02	7.05%
毛利率%	-30.28%	-37.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-49,643,117.43	-61,195,543.60	18.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-46,349,594.27	-57,677,756.59	19.64%
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）	-65.09%	-46.47%	-
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）	-60.77%	-43.80%	-
基本每股收益	-0.24	-0.30	-20%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,131,923.77	162,820,032.56	-22.53%
负债总计	80,912,143.81	67,822,083.71	19.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,448,733.75	101,091,851.18	-49.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.49	-48.97%
资产负债率%（母公司）	47.87%	37.36%	-
资产负债率%（合并）	64.15%	41.65%	-
流动比率	0.33	0.46	-
利息保障倍数	-35.53	-39.62	-
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	17,171,197.25	2,656,012.57	546.50%
应收账款周转率	3.93	2.16	-
存货周转率	1,208.17	107.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.53%	-26.08%	-
营业收入增长率%	7.05%	-41.10%	-
净利润增长率%	20.37%	-243.91%	-

（三） 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

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	5,113,008.11	4.05%	1,003,673.39	0.62%	409.43%
应收票据					
应收账款	14,904,263.32	11.82%	25,916,825.13	15.92%	-42.49%
固定资产	67,246,060.07	51.70%	93,196,168.37	57.24%	-27.84%
无形资产	942,415.52	0.75%	1,139,843.68	0.70%	-17.32%
短期借款	30,026,855.31	23.81%	35,370,785.55	21.72%	-15.11%
应付账款	10,783,042.62	8.55%	2,771,108.80	1.70%	289.12%
合同负债	-	-	73,316.20	0.05%	-100.00%
应付职工薪酬	7,226,600.18	5.73%	5,433,373.63	3.34%	33.00%
租赁负债	5,171,437.57	4.1%	4,051,740.35	2.49%	27.63%
预付账款	279,673.94	0.22%	1,187,323.05	0.73%	-76.45%
其他应收款	1,016,553.23	0.81%	487,257.11	0.30%	108.63%
其他应付款	21,627,291.48	17.15%	14,833,029.05	9.11%	45.80%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本报告期内公司资金主要来源为日常经营利润累积，其支出主要是用于支付人工费用、劳务外包成本及采购设备。2023 年公司继续加强对应收账款、其他应收款的管理，同时通过战略合作进一步巩固了与上游企业的合作，故经营现金流入较为充裕。其中经营活动现金净流入 17,171,197.25 元，投资活动现金净流出 1,060,825.8 元，筹资活动现金净流出 12,268,093.73 元。

2、应收账款：报告期末应收账款较上期末减少 11,012,561.81 元，同比下降 42.49%，系公司收回部分销售款及计提坏账准备所致。2023 年公司继续由催款小组督办，进一步加强应收账款回款力度。

3、固定资产：固定资产本期金额 67,246,060.07 元，上期金额 93,196,168.37 元，减少 25,950,108.3 元，同比降低 27.84%。主要原因：（1）固定资产按期计提的折旧费用；（2）固定资产部分达到使用年限标准报废及部分固定资产因技术更新报废。前述两项原因导致固定资产本期末较上期末变动较大。

4、短期借款：本期短期借款无新增，较上期减少的 5,343,930.24 元，系本报告期内偿还了部分银行借款。

5、应付账款：本期末应付账款较上期末增加 8,011,933.82 元，较上期增长 289.12%，其主要原因如下：（1）在报告期内，本公司提前收到部分供应商发票，但未到约定付款期；（2）公司在年底调配置换了部分设备，而购销双方在报告期末尚未就该事项达成一致。

6、合同负债：本期末合同负债金额为 0，较上期末同比减少 100%，主要原因为上期收到暂不符合收入确认条件的预收款项，在本期达到收入确认条件。

7、应付职工薪酬：本期末较上期末变动增加 33%，主要原因系公司延迟发放 2023 年 12 月份的职工薪酬所致。

8、租赁负债：本期末较上年同期增长 27.63%，本期增加的租赁负债金额均为本期应支付的房租款项。

9、预付账款：本期较上期末减少 907,649.11 元，同比减少 76.45%，主要原因是本期催收了供应商长期未回票客户，确认了相应的成本。

10、其他应收款：本期末较上期末增加 529,296.12 元，主要是因为公司提前支付了部分办公场地的房屋租赁费。

11、其他应付款：本期末较上期末增加 6,794,262.43 元，主要是确定性诉讼负债增加导致。

(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	80,268,865.56	-	74,984,803.02	-	7.05%
营业成本	104,577,673.81	130.28%	103,355,049.54	137.83%	1.18%
毛利率%	-30.28%	-	-37.83%	-	-
销售费用	1,023,653.00	1.28%	1,756,058.12	2.34%	-41.71%
管理费用	13,812,967.89	17.21%	14,916,130.55	19.89%	-7.40%
研发费用	-	0.00%	385,564.73	0.51%	-100.00%
财务费用	2,011,939.15	2.51%	2,288,652.59	3.05%	-12.09%
信用减值损失	-1,845,558.44	2.30%	-13,130,931.76	17.51%	-85.94%
其他收益	1,047,397.27	1.30%	4,847,560.23	6.46%	-78.39%
营业利润	-41,315,811.32	-51.47%	-56,285,821.64	-75.06%	26.60%
营业外收入	631,134.38	0.79%	93,817.52	0.13%	572.73%
营业外支出	5,677,999.50	7.07%	8,667,942.49	11.56%	-34.49%
净利润	-49,778,168.89	-62.01%	-62,510,352.39	-83.36%	20.37%

项目重大变动原因：

1、销售费用：销售费用主要包含销售人员薪酬、招待费、差旅费。2023 年度订单量下降，公司缩减了销售人员，同时控制业务招待费、差旅费用的支出，所以导致销售费用同比减少 41.71%。

2、研发费用：研发费用主要为研发人员薪酬，公司 2022 年年底停止了研发板块的投入，2023 年未发生研发费用。

3、财务费用：报告期内发生 2,011,939.15 元，较上期减少 276,713.44 元，同比下降 12.09%，主要有两方面原因：一方面报告期内银行借款利率下降；另一方面是因为本期偿还了部分银行借款。

4、信用减值损失：本期计提信用减值损失较上期少计提 85.94%，系公司本期应收款项期末余额较上期期末余额变动减少幅度高，且以往的应收款项已足额计提损失所致。

5、其他收益：报告期内其他收益同比减少 78.39%，原因是本报告期内获得的政府补助金额低于 2022 年获得的政府补助金额。

6、营业利润：营业收入较上年同期略有上升，同比增加 7.05%；营业成本增加 1.18%；销售费用同比下降 41.71%；管理费用同比下降 7.4%；财务费用同比下降 12.09%；由于获得的政府补助金额低于上一年度，其他收益同比减少 78.39%；以上财务指标综合作用，最终影响营业利润同比增加 26.60%。

7、营业外收入：本报告期内营业外收入同比增加了 537,316.86 元，系本期收回一笔器材理赔款所致。

8、营业外支出：本报告期较上期减少 2,989,942.99 元，本报告期营业外支出主要由报废固定资产

产生的损失构成，上年同期主要是由诉讼赔偿款构成。

9、净利润：自 2023 年以来，公司所处产业大环境并没有预期中的反弹和恢复，营业收入与上年同期基本持平，营业利润较上一年度同比增加 26.6%，净利润同比增加 20.37%。主要原因是 2023 年度公司进行了战略调整实行降本增项，提升员工效率的同时降低直接人员成本。

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	78,421,854.22	74,644,188.06	5.06%
其他业务收入	1,847,011.34	340,614.96	442.26%
主营业务成本	103,999,258.19	103,239,933.30	0.74%
其他业务成本	578,415.62	115,116.24	402.46%

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
影视设备租赁及后期制作	78,421,854.22	103,999,258.19	-32.62%	5.06%	0.74%	-14.9%
其他业务	1,847,011.34	578,415.62	68.68%	442.26%	402.46%	3.7%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2023 年，公司继续专注于为影视投资制作公司提供全方位影视技术专业化服务，主营业务包括摄影器材、灯光、音响设备等影视设备的租赁以及为影视作品提供剪辑、配音、字幕、调色及特效等后期制作服务，打造一站式全流程影视技术服务，通过前期设备技术服务与后期制作特效等相关业务的联动，打通前后期业务的无缝对接，为客户提供高效和高品质的标准化服务。

主营业务：

本报告期内公司主营业务收入 78,421,854.22 元，同比上升 5.06%。2023 年公司后期制作及特效制作较上一年度有所上升，设备租赁业务略有下降。其核心原因是，行业在疫情后并没能迅速复苏，作为影视业链条后端产业，公司业务量很难迅速有所改善。

其他业务：

报告期其他业务收入达到 1,847,614.96 元，同比增长 442.26%，主要系校企合作虚拟相关的其他收入增加所致。

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	上海影视传媒股份有限公司	16,757,258.49	20.88%	否
2	杭州海天蛟龙传媒有限公司	4,025,197.48	5.01%	否
3	北京老有影视文化传媒有限公司	4,103,773.58	5.11%	否
4	浙江龙果映画影视科技有限公司	3,361,258.40	4.19%	否
5	浙江东阳柠萌悦心影视传媒有限公司	3,094,339.62	3.85%	否
合计		31,341,827.58	39.05%	-

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	北京巨鲸绘影文化传媒有限公司	3,993,890.00	12.26%	否
2	华创聚彩（北京）文化传媒有限公司	3,325,905.00	10.21%	否
3	北京新生视界影视文化传媒有限公司	1,982,000.00	6.08%	否
4	山东泉影空间影视传媒有限公司	1,592,411.00	4.89%	否
5	火焰山（北京）影视器材有限公司	1,103,200.00	3.39%	否
合计		11,997,406.00	36.83%	-

(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	17,171,197.25	2,656,012.57	546.50%
投资活动产生的现金流量净额	-1,060,825.80	-1,574,563.65	32.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,268,093.73	-5,280,424.78	-132.33%

现金流量分析：

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 17,171,197.25 元，同比增加 14,782,241.68 元，增长了 546.50%。主要原因为：（1）2023 年在催账小组持续敦促下，对应收账款、其他应收款加强了管理；（2）加强了与上游企业的合作往来。

报告期内公司投资活动所产生的现金流量净流出额为 1,060,825.80 元，比 2022 年减少 32.63%，

主要是公司租赁器材的购入量减少所致。

报告期内公司筹资活动的现金流量净流出额 12,268,093.73 元，比 2022 年增加 6,987,668.95 元，增幅 132.33%。主要是因为：（1）公司 2023 年房屋租赁费用按照新的计量标准计入筹资活动净流出；（2）2023 年公司归还了部分银行借款。

公司业务板块陆续完善，战略布局持续规范，专注于后期制作、影视特效制作和影视设备租赁业务发展。管理层在不断提高风险管理意识，加大对客户应收账款催收力度，拓宽资金筹措措施，加强企业信用管理体系建立健全，加速流动资金周转效率，提高流动资产利用率，以应对短期资金风险。加强管理的同时，公司进一步提升市场和后期制作团队的产能，尽可能地最大化提高其效率。

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
浙江东阳非凡影视文化科技有限公司	控股子公司	影视器材租赁；影视后期制作服务；	5,000,000	31,134,129.58	-2,352,807.30	33,559,980.48	-1,929,674.06
霍尔果斯非凡世纪影业有限公司	控股子公司	广播电视节目制作、经营、发行影视器材租赁	10,000,000	11,309,200.02	-23,688,465.27	-	-9,889,816.31
北京非凡影业有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询、技	12,000,000	16,003,307.03	-21,176,316.38	3,974,471.83	-656,411.72

		术推广					
象山联度文化科技有限公司	控股子公司	影视器材租赁；影视后期制作服务；	1,000,000	21,536,873.07	4,078,526.44	7,659,118.60	50,567.26
北京非卓动画科技有限公司	控股子公司	电脑动画设计制作	10,000,000	2,524,262.58	-8,746,918.70	3,625,018.31	-11,814,430.49
北京概帮艺术设计有限公司	控股子公司	专业服务、广告等设计	500,000	431,580.89	404,112.89	327,227.72	104,112.89
保定度盛文化发展有限公司	控股子公司	专业服务、广告等设计	5,000,000	401,964.77	-158,480.35	471,698.12	-2,710,022.53

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>行业和市场风险</p>	<p>(一)行业周期性风险。近年来全球经济增长放缓,美国、日本及欧盟国家经济复苏乏力,国内经济受外部经济影响和内部结构性问题困扰,整体发展稳定略有下降,符合国家整体经济运行预期。经济的周期性波动,将会一定程度上影响到公司的电影、电视剧及后期制作服务市场的持续发展。</p> <p>(二)市场竞争风险。近年的国内电影市场,电影的数量和质量均实现了飞跃性发展;经过多年的迅猛发展,电视剧行业的市场化程度也已经很高。虽然精品电视剧的细分市场依然呈现供不应求的状况,但无法完全避免整个行业竞争加剧所可能产生的系统性风险。影视行业目前正处于快速发展的扩张阶段,不少企业着手进入这一具有良好发展前景的市场,同时原有行业企业也在积极拓展市场,以巩固自身竞争优势,提升市场份额。公司作为为影视公司提供前期设备租赁与后期影视制作服务的企业,受市场竞争影响极大。</p> <p>(三)政策风险。国家《十四五文化创意产业发展规划》提出,文化创意产业是我国经济的重要组成部分,具有巨大的发展潜力和带动力。公司面临提升文化创意产业核心竞争力,培育具有全球影响力的文化创意品牌等更高目标。文化产业法律法规政策的变化,对公司产生较大影响。若公司不及时调整产业结构,提高核心竞争力,很容易被淘汰。</p>
<p>财务风险</p>	<p>鉴于公司影视设备租赁需要大量资产投入,影视剧后期制作需要较多人力资源,公司在扩大生产经营的过程中将可能面临某一时间段内经营活动现金流量为负、需要筹资提供周转资金的情形。公司在现有经营规模下可以较顺利地通过借款筹资活动补充公司经营活动的现金缺口,但相对额度有限。公司整体资产负债率相对上年有所降低,但未来仍面临长期偿债风险。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>(一)公司治理结构风险。股份公司于2015年7月7日由有限公司整体变更成立。股份公司设立前,公司的法人治理</p>

	<p>结构不够完善，内部控制存在一定缺陷。股份公司设立后，逐步建立健全法人治理结构，建立适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行与监督需要一个逐步完善过程。公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善，相关人员也需进一步提升经营水平从而提升公司治理机制效用。未来随着公司的发展和经营规模的扩大，将对公司管理者经营水平提出更高的要求。因此，在股份公司设立初期，存在公司治理机制执行不到位的风险。（二）部分员工本人不愿缴纳社会保险和住房公积金的风险。报告期内，公司存在部分员工本人不愿意缴纳社会保险和住房公积金的情形，尽管公司在与员工签订《劳动合同》的同时按照员工的意愿决定是否为其缴纳社会保险与住房公积金，且自愿不缴纳社会保险与住房公积金的员工本人均出具承诺，承诺系个人原因自愿放弃让公司缴纳社会保险与住房公积金的机会，不向公司主张补缴及因未缴纳社会保险与住房公积金而要求公司给予任何补偿或赔偿。公司实际控制人亦为此做出承诺：承诺如果公司所在地社会保险主管部门与住房公积金主管部门，要求公司对报告期内任何期间员工应缴纳的社会保险费用和住房公积金进行补缴，实际控制人将按主管部门核定的数额无偿代公司补缴，并承担相关费用。但是，公司仍存在被追缴社会保险和住房公积金并可能受到社会保险主管部门处罚的风险。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>实际控制人吴剑锋目前直接持有公司 62.52%的股份，通过嘉盛瑞通间接持有公司 7.83%的股份，为公司实际控制人。同时，吴剑锋担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管</p>

	理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。
未弥补亏损达到实收资本 1/3 的风险	截止报告期末，公司合并报表实现的净利润-49,778,168.89 元，累计未弥补亏损-172,134,991.03 元，公司实收股本 206,448,262.00 元，累计未弥补亏损达到实收股本总额 83.38%。
本期重大风险是否发生重大变化：	本报告期内增加未弥补亏损达到实收资本三分之一的风险。

截止报告期末，公司合并报表实现的净利润-49,778,168.89 元，累计未弥补亏损-172,134,991.03 元，公司实收股本 206,448,262.00 元，累计未弥补亏损达到实收股本总额 83.38%。公司在 2024 年度将会进一步降本增效，并积极拓展业务，以便尽早实现扭亏为盈。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
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	150,000,000.00	10,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	挂牌	补缴社保、公积金的承诺	补缴社会保险费用、住房公积金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	挂牌	关于减少、规范关联交易的承诺	关于减少、规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行的承诺。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	267,057.00	0.21%	司法保全
总计	-	-	267,057.00	0.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截止 2023 年 12 月 31 日，公司存在货币资金 26.71 万元，被司法冻结。该笔因司法保全冻结货币资金，占资产 0.21%，所占比例较小，且截止 2023 年年度报告披露之日已经解除司法冻结，并且相关诉讼也已经了解。因此资产权利受限对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	105,988,635	51.3390%	0	105,988,635	51.3390%
	其中：控股股东、实际控制人	30,589,942	14.8172%	0	30,589,942	14.8172%
	董事、监事、高管	662,164	0.3207%	0	662,164	0.3207%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	100,459,627	48.6610%		100,459,627	48.6610%
	其中：控股股东、实际控制人	98,473,136	47.6987%		98,473,136	47.6987%
	董事、监事、高管	1,986,491	0.9623%		1,986,491	0.9623%
	核心员工	0	0%			
总股本		206,448,262	-	0	206,448,262	-
普通股股东人数						51

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	吴剑锋	129,063,078	0	129,063,078	62.52%	98,473,136	30,589,942	0	0
2	北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业(有限合伙)	17,657,702	0	17,657,702	8.55%	0	17,657,702	0	0
3	上海合一科文投资合伙企业(有限合伙)	7,374,469	0	7,374,469	3.57%	0	7,374,469	0	0
4	郑玉霞	6,621,640	0	6,621,640	3.21%	0	6,621,640	0	0
5	孙东波	5,516,267	0	5,516,267	2.67%	0	5,516,267	0	0
6	诸暨上德合利投资合伙企业(有限合伙)	5,293,053	0	5,293,053	2.56%	0	5,293,053	0	0
7	北京云图影视文化传媒有限公司	4,916,312	0	4,916,312	2.38%	0	4,916,312	0	0
8	刘中	3,304,000	0	3,304,000	1.60%	0	3,304,000	0	0
9	中国国际金融股份有限公司	2,901,050	0	2,901,050	1.41%	0	2,901,050	0	0
10	吴平清	2,648,655	0	2,648,655	1.28%	1,986,491	662,164	0	0
	合计	185,296,226	0	185,296,226	89.75%	100,459,627	84,836,599	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴剑锋为公司控股股东及实际控制人，吴剑锋持有嘉盛瑞通 91.56% 的份额，北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业（有限合伙）持有公司 8.55% 的股份。除此之外，股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为吴剑锋。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

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴剑锋	董事长、总经理	男	1977年7月	2021年8月13日	2024年8月7日	129,063,078	0	129,063,078	62.52%
关雄	董事	男	1968年6月	2021年8月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
许亮	董事	男	1975年3月	2021年8月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
黎永杰	董事	男	1982年9月	2023年6月29日	2024年8月7日	0	0	0	0%
吴平清	董事	男	1964年6月	2021年8月13日	2024年8月7日	2,648,655	0	2,648,655	1.28%
张淑花	财务负责人	女	1982年9月	2023年8月18日	2024年8月7日	0	0	0	0%
马娜	监事会主席	女	1991年4月	2021年8月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
李鹏	监事	男	1981年11月	2021年8月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
甘益高	监事	男	1985年4月	2021年8月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
郝杰	董事、财务负责人	男	1982年8月	2021年8月13日	2023年6月29日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至 2023 年 12 月 31 日，董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系。

(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
郝杰	董事、董事会 秘书	离任	无	离职
郝杰	财务负责人	离任	无	离职
黎永杰	无	新任	董事	新任命
张淑花	无	新任	财务负责人	新任命

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

黎永杰，男，1982年出生，天津市人，现居住于中国北京，无境外永居。现任北京新力量影视文化有限公司董事、总经理。2005年毕业于黄冈师范学院广播电视新闻专业，大学本科学历，学士学位，民盟盟员。

2005年6月-2007年4月就职于湖南电视台报刊社，担任记者、编辑。

2007年4月-2018年11月就职于湖南卫视新媒体平台——湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司，先后担任金鹰网首席记者、新闻频道主编、资讯事业部总监等职务，期间多次获得湖南省各类新闻奖项表彰。2019年1月起担任北京新力量影视文化有限公司董事、总经理。

张淑花，女，1982年出生，山西人，现居住于中国北京，无境外永居。

2009年毕业于北京交通大学，本科学历，硕士学位，分别于2012年和2021年取得中级会计师和美国注册管理会计师。

2009年6月-2012年8月就职于北京联合会计师事务所，任审计助理岗位，主要负责与客户沟通并协助项目经理出具审计报告等事宜。

2012年12月-2013年7月就职于北京中视精彩影视文化有限公司，担任主管会计，对内负责公司财务核算工作，对外负责联络工商、税务等工作以及配合公司审计、尽职调查及融资等事宜。

2013年8月-2023年4月就职于北京天叶影视传媒有限公司，先后担任财务经理、财务总监职位，主要负责公司的资金管理、投融资工作及公司财务各项事宜进行整体管理及规划，并协助上级领导做出战略性决策。

2023年5月，入职北京非凡影界文化传媒股份有限公司，负责财务部门账目及报表审核等事宜。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	23	1	-	24
技术人员	354	-	141	213
销售人员	12	-	7	5
财务人员	5	-	1	4
员工总计	394	1	149	246

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	138	87
专科	150	97
专科以下	105	61
员工总计	394	246

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司实行全员聘用制,离退休职工的费用由社会保险机构承担,公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则开展。

公司在《公司章程》中明确了股东享有知情权、参与权、质询权和表决权，在《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》中分别规定了关联股东和关联董事回避制度。同时，公司章程中对监事会的职权进行了明确规定，保证监事会得以有效发挥监督作用。

公司董事会认为，公司现有的公司治理制度能够有效地提高公司治理水平，给所有股东提供合适的保护并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者和社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。在完整性、有效性和合理性方面不存在重大瑕疵，并能严格有效运行。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会认为：公司已建立完善的公司治理制度，重大事项的决策程序符合相关规定，未发现公司生产经营管理活动存在重大风险事项。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履职时不存在违反法律法规、规章、规范性文件及《公司章程》等的规定或损害公司和股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股转公司的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司具有独立的研发、采购和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立情况

公司是由有限公司整体变更设立的股份公司，公司所拥有的全部资产产权明晰。公司所拥有资产主要包括版权、商标、办公设备等与经营相关的资产，公司使用的办公场所系按照市场公允价值租赁。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，全部资产均由本公司独立拥有和使用。

3、人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有研发、生产、销售、财务、综合管理等职能部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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。

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，继续完善公司财务管理体系。

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

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	中兴华审字（2024）第 014409 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	候为征	李兴有
	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）	26 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014409 号

北京非凡影界文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京非凡影界文化传媒股份有限公司（以下简称“非凡影界公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了非凡影界公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于非凡影界公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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，如财务报表附注二、2 所述，非凡影界公司 2023 年归属于母公司净利润-49,643,117.43 元，连续五年亏损，且截至 2023 年 12 月 31 日流动资产 24,999,676.54 元，

流动负债 75,740,706.24 元，流动资产低于流动负债。这些事项或情况，表明存在可能导致对非凡影界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。

四、 其他信息

非凡影界公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括非凡影界公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估非凡影界公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算非凡影界公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督非凡影界公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对非凡影界公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得

出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致非凡影界公司不能持续经营。

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

(6) 就非凡影界公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：候为征

（项目合伙人）

中国注册会计师：李兴有

2024年4月26日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,113,008.11	1,003,673.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	14,904,263.32	25,916,825.13
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	279,673.94	1,187,323.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	1,016,553.23	487,257.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	120,584.43	52,532.75

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	3,565,593.51	987,882.08
流动资产合计		24,999,676.54	29,635,493.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	67,246,060.07	93,196,168.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	7,300,059.42	6,840,111.57
无形资产	五、(九)	942,415.52	1,139,843.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	6,513,354.99	9,276,866.31
递延所得税资产	五、(十一)	16,728,513.69	20,367,328.58
其他非流动资产	五、(十二)	2,401,843.54	2,364,220.54
非流动资产合计		101,132,247.23	133,184,539.05
资产总计		126,131,923.77	162,820,032.56
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	30,026,855.31	35,370,785.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	10,783,042.62	2,771,108.80
预收款项			
合同负债	五、(十六)		73,316.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	7,226,600.18	5,433,373.63
应交税费	五、(十八)	3,795,249.89	1,964,483.11

其他应付款	五、(十九)	21,627,291.48	14,833,029.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	2,281,666.76	3,245,452.80
其他流动负债	五、(二十一)		78,794.22
流动负债合计		75,740,706.24	63,770,343.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	5,171,437.57	4,051,740.35
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		5,171,437.57	4,051,740.35
负债合计		80,912,143.81	67,822,083.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	206,448,262.00	206,448,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	5,450,762.69	5,450,762.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	11,684,700.09	11,684,700.09
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-172,134,991.03	-122,491,873.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,448,733.75	101,091,851.18
少数股东权益		-6,228,953.79	-6,093,902.33
所有者权益（或股东权益）合计		45,219,779.96	94,997,948.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		126,131,923.77	162,820,032.56

法定代表人：吴剑锋

主管会计工作负责人：张淑花

会计机构负责人：周晓昀

(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		3,298,924.75	903,239.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	4,523,606.21	15,155,501.16
应收款项融资			
预付款项		227,013.44	409,343.48
其他应收款	十二、（二）	106,710,784.33	110,099,799.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		109,918.93	41,867.25
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		2,095,447.55	9,000.00
流动资产合计		116,965,695.21	126,618,750.73
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	十二、（三）	8,934,081.30	30,541,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,920,826.35	63,963,515.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,300,059.42	2,816,530.66
无形资产		913,566.52	1,107,190.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,295,514.66	8,965,979.54
递延所得税资产		13,012,276.96	13,314,699.81
其他非流动资产		1,586,195.94	1,493,272.94

非流动资产合计		85,962,521.15	122,202,189.16
资产总计		202,928,216.36	248,820,939.89
流动负债：			
短期借款		20,018,333.36	35,020,486.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,328,558.91	1,870,087.96
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,575,870.22	4,281,753.19
应交税费		2,931,892.73	1,151,245.48
其他应付款		56,826,246.88	47,477,492.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			53,404.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,281,666.76	1,684,502.45
其他流动负债			74,831.95
流动负债合计		91,962,568.86	91,613,804.01
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		5,171,437.57	1,333,513.32
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		5,171,437.57	1,333,513.32
负债合计		97,134,006.43	92,947,317.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本		206,448,262.00	206,448,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,450,762.69	5,450,762.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		11,684,700.09	11,684,700.09
一般风险准备			
未分配利润		-117,789,514.85	-67,710,102.22
所有者权益（或股东权益）合计		105,794,209.93	155,873,622.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		202,928,216.36	248,820,939.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		80,268,865.56	74,984,803.02
其中：营业收入	五、（二十七）	80,268,865.56	74,984,803.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,709,160.87	122,987,253.13
其中：营业成本	五、（二十七）	104,577,673.81	103,355,049.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十八）	282,927.02	285,797.60
销售费用	五、（二十九）	1,023,653.00	1,756,058.12
管理费用	五、（三十）	13,812,967.89	14,916,130.55
研发费用	五、（三十一）		385,564.73
财务费用	五、（三十二）	2,011,939.15	2,288,652.59
其中：利息费用		1,269,326.35	1,596,827.20
利息收入		6,534.46	9,123.97
加：其他收益	五、（三十三）	1,047,397.27	4,847,560.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-1,845,558.44	-13,130,931.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	922,645.16	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-41,315,811.32	-56,285,821.64
加：营业外收入	五、（三十六）	631,134.38	93,817.52
减：营业外支出	五、（三十七）	5,677,999.50	8,667,942.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-46,362,676.44	-64,859,946.61
减：所得税费用	五、（三十八）	3,415,492.45	-2,349,594.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,778,168.89	-62,510,352.39
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）		-49,778,168.89	-62,510,352.39
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）		-135,051.46	-1,314,808.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,643,117.43	-61,195,543.60
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		-49,778,168.89	-62,510,352.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-49,643,117.43	-61,195,543.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-135,051.46	-1,314,808.79
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.30

法定代表人：吴剑锋

主管会计工作负责人：张淑花

会计机构负责人：周晓昀

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、 (四)	52,929,642.15	63,431,240.87
减：营业成本	十二、 (四)	59,470,263.06	74,586,324.37
税金及附加		129,736.94	24,611.67
销售费用		1,020,735.68	1,755,952.12
管理费用		12,296,584.88	12,536,027.53
研发费用			
财务费用		1,614,298.11	1,893,784.44
其中：利息费用		1,018,483.01	951,777.55
利息收入		4,173.66	4,264.95
加：其他收益			182,553.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		415,537.55	-3,457,982.46

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,146,918.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		438,860.46	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,894,497.21	-30,640,888.52
加：营业外收入		550,169.88	93,080.92
减：营业外支出		2,661,693.20	1,467,331.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-50,006,020.53	-32,015,138.77
减：所得税费用		73,392.10	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,079,412.63	-32,015,138.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,079,412.63	-32,015,138.77
（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		-50,079,412.63	-32,015,138.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.30

（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		95,281,411.54	90,754,091.14
客户存款和同业存放款项净增加额			26,107.2
向中央银行借款净增加额		14,414,840.36	5,896,118.52
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)		
经营活动现金流入小计		109,696,251.90	96,676,316.86
购买商品、接受劳务支付的现金		39,539,599.43	31,420,661.85
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		44,913,227.13	54,377,601.33
支付的各项税费		3,830,648.31	4,392,630.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)	4,241,579.78	3,829,410.72
经营活动现金流出小计		92,525,054.65	94,020,304.29
经营活动产生的现金流量净额		17,171,197.25	2,656,012.57
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三十九)		600,000
投资活动现金流入小计		-	600,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,060,825.80	2,174,563.65
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,060,825.80	2,174,563.65
投资活动产生的现金流量净额		-1,060,825.80	-1,574,563.65
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		40,000,000.00	15,350,000
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		40,000,000.00	15,350,000
偿还债务支付的现金		45,350,000.00	15,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,070,211.09	991,404.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）	5,847,882.64	4,639,019.81
筹资活动现金流出小计		52,268,093.73	20,630,424.78
筹资活动产生的现金流量净额		-12,268,093.73	-5,280,424.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,842,277.72	-4,198,975.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,003,673.39	5,202,649.25
六、期末现金及现金等价物余额		4,845,951.11	1,003,673.39

法定代表人：吴剑锋

主管会计工作负责人：张淑花

会计机构负责人：周晓昀

(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		43,277,256.25	64,233,887.65
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		66,153,850.24	42,168,432.51
经营活动现金流入小计		109,431,106.49	106,402,320.16
购买商品、接受劳务支付的现金		24,697,180.87	18,886,126.89
支付给职工以及为职工支付的现金		23,969,737.01	42,000,083.49
支付的各项税费		1,349,558.67	126,507.53
支付其他与经营活动有关的现金		30,388,713.89	30,121,187.09
经营活动现金流出小计		80,405,190.44	91,133,905.00
经营活动产生的现金流量净额		29,025,916.05	15,268,415.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		788,480.00	1,018,913.65
投资支付的现金		5,540,000.00	6,391,000.00
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		6,328,480.00	7,409,913.65
投资活动产生的现金流量净额		-6,328,480.00	-7,409,913.65
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		30,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		969,067.89	991,404.97
支付其他与筹资活动有关的现金		4,599,739.43	3,178,962.70
筹资活动现金流出小计		50,568,807.32	19,170,367.67
筹资活动产生的现金流量净额		-20,568,807.32	-9,170,367.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,128,628.73	-1,311,866.16
加：期初现金及现金等价物余额		903,239.02	2,215,105.18
六、期末现金及现金等价物余额		3,031,867.75	903,239.02

(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	206,448,262.00				5,450,762.69				11,684,700.09		- 122,491,873.60	- 6,093,902.33	94,997,948.85
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	206,448,262.00	-	-	-	5,450,762.69	-	-	-	11,684,700.09	-	-	122,491,873.60	6,093,902.33	94,997,948.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-	-	-
(一)综合收益总额												49,643,117.43	135,051.46	49,778,168.89
(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													

增 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	206,448,262 .00	-	-	-	5,450,762. 69	-	-	-	11,684,700. 09	-	- .03	- 6,228,953. 79	45,219,779. 96

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	其 他	专 项	盈余 公积	一 般	未分配利润			

		优 先 股	永 续 债	其 他		股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备			
一、上年期末余额	206,448,262.00				5,450,762.69				11,684,700.09		-61,296,330.00	- 4,779,093.54	157,508,301.24
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	206,448,262.00				5,450,762.69				11,684,700.09		-61,296,330.00	- 4,779,093.54	157,508,301.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-61,195,543.60	- 1,314,808.79	-62,510,352.39
(一) 综合收益总额											-61,195,543.60	- 1,314,808.79	-62,510,352.39
(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	206,448,262.00			5,450,762.69	-		11,684,700.09		-		-	6,093,902.33	94,997,948.85

法定代表人：吴剑锋

主管会计工作负责人：张淑花

会计机构负责人：周晓昀

(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	206,448,262.00				5,450,762.69				11,684,700.09		-67,710,102.22	155,873,622.56
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	206,448,262.00	-	-	-	5,450,762.69	-	-	-	11,684,700.09	-	-67,710,102.22	155,873,622.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-50,079,412.63	-50,079,412.63
(一) 综合收益总额											-50,079,412.63	-50,079,412.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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	206,448,262.00	-	-	-	5,450,762.69	-	-	-	11,684,700.09	-	-	105,794,209.93
											117,789,514.85	

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计	

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	206,448,262.00				5,450,762.69				11,684,700.09		-	187,888,761.33
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	206,448,262.00	-	-	-	5,450,762.69	-	-	-	11,684,700.09	-	-	187,888,761.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,015,138.77
(一) 综合收益总额											-	-32,015,138.77
(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	206,448,262.00	-	-	-	5,450,762.69	-	-	-	11,684,700.09	-	-	67,710,102.22	155,873,622.56

北京非凡影界文化传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京非凡影界文化传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于非凡影界(北京)文化传媒有限公司(“非凡影界”)整体改制并变更设立的股份有限公司。非凡影界成立于 2010 年 11 月 9 日,由北京格瑞能科技有限公司(以下简称“格瑞能科技”)、自然人吴剑锋、李剑以货币方式共同出资设立,初始注册资本人民币 100 万元。其中格瑞能科技出资人民币 60 万元,投资比例 60%,吴剑锋出资人民币 20 万元,投资比例 20%,李剑出资人民币 20 万元,投资比例 20%,公司注册地址位于北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 201 号楼 504-1 室。

经 2013 年 5 月 28 日召开的股东会决议通过,同意非凡影界注册资本增加至人民币 500 万元。其中:格瑞能科技新增投资人民币 240 万元,吴剑锋新增投资人民币 80 万元,李剑新增投资人民币 80 万元。2013 年 6 月 18 日经北京嘉明拓新会计师事务所出具“京嘉验字[2013]2928 号”验资报告予以验证,非凡影界的注册资本由人民币 100 万元增加至人民币 500 万元,其中:格瑞能科技出资人民币 300 万元,投资比例 60%;吴剑锋出资人民币 100 万元,投资比例 20%;李剑出资 100 万元,投资比例 20%。

经 2014 年 3 月 25 日召开的股东会决议通过,同意格瑞能科技将对非凡影界人民币 300 万元的货币出资转让给吴剑锋,双方签署了《出资转让协议》。转让后,非凡影界的出资结构变更为吴剑锋出资人民币 400 万元,投资比例 80%;李剑出资人民币 100 万元,投资比例 20%。

经 2015 年 3 月 31 日召开的股东会决议通过,同意李剑将持有的非凡影界 5%、2%、2%、5%、6% 的权益分别转让给郑玉霞、樊鹏灵、吴平清、吴剑萍、北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业(有限合伙);吴剑锋将持有的非凡影界 4% 的权益转让给北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业(有限合伙)。同时,增加注册资本至人民币 512.8206 万元,由新股东上海优朴投资管理事务所以货币出资 500 万元认缴 2.50% 的股权 12.8206 万元。上述出资已经北京中启恒会计师事务所有限责任公司于 2015 年 4 月 6 日出具“中启验字(2015)第 1527 号”验资报告予以验证。

2015 年 7 月 2 日,非凡影界股东会通过了关于公司整体变更为股份有限公司的议案,本公司以于 2015 年 4 月 30 日经审计的净资产作为各发起人认购股份公司股份的对价。公司各发起人以于 2015 年 4 月 30 日经审计的净资产人民币 7,810,173.95 元折股投入,实际出资额超过认缴注册资本人民币 512.8206 万元的部分人民币 2,681,967.95 元计入资本公积。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司该次变更进行了审验,出具了“中兴财光华审验字(2015)第150005号”验资报告。2015年7月7日,北京市工商行政管理局对本次变动事项予以变更登记。

2016年2月24日,本公司股东会通过了关于公司股票发行方案的议案,公司定向增发股票,以每股120元价格总共发行股票30万股,募集资金人民币3,600万元。亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司该次增发进行了审验,出具了“亚会C验字(2016)第0198号”验资报告。

2016年8月10日,本公司2016年第二次临时股东大会决议,公司以总股本5,428,206.00股为基数,以资本公积向权益分派登记日登记在册的股东每10股转增72.900318股,共计转增39,571,794股,本次转增后本公司总股本增加至45,000,000股。

2017年1月25日,本公司2017年第一次临时股东大会决议,公司定向增发股票,以每股人民币17.33元共发行股票3,462,204股,募集资金人民币6,000万元。亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司该次增发进行了审验,出具了“亚会B验字(2017)第0118号”验资报告。

2019年5月13日,本公司2018年度股东大会决议,公司以总股本48,462,204股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股21.69985股,以资本公积向全体股东以每10股转增10.9股,共计转增157,986,058股,本次转增后本公司总股本增至206,448,262股。本公司的最终控制人为吴剑锋。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事广播电视节目制作;组织文化艺术交流活动(不含演出);广告设计、制作;影视策划;租赁灯光音响设备、摄影器材;商标代理;版权贸易;企业策划;公关策划。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,

则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

非凡影界公司 2023 年归属于母公司净利润-49,643,117.43 元，连续五年亏损，且截至 2023 年 12 月 31 日流动资产 24,999,676.54 元，流动负债 75,740,706.24 元，流动资产低于流动负债。这些事项或情况，表明存在可能导致对非凡影界公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

实际控制人吴剑锋先生承诺，未来继续对本公司予以财务支持，在公司出现经营困难时无条件以个人资金向公司提供无息的运营资金补充，不会导致公司因持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项发生。

通过上述措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调

节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收

到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于划分为组合的应收账款,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预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄	预计损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收押金、保证金、备用金
其他应收款组合 4	应收往来款及其他
其他应收款组合 5	关联方往来

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：存货为能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按个别认定法等计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以

一般销售价格为基础计算。

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

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的

会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3-10 年	5	9.50 - 31.67
-镜头	年限平均法	10 年	5	9.50
-摄影机	年限平均法	8 年	5	11.88
-云台	年限平均法	10 年	5	9.50
-其他	年限平均法	3-10 年	5	9.50 - 31.67
办公设备	年限平均法	5 年	5	19.00
运输设备	年限平均法	5 年	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-10 年	5	9.50 - 31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	8 - 10 年	年限平均法	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

24、预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体原则

（1）影视后期制作服务收入

本公司业务属于某一时段履行的履约义务，公司所有合同按照履约进度确认收入，并按照已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的履约进度。

（2）影视前期设备租赁收入

本集团以经营租赁 附注三、29 租出影视前期设备，相关的收入在经济利益能够流入及收入金额能够可靠计量时，在租赁期内按直线法确认收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

间内计提折旧。

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

②租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含

利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

②财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,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单项交易),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,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

合并比较财务报表影响:

受影响的报表项目	合并		
	2022.12.31 余额	2023.1.1 余额	变动额
递延所得税资产	20,367,328.58	20,391,707.89	24,379.31
递延所得税负债		24,379.31	24,379.31

母公司比较财务报表影响:

受影响的报表项目	母公司		
	2022.12.31 余额	2023.1.1 余额	变动额
递延所得税资产	13,314,699.81	13,314,699.81	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00	0.00

(2) 会计估计变更

本期无主要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京非凡影界文化传媒股份有限公司	25%
北京非影科技有限公司	15%
霍尔果斯非凡世纪影业有限公司	25%
北京非卓动画科技有限公司	25%
浙江东阳非凡影视文化科技有限公司	25%
保定度盛文化发展有限公司	25%
象山联度文化科技有限公司	25%
北京概帮艺术设计有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1)、本公司控股子公司北京非影科技有限公司于 2022 年 12 月 30 日通过高新技术企业评定，取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR202211008369 的高新技术企业证书，公司本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2)《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	5,113,008.11	1,003,673.39
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	5,113,008.11	1,003,673.39
其中：存放在境外的款项总额		

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金 267,057.00 元。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,197,228.41	13,511,014.05
1 至 2 年	1,524,041.52	12,008,620.82
2 至 3 年	9,590,517.96	4,547,206.08
3 年以上	39,987,685.07	39,204,221.66
小 计	60,299,472.96	69,271,062.61
减：坏账准备	45,395,209.64	43,354,237.48
合 计	14,904,263.32	25,916,825.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,308,131.67	33.68	20,308,131.67	100.00	
其中：					
应收项目款	20,308,131.67	33.68	20,308,131.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,991,341.29	66.32	25,087,077.97	62.73	14,904,263.32
其中：					
账龄组合	39,991,341.29	66.32	25,087,077.97	62.73	14,904,263.32
合 计	60,299,472.96	—	45,395,209.64	—	14,904,263.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,308,131.67	29.32	20,308,131.67	100.00	
其中：					
应收项目款	20,308,131.67	29.32	20,308,131.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,962,930.94	70.68	23,046,105.81	47.07	25,916,825.13
其中：					
账龄组合	48,962,930.94	70.68	23,046,105.81	47.07	25,916,825.13
合 计	69,271,062.61	—	43,354,237.48	—	25,916,825.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
浙江南北胡梦都影业有限公司	11,510,380.10	11,510,380.10	100.00	预计无法收回
霍尔果斯梦都影业有限责任公司	4,634,939.90	4,634,939.90	100.00	预计无法收回
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	4,162,811.67	4,162,811.67	100.00	预计无法收回
合 计	20,308,131.67	20,308,131.67	—	—

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
浙江南北胡梦都影业有限公司	11,510,380.10	11,510,380.10	100.00	预计无法收回
霍尔果斯梦都影业有限责任公司	4,634,939.90	4,634,939.90	100.00	预计无法收回
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	4,162,811.67	4,162,811.67	100.00	预计无法收回
合 计	20,308,131.67	20,308,131.67	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,197,228.41	459,861.43	5.00
1 至 2 年	1,524,041.52	152,404.16	10.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	9,590,517.96	4,795,258.98	50.00
3 年以上	19,679,553.40	19,679,553.40	100.00
合 计	39,991,341.29	25,087,077.97	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,511,014.05	675,550.70	5.00
1 至 2 年	12,008,620.82	1,200,862.08	10.00
2 至 3 年	4,547,206.08	2,273,603.04	50.00
3 年以上	18,896,089.99	18,896,089.99	100.00
合 计	48,962,930.94	23,046,105.81	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失组合	23,046,105.81	2,040,972.16			25,087,077.97
单项计提	20,308,131.67				20,308,131.67
合 计	43,354,237.48	2,040,972.16			45,395,209.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江南北胡梦都影业有限公司	11,510,380.10	19.09	11,510,380.10
霍尔果斯梦都影业有限责任公司	4,634,939.90	7.69	4,634,939.90
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	4,162,811.67	6.90	4,162,811.67
上海影视传媒股份有限公司	4,000,000.00	6.63	200,000.00
北京开心乐文化传媒有限公司	2,304,224.00	3.82	619,173.33
合 计	26,612,355.67	44.13	21,127,305.00

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	279,673.94	100.00	993,413.24	83.67

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年			59,602.38	5.02
2 至 3 年			78,351.00	6.60
3 年以上			55,956.43	4.71
合 计	279,673.94	—	1,187,323.05	—

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京东方信捷物流有限责任公司	60,000.00	21.45
火焰山(北京)影视器材有限公司	50,000.00	17.88
北京合嘉物业管理有限公司	34,200.00	12.23
北京灏梵光影影视科技有限公司	30,000.00	10.73
九江市展力技术服务有限公司	25,688.23	9.19
合 计	199,888.23	71.48

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,016,553.23	487,257.11
合 计	1,016,553.23	487,257.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	562,619.61	1,029,405.87
1 至 2 年	1,330,071.78	276,799.94
2 至 3 年	10,000.00	8,818,038.18
3 年以上	44,287,123.19	35,731,688.19
小 计	46,189,814.58	45,855,932.18
减：坏账准备	45,173,261.35	45,368,675.07
合 计	1,016,553.23	487,257.11

注：本年度账龄不勾稽系原列报于预付款项债权本期重分类至其他应收款账龄持续统计所致。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收其他往来款	1,779,394.58	1,778,966.34
应收影视项目处置款	44,410,420.00	44,076,965.84
小 计	46,189,814.58	45,855,932.18
减：坏账准备	45,173,261.35	45,368,675.07
合 计	1,016,553.23	487,257.11

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）	
上年年末余额	1,792,480.07		43,576,195.00	45,368,675.07
上年年末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	-195,413.72			-195,413.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,597,066.35	-	43,576,195.00	45,173,261.35

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失组合	1,792,480.07	-195,413.72			1,597,066.35
单项计提组合	43,576,195.00				43,576,195.00
合 计	45,368,675.07	-195,413.72			45,173,261.35

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京斑马世纪娱乐 文化传媒有限公司	影视项目处置款	20,900,000.00	3年以上	45.25	20,900,000.00
上海华娱星库文化 传播有限公司	影视项目处置款	13,098,560.00	3年以上	28.36	13,098,560.00
邯郸市宏远建筑安 装有限公司	影视项目处置款	9,577,635.00	0-3年, 3 年以上	20.74	9,577,635.00
深圳市日飞电子科 技有限公司	应收其他往来款	860,547.80	3年以上	1.86	860,547.80
长兴融彻创意策划 工作室	应收其他往来款	500,000.00	1-2年	1.08	50,000.00
合 计	—	44,936,742.80	—	97.29	44,486,742.80

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	120,584.43		120,584.43
合 计	120,584.43		120,584.43

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	52,532.75		52,532.75
合 计	52,532.75		52,532.75

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵进项税	210,807.77	521,430.95
待认证进项税额	3,354,785.74	466,451.13
合 计	3,565,593.51	987,882.08

7、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	67,246,060.07	93,196,168.37
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	67,246,060.07	93,196,168.37

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	207,095,404.67	1,853,336.65	1,126,041.31	210,074,782.63
2、本期增加金额	345,861.68			345,861.68
(1) 购置	345,861.68			345,861.68
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	25,331,359.48	41,073.08		25,372,432.56
(1) 处置或报废	25,331,359.48	41,073.08		25,372,432.56
4、期末余额	182,109,906.87	1,812,263.57	1,126,041.31	185,048,211.75
二、累计折旧				
1、上年年末余额	114,285,349.77	1,584,926.89	1,008,337.60	116,878,614.26
2、本期增加金额	18,906,429.48	172,895.07	61,401.65	19,140,726.20
(1) 计提	18,906,429.48	172,895.07	61,401.65	19,140,726.20
3、本期减少金额	18,178,168.48	39,020.30		18,217,188.78
(1) 处置或报废	18,178,168.48	39,020.30		18,217,188.78
4、期末余额	115,013,610.77	1,718,801.66	1,069,739.25	117,802,151.68
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
1、期末账面价值	67,096,296.10	93,461.91	56,302.06	67,246,060.07
2、上年年末账面价值	92,810,054.90	268,409.76	117,703.71	93,196,168.37

8、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,180,226.14	15,180,226.14
2、本年增加金额	8,883,442.65	8,883,442.65
(1) 新增租赁	8,883,442.65	8,883,442.65
3、本年减少金额	9,479,400.85	9,479,400.85
(1) 处置	9,479,400.85	9,479,400.85
4、年末余额	14,584,267.94	14,584,267.94
二、累计折旧		
1、上年年末余额	8,340,114.57	8,340,114.57
2、本年增加金额	3,284,081.93	3,284,081.93
(1) 计提	3,284,081.93	3,284,081.93
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额	4,339,987.98	4,339,987.98
(1) 处置	4,339,987.98	4,339,987.98
(2) 其他		
4、年末余额	7,284,208.52	7,284,208.52
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,300,059.42	7,300,059.42
2、上年年末账面价值	6,840,111.57	6,840,111.57

9、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,765,536.74	2,765,536.74
2、本期增加金额	56,194.69	56,194.69
(1) 购置	56,194.69	56,194.69
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	2,821,731.43	2,821,731.43
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,625,693.06	1,625,693.06
2、本期增加金额	253,622.85	253,622.85
(1) 计提	253,622.85	253,622.85
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	1,879,315.91	1,879,315.91
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	软件	合计
1、期末账面价值	942,415.52	942,415.52
2、上年年末账面价值	1,139,843.68	1,139,843.68

10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	9,276,866.31		2,763,511.32		6,513,354.99
合计	9,276,866.31		2,763,511.32		6,513,354.99

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产/信用减值准备	66,914,054.76	16,728,513.69	81,466,831.58	20,366,707.89
租赁造成纳税差异			2,482.78	620.69
合计	66,914,054.76	16,728,513.69	81,469,314.36	20,367,328.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁造成纳税差异	0.00		0.00	
合计	0.00		0.00	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023			
2024	10,088,280.14	10,088,280.14	
2025	14,083,275.09	14,083,275.09	
2026	11,149,742.49	11,149,742.49	
2027	42,071,002.22	42,071,002.22	
2028	35,331,122.67		
合计	112,723,422.61	77,392,299.94	

12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	2,401,843.54	2,364,220.54

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,401,843.54	2,364,220.54

13、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	267,057.00	冻结
合 计	267,057.00	

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	30,000,000.00	35,350,000.00
应付利息	26,855.31	20,785.55
合 计	30,026,855.31	35,370,785.55

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
设备款	2,630,912.08	1,504,993.88
服务费	7,920,851.94	1,007,240.32
其他	231,278.60	258,874.60
合 计	10,783,042.62	2,771,108.80

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
河北和恒照明科技有限公司	364,361.83	尚未结算
河北玛雅影视有限公司	102,277.00	尚未结算
合 计	466,638.83	--

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收客户款		152,110.42
减：计入其他流动负债税额（附注五、21）		78,794.22
合 计		73,316.20

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,912,631.90	42,587,489.38	40,780,091.02	6,720,030.26
二、离职后福利-设定提存计划	520,741.73	4,599,687.81	4,613,859.62	506,569.92
三、辞退福利		8,186.62	8,186.62	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,433,373.63	47,195,363.81	45,402,137.26	7,226,600.18

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,641,822.42	38,616,009.24	36,813,619.10	5,444,212.56
2、职工福利费		365,986.72	365,986.72	
3、社会保险费	368,973.48	2,651,362.12	2,663,485.20	356,850.40
其中：医疗保险费	350,902.10	2,551,673.39	2,563,133.66	339,441.83
工伤保险费	7,984.93	62,069.71	61,947.23	8,107.41
生育保险费	10,086.45	37,619.02	38,404.31	9,301.16
4、住房公积金	901,836.00	954,131.30	937,000.00	918,967.30
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,912,631.90	42,587,489.38	40,780,091.02	6,720,030.26

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	502,138.70	4,460,287.28	4,474,030.29	488,395.69
2、失业保险费	18,603.03	139,400.53	139,829.33	18,174.23
3、企业年金缴费				
合 计	520,741.73	4,599,687.81	4,613,859.62	506,569.92

18、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,768,374.30	1,687,283.32
企业所得税	5,708.31	229,030.75
个人所得税		30,559.92
城市维护建设税	6,809.90	4,871.25
教育费附加	8,112.45	7,642.72
地方教育附加	5,314.11	5,095.15

项 目	期末余额	上年年末余额
印花税	930.82	
合 计	3,795,249.89	1,964,483.11

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,627,291.48	14,833,029.05
合 计	21,627,291.48	14,833,029.05

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付设备款	274,614.13	274,614.13
往来款及其他	21,352,677.35	14,558,414.92
合 计	21,627,291.48	14,833,029.05

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
北京环鹰时代文化传媒有限公司	7,150,000.00	诉讼赔偿款
合 计	7,150,000.00	--

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、22）	2,281,666.76	3,245,452.80
合 计	2,281,666.76	3,245,452.80

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		78,794.22
合 计		78,794.22

22、租赁负债

项 目	上年年末余额	年末余额
租赁付款额	7,942,159.90	7,675,367.11
减：未确认融资费用	489,055.57	378,173.96
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	2,281,666.76	3,245,452.80

项 目	上年年末余额	年末余额
合 计	5,171,437.57	4,051,740.35

23、股本

项目	上年年末余额 (股数)	本期增减变动(+、-)					期末余额(股数)
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	206,448,262.00						206,448,262.00

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,456,705.69			2,456,705.69
其他资本公积	2,994,057.00			2,994,057.00
合 计	5,450,762.69			5,450,762.69

25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,684,700.09			11,684,700.09
任意盈余公积				
合 计	11,684,700.09			11,684,700.09

26、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-122,491,873.60	-61,296,330.00
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-122,491,873.60	-61,296,330.00
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-49,643,117.43	-61,195,543.60
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-172,134,991.03	-122,491,873.60

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,421,854.22	103,999,258.19	74,644,188.06	103,239,933.30
其他业务	1,847,011.34	578,415.62	340,614.96	115,116.24
合 计	80,268,865.56	104,577,673.81	74,984,803.02	103,355,049.54

28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
印花税	84,205.97	14,882.73
城建税	77,894.91	126,954.13
地方教育费附加	45,052.21	55,656.29
教育费附加	71,913.93	83,484.45
车船税	3,860.00	4,820.00
合 计	282,927.02	285,797.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	649,022.73	1,134,692.76
交通费	19,566.93	54,105.25
业务招待费	149,708.85	323,186.76
差旅费	86,856.61	83,015.41
摊销费	98,022.36	98,022.36
办公费	8,375.07	3,536.20
通讯费	12,100.45	10,170.00
技术服务费		49,329.38
合 计	1,023,653.00	1,756,058.12

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,373,664.12	4,061,574.05
中介服务费	1,525,377.05	1,356,711.56
折旧及摊销	6,184,508.69	7,223,827.07
业务招待费	216,228.28	161,622.86

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	75,741.43	90,276.86
水费	696,727.81	841,634.04
办公费	309,887.15	770,109.88
交通费	193,237.83	307,986.60
维修费	126,095.02	43,854.20
其他	111,500.51	58,533.43
合 计	13,812,967.89	14,916,130.55

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		212,369.54
折旧摊销		160,873.18
其他		12,322.01
合 计		385,564.73

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	1,269,326.35	1,596,827.20
其中：租赁负债利息费用	193,045.50	498,000.21
减：利息收入	6,534.46	9,123.97
汇兑损益		
手续费及担保费	749,147.26	700,949.36
合 计	2,011,939.15	2,288,652.59

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,046,548.77	4,557,659.93	1,046,548.77
进项税加计抵减	848.50	289,900.30	848.50
代扣个人所得税手续费			
合 计	1,047,397.27	4,847,560.23	1,047,397.27

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
产业园区退税	929,057.06	4,340,337.53	与收益相关
留工补助		10,500.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科技发展基金		50,000.00	与收益相关
产业实验区综合体奖励资金	50,000.00	80,000.00	与收益相关
稳岗补贴	6,039.41	19,000.00	与收益相关
其他	20,037.30	57,822.40	与收益相关
北京国有文化房租通支持资金	41,415.00		与收益相关
合计	1,046,548.77	4,557,659.93	

34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,040,972.16	-4,004,662.36
其他应收款坏账损失	195,413.72	-9,126,269.40
合计	-1,845,558.44	-13,130,931.76

35、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	922,645.16		922,645.16
固定资产处置利得或损失			
合计	922,645.16		922,645.16

36、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
保险理赔款	605,052.76		605,052.76
其他	26,081.62	93,817.52	26,081.62
合计	631,134.38	93,817.52	631,134.38

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,485,260.46	1,464,463.17	5,485,260.46
其中：固定资产	5,485,260.46	1,464,463.17	5,485,260.46

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产			
对外捐赠支出			
诉讼赔偿款	107,555.00	7,203,168.00	107,555.00
其他	85,184.04	311.32	85,184.04
合 计	5,677,999.50	8,667,942.49	5,677,999.50

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-223,322.44	136.45
递延所得税费用	3,638,814.89	-2,349,730.67
合 计	3,415,492.45	-2,349,594.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-46,362,676.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,590,669.11
子公司适用不同税率的影响	45,043.07
调整以前期间所得税的影响	-229,030.75
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,298,820.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-37,645.14
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,091,404.53
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠影响	-162,430.69
所得税费用	3,415,492.45

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	1,043,304.79	4,563,551.87
利息收入	6,534.46	9,123.97
往来款及其他	13,365,001.11	1,323,442.68

项 目	本期金额	上期金额
合 计	14,414,840.36	5,896,118.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁费		41,100.00
期间费用	2,610,583.56	2,886,123.82
往来款及其他	1,630,996.22	902,186.90
合 计	4,241,579.78	3,829,410.72

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
预付工程款退回		600,000.00
合 计		600,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
担保费	501,000.00	871,790.00
房屋租赁费	5,346,882.64	3,767,229.81
合 计	5,847,882.64	4,639,019.81

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-49,778,168.89	-62,510,352.39
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,845,558.44	13,130,931.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,140,726.20	22,326,536.71
使用权资产折旧	3,284,081.93	4,811,278.45
无形资产摊销	253,622.85	287,683.68
长期待摊费用摊销	2,763,511.32	1,662,400.71
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）	-922,645.16	1,464,463.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,485,260.46	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,770,326.35	2,280,827.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,638,814.89	-2,349,730.67
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）	-68,051.68	1,812,553.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,080,248.77	12,565,873.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,677,911.77	7,173,547.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,171,197.25	2,656,012.57
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	4,845,951.11	1,003,673.39
减：现金的上年年末余额	1,003,673.39	5,202,649.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	3,842,277.72	-4,198,975.86

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,845,951.11	1,003,673.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,845,951.11	1,003,673.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	4,845,951.11	1,003,673.39
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		

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

单位：万元

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	324.55		59.72		156.1	228.17
租赁负债	405.17		794.22	534.69	147.56	517.14
短期借款	3,537.08	4,000.00	107.63	4,642.02		3,002.69
其他应付			50.10	50.10		
合 计	4,266.80	4,000.00	1,011.67	5,226.81	303.66	3,748.00

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、8、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	193,045.50

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	5,346,882.64
合 计	--	5,346,882.64

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出		385,564.73
资本化研发支出		
合 计		385,564.73

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		212,369.54

项 目	本期金额	上期金额
折旧摊销		160,873.18
其他		12,322.01
合 计		385,564.73

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江东阳非凡影视文化科技有限公司	500.00 万元	浙江省	浙江横店	现代服务业	100.00		设立
霍尔果斯非凡世纪影业有限公司	1,000.00 万元	新疆维吾尔自治区	新疆霍尔果斯市	现代服务业	100.00		设立
北京非影科技有限公司	1,200.00 万元	北京市	北京市朝阳区	现代服务业	70.00		设立
象山联度文化科技有限公司	100.00 万元	浙江省	浙江省宁波市	现代服务业	60.00		设立
北京非卓动画科技有限公司	1,000.00 万元	北京市	北京市朝阳区	现代服务业	100.00		设立
保定度盛文化发展有限公司	500.00 万元	河北省	保定市	现代服务业	100.00		设立
北京概帮艺术设计有限公司	50.00 万元	北京市	北京市朝阳区	现代服务业	60.00		设立

2、其他原因的合并范围变动

根据公司第三届董事会第八次会议决议通过《关于拟设立控股子公司的议案》。公司与王雪和袁硕设立北京概帮艺术设计有限公司，注册资本 100.00 万元，其中公司持股 60%，王雪 15%，袁硕 25%。

3、子公司少数股东持有的权益：

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京非影科技有限公司	70.00	-316,119.80		-7,600,565.93
象山联度文化科技有限公司	60.00	30,340.36		1,391,410.58
北京概帮艺术设计有限公司	60.00	62,467.73		41,645.16

(2) 子公司的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京非影科技有限公司	15,381,089.96	827,029.07	16,208,119.03	37,179,623.41		- 37,179,623.41
象山联度文化科技有限公司	21,245,623.07	291,250.00	21,536,873.07	17,458,346.63		- 17,458,346.63
北京概帮艺术设计有限公司	430,205.89	1,375.00	431,580.89	27,468.00		- 27,468.00

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京非影科技有限公司	21,954,650.79	71,782.32	22,026,433.11	17,998,473.93		17,998,473.93
象山联度文化科技有限公司	15,004,022.77	2,884,565.18	17,888,587.95	37,092,759.49	1,315,733.12	38,408,492.61

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京非影科技有限公司	3,974,471.83	-451,599.72	-451,599.72	-3,632,285.71	7,180,945.61	-708,740.68	-708,740.68	-1,006,141.53
象山联度文化科技有限公司	7,659,118.60	50,567.26	50,567.26	-2,926.27	2,919,907.15	-3,437,708.41	-3,437,708.41	782,205.41
北京概帮艺术设计有限公司	327,227.72	104,112.89	104,112.89	-54,794.11				

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
吴剑锋	70.35	71.07

本公司实际控制人吴剑锋直接持股比例及直接表决权比例为 62.52%，通过其持股 91.56%控股企业北京嘉盛瑞通文化传播合伙企业（有限合伙）间接持股比例为 7.83%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴剑锋	董事长
郝杰	董事、财务总监、董秘（已离职）
许亮	董事
关雄	董事
吴平清	董事（2024年1月已离任）
马娜	监事
甘益高	监事
李鹏	监事
黎永杰	董事（新任）
张淑花	财务总监（新任）
北京格瑞能科技有限公司	与本公司同受实际控制人控制

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴剑锋	10,000,000.00	2022-8-12	2023-8-12	是
吴剑锋、李京坤	150,000.00	2022-12-21	2023-11-21	是
吴剑锋、李京坤	10,000,000.00	2022-4-19	2023-4-19	是
吴剑锋、李京坤	10,000,000.00	2022-10-11	2024-1-11	是
吴剑锋、李京坤	15,000,000.00	2021-6-2	2023-6-1	是
吴剑锋、李京坤	200,000.00	2022-12-21	2023-11-21	是
吴剑锋、李京坤	10,000,000.00	2023-5-5	2024-5-4	否
吴剑锋	10,000,000.00	2023-6-14	2023-6-13	否
吴剑峰、李京坤	5,000,000.00	2023-08-24	2024-08-23	否
吴剑峰、李京坤	5,000,000.00	2023-08-24	2024-08-23	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
甘益高	20,000.00	19,820.00	20,200.00	10,010.00
合计	20,000.00	19,820.00	20,200.00	10,010.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
北京格瑞能科技有限公司	521,428.57	521,428.57
合计	521,428.57	521,428.57
其他应付款：		
北京格瑞能科技有限公司	451,580.00	681,580.00
合计	451,580.00	681,580.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,999,413.01	8,758,131.35
1 至 2 年	299,694.85	6,402,134.86
2 至 3 年	4,708,877.00	2,146,710.00
3 年以上	14,166,925.41	14,673,958.08
小 计	21,174,910.27	31,980,934.29
减：坏账准备	16,651,304.06	16,825,433.13
合 计	4,523,606.21	15,155,501.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,832,311.67	8.65	1,832,311.67	100.00	
其中：					
应收项目款	1,832,311.67	8.65	1,832,311.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,342,598.60	91.35	14,818,992.39	76.61	4,523,606.21
其中：					
按账龄组合提坏账准备	19,342,598.60	91.35	14,818,992.39	76.61	4,523,606.21
合 计	21,174,910.27	—	16,651,304.06	—	4,523,606.21

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,832,311.67	5.73	1,832,311.67	100.00	
其中:					
应收项目款	1,832,311.67	5.73	1,832,311.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,148,622.62	94.27	14,993,121.46	49.73	15,155,501.16
其中:					
按账龄组合提坏账准备	30,148,622.62	94.27	14,993,121.46	49.73	15,155,501.16
合计	31,980,934.29	—	16,825,433.13	—	15,155,501.16

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	1,832,311.67	1,832,311.67	100.00	预计无法收回
合计	1,832,311.67	1,832,311.67	—	—

续上表

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	1,832,311.67	1,832,311.67	100.00	预计无法收回
合计	1,832,311.67	1,832,311.67	—	—

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,999,413.01	99,970.66	5.00
1 至 2 年	299,694.85	29,969.49	10.00
2 至 3 年	4,708,877.00	2,354,438.50	50.00
3 年以上	12,334,613.74	12,334,613.74	100.00
合计	19,342,598.60	14,818,992.39	

③组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,758,131.35	437,906.56	5.00
1 至 2 年	6,402,134.86	640,213.49	10.00
2 至 3 年	2,146,710.00	1,073,355.00	50.00
3 年以上	12,841,646.41	12,841,646.41	100.00
合 计	30,148,622.62	14,993,121.46	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失组合	14,993,121.46	-174,129.07			14,818,992.39
单项计提	1,832,311.67				1,832,311.67
合 计	16,825,433.13	-174,129.07			16,651,304.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京星泓世纪文化发展有限公司	2,300,000.00	10.86	2,300,000.00
宁波君盛影视文化有限公司	2,300,000.00	10.86	2,300,000.00
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	1,832,311.67	8.65	1,832,311.67
霍尔果斯蝴蝶效应文化传媒有限公司	1,562,700.00	7.38	781,350.00
霍尔果斯非凡响影视制作有限公司	1,500,000.00	7.08	1,500,000.00
合 计	9,495,011.67	44.83	8,713,661.67

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	63,584,788.77	63,584,788.77
其他应收款	43,125,995.56	46,515,011.05
合 计	106,710,784.33	110,099,799.82

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目 (或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
浙江东阳非凡影视文化科技有限公司	13,937,166.21	13,937,166.21
霍尔果斯非凡世纪影业有限公司	49,647,622.56	49,647,622.56

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
小 计	63,584,788.77	63,584,788.77
减：坏账准备		
合 计	63,584,788.77	63,584,788.77

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,833,080.56	46,276,040.60
1 至 2 年	14,311,939.19	246,799.94
2 至 3 年	10,000.00	20,403.18
3 年以上	35,132,578.19	35,374,778.19
小 计	78,287,597.94	81,918,021.91
减：坏账准备	35,161,602.38	35,403,010.86
合 计	43,125,995.56	46,515,011.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收影视项目处置款	1,594,528.37	1,610,443.01
应收其他款项	33,998,560.00	33,998,560.00
关联方组合	42,694,509.57	46,309,018.90
小 计	78,287,597.94	81,918,021.91
减：坏账准备	35,161,602.38	35,403,010.86
合 计	43,125,995.56	46,515,011.05

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）	
上年年末余额	1,404,450.86		33,998,560.00	35,403,010.86
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-241,408.48			-241,408.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,163,042.38		33,998,560.00	35,161,602.38

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失组合	1,404,450.86	-241,408.48			1,163,042.38
单项计提组合	33,998,560.00				33,998,560.00
合计	35,403,010.86	-241,408.48			35,161,602.38

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京非影数码技术有限公司	关联方往来款	26,877,965.58	0-2 年	34.33	
北京斑马世纪娱乐文化传媒有限公司	影视项目处置款	20,900,000.00	3 年以上	26.7	20,900,000.00
上海华娱星库文化传播有限公司	影视项目处置款	13,098,560.00	3 年以上	16.73	13,098,560.00
浙江东阳非凡影视文化科技有限公司	关联方往来款	9,987,543.99	1 年以内	12.76	
深圳市日飞电子科技有限公司	设备款	860,547.80	3 年以上	1.1	860,547.80
合计	——	71,724,617.37	——	91.62	34,859,107.80

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,081,000.00	27,146,918.70	8,934,081.30	30,541,000.00		30,541,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	36,081,000.00	27,146,918.70	8,934,081.30	30,541,000.00		30,541,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
霍尔果斯非凡世纪影业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
浙江东阳影视文化科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京非影科技有限公司	8,400,000.00			8,400,000.00	8,400,000.00	8,400,000.00
象山联度文化科技有限公司	600,000.00			600,000.00		
北京非卓动画科技有限公司	7,685,000.00	2,315,000.00		10,000,000.00	8,746,918.70	8,746,918.70
保定度盛文化发展有限公司	1,856,000.00	2,925,000.00		4,781,000.00		
北京概帮艺术设计有限公司		300,000.00		300,000.00		
合 计	30,541,000.00	5,540,000.00		36,081,000.00	27,146,918.70	27,146,918.70

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,785,754.57	58,891,847.44	63,090,625.91	74,471,208.13
其他业务	143,887.58	578,415.62	340,614.96	115,116.24
合 计	52,929,642.15	59,470,263.06	63,431,240.87	74,586,324.37

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	922,645.16	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,047,397.27	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		

项 目	金 额	说 明
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-5,046,865.12	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-3,076,822.69	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-3,076,822.69	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	216,700.47	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-3,293,523.16	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-65.09	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-60.77	-0.22	-0.22

北京非凡影界文化传媒股份有限公司

2024年04月26日

法定代表人：吴剑锋

主管会计工作负责人：张淑花

会计机构负责人：周晓昀

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	20,367,328.58	21,590,536.75	18,017,597.91	20,012,119.25
递延所得税负债		1,223,208.17		1,994,521.34
盈余公积	11,684,700.09	11,684,700.09	11,684,700.09	11,684,700.09
未分配利润	-122,491,873.60	-122,491,873.60	-61,296,330.00	-61,296,330.00
所得税费用	-2,349,594.22	-2,349,594.22	-44,689.28	-44,689.28

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 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单项交易), 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, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

以上会计政策的变更, 对公司净资产无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,047,397.27
其他营业外收入和支出	-4,124,219.96
非经常性损益合计	-3,076,822.69
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	216,700.47
非经常性损益净额	-3,293,523.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用