



金彩影业

NEEQ : 872716

云南金彩视界影业股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人丁相恒、主管会计工作负责人刘小丹及会计机构负责人（会计主管人员）骈翩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	云南金彩视界影业股份有限公司及其前身
股份公司、金彩影业、金彩公司	指	云南金彩视界影业股份有限公司
控股股东、贰号基金	指	云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）
实际控制人	指	云南广播电视台
云南广电集团	指	云南广电传媒集团有限公司及其前身
云视基金	指	云南云视私募基金管理有限公司
壹号基金	指	云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）
云旅投	指	云南省旅游投资有限公司
七彩院线	指	云南七彩校园院线有限公司
股东大会	指	云南金彩视界影业股份有限公司股东大会
董事会	指	云南金彩视界影业股份有限公司董事会
监事会	指	云南金彩视界影业股份有限公司监事会
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	指	华源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《云南金彩视界影业股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南金彩视界影业股份有限公司		
法定代表人	丁相恒	成立时间	2014 年 1 月 20 日
控股股东	控股股东为（云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（云南广播电视台），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 广播、电视、电影和录音制作业-R8730 影视节目制作、R8750 电影和广播电视节目发行-（小类）		
主要产品与服务项目	影视剧出品、联合出品、策划、制作与发行；电影放映业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金彩影业	证券代码	872716
挂牌时间	2018 年 4 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	167,902,505
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 30F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨子苇（暂代）	联系地址	云南省昆明市呈贡区春融东路 3663 号
电话	0871-65328322	电子邮箱	36283968@qq.com
传真	0871-65328322		
公司办公地址	云南省昆明市呈贡区春融东路 3663 号	邮政编码	650000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100091308042B		
注册地址	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办昌宏社区经开路 3 号昆明科技创新园 2D14-3 室		
注册资本（元）	252,900,551	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,994,570.11	1,320,440.86	353.98%
毛利率%	-5.13%	-93.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,220,233.97	-9,307,842.31	11.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,225,499.69	-9,642,698.17	14.70%
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）	-4.00	-4.57	-
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）	-4.01	-4.73	-
基本每股收益	-0.0490	-0.0554	11.55%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	595,294,948.18	631,162,452.82	-5.68%
负债总计	394,040,939.58	421,688,210.25	-6.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,254,008.60	209,474,242.57	-3.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.25	-4.11%
资产负债率%（母公司）	66.56	66.99%	-
资产负债率%（合并）	66.19	66.81%	-
流动比率	1.45	1.60	-
利息保障倍数	-0.45	1.15	-
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	-16,762,713.05	-19,405,456.37	13.62%
应收账款周转率	0.04	0.01	-
存货周转率	0.05	0.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.68%	-10.20%	-
营业收入增长率%	353.98%	-65.30%	-
净利润增长率%	11.68%	-141.93%	-

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	40,993,562.85	6.89%	72,257,754.85	11.45%	-43.27%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	118,583,686.44	19.92%	153,999,325.32	24.40%	-23.00%
预付款项	230,367,134.40	38.70%	203,596,858.06	32.26%	13.15%
其他应收款	54,045,182.96	9.08%	53,874,949.83	8.54%	0.32%
存货	125,590,993.96	21.10%	123,479,588.38	19.56%	1.71%
其他流动资产	1,078,312.38	0.18%	11,384.97	0.00%	9,371.37%
其他权益工具投资	-	-	-	-	-
固定资产	7,835,164.76	1.32%	7,324,072.75	1.16%	6.98%
使用权资产	182,153.59	0.03%	242,871.43	0.04%	-25.00%
无形资产	92,889.55	0.02%	104,263.81	0.02%	-10.91%
长期待摊费用	9,171,023.70	1.54%	10,235,154.66	1.62%	-10.40%
递延所得税资产	7,354,843.59	1.24%	6,036,228.76	0.96%	21.85%

资产总计	595,294,948.18	100.00%	631,162,452.82	100.00%	-5.68%
短期借款	59,390,275.03	9.98%	59,392,765.02	9.41%	-0.00%
应付票据	-	-	1,000,000.00	0.16%	-100.00%
应付账款	14,536,434.04	2.44%	32,924,651.23	5.22%	-55.85%
预收款项	-	-	-	-	-
合同负债	19,188,444.18	3.24%	17,954,834.57	2.84%	6.87%
应付职工薪酬	559,743.40	0.09%	1,100,093.81	0.17%	-49.12%
应交税费	11,346.46	0.00%	1,196,724.94	0.19%	-99.05%
其他应付款	229,445,166.90	38.54%	229,221,324.58	36.32%	0.10%
一年内到期的非流动负债	69,884,903.90	11.74%	36,064,409.07	5.71%	93.78%
其他流动负债	840,180.61	0.12%	716,349.11	0.11%	17.29%
长期借款	-	-	42,000,000.00	6.65%	-100.00%
租赁负债	184,445.06	0.03%	117,057.92	0.02%	57.57%
长期应付款	-	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-	-
负债总计	394,040,939.58	66.19%	421,688,210.25	66.81%	-6.56%
股本	167,902,505.00	28.20%	167,902,505.00	26.60%	0.00%
资本公积	25,949,858.09	4.36%	25,949,858.09	4.11%	0.00%
盈余公积	2,331,988.55	0.39%	2,331,988.55	0.37%	0.00%
未分配利润	5,069,656.96	0.85%	13,289,890.93	2.11%	-61.85%
权益总计	201,254,008.60	33.81%	209,474,242.57	33.19%	-3.92%

项目重大变动原因

1、货币资金分析：

截至2024年6月30日，货币资金余额较上年期末下降43.27%，当期变动主要原因为公司支付内容运营许可费、影视项目联合摄制款影响所致。

2、应收账款分析：

截至2024年6月30日，应收账款余额较上年期末下降23.00%，主要原因为公司收到项目结算款影响所致。

3、一年内到期的非流动负债分析：

截至2024年6月30日，一年内到期的非流动负债余额较上年期末增长93.78%，主要原因为长期借款重分类至一年内到期的非流动负债影响所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	5,994,570.11	-	1,320,440.86	-	353.98%
营业成本	6,301,975.25	105.13%	2,554,496.25	193.46%	146.70%
毛利率	-5.13%	-	-93.46%	-	-
销售费用	394,308.60	6.58%	336,849.81	25.51	17.06%
管理费用	2,151,767.46	35.90%	2,822,659.09	213.77	-23.77%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	5,829,414.44	97.24%	7,083,244.01	536.43	-17.70%
信用减值损失	27,123.14	0.45%	334,304.21	25.32	-91.89%
资产减值损失	-	-	98,552.74	7.46	-100.00%
其他收益	7,479.89	0.12%	93,430.31	7.08	-91.99%
投资收益	-	-	608,167.48	46.06	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-8,656,994.80	-144.41%	-10,343,998.81	-783.37	16.31%
营业外收入	0.03	0.00%	299,547.27	22.69	-100.00%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-8,220,233.97	-137.13%	-9,307,842.31	-704.90	11.68%
经营活动产生的现金流量净额	-16,762,713.05	-	-19,405,456.37	-	13.62%
投资活动产生的现金流量净额	-221,060.26	-	-2,276,062.09	-	90.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,950,394.11	-	-13,055,641.96	-	-6.85%

项目重大变动原因

1、营业收入变动分析：截至 2024 年 6 月 30 日，营业收入较去年同期增长 353.98%。主要原因为公司确认电影《我本是高山》票房收入和影教融媒体平台运营收入影响所致。

2、营业成本变动分析：截至 2024 年 6 月 30 日，营业成本较上年同期增加 146.70%，主要原因为营业收入增幅较大影响营业成本增幅较大；2023 年末至 2024 年上半年新增验收入库“影教融媒体平台”数字显示屏设备，设备折旧额增加影响主营业务成本增加。上述复合因素影响指标变动。

3、投资收益变动分析：截至 2024 年 6 月 30 日，本期无投资收益发生额，主要原因为公司享有固定回报的影视项目已于 2023 年年末到期影响所致。

4、营业利润变动分析：（1）确认影教融媒体平台运营收入；（2）对外融资金额较去年同期减少影响财务费用下降 17.70%；综合以上各指标变动复合影响，2024 年 6 月 30 日营业利润较去年同期增长 16.31%。

5、营业外收入变动分析：截至 2024 年 6 月 30 日，营业外收入较去年同期下降超过 100%。主要原因为去年同期收到影视项目合同违约金 29.95 万元影响所致

6、净利润变动分析：（1）确认影教融媒体平台运营收入；（2）对外融资金额较上年年末减少影响财务费用下降 17.70%；综合以上各指标变动复合影响，2024 年 6 月 30 日净利润较去年同期增长 11.68%。

7、投资活动产生的现金流量净额：本期为-22.11 万元，上期为-227.61 万元，较上年同期增长 90.29%，

主要原因为去年同期支付享有固定回报影视项目投入款 200 万元影响所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
七彩院线	子公司	电影院投资； 电影发行；电 影放 映；影 院经营 管理； 利用自 有媒体 发布广 告；票 务代 理；文 化娱乐 经纪 人；教 育信息 咨询 （不含 教育培 训）；电 影衍生 品销 售；化 妆品、 日用百 货、服 装、书 籍、农 副产品的 销 售；预 包装食	20,000,000	2,839,645.53	2,751,508.56	1,237,554.01	152,849.2

		品销售；计算机系统集成；摄像及音响器材、电影设备的零售、租赁服务；场地租赁服务。 (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	目前,国家对电影、电视剧行业实行严格的行业准入和监管政策,影视作品的制作、发行等环节均受到党和政府有关部门的监管,由此导致影视产品制作面临较高的政策把握风险,影视作品的题材、台词、表现方式等如果存在问题,较长的审

	查周期与修改过程往往会导致制作机构的投资不能快速收回，问题严重时则可能导致整部剧不能实现收入。另外，影视剧行业所处的文化传媒行业涉及范围广泛，还包括新闻出版、文化艺术、动漫游戏、媒体广告、广播、音像等，如某个关联行业的政策发生不利变化，也将会为公司所在的影视剧行业带来一定的政策风险。 应对措施：公司在经营过程中及时了解和更新行业相关的法律法规，保证信息有效性；同时在投资拍摄时结合宏观环境，审慎考量，把握投资制作的内容及方向，最大限度避免政策风险。
市场竞争加剧的风险	国内影视剧行业经过多年的快速发展，行业内企业众多，市场化程度越来越高。随着国家相关政策的逐步放宽和行业的继续发展，影视剧制作机构仍将大量涌现，行业内现有的主要机构制作的影视剧作品亦会增多，电视剧精品数量增多。随着广告主不断向互联网平台转移，传统平台购买力不断向少数平台集中，市场竞争可能日趋激烈。如果公司的发展速度不能跟上行业发展水平，公司在行业内的竞争优势将可能被逐渐削弱。目前国内影视剧市场发展迅速，但是国产影视剧在题材多样性、表现水平、制作技术等方面与影视剧产业发达国家相比仍存在一定的差距。 应对措施：公司将结合资本运作，优化资金配置，继续投资制作更多精品影视剧，并加大执行制片方的投资力度，加强市场竞争力，更好地应对日趋激烈的市场竞争。
资金压力风险	在影视市场不断调整变化的背景下，行业深度调整、政策收紧带来大规模资金退潮，行业资金出现短缺或紧缺的现象，导致市场资金成本大幅度增加。但影视项目的平均制作成本较高，资金投入量大，资金占用周期长。同时，影视行业作为轻资产行业，从筹资和投资现金流角度分析，影视公司二级市场已经面临融资难的问题，也证明对新剧的投资在逐步收缩，二

	级市场资金的削减势必导致剧集供给端的资金紧缺。但是市场整体的现金流规模会逐渐萎缩，投资性现金流尤其明显，影视市场进一步出现钱荒。 应对措施：公司适时调整经营策略，合理使用财务杠杆，完善资金成本与项目收益的匹配程度。公司在国资背景的体制信用背书优势下，获得市场比较低的资金成本进入投入，力争获得更加能够匹配项目收益的资金成本，在当前行情下能够以较低溢价获得项目的投资份额，进一步降低了投资风险，扩大竞争优势。同时，供需端活跃度高，稀缺的资金会流向头部和优质项目，优质项目驱逐滥竽充数的项目会大幅提高资本命中优质项目的概率，降低投资风险。
电视剧适销性的风险	电视剧产品作为大众文化产品的一种，没有一般物质产品的有形判断标准，对其优劣判断主要基于观众的主观体验。观众对于电视剧作品的评价标准并非一成不变，而是会随着文化环境的变化而改变。因此，电视剧制作机构必须把握广大观众的主观喜好，并以此为基础不断创新，以引领文化潮流，吸引广大观众，从而获得广大观众喜爱，取得良好收视率，形成巨大的市场需求，同时，在市场容量有限的情况下，整体数量供大于求的情况仍然存在。因此，若公司不能充分把握市场需求，不能持续推出观众喜爱的电视剧精品，则会对其经营业绩产生一定影响。 应对措施：公司严格把关和审核投资拍摄剧目的题材、类型及主创团队阵容，结合市场现状对拟投资拍的影视项目进行谨慎筛选，多元化生产的作品类型，分散市场适销性风险。
联合摄制风险	报告期内，公司以联合摄制的方式投资制作影视剧，并担任非执行制片方。在联合摄制过程中，如果投资预算等方面发生较大变化，各投资方需重新约定各自的权利义务，一旦协商不成，项目将被终止，各投资方的前期投入将成为损失。公司在作为非执行制片方时，具体的制作、拍摄、宣传发行工作均

	由执行制片方完成，执行制片方的工作直接决定了影视剧的制作质量和销售收入，从而对本公司联合摄制项目的盈利水平产生重要影响。 应对措施：为防范上述风险，公司作为非执行制片方时，加强对拟联合投资制作的影视剧的评估审核；后续逐步增加执行制片影视剧项目，并重视影视作品摄制质量，控制摄制风险，严格按照联合摄制合同中条款规定，拍摄相应的影视作品。
知识产权纠纷的风险	知识产权是广播电影电视制作行业所拥有的最重要的权利之一，随着未来栏目及电视剧作品的陆续推出，面临盗版音像制品、网络侵权播放等侵权行为的可能性亦将呈现上升趋势。该等侵权行为将在一定程度上影响公司业务上的发展和收入。近年来，有关政府部门通过逐步完善知识产权保护体系、加强打击盗版执法力度等措施，在保护知识产权方面取得了明显的成效。由于打击盗版侵权、规范市场秩序是一个长期的过程，因此，公司在一定时期内仍将面临知识产权纠纷的风险。 应对措施：公司将规范剧本采购流程和联合拍摄流程，加强对剧本、音乐及其提供者的审核。在与各合作单位或个人等权利方签订合约时约定详细的权利范围，以降低公司联合拍摄风险。在原著作品版权方面：公司在采购原著作品进行剧本创作时，由专业人员对原著作品版权权属是否明确、版权链是否完整、清晰进行谨慎审查；在版权转让或许可合同方面：在签订具体合同时，对合同约定的权利许可种类、授权性质、授权期限以及后续衍生品的版权归属等要做出详细约定和说明，避免后续出现版权争议风险。
政府补贴优惠政策可能无法延续的风险	自 2015 年以来，公司享受到了一定的政府补贴。根据《云南省财政厅关于下达 2015 年省文化企业发展创新资金(第二批)的通知》(云财文资[2015]51 号)、《云南省财政厅关于下达 2016 年中央文化产业发展专项资金的通知》(云财文资[2016]43 号)等相关文件，公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年

	度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度均获得了一定的政府补助，计入当期损益的政府补助金额占当期净利润的比例较高。如果未来本公司无法继续享受上述政府补贴优惠政策，本公司的经营业绩可能会受到一些影响。公司存在政府补助收入减少而影响公司利润水平的风险。 应对措施：公司逐步市场化运作的过程中，将利用资本市场，扩大融资渠道，减少对政府补助的依赖，同时，公司借助云南广电集团的优质资源，具备一定的融资能力。
实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人云南广播电视台通过云南广电集团持有公司 38.76%的股份，并通过云南广电集团全资持有的云视基金持有公司 2.98%的股份，剩余股份中除 2019 年公司首次定向增发引入的云旅投持有公司 3.78%的股份外，其余均由云视基金管理的壹号基金和贰号基金全部持有。其可以通过控制关系对公司的发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响。虽然公司建立并完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用制度》等一系列旨在保护中小投资者权益的制度，但实际控制人仍可利用其控股地位，对公司进行不当控制，对公司经营决策、利润分配等重大事项进行干预，可能损害公司其他股东的利益。 应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理办法》、《对外担保管理办法》及《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等制度。通过健全的公司治理和内部控制管理制度，将能有效防止公司实际控制人行使不当行为给公司造成重大影响的风险。公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。

应收账款余额较大的风险	报告期内，公司多措并举，有效降低应收账款，但是应收账款余额仍较大，主要是因为电视剧、电影行业特点所致，也是影视行业中普遍存在的现象。如公司担任发行方，在影视剧实现销售、获取相关发行证照并收到播放确认验收影视剧产品时确认收入；如合作方担任发行方，在影视剧实现销售并收到各方确认的收益结算凭据时确认收入。但在两种情况下，实际回款均需要一定的周期。由于影视行业这个特点，公司影视剧作品的发行时间与期末应收账款余额的大小有较强的相关性，如果期末影视剧作品的发行量较大，收入确认较为集中，一般会形成较大金额的期末应收账款余额。而且，由于各年度公司影视剧作品实际发行量及具体发行时间分布存在差异，各会计期末应收账款余额的变化较大，具有波动性较大的特征，使得公司资金管理的难度加大，也使得公司资金短缺的风险加大。虽然公司欠款客户信用情况良好，资金实力雄厚，但仍不能完全排除应收账款坏账风险。 应对措施：公司在后续联合投资拍摄业务中，对合作方的诚信经营、资质能力将进行严格的审核把控，逐步降低应收账款比例。同时，公司逐步加强对项目的持续进展把控，及时发现可能存在的坏账风险并提前制定预防措施。
消防验收、消防备案或消防安全检查的相关风险	根据《关于印发<支持云南广电集团公司建设“七彩院线”实施方案>的通知》（云文教卫改[2016]5号）文件精神，公司与具备符合电影放映条件的礼堂或其他适当场所的高校进行合作，通过电影放映、影视名人高校讲堂等活动丰富校园文化生活，使高校影院成为思想道德教育及公共艺术教育的有效平台。根据中华人民共和国建设部公告第820号《电影院建筑设计规范》，总则第三条提出：当电影院有多种用途或功能时，应按其主要用途确定建筑标准。鉴于校园影院的建设及电影放映并未改变学校礼堂原有主要功能，也未改变场馆名称，且校园影院及所属场馆的日常管理使用以校方为主，经与相关主管部门沟通，

	根据以上文件要求及该项目的特殊性，金彩影业校园影院在经营场所消防验收方面将以延续使用原工程消防行政审批手续为主。公司校园放映场所中，昆明理工大学等 18 所学校的校园放映场所已取得公安消防机关出具的《建设工程消防验收意见书》。昆明学院、云南体育运动职业技术学院、西南林业大学影院暂未取得《建设工程消防验收意见书》相关资料。虽然公司相关影院建设不涉及对学校原有建筑结构的重大的改造，但仍然存在无法按商业影院标准通过消防验收、完成消防备案或消防安全检查的风险。加之根据自 2020 年 6 月 1 日起施行的《建设工程消防设计审查验收管理暂行规定》，县级以上地方人民政府住房和城乡建设主管部门（以下简称消防设计审查验收主管部门）依职责承担本行政区域内建设工程的消防设计审查、消防验收、备案和抽查工作，由于消防设计审查验收主管部门由之前的消防应急保障部门变成住房和城乡建设主管部门，各地方对新规的执行存在差异，这对校园影院的消防验收存在风险。 应对措施：继续做好影院建设可行性分析、方案设计等工作，为高校影院建设奠定良好基础，同时强化内部组织架构及管理体系梳理，提升项目精细化管理水平；加快院线管理系统平台搭建工作，推动线上业务探索，积极孵化影院主营业务外其他衍生业务。在消防验收方面，公司正在积极与公安消防部门进行沟通对接，严格按照消防验收标准实施生产经营，严格按照规定的标准完善相关消防设施，取得消防验收证明，并积极与电影放映主管部门沟通，取得电影放映业务资质后从事相关业务经营。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	35,928,000	17.85%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	35,928,000	17.85%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
《重大诉讼进展公告》 (公告编号:	原告/申请人	联合摄制合同纠纷	是	10,260,000	否	公司于 2024 年 4 月 26 日收到《云南省高级人民法院受理通知书》

2024-028)						(2024)云民申 2260号, 公司因对云南省昆明市中级人民法院作出的(2023)云 01 民终 8666 号民事判决书不服, 向云南省高级人民法院提起再审申请, 云南省高级人民法院已立案审查。
《重大诉讼进展公告(更正后)》(公告编号: 2024-031)	原告/申请人	联合摄制合同纠纷	是	25,668,000	否	公司于 2024 年 4 月 26 日收到《云南省高级人民法院受理通知书》(2024)云民申 2261 号, 公司因对云南省昆明市中级人民法院作出的(2023)云 01 民终 8667 号民事判决书不服, 向云南省高级人民法院对公司提起再审申请, 云南省高级人民法院已立案审查。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

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

详见公司于 2024 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn/>) 披露的《重大诉讼进展公告》(公告编号: 2024-028)、《重大诉讼进展公告(更正后)》(公告编号: 2024-031)。

(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

本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	802,000.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	2,306,200.00	0.00
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	487,200,000.00	7,619,811.74

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

日常性关联交易情况：

1、第一项预计发生金额本期暂未发生，主要包含：预计支付云南广播电视台房屋租赁费、企业管理服务费、水电费、职工交通车费用 802,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，未发生支付云南广播电视台物管、电费、房屋租赁和交通车费用。主要原因为云南广播电视台未与公司结算所致。

2、第二项预计发生额本期暂未发生，主要包含：预计向云南广播电视台销售电视剧播映权、向云南广播电视台提供票务及活动支撑服务、放映服务，向云南广电集团提供放映服务。截至 2023 年 6 月 30 日，未与云南广播电视台、云南广电集团开展上述服务业务。

3、第四项预计发生金额本期暂未全部发生，主要包含：自云南广电集团拆借款 103,400,000.00 元，归还云南广电集团拆借款 111,400,000.00 元，支付云南广电集团拆借款利息费用 7,000,000.00 元。云南广电集团资金管理中心关联方现金流上存 20,000,000.00 元及下拨 20,000,000.00 元。预计关联方担保 82,500,000.00 元，根据相关制度公司因云南广电集团提供担保发生反担保预计额 82,500,000.00 元。归还云南广电传媒集团有限公司委托贷款资金 17,500,000.00 元，收到云南广电传媒集团有限公司专项资金往来拆入金额 42,900,000.00 元，合计 487,200,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日实际发生金额为：

（1）本报告期内未发生关联方资金拆借。主要原因为根据集团公司实际资金情况及公司经营情况借款未发生所致。

（2）本报告期内未发生归还关联方资金拆借。主要原因为根据集团公司实际资金情况及公司经营情况借款未发生所致。

（3）本报告期内公司向云南广电集团结算支付企业拆借资金利息费用未超过预计金额，公司向云南广电集团支付企业拆借资金利息费用 2,540,481.74 元。预计金额与发生金额产生差异的主要原因为预计数据为全年发生额所致。

（4）本报告期内预计关联方资金管理中心现金流上存及下拨未超过预计金额。本报告期内发生公司资金上存 39,665.00 元，资金下拨 39,665.00 元，集团公司资金管理中心上收资金期末余额 0 元。

（5）本报告期内发生关联方担保未超过预计金额，报告期内发生云南广电传媒集团公司为本公司银行贷款提供了担保发生金额为 5,000,000.00 元，同时根据集团公司要求提供贷款担保反担保 5,000,000.00 元。

（6）本报告期内未发生归还云南广电传媒集团有限公司委托贷款资金事项。

（7）本报告期内未发生云南广电传媒集团有限公司专项资金往来拆入事项。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

详见公司于 2024 年 4 月 29 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的《关于预计 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2024-025）。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资 金 占 用 承 诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同 业 竞 争 承 诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2018 年 4 月 2 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

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	167,902,505	100.00%	0	167,902,505	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	81,479,450	48.53%	0	81,479,450	48.53%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		167,902,505	—	0	167,902,505	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贰号基金	81,479,450	0	81,479,450	48.53%	0	81,479,450	0	0
2	云南广电集团	65,073,850	0	65,073,850	38.76%	0	65,073,850	0	0
3	壹号基金	10,000,000	0	10,000,000	5.95%	0	10,000,000	0	0
4	云视基金	5,000,000	0	5,000,000	2.98%	0	5,000,000	0	0
5	云旅投	6,349,205	0	6,349,205	3.78%	0	6,349,205	0	0
合计		167,902,505	—	167,902,505	100%	0	167,902,505	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

公司股东中，云南广电集团全资控股云视基金；云视基金为壹号基金和贰号基金的私募基金管理人，并作为普通合伙人分别在壹号基金和贰号基金中出资 1,000 万元和 2,000 万元，占比分别为 90.91%

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨于明	董事长	男	1965 年 11 月	2020 年 7 月 9 日	2024 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
丁相恒	董事长	男	1985 年 10 月	2024 年 4 月 13 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
车元燊	董事	女	1984 年 3 月	2024 年 4 月 13 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
杨子苇	董事、总经理	男	1975 年 4 月	2020 年 7 月 1 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
李晓风	董事	男	1967 年 10 月	2020 年 7 月 9 日	2024 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
王军	董事	男	1971 年 10 月	2020 年 7 月 9 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
杨静	董事	女	1974 年 1 月	2020 年 7 月 9 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
陈蔼玲	监事会主席	女	1963 年 12 月	2020 年 7 月 9 日	2024 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
戴扬	监事会主席	男	1985 年 9 月	2024 年 4 月 13 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
曾晶	监事	女	1976 年 9 月	2020 年 7 月 9 日	2024 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
陈萧宇	监事	男	1993 年 8 月	2024 年 4 月 13 日	2027 年 4 月 12 日	0	0	0	0%

董明鉴	职工代表监事	男	1986年12月	2020年7月9日	2027年4月13日	0	0	0	0%
钱虹宇	副总经理	女	1981年11月	2020年7月9日	2024年7月3日	0	0	0	0%
钱虹宇	董事会秘书	女	1981年11月	2020年7月9日	2024年8月27日	0	0	0	0%
刘小丹	副总经理、财务负责人	女	1983年10月	2020年7月9日	2027年4月13日	0	0	0	0%
邵莉莉	副总经理	女	1982年12月	2023年12月1日	2027年4月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

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

公司第三届董事会成员为：丁相恒（董事长）、车元燊、杨子苇、王军、杨静。

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

2024年7月5日公司召开第三届董事会第六次会议审议通过《关于免去钱虹宇副总经理职务的议案》同意免去钱虹宇副总经理职务。

2024年8月27日，因工作安排调整，钱虹宇辞去公司董事会秘书职务，公司指定董事、总经理杨子苇代行董事会秘书职责。

（二）变动情况

☐适用 ☒不适用

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

丁相恒：1985 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，电子科技大学成都学院毕业，通信工程和工商管理专业，大学本科学历。2008 年 8 月-2011 年 10 月在临沧市家核美新工艺有限公司任总经理；2011 年 10 月-2016 年 3 月在临翔区人民法院任科员；2016 年 3 月-2017 年 3 月在临翔区蚂蚁堆乡人民政府任党委委员、副乡长；2017 年 3 月-2018 年 5 月在共青团临翔区委任党组成员、副书记(主持工作)；2018 年 5 月-2019 年 6 月在共青团临翔区委任党组书记、书记；2019 年 6 月-2021 年 7 月在临翔区凤翔街道党工委任党工委书记；2021 年 7 月-2023 年 4 月在中共临翔区委宣传部任区委常委、宣传部部长；2021 年 8 月-2022 年 9 月在上海宝山区委宣传部挂职，任文明办副主任；2023 年 4 月-2024 年 1 月在中共双江自治县委宣传部任县委常委、宣传部部长；2024 年 1 月至今在云南广电传媒集团有限公司任党委委员、副总经理。

车元臻：1984 年 3 月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历，中共党员，毕业于齐齐哈尔女子专修学院秘书学专业，高级职业经理人。2007 年 9 月-2015 年 5 月在 LESSO 中国联塑集团控股有限公司任行政人力资源部经理；2015 年 6 月-2019 年 7 月任云南买乐电视购物传媒有限公司任总经理助理、人力资源总监；2019 年 7 月-2023 年 4 月任云南云视幻维数码影视有限公司党支部书记、副总经理；2023 年 4 月至今任云南云视幻维数码影视有限公司任党支部书记、总经理。

戴扬：1985 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，云南大学继续教育学院毕业，会计学专业，本科学历。2011 年 1 月-2013 年 9 月在云南广电传媒集团有限公司任出纳/税务会计，2013 年 10 月-2017 年 1 月在云南声悦传媒有限公司任委派财务会计；2017 年 2 月-2018 年 1 月在云南云视股权投资基金管理有限公司、云南广电传媒壹号影视股权投资基金合伙企业（有限合伙）、云南广电传媒贰号影视股权投资基金合伙企业（有限合伙）、云南梵天游科技有限公司任委派财务负责人；2018 年 2 月-2022 年 4 月在云南金彩视界影业股份有限公司任委派财务经理/财务副总监；2022 年 5 月至今在云南广电传媒集团有限公司审计法务部任主管/副主任。

陈萧宇：1993 年 8 月出生，中国国籍，无境外居留权，云南大学滇池学院毕业，会计学专业，大学本科学历。2017 年 11 月至今在云南广电传媒集团有限公司财务管理部任副主管。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

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

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	40,993,562.85	72,257,754.85
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、2	118,583,686.44	153,999,325.32
应收款项融资			
预付款项	五、3	230,367,134.40	203,596,858.06
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、4	54,045,182.96	53,874,949.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	125,590,993.96	123,479,588.38
其中：数据资源			
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、6	1,078,312.38	11,384.97
流动资产合计		570,658,872.99	607,219,861.41
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、7	7,835,164.76	7,324,072.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	182,153.59	242,871.43
无形资产	五、9	92,889.55	104,263.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	9,171,023.70	10,235,154.66
递延所得税资产	五、11	7,354,843.59	6,036,228.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,636,075.19	23,942,591.41
资产总计		595,294,948.18	631,162,452.82
流动负债：			
短期借款	五、12	59,390,275.03	59,392,765.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、13		1,000,000.00
应付账款	五、14	14,536,434.04	32,924,651.23
预收款项			
合同负债	五、15	19,188,444.18	17,954,834.57
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、16	559,743.40	1,100,093.81
应交税费	五、17	11,346.46	1,196,724.94
其他应付款	五、18	229,445,166.90	229,221,324.58
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、19	69,884,903.90	36,064,409.07
其他流动负债	五、20	840,180.61	716,349.11
流动负债合计		393,856,494.52	379,571,152.33
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、21		42,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	184,445.06	117,057.92
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		184,445.06	42,117,057.92
负债合计		394,040,939.58	421,688,210.25
所有者权益：			
股本	五、23	167,902,505.00	167,902,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	25,949,858.09	25,949,858.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	2,331,988.55	2,331,988.55
一般风险准备			
未分配利润	五、26	5,069,656.96	13,289,890.93
归属于母公司所有者权益合计		201,254,008.60	209,474,242.57
少数股东权益			
所有者权益合计		201,254,008.60	209,474,242.57
负债和所有者权益总计		595,294,948.18	631,162,452.82

法定代表人：丁相恒主管会计工作负责人：刘小丹会计机构负责人：骈翩

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		39,346,671.08	65,550,315.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	118,225,049.38	155,978,118.91
应收款项融资			
预付款项		230,338,110.43	203,594,309.69

其他应收款	十三、2	54,039,429.13	53,836,196.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		125,590,993.96	123,479,588.38
其中：数据资源			
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		1,070,856.03	
流动资产合计		568,611,110.01	602,438,528.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,835,164.76	7,324,072.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		182,153.59	242,871.43
无形资产		92,889.55	104,263.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		9,171,023.70	10,235,154.66
递延所得税资产		7,331,907.00	6,013,292.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,113,138.60	24,419,654.82
资产总计		593,724,248.61	626,858,183.75
流动负债：			
短期借款		59,390,275.03	59,392,765.02
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,000,000.00
应付账款		15,730,460.66	32,218,791.30
预收款项			
合同负债		19,144,245.29	17,257,452.84
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		559,743.40	1,100,093.81
应交税费		705.69	1,070,235.16
其他应付款		229,443,180.60	228,991,214.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		69,884,903.90	36,064,409.07
其他流动负债		815,842.98	702,635.43
流动负债合计		394,969,357.55	377,797,596.66
非流动负债：			
长期借款			42,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		184,445.06	117,057.92
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		184,445.06	42,117,057.92
负债合计		395,153,802.61	419,914,654.58
所有者权益：			
股本		167,902,505.00	167,902,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,949,858.09	25,949,858.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,331,988.55	2,331,988.55
一般风险准备			
未分配利润		2,386,094.36	10,759,177.53
所有者权益合计		198,570,446.00	206,943,529.17
负债和所有者权益合计		593,724,248.61	626,858,183.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		5,994,570.11	1,320,440.86
其中：营业收入	五、2	5,994,570.11	1,320,440.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,686,167.94	12,798,894.41
其中：营业成本	五、27	6,301,975.25	2,554,496.25
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、28	8,702.19	1,645.25
销售费用	五、29	394,308.60	336,849.81
管理费用	五、30	2,151,767.46	2,822,659.09
研发费用			
财务费用	五、31	5,829,414.44	7,083,244.01
其中：利息费用	五、31	5,979,738.75	7,200,254.87
利息收入	五、31	159,985.14	131,860.12
加：其他收益	五、32	7,479.89	93,430.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		608,167.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、34	27,123.14	334,304.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		98,552.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,656,994.80	-10,343,998.81
加：营业外收入	五、36	0.03	299,547.27
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,656,994.77	-10,044,451.54
减：所得税费用	五、37	-436,760.80	-736,609.23

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,220,233.97	-9,307,842.31
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）		-8,220,233.97	-9,307,842.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,220,233.97	-9,307,842.31
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		-8,220,233.97	-9,307,842.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,220,233.97	-9,307,842.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：丁相恒主管会计工作负责人：刘小丹会计机构负责人：骈翩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	4,757,016.10	858,992.01
减：营业成本	十三、4	5,409,488.14	2,379,663.52
税金及附加		4,308.99	1,642.04
销售费用		293,637.04	244,467.83
管理费用		2,065,551.06	2,787,444.39
研发费用			
财务费用		5,831,760.37	7,082,407.17
其中：利息费用		5,979,738.75	7,200,254.87
利息收入		155,315.67	131,022.84
加：其他收益		2,717.67	85,181.11
投资收益（损失以“-”号填列）			608,167.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		27,123.14	334,304.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			98,552.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,817,888.69	-10,510,427.40
加：营业外收入		0.03	299,547.27
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,817,888.66	-10,210,880.13
减：所得税费用		-444,805.49	-744,930.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,373,083.17	-9,465,949.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,373,083.17	-9,465,949.47
（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		-8,373,083.17	-9,465,949.47
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		43,981,228.60	31,004,578.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		199.59	239.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	1,466,719.70	1,712,993.20
经营活动现金流入小计		45,448,147.89	32,717,811.83
购买商品、接受劳务支付的现金		55,137,196.29	45,652,542.92
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	五、38	2,779,036.56	2,224,107.51
支付的各项税费		2,151,035.20	2,077,295.13
支付其他与经营活动有关的现金		2,143,592.89	2,169,322.64
经营活动现金流出小计		62,210,860.94	52,123,268.20
经营活动产生的现金流量净额		-16,762,713.05	-19,405,456.37
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、38	372,000.00	
投资活动现金流入小计		372,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		593,060.26	276,062.09
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	五、38		2,000,000.00
投资活动现金流出小计		593,060.26	2,276,062.09
投资活动产生的现金流量净额		-221,060.26	-2,276,062.09
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38		26,500,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	31,500,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	19,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,950,394.11	5,155,641.96
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、38		20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		18,950,394.11	44,555,641.96
筹资活动产生的现金流量净额		-13,950,394.11	-13,055,641.96
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		-30,934,167.42	-34,737,160.42
加：期初现金及现金等价物余额		71,927,730.27	48,411,915.18
六、期末现金及现金等价物余额		40,993,562.85	13,674,754.76

法定代表人：丁相恒主管会计工作负责人：刘小丹会计机构负责人：骈翩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		43,304,398.47	30,534,776.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,862,050.23	1,705,155.92
经营活动现金流入小计		47,166,448.70	32,239,932.25
购买商品、接受劳务支付的现金		52,525,658.15	45,498,451.55
支付给职工以及为职工支付的现金		2,779,036.56	2,224,107.51
支付的各项税费		1,987,212.00	2,065,972.19
支付其他与经营活动有关的现金		1,576,707.91	2,062,256.26
经营活动现金流出小计		58,868,614.62	51,850,787.51
经营活动产生的现金流量净额		-11,702,165.92	-19,610,855.26
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		372,000.00	
投资活动现金流入小计		372,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		593,060.26	276,062.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		593,060.26	2,276,062.09
投资活动产生的现金流量净额		-221,060.26	-2,276,062.09
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			26,500,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	31,500,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	19,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,950,394.11	5,155,641.96
支付其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		18,950,394.11	44,555,641.96
筹资活动产生的现金流量净额		-13,950,394.11	-13,055,641.96

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		-25,873,620.29	-34,942,559.31
加：期初现金及现金等价物余额		65,220,291.37	47,947,033.42
六、期末现金及现金等价物余额		39,346,671.08	13,004,474.11

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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

本公司设立时注册资本为人民币5000万元,其中云南广电传媒集团有限公司认缴出资4500万元,云南云视股权投资基金管理有限公司认缴出资500万元;2016年7月,本公司股东会对增资扩股事宜作

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

2017 年度，本公司根据第二次股东大会决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币 111,000,000.00 元，其中云南广电传媒集团有限公司以货币出资 11,000,000.00 元(其中股本 8,962,739.00 元，计入资本公积 2,037,261.00 元)；云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币出资 100,000,000.00 元(其中股本 81,479,450.00 元，计入资本公积 18,520,550.00 元)，本公司变更后的注册资本为人民币 150,442,189.00 元，此事已经致同会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 10 月 25 日以致同验字(2017)第 530FCO012 号《验资报告》予以验证，各股东认缴出资已全部实缴到位。2018 年 2 月 6 日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意云南金彩视界影业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]497 号)，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让。本公司股份于 2018 年 4 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：金彩影业，证券代码：872716，转让方式：公开转让，所属层级：基础层。

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

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

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于 2024 年 4 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的公司为 1 家，即云南七彩校园院线有限公司，具体情况详见“附注六、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加

上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

无。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价

金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分

类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和其他应收款

A、应收票据

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B、应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

C、其他应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

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

逾期账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他组合	本组合为日常经常活动中应收的其他款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

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

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

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

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

（2）发出存货的计价方法

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

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

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

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

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

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

公司在尚拥有影视剧著作权时，于“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放

的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理按持有待售资产处理。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益

对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67 至 19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括包括专利权及非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折

现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或

“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）发行业务

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

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

（2）版权授予业务

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

（3）制播业务

制播业务系本公司根据与客户签订的协议实质性条款，由本公司全权承担影视剧目在制作环节的全部风险，待制作服务提供完成，并取得《电视剧发行许可证》（电视剧）、《电影公映许可证》（电影）、上线备案号（网络影视剧）后，本公司与客户就制播环节总成本进行结算并共同进行书面确认，在判断对应款项的后期回收不存在实质性障碍时，本公司按合作方出资份额比例所占制播业务的实际总成本进行收入确认。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号

——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率%	备注
增值税	应税收入	6.00	
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00	
教育费附加	应纳流转税额	3.00	
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00	
文化事业建设费	广告服务应税收入	3.00	

2、不同纳税主体所得税

纳税主体名称	所得税税率%
云南金彩视界影业股份有限公司	15.00
云南七彩校园院线有限公司	20.00

3、税收优惠及批文

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

（2）根据《财政部 税务总局关于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），对小型微利企业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，对小型微利企业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。云南七彩校园院线有限公司符合小微企业标准，享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
货币资金	3,749.00	8,749.00
银行存款	40,989,813.85	71,918,981.27
财务公司存款		
其他货币资金		330,024.58
合 计	40,993,562.85	72,257,754.85

其中：受限制的货币资金明细如下：

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

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	24,829,394.80	60,344,331.82
1-2 年（含 2 年）	13,222,425.00	13,165,095.20
2-3 年（含 3 年）	34,641,845.20	34,755,210.50
3-4 年（含 4 年）	42,510,345.75	42,382,135.25
4-5 年（含 5 年）	27,515,000.00	27,515,000.00
5 年以上	3,097,545.79	3,097,545.79
小 计	145,816,556.54	181,259,318.56
减：坏账准备	27,232,870.10	27,259,993.24
合 计	118,583,686.44	153,999,325.32

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,900,491.84	1.30	1,900,491.84	100.00	

按组合计提坏账准备	143,916,064.70	98.70	25,332,378.26	17.60	118,583,686.44
其中：					
逾期账龄组合	143,916,064.70	98.70	25,332,378.26	17.60	118,583,686.44
合 计	145,816,556.54	100.00	27,232,870.10		118,583,686.44

续：

类 别	账面余额		期初余额		账面价 值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,900,491.84	1.03	1,900,491.84	100.00	1,900,491.84
按组合计提坏账准备	179,358,826.72	98.97	25,359,501.40	13.83	153,999,325.32
其中：					
逾期账龄组合	179,358,826.72	98.97	25,359,501.40	13.83	153,999,325.32
合 计	181,259,318.56	100.00	27,259,993.24		153,999,325.32

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额		预期信用损失 率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
中广联盟文化（投资）北京有限公司	1,608,161.84	1,608,161.84	100.00	公司已注销
江西广播电视台	221,030.00	221,030.00	100.00	演员负面评价
北京吉安飞扬影视文化有限公司	71,300.00	71,300.00	100.00	演员负面评价
合 计	1,900,491.84	1,900,491.84	-	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：逾期账龄组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
未逾期	28,847,823.45			63,490,585.47		
1 年以内（含 1 年）	36,945,746.35	1,248,610.36	3.38	37,745,746.35	1,275,733.50	3.38
1-2 年（含 2 年）	16,675,095.20	1,341,536.31	8.05	16,675,095.20	1,341,536.31	8.05
2-3 年（含 3 年）	17,737,635.00	3,380,789.57	19.06	17,737,635.00	3,380,789.57	19.06
3-4 年（含 4 年）	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66
4-5 年（含 5 年）	13,560,821.92	7,240,800.86	53.39	13,560,821.92	7,240,800.86	53.39
5 年以上	271,232.03	271,232.03	100.00	271,232.03	271,232.03	100.00
合 计	143,916,064.70	25,332,378.26		179,358,826.72	25,359,501.40	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
----	--------

期初余额	27,259,993.24
本期计提	
本期收回或转回	27,123.14
本期核销	
期末余额	27,232,870.1

其中，本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	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
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	20,675,000.00	14.18	761,484.92
江苏火凤燎原影视文化传媒有限公司	16,350,000.00	11.21	263,869.13
佛山泓东影视文化传媒有限公司	13,900,000.00	9.53	843,703.10
河北赫云逸梦文化传媒有限公司	12,500,000.00	8.57	398,244.96
北京天瑞派明文化传媒股份有限公司	11,000,000.00	7.54	4,362,566.51
合 计	74,425,000.00	51.03	6,629,868.62

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	98,731,560.35	42.86	71,961,284.01	35.34
1 至 2 年	90,304,662.25	39.20	90,306,640.46	44.36
2 至 3 年	15,366,756.93	6.67	15,364,778.72	7.55
3 年以上	25,964,154.87	11.27	25,964,154.87	12.75
合 计	230,367,134.40	100.00	203,596,858.06	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

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

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	51,420,000.00	22.32
江苏火凤映画文化传媒有限公司	50,482,000.00	21.91
无锡春天文化有限公司	28,560,000.00	12.40
海宁晶美影业股份有限公司	17,270,000.00	7.50
浙江东阳聚合影业有限公司	15,000,000.00	6.51
合 计	162,732,000.00	70.64

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,045,182.96	53,874,949.83
合 计	54,045,182.96	53,874,949.83

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	20,865,882.90	20,699,649.77
1-2年(含2年)	13,240,038.75	13,238,624.75
2-3年(含3年)	6,984,153.00	6,981,567.00
3-4年(含4年)	15,873,739.74	15,873,739.74
4-5年(含5年)	500,000.00	500,000.00
5年以上	9,436,667.58	9,436,667.58
小 计	66,900,481.97	66,730,248.84
减: 坏账准备	12,855,299.01	12,855,299.01
合 计	54,045,182.96	53,874,949.83

② 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	43,150.00	123,150.00
资金归集		
固定收益投资本金及收益	5,921,369.90	5,921,369.90
垫支款	12,237,047.07	11,986,813.94
合作投资款	48,698,915.00	48,698,915.00
贷款贴息		
项目奖励		
合 计	66,900,481.97	66,730,248.84

③ 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,780,197.07	378,667.22	37,401,529.85	37,609,963.94	378,667.22	37,231,296.72
第二阶段	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11
第三阶段	8,198,915.00	8,198,915.00	0.00	8,198,915.00	8,198,915.00	
合 计	66,900,481.97	12,855,299.01	54,045,182.96	66,730,248.84	12,855,299.01	53,874,949.83

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,470,473.72		22,470,473.72	18,319,530.32		18,319,530.32
在产品	24,848,665.73		24,848,665.73	24,658,070.58		24,658,070.58
库存商品	78,271,854.51		78,271,854.51	80,501,987.48		80,501,987.48
合 计	125,590,993.96		125,590,993.96	123,479,588.38		123,479,588.38

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金	10,320.94	
待认证进项税额	1,048,321.69	
增值税留抵税额	12,213.4	
待摊费用	7,456.35	11,384.97
合 计	1,078,312.38	11,384.97

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,835,164.76	7,324,072.75
固定资产清理		
合 计	7,835,164.76	7,324,072.75

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	专用设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	7,643,369.15	6,316,459.80	216,755.08	14,176,584.03
2.本期增加金额	1,268,470.80	123,584.08	4,867.26	1,396,922.14
(1) 购置	1,268,470.80	123,584.08	4,867.26	1,396,922.14
(2) 其他增加				

3.本期减少金额				
(1) 其他减少				
4.期末余额	8,911,839.95	6,440,043.88	221,622.34	15,573,506.17
二、累计折旧				
1.期初余额	4,278,312.35	2,373,309.72	200,889.21	6,852,511.28
2.本期增加金额	639,340.83	245,568.52	920.78	885,830.13
(1) 计提	639,340.83	245,568.52	920.78	885,830.13
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 其他减少				
4.期末余额	4,917,653.18	2,618,878.24	201,809.99	7,738,341.41
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,994,186.77	3,821,165.64	19,812.35	7,835,164.76
2.期初账面价值	3,365,056.80	3,943,150.08	15,865.87	7,324,072.75

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	607,178.50	607,178.50
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额	607,178.50	607,178.50
二、累计折旧		
1.期初余额	364,307.07	364,307.07
2.本期增加金额		
(1) 计提	60,717.84	60,717.84
3.本期减少金额		
4. 期末余额	425,024.91	425,024.91
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	182,153.59	182,153.59
2. 期初账面价值	242,871.43	242,871.43

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	合计
-----	-----	-------	----

项 目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.期初余额	211,490.64	10,679.61	222,170.25
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	211,490.64	10,679.61	222,170.25
二、累计摊销			
1. 期初余额	107,226.83	10,679.61	117,906.44
2.本期增加金额	11,374.26		11,374.26
（1）计提	11,374.26		11,374.26
3.本期减少金额			
4. 期末余额	118,601.09	10,679.61	129,280.70
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	92,889.55		92,889.55
2. 期初账面价值	104,263.81		104,263.81

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
影视内容素材授权许可费	6,320,754.72		316,037.76		6,004,716.96
七彩校园影院服务器维保费用	91,391.50		36,556.62		54,834.88
高校影院放映间装修费（云南东辰建设有限公司）	586,105.26		293,052.78		293,052.48
高校影院放映间改造装修费（云南沃野工程设计有限公司）	3,236,903.18		418,483.80		2,818,419.38
合 计	10,235,154.66		1,064,130.96		9,171,023.70

11、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值	40,520,223.15	6,032,160.29	40,547,346.29	6,036,228.76
可抵扣亏损	8,817,888.66	1,322,683.3		
合 计	49,338,111.81	7,354,843.59	40,547,346.29	6,036,228.76

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	59,390,275.03	59,392,765.02
信用借款		
合 计	59,390,275.03	59,392,765.02

13、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00

14、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	11,905,442.45	31,017,791.30
投资款	1,624.00	1,624.00
服务款		
其他	2,629,367.59	1,905,235.93
合 计	14,536,434.04	32,924,651.23

其中，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
上海歆光影业有限公司	4,081,112.43	项目还未完成结算
云南润视荣光影业制作有限公司	2,830,187.70	项目还未完成结算
四川印纪影视娱乐传媒有限公司	2,288,538.00	项目还未完成结算
北京中视精彩影视文化有限公司	390,679.24	项目还未完成结算
北京东方全景文化传媒有限公司	362,355.00	项目还未完成结算
合 计	9,952,872.37	

15、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
项目投资相关	19,143,301.89	17,257,452.84
提供服务相关		
提供劳务相关	45,142.29	697,381.73
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	19,188,444.18	17,954,834.57

16、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,100,093.81	2,152,743.69	2,693,094.10	559,743.40
离职后福利-设定提存计划		142,684.78	142,684.78	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,100,093.81	2,295,428.47	2,835,778.88	559,743.40

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	950,093.81	1,746,988.29	2,237,338.70	459,743.40
职工福利费		99,840.45	99,840.45	
社会保险费		103,682.80	103,682.80	
其中：1. 医疗保险费		89,776.55	89,776.55	
2. 工伤保险费		3,424.10	3,424.10	
3. 生育保险费		10,482.15	10,482.15	
住房公积金		182,730.00	182,730.00	
工会经费和职工教育经费		19,502.15	19,502.15	
其他短期薪酬临时劳务	150,000.00		50,000.00	100,000.00
合 计	1,100,093.81	2,152,743.69	2,693,094.10	559,743.40

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		142,684.78	142,684.78	
其中：基本养老保险费		136,940.80	136,940.80	
失业保险费		5,743.98	5,743.98	
企业年金缴费				
其他				
合 计		142,684.78	142,684.78	

17、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	419.70	250,712.33
企业所得税	10,221.07	906,947.07
个人所得税	705.69	658.22
城市维护建设税		9,279.21
教育费附加		3,976.86
地方教育费附加		2,651.25
文化事业建设费		22,500.00
合 计	11,346.46	1,196,724.94

18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	229,445,166.90	229,221,324.58
合 计	229,445,166.90	229,221,324.58

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来	188,100,000.00	188,100,000.00
应付项目款（项目合同权利投入款）	6,000,000.00	6,000,000.00
项目投入及应付收益(外部借款及利息)	16,918,904.03	16,352,438.31
应付服务费	431,333.78	433,136.05
委托贷款	17,500,000.00	17,500,000.00
其他	492,942.79	605,639.67
电影专项资金	1,986.30	230,110.55
合 计	229,445,166.90	229,221,324.58

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	69,821,029.82	35,936,660.91
一年内到期的租赁负债	63,874.08	127,748.16
合 计	69,884,903.90	36,064,409.07

20、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	817,670.90	710,239.11
预提费用	22,509.71	6,110.00
合 计	840,180.61	716,349.11

21、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	69,821,029.82	77,936,660.91
信用借款		
小 计	69,821,029.82	77,936,660.91
减：一年内到期的长期借款	69,821,029.82	35,936,660.91
合 计		42,000,000.00

22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

房屋租赁	248,319.14	244,806.08
小 计	248,319.14	244,806.08
减：一年内到期的租赁负债	63,874.08	127,748.16
合 计	184,445.06	117,057.92

23、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	167,902,505.00						167,902,505.00

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	25,949,858.09			25,949,858.09

25、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,331,988.55			2,331,988.55

26、未分配利润

项 目	本期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	13,289,890.93	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后 期初未分配利润	13,289,890.93	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,220,233.97	--
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		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,069,656.96	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	5,994,570.11	6,301,975.25	1,320,440.86	2,554,496.25
其他业务				
合 计	5,994,570.11	6,301,975.25	1,320,440.86	2,554,496.25

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
发行业务	3,319,704.78	2,918,812.21	670,312.76	2,108,217.96
放映及宣传业务	2,674,865.33	3,383,163.04	461,448.85	174,832.73
制播及节目制作				
其他服务			188,679.25	271,445.56
合 计	5,994,570.11	6,301,975.25	1,320,440.86	2,554,496.25

(3) 营业收入分解信息

主营业务收入	本期发生额			合计
	发行业务	放映及宣传业务	其他服务	
其中：在某一时点确认	3,319,704.78	2,674,865.33		5,994,570.11
合 计	3,319,704.78		2,674,865.33	5,994,570.11

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,133.56	3.21
教育费附加	479.29	
地方教育附加	319.52	
文化事业建设费	2,460.83	
印花税	4,308.99	1,642.04
合 计	8,702.19	1,645.25

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
劳务费	30,477.38	97,534.61
差旅费	154,109.46	101,256.52
办公费	9,543.08	3,559.94
业务招待费	10,197.70	19,002.55
交通费	1,233.71	2,717.41
会议费	238.00	10,405.92
广告宣传费	12,788.50	10,000.00
维修维护费		4,439.74
租赁费	31,667.07	28,941.34
外界服务费	105,698.06	21,563.77
其他	38,355.64	37,428.01

合 计	394,308.60	336,849.81
-----	------------	------------

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,697,195.40	1,609,431.48
临时劳务费	39,800.00	60,172.40
外界服务费	154,759.95	770,971.70
诉讼费		191,320.00
差旅费	7,624.27	535.14
办公费	30,341.78	38,555.51
折旧摊销	91,940.86	95,692.58
业务招待费		1,790.00
交通费	5,027.19	8,764.86
培训费	7,910.90	7,808.48
通讯费	1,140.00	1,142.22
其他	116,027.11	36,474.72
合 计	2,151,767.46	2,822,659.09

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,979,738.75	7,200,254.87
其中：固定回报应付收益	194,465.72	719,534.21
减：利息资本化		
利息收入	159,985.14	131,860.12
手续费及其他	9,660.83	14,849.26
合 计	5,829,414.44	7,083,244.01

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		72,600.00
增值税收加计扣除形成的收益		19,759.95
个人所得税扣缴税款手续费返还	2,917.26	1,070.36
其他	4,562.63	
合 计	7,479.89	93,430.31

其中，计入其他收益的政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
项目补贴资金		45,600.00	与收益相关
首届华语记录电影大会现实类推荐作品单项 奖金-《落地生根》		20,000.00	
呈贡宣传部电影专资补贴		7,000.00	与收益相关
合 计		72,600.00	

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定收益投资持有期间取得的收益		608,167.48
合 计		608,167.48

34、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	27,123.14	334,304.21
合 计	27,123.14	334,304.21

35、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		98,552.74
合 计		98,552.74

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金		299,546.87	
其他	0.03	0.40	
合 计	0.03	299,547.27	

37、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	881,854.03	795,022.79
递延所得税费用	-1,318,614.83	-1,531,632.02
合 计	-436,760.80	-736,609.23

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	-8,656,994.77
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,298,549.22
某些子公司适用不同税率的影响	-16,089.39
对以前期间当期所得税的调整	873,809.34
其他	4,068.47
所得税费用	-436,760.80

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助		1,462,600.00
收到的利息收入	159,985.14	131,860.12
收到单位及个人往来	1,306,734.56	118,533.08
合 计	1,466,719.70	1,712,993.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
成本费用开支	1,894,340.89	1,369,322.64
备用金、借支款及其他	249,252.00	800,000.00
合 计	2,143,592.89	2,169,322.64

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
《我的差评女友》项目投入款	372,000.00	
合 计	372,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
《狼群》（我的佣兵生涯）投资本金（固定回报）		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到云南广电传媒集团有限公司借款		26,500,000.00
合 计		26,500,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还云南广电传媒集团有限公司借款		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,220,233.97	-9,307,842.31

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失		-98,552.74
信用减值损失	-27,123.14	-334,304.21
固定资产折旧	885,830.13	469,888.82
使用权资产折旧	60,717.84	60,717.84
无形资产摊销	11,374.26	15,913.14
长期待摊费用摊销	1,064,130.96	856,885.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,979,738.75	7,200,254.87
投资损失（收益以“－”号填列）		-608,167.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,318,614.83	-1,531,632.02
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）	-2,111,405.58	385,574.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,375,834.61	24,335,594.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-47,462,962.08	-40,849,785.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,762,713.05	-19,405,456.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	40,993,562.85	13,674,754.76
减：现金的期初余额	71,927,730.27	48,411,915.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,934,167.42	-34,737,160.42

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	40,993,562.85	71,927,730.27
其中：库存现金	3,749.00	8,749.00
可随时用于支付的银行存款	40,989,813.85	71,918,981.27
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,993,562.85	71,927,730.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主 要 经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
云南七彩校园院线有限公司	云南	云南	影院	100.00		投资设立

七、金融工具风险管理

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

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未

来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	145,816,556.54	27,232,870.10
其他应收款	66,900,481.97	12,855,299.01
合 计	212,717,038.51	40,088,169.11

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司管理层基于企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 17,450 万元，其中：已使用授信金额为 12,850 万元。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		合计
	1 年以内	1-2 年	
短期借款	59,390,275.03		59,390,275.03
应付账款	14,536,434.04		14,536,434.04
其他应付款	229,445,166.90		229,445,166.90
其他流动负债	840,180.61		840,180.61
长期借款	69,821,029.82		69,821,029.82
租赁负债	63,874.08	184,445.06	248,319.14
合计	374,096,960.48	184,445.06	374,281,405.54

（三）市场风险

1、利率风险

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

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

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 19,740 万元（本金）。

八、公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
云南广电传媒集团有限公司	云南昆明	文化服务业	37,478.02	96.22	96.22

本公司最终控制方是云南广播电视台。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
云南广电传媒影视壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
云南广电传媒影视贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
云南云视私募基金管理有限公司	股东
云南省旅游投资有限公司	股东
杨子苇	董事兼总经理
刘小丹	财务负责人、副总经理
钱虹宇	董事会秘书
邵莉莉	副总经理
云南广播电视台	最终控制方
云南广视报业传媒有限公司	同一实际控制人

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南广播电视台	企业管理服务费		131,725.08
云南广播电视台	职工交通费		78,573.97
云南广播电视台	支付电费		28,566.68
云南广播电视台	房屋租赁费		146,949.00

② 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南广播电视台	省图公开课建设项目节目制作收入		
云南广电传媒集团有限公司	版权博览会承办收入		200,000.00
云南广视报业传媒有限公司	《杠杆》刊登费用	665.00	

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
云南广播电视台	办公区域租赁费		146,949.00

公司作为承租方当年新增的使用权资产：无。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
云南广播电视台	房屋	3,513.06	9,999.36

（3）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南广电传媒集团有限公司	31,920,000.00	2022 年 5 月 31 日	2025 年 5 月 30 日	否
云南广电传媒集团有限公司	10,080,000.00	2022 年 7 月 14 日	2025 年 5 月 30 日	否

云南广电传媒集团有限公司	12,700,000.00	2022 年 9 月 23 日	2024 年 9 月 23 日	否
云南广电传媒集团有限公司	5,800,000.00	2022 年 10 月 31 日	2024 年 10 月 31 日	否
云南广电传媒集团有限公司	8,000,000.00	2022 年 12 月 26 日	2024 年 11 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	9,000,000.00	2023 年 9 月 26 日	2024 年 9 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	4,000,000.00	2023 年 10 月 16 日	2024 年 10 月 16 日	否
云南广电传媒集团有限公司	16,300,000.00	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	否
云南广电传媒集团有限公司	12,000,000.00	2023 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 20 日	否
云南广电传媒集团有限公司	13,000,000.00	2023 年 12 月 25 日	2024 年 12 月 25 日	否
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 26 日	2025 年 1 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	210,000.00	2024 年 7 月 3 日	2025 年 1 月 3 日	否

② 本公司作为反担保方

被担保方	反担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南广电传媒集团有限公司	31,920,000.00	2022 年 5 月 31 日	2025 年 5 月 30 日	否
云南广电传媒集团有限公司	10,080,000.00	2022 年 7 月 14 日	2025 年 5 月 30 日	否
云南广电传媒集团有限公司	12,720,000.00	2022 年 9 月 23 日	2024 年 9 月 23 日	否
云南广电传媒集团有限公司	5,800,000.00	2022 年 10 月 31 日	2024 年 10 月 31 日	否
云南广电传媒集团有限公司	8,000,000.00	2022 年 12 月 26 日	2024 年 11 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	9,000,000.00	2023 年 9 月 26 日	2024 年 9 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	4,000,000.00	2023 年 10 月 16 日	2024 年 10 月 16 日	否
云南广电传媒集团有限公司	16,300,000.00	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	否
云南广电传媒集团有限公司	12,000,000.00	2023 年 12 月 20 日	2024 年 12 月 20 日	否
云南广电传媒集团有限公司	13,000,000.00	2023 年 12 月 25 日	2024 年 12 月 25 日	否
云南广电传媒集团有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 26 日	2025 年 1 月 26 日	否
云南广电传媒集团有限公司	210,000.00	2024 年 7 月 3 日	2025 年 1 月 3 日	否

(4) 关键管理人员薪酬

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

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	68.66	29.59

（5）其他关联交易

关联方名称	交易种类	本期数	上期数
云南广电传媒集团有限公司	利息支出	2,540,481.74	1,336,221.54
云南广电传媒集团有限公司	资金上划	39,665.00	
云南广电传媒集团有限公司	资金下拨	39,665.00	
	收到关联方委托贷款 拨付		7,500,000.00

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	云南广电传媒集团有 限公司	393.64		1,056.68	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	云南广播电视台	416,708.47	416,708.47
其他应付款	云南广电传媒集团有限公司	211,600,000.00	211,600,000.00

十、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母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	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	24,660,392.80	62,440,585.47
1-2年（含2年）	13,150,000.00	13,150,000.00
2-3年（含3年）	34,627,000.00	34,627,000.00
3-4年（含4年）	42,382,135.25	42,382,135.25
4-5年（含5年）	27,515,000.00	27,515,000.00
5年以上	3,097,545.79	3,097,545.79
小 计	145,432,073.84	183,212,266.51
减：坏账准备	27,207,024.46	27,234,147.60
合 计	118,225,049.38	155,978,118.91

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,900,491.84	1.31	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备	143,531,582.00	98.69	25,306,532.62	17.63	118,225,049.38
其中：					
逾期账龄组合	143,531,582.00	98.69	25,306,532.62	17.63	118,225,049.38
合 计	145,432,073.84	100.00	27,207,024.46	18.71	118,225,049.38

续：

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,900,491.84	1.02	1,900,491.84	100.00	
按组合计提坏账准备	181,311,774.67	98.98	25,333,655.76	13.67	159,978,118.91
其中：					
逾期账龄组合	181,311,774.67	98.98	25,333,655.76	13.67	159,978,118.91
合 计	183,212,266.51	100.00	27,234,147.60	14.55	159,978,118.91

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
中广联盟文化（投资）北京有限公司	1,608,161.84	1,608,161.84	100.00	公司已注销
江西广播电视台	221,030.00	221,030.00	100.00	演员负面评价
北京吉安飞扬影视文化有限公司	71,300.00	71,300.00	100.00	演员负面评价
合 计	1,900,491.84	1,900,491.84	-	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 逾期账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	28,906,150.32			65,890,585.47		
1 年以内 (含 1 年)	36,646,242.48	1,242,307.62	3.39	37,442,000.00	1,269,430.76	3.39
1-2 年 (含 2 年)	16,660,000.00	1,340,442.66	8.05	16,660,000.00	1,340,442.66	8.05
2-3 年 (含 3 年)	17,609,424.50	3,362,340.32	19.09	17,609,424.50	3,362,340.32	19.09
3-4 年 (含 4 年)	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66	29,877,710.75	11,849,409.13	39.66
4-5 年 (含 5 年)	13,560,821.92	7,240,800.86	53.40	13,560,821.92	7,240,800.86	53.40
5 年以上	271,232.03	271,232.03	100.00	271,232.03	271,232.03	100.00
合 计	143,531,582.00	25,306,532.62		181,311,774.67	25,333,655.76	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	27,259,993.24
本期计提	
本期收回或转回	27,123.14
本期核销	
期末余额	27,232,870.1

其中: 本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	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
春秋时代(霍尔果斯)影业有限公司	20,675,000.00	14.18	761,484.92
江苏火凤燎原影视文化传媒有限公司	16,350,000.00	11.21	263,869.12
佛山泓东影视文化传媒有限公司	13,900,000.00	9.53	843,703.10
河北赫云逸梦文化传媒有限公司	12,500,000.00	8.57	398,244.96
北京天瑞派明文化传媒股份有限公司	11,000,000.00	7.54	4,362,566.51
合 计	74,425,000.00	51.04	6,629,868.61

2、其他应收款

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,865,882.90	20,662,649.77
1-2 年（含 2 年）	13,236,038.75	13,236,038.75
2-3 年（含 3 年）	6,981,567.00	6,981,567.00
3-4 年（含 4 年）	15,873,739.74	15,873,739.74
4-5 年（含 5 年）	500,000.00	500,000.00
5 年以上	9,436,667.58	9,436,667.58
小 计	66,893,895.97	66,690,662.84
减：坏账准备	12,854,466.84	12,854,466.84
合 计	54,039,429.13	53,836,196.00

② 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	43,150.00	123,150.00
资金归集		
固定收益投资本金及收益	5,921,369.90	5,921,369.90
垫支款	12,230,461.07	11,947,227.94
合作投资款	48,698,915.00	48,698,915.00
贷款贴息		
项目奖励		
合 计	66,893,895.97	66,690,662.84

③ 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,773,611.07	377,835.05	37,395,776.02	37,570,377.94	377,835.05	37,192,542.89
第二阶段	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11	20,921,369.90	4,277,716.79	16,643,653.11
第三阶段	8,198,915.00	8,198,915.00		8,198,915.00	8,198,915.00	
合 计	66,893,895.97	12,854,466.84	54,039,429.13	66,690,662.84	12,854,466.84	53,836,196.00

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南七彩校园院线有限公司	500,000.00			500,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,757,016.10	5,409,488.14	858,992.01	2,379,663.52
其他业务				
合 计	4,757,016.10	5,409,488.14	858,992.01	2,379,663.52

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
发行业务	3,319,704.78	2,918,812.21	670,312.76	2,108,217.96
放映及宣传业务	1,437,311.32	2,490,675.93		
制播及节目制作				
其他服务			188,679.25	271,445.56
合 计	4,757,016.10	5,409,488.14	858,992.01	2,379,663.52

(3) 营业收入分解信息

主营业务收入	本期发生额			
	发行业务	放映及宣传业务	其他服务	合计
其中：在某一时点确认	3,319,704.78		1,437,311.32	4,757,016.10
合 计	3,319,704.78		1,437,311.32	4,757,016.10

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定收益投资持有期间取得的收益		608,167.48
合 计		608,167.48

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5634.70
非经常性损益总额	5634.70
减：非经常性损益的所得税影响数	368.98
非经常性损益净额	5265.72
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5265.72

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	基本每股收 益	每股收益
			稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.00	-0.0490	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-4.01	-0.0490	

云南金彩视界影业股份有限公司

2024 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,634.70
非经常性损益合计	5,634.70
减：所得税影响数	368.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,265.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年6月7日	/	1.241205	84,998,046	云南广电集团	/	105,499,999.69	补充流动资金

1、2023 年 6 月 7 日,公司发布《股票定向发行说明书》，预计发行股票数量不超过 84,998,046 股（含 84,998,046 股），募集资金不超过 105,499,999.69 元（含 105,499,999.69 元）。

2、2024 年 7 月 23 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意云南金彩视界影业股份有限公司股票定向发行的函》，同意公司本次股票发行。 本次股票定向发行目前正在实施中。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用