



ST 星娱

NEEQ : 834411

成都星娱文化传媒股份有限公司

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、公司负责人王津、主管会计工作负责人王津及会计机构负责人（会计主管人员）王津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	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
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	成都市武侯区武科西四路 128 号 6 栋第九层

释义

释义项目		释义
星娱文化、公司、本公司、股份公司	指	成都星娱文化传媒股份有限公司
有限公司	指	成都星娱影视文化发展有限公司
摩立斯电竞	指	四川摩立斯电竞科技有限责任公司
星邦克	指	成都星邦克文化传播有限公司
壹鱼科技	指	四川壹鱼互联网科技有限公司
国艳嘉城	指	四川国艳嘉城文化传媒有限公司
汶川星禹	指	汶川星禹文化传播有限公司
红原星娱	指	红原县星娱文化旅游发展有限公司
本报告	指	成都星娱文化传媒股份有限公司 2024 年半年度报告
章程、公司章程	指	成都星娱文化传媒股份有限公司公司章程
董事会	指	成都星娱文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	成都星娱文化传媒股份有限公司监事会
股东大会	指	成都星娱文化传媒股份有限公司股东大会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
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》
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
黑水西步里	指	黑水县西步里商业管理有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都星娱文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Star Entertainment Media Co., Ltd		
	Star Entertainment		
法定代表人	王津	成立时间	2006年6月13日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L929 其他商务服务业-L929 其他商务服务业		
主要产品与服务项目	包括品牌传播、产品推广、公关活动、策展活动等一系列的解决方案及服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 星娱	证券代码	834411
挂牌时间	2015年12月1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）	20,220,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘靖康	联系地址	成都市武侯区武科西四路128号6栋第九层
电话	028-86200866	电子邮箱	cdxy@cdstar.com.cn
传真	028-86200866		
公司办公地址	成都市武侯区武科西四路128号6栋第九层	邮政编码	610043
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100790003221N		
注册地址	四川省成都市武侯区武科西四路128号西部智谷C区6栋9楼		
注册资本（元）	20,220,000	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

公司属于商务服务行业，专注于为客户提供个性化的商务服务，主要包括品牌传播、产品推广、公关活动、策展活动等一系列的服务。从客户的市场推广及商品营销需求出发，为客户提供从创意、策划、组织活动等配套服务，帮助客户提升企业品牌知名度、扩大市场影响力、促进销售，从而为客户创造价值。公司主要为房地产、政府、学校或企业对外宣传提供形象策划和设计制作服务，与四川省内的政府部门、房地产企业、旅游景区建立了良好的业务服务关系。公司多年来在全国范围内形成了一定的客户积累，在创意、策划、组织活动等方面有较为丰富的经验，与客户建立了稳定的合作关系，在行业内逐步形成了一定的知名度和口碑。

报告期内，公司主营业务及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

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	1,318,960.17	1,548,024.47	-14.80%
毛利率%	56.75%	4.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,595,368.95	-1,918,370.93	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,688,183.53	-1,900,200.48	-
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）	-	28.40%	-
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）	-	28.13%	-
基本每股收益	-0.13	-0.095	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,108,642.84	35,926,283.55	-7.84%
负债总计	40,211,583.51	39,770,297.61	0.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	-6,302,416.10	-3,707,047.15	-
归属于挂牌公司股东的	-0.31	-0.18	-

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	110.39%	105.41%	-
资产负债率%（合并）	121.45%	110.70%	-
流动比率	0.70	0.76	-
利息保障倍数	-8.66	1.22	-
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	-1,848,435.31	-2,190,896.89	-
应收账款周转率	7.61%	9.66%	-
存货周转率	59.14%	360.01%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.84%	-23.99%	-
营业收入增长率%	-14.80%	76.02%	-
净利润增长率%	0.00%	-	-

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	447,343.33	1.35%	2,655,700.14	7.39%	-83.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,772,109.47	35.56%	14,386,332.94	40.04%	-18.17%
存货	1,454,033.08	4.39%	475,155.96	1.32%	206.01%
长期股权投资	724,201.08	2.19%	724,201.08	2.02%	0.00%
固定资产	136,501.19	0.41%	127,986.99	0.36%	6.65%
短期借款	4,700,000.00	14.20%	4,700,000.00	13.08%	0.00%
预付款项	3,530,578.98	10.66%	1,506,101.00	4.19%	134.42%
其他应收款	10,276,676.25	31.04%	10,450,674.02	29.09%	-1.66%
应付账款	8,442,624.37	25.50%	11,278,439.49	31.39%	-25.14%
其他应付款	22,376,346.75	67.58%	20,194,296.88	56.21%	10.81%
使用权资产	772,749.26	2.33%	1,188,211.93	3.31%	-34.97%
租赁负债	0	0%	360,946.69	1.00%	-100.00%

项目重大变动原因

存货增加的原因：由于2024年5月的项目延期，支付了款项，项目未开展，成本未结算。
 预付款项增加原因：由于2024年5月的项目临时延期，支付了款项，目前项目还未开展。

(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	1,318,960.17	-	1,548,024.47	-	-14.80%
营业成本	570,475.35	34.79%	1,479,381.14	95.57%	-61.44%
毛利率	56.75%	-	4.43%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	3,232,771.79	197.15%	2,899,245.70	187.29%	11.50%
财务费用	339,066.7	20.68%	220,768.64	14.26%	53.58%
信用减值损失	-557,824.02	-34.02%	672,174.36	43.42%	-182.99%
其他收益	-	-	154.68	0.01%	-
投资收益	-	-	-197,741.21	-12.77%	-
营业利润	-3,382,679.39	-256.47%	-2,578,255.03	-166.55%	-
营业外收入	134,908.36	8.23%	0.92	100.00%	14,663,852.17%
营业外支出	11,155.59	0.68%	24,382.87	1.58%	-54.25%
利润总额	-3,258,926.62	-247.08%	-2,602,636.98	-168.13%	-
净利润	-3,258,926.62	-247.08%	-2,602,636.98	-168.13%	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,848,435.31	-	-2,190,896.89	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-22,620.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-337,301.50	-	-	-	-

项目重大变动原因

1. 管理费用的增加：由于公司房租在 2024 年无优惠，较去年同期增加了 12 万左右，控股子公司星邦克 2024 年人员增加，工资增加，因此管理费用增加。
2. 营业外收入增长：报告期内，公司取得了诉讼收入，导致营业外收入的增长。
3. 财务费用的增加：报告期内，借款产生的利息增加。
4. 营业成本的减少：报告期内，公司承接的项目邀请演出人员的成本占比减少，由此导致营业成本相对减少。
5. 毛利率的增加：报告期内，公司承接的项目成本减少的幅度大于收入，导致毛利率增加。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

成都星邦克文化传播有限公司	子公司	文化艺术交流活动的策划；品牌营销策划	2,000,000.00	6,289,749.54	-3,253,275.75	227,856.8	-1,302,927.01
汶川星禹文化传播有限公司	子公司	文化活动服务	5,000,000.00	3,549,854.81	2,045,477.50	0	-58,485.99
红原县星娱文化旅游发展有限公司	子公司	文化活动服务	10,000,000.00	10,804,067.04	7,712,974.37	0	-71,598.58
黑水县西步里商业管理有限责任公司	子公司	文艺创作；礼仪服务	3,000,000.00	1,113,124.66	-248,112.61	0	-457.46
四川壹鱼互联网科技有限公司	参股公司	线上演出、广告宣传	10,000,000.00	741,057.97	-2,788,239.30	0	-164,918.76
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	参股公司	电子竞技赛事策划	2,000,000.00	2,406,450.03	1,271,100.42	226,732.67	-369,817.49
四川国艳嘉城文化传媒有限公司	参股公司	文化活动服务	5,000,000.00	18,633.02	-94,366.98	0	4.29

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
四川壹鱼互联网科技有限公司	公司主要为经营线上业务，直播类产品。该公司为公司的关联方，不会对公司的业务模式和主营业务造成影响。	为拓展公司的业务领域
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	公司主要从电子竞技赛事规划、电子竞技软件开发及点人文化艺术交流活动。该公司为公司的关联方，不会对公司的业务模式和主营业务造成影响。	为拓展公司的业务领域
四川国艳嘉城文化传媒有限公司	公司主要从事文化活动服务，文化娱乐经纪人。该公司为公司的关联方，不会对公司的业务模式和主营业务造成影响。	因公司的业务需要。

(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
市场竞争激烈的风险	随着经济的发展,商务服务的需求不断提升,市场的广阔前景将逐渐吸引越来越多的市场参与者,使得市场竞争日益加剧。尽管公司针对需求的变化,不断更新策划及宣传手段,为客户提供更优质的服务,以提升公司的市场竞争力,但若公司未来不能正确判断、把握客户需求变化以及行业的市场动态和发展趋势,不能根据市场变化及时调整经营战略并进行业务创新,公司将面临因市场竞争不断加剧而导致市场份额下降的风险。
新业务开拓的经营风险	为完善公司业务体系及提升公司综合实力,公司逐步加大文化主题活动的投入,可能导致主营业务结构在未来发生重大变化,同时新业务具有盈利不稳定的潜在风险。为降低风险,公司一方面进行充分的市场调研,选择最适合市场需求的业务模式;另一方面加强专业人员的储备以满足新业务开拓的需要。尽管如此,如果未来新业务开展不及预期,公司仍面临因业务开拓所带来的人才、技术、管理等方面的经营风险。 应对措施:公司将在开展新业务之前,进行充分的市场调研,并控制相应的业务、财务等风险点,选择最适合市场需求的业务模式,同时加强专业人员的储备以满足新业务开拓的需要。
人才流失的风险	公司的策划设计团队需要一批优秀的专业人才,公司作为轻资产的公司,最核心的资源就是人才。随着公司业务的拓展,急需大量优秀的专业人才,如果公司专业人才流失或者不能持续引进人才,从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。 应对措施:公司的核心管理和创作人员从业经验丰富。建立针对核心员工的长期职业发展规划和企业文化氛围,保障公司专业人才的持续引进和发展。公司的核心管理和创作人员从业经验丰富。建立针对核心员工的长期职业发展规划和企业文化氛围,保障公司专业人才的持续引进和发展。
公司治理的风险	股份公司成立至今,公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。报告期内,公司按照《公司章程》等制度的规定共召开2次董事会、1次监事会、1次股东大会,审议相关事项,实践检验了管理制度的运行情况。公司各项管理制度的执行仍需要进一步的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未

	<p>来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司持续完善公司内部控制体系，严格按照公司法、《公司章程》及全国股转系统相关法律、法规执行公司三会治理结构，保障公司可持续化、规范化制度体系的不断完善</p>
管理决策的风险	<p>股份公司成立以来，公司建立了决策机制，引入外部监事，并聘请了专业法律顾问、财务顾问对公司决策进行监督。尽管公司已加强了风险防范意识，但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对管理决策水平将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因管理决策失误，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续推进管理决策建设，加强与专业法律顾问、财务顾问的沟通交流，加强了风险防范意识，提升应对风险能力。</p>
应收账款不能回收的风险	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值 11,772,109.47 元，较本期期初应收账款 14,386,332.94，减少 18.17%。应收账款占总资产比重为 35.56%。公司已加快催款进度，但仍然存在应收款项不能回收的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加强后期收款的力度，必要时通过法律途径收回款项，同时在后续的项目中加强市场调研，避免预付款项的支付。</p>
亏损较大的风险	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司的合并财务报表未分配利润累计金额-35,816,222.08 元，超过公司股本总额 20,220,000.00 元；净利润为-3,258,926.62 元，亏损较大。 应对措施：进一步加大市场拓展力度，开发客户资源，扩大公司产品市场及占有率；对公司业务结构进行梳理，优化产品结构，提高毛利率；优化人员配置，精兵增效，着力提升企业经营管控能力和执行效率，实现降低成本的目标；加强公司内控管理，严格控制管理费用、销售费用和财务费用支出；积极做好客户关系管理，加强应收账款管理，使应收账款周期进一步缩短，提高资金使用效率；对子公司、参股公司加强管理。</p>
公司无实际控制人的风险	<p>公司股权较为分散，单一股东无法控制股东大会，无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策是由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够做出有实质性影响的决定，目前公司无实际控制人。由于公司无控股股东及实际控制人，公司所有重大行为必须通过民主决策，由全体股东充分讨论后确定，避免了因单个股东控制不当，引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能性，但可能存在决策延缓的风险。</p> <p>应对措施：公司股东将严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》等制度的规定，定期召开会议，股东之间加强日常沟通，以便在重大决策时能够高效达成统一意见。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	2024 年上半年净利润为-3,258,926.62 元，与年报相比转负，

本期增加了亏损较大的风险。

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	5,349,070.58	-
作为被告/被申请人	4,121,714.87	-
作为第三人	0	-
合计	9,470,785.45	-

1、2019 年下半年，汶川星禹汶川传播有限公司（以下简称：汶川星禹）正在按照与汶川县汶山文化旅游发展有限公司（以下简称：汶山文旅）签订的《设立有限责任公司出资协议书》实施 2019 年熊猫 02 生态音乐季活动的过程中，汶山文旅委托汶川星禹将第三届羌历年庆祝活动、2019 年四川大熊猫国际生态旅游节活动与 2019 年熊猫 02 生态音乐季活动合并实施，合并为：2019 年“礼赞新中国，奋进新汶川”主题活动。双方虽未签订书面合同，但合并后项目实际由原告全部实施完毕，并且合并后的项目预算、方案、实施、验收及结算工作，汶川星禹均直接向被告进行沟通汇报落实的。

后汶川星禹了解到：第三届羌历年庆祝活动、2019 年四川大熊猫国际生态旅游节活动实质上属于政府采购项目，但是由于 2019 年“8.20”特大山洪泥石流灾害影响，相关工作未能开展，经县委县政府批准，由汶山文旅委托汶川星禹进行具体实施。

2020年4月14日，第三人汶川县政府投资项目服务中心委托四川贞元会计师事务所有限公司对2019年“礼赞新中国，奋进新汶川”主题活动进行专项审计，审计结论为：第三届羌历年庆祝活动、2019四川大熊猫国际生态旅游节结算金额为4,911,470.58元。

2021年12月31日，汶山文旅在《往来账项询证函》中，对2019年“礼赞新中国，奋进新汶川”主题活动中的所有款项予以认可，加上2020年熊猫02音乐季款项，截止当天汶山文旅尚欠汶川星禹18,450,431.89元。

2022年1月30日，第三人汶川县国有资产服务中心向第三人汶川县人民政府做出的汶国资[2022]19号报告文件明确载明：“第三届羌历年活动、2019年四川大熊猫生态旅游节合计预算4,495,331.03元，结算金额4,911,470.58元。该部分活动属于政府采购项目，由于时间紧任务重，未公开招标，直接委托汶川星禹公司实施，因此该费用不应由汶川星禹公司股东按持股比例筹集，应由承办主体给予解决。”

2022年4月11日，汶山文旅补签2019年“礼赞新中国，奋进新汶川”主题活动《验收单》。

至今，汶山文旅仅依约支付了2019年熊猫02生态音乐季活动款项，但一直未支付第三届羌历年活动、2019年四川大熊猫生态旅游节的项目款4,911,470.58元，汶川星禹多次催要未果。综上，汶山文旅应支付汶川星禹项目款及利息、律师费等合计金额为5,349,070.58元。

2、2020年6月9日，申请人乐山高新投资发展（集团）有限公司与被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司（历史名称：成都星娱璀璨文化传媒有限公司）、被申请人成都星聚创联电子商务有限公司（已于2021年5月10日注销，注销前的股东为被申请人3成都星娱文化传媒股份有限公司、被申请人4成都本味电子商务有限公司签订《关于加快推进四川（乐山）MCN产业基地暨川字号美食产业直播电商网络流量基地项目前期工作的协议》（以下简称“前期工作协议”）。约定协议各方拟成立项目公司建设西南地区首个MCN产业基地，并于2020年6月30日前完成项目场所首期工程的装修和设备购置。前期工作协议签订后至项目公司注册成立前由被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司负责实施项目前期工作并对外签订合同，并保证在2020年6月30日前完成项目主体装修，并由申请人乐山高新投资发展（集团）有限公司先行垫付项目前期工作经费，专项用于场地租赁和装修，以及设备购置和安装。前期工作完成后10日内（或项目公司设立后10日内），由协议各方共同委托聘请审计机构对前期工作费用进行专项审计，最终费用以审计结果为准，如果被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司委托申请人按票据实际支付金额超出审计结果确定的金额，超出部分由被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司自行承担。同时，协议还约定，对申请人垫付的资金自项目公司成立两年内，通过协议各方协商一致后履行出资到位义务方式，或选择由项目公司归还并支付每年8%资金占用费，其他合作方对项目公司还款义务（含资金占用费）向申请人乐山高新投资发展（集团）有限公司承担连带担保责任。另外，协议中对争议处理约定为向乐山仲裁委员会提起仲裁解决。申请人乐山高新投资发展（集团）有限公司基于被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司与四川筑邦建设工程有限公司、四川麒麟舞美文化发展有限公司、成都义唐广告有限公司签订的《施工合同》《广告制作合同》《销售合同》以及壹鱼科技出具的《委托付款函》，共计垫付项目前期费用3,299,683元，案涉项目于2020年6月30日完工并投入使用。2020年9月14日，申请人乐山高新投资发展（集团）有限公司与被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司、被申请人3成都星娱文化传媒股份有限公司、被申请人签订了《共同出资设立有限责任公司合作协议书》。2020年9月22日，项目公司设立，企业名称为乐山高新投资发展（集团）有限公司，即本案被申请人1。过程中因被申请人2四川壹鱼互联网科技有限公司拒不配合申请人结算审核，申请人2022年7月8日向乐山仲裁委提交了仲裁申请。案件审理过程中，申请人与被申请人2共同选定四川协合工程造价咨询有限公司进行鉴定，乐山仲裁委采纳《鉴定意见书》中的选择性鉴定意见（一）的意见，认定案涉项目的最终结算审核金额为3,103,210.79元。综上，项目公司即被申请人1乐山高新投资发展（集团）有限公司已于2020年9月22日成立，根据前期工作协议约定，自项目公司成立两年内，应当向申请人返还垫付款项3,103,210.79元以及对应的资金占用费共计4,121,714.87元，并由其他合作方承担连带担保责。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-022	原告/申请人	合同纠纷	否	5,349,070.58	否	案件审理中
2024-025	被告/被申请人	合同纠纷	否	4,121,714.87	否	案件审理中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

- 1、汶川县汶山文化旅游发展有限公司（以下简称：汶山文旅）与汶川星禹汶川传播有限公司合同纠纷，目前案件正在审理中，由于款项不能及时收回，对公司的财务造成了一定的影响。
- 2、乐山高新投资发展（集团）有限公司与公司的合同纠纷，目前案子正在审理中，对公司的财务暂时未造成影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
提供借款	10,000,000.00	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司董事长、第一大股东王津为满足公司生产经营资金周转需要，向公司提供短期借款，截止 2024 年

6月30日给公司提供借款0元。

(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
-	董监高	同业竞争承诺	2015年7月1日	-	正在履行中
-	秦璞	同业竞争承诺	2017年3月31日	-	正在履行中
-	冯华	同业竞争承诺	2017年3月31日	-	正在履行中
-	张国强、王津	一致行动承诺	2019年2月24日	-	正在履行中
-	吴跃峥	同业竞争承诺	2020年3月29日	2021年7月25日	已履行完毕

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	7,350,854	36.35%	459,750	7,810,604	38.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	3,804,262	18.81%	459,750	4,264,012	21.09%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,869,146	63.65%	-459,750	12,409,396	61.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	12,501,796	61.83%	-459,750	12,042,046	59.56%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,220,000	-	0	20,220,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王津	5,265,042	0	5,265,042	26.04%	3,948,782	1,316,260	-	-
2	冯华	4,250,000	0	4,250,000	21.02%	3,187,500	1,062,500	-	-
3	秦璞	2,889,666	0	2,889,666	14.29%	2,167,250	722,416	-	-
4	王金蓉	2,526,850	0	2,526,850	12.50%	1,895,138	631,712	-	-
5	余欣雨	2,022,000	0	2,022,000	10.00%	0	2,022,000	-	-
6	陈光武	787,250	0	787,250	3.89%	402,938	384,312	-	-
7	施尚林	587,250	0	587,250	2.90%	440,438	146,812	-	-
8	李虎	500,000	0	500,000	2.47%	0	500,000	-	-

	兵								
9	周娅群	489,800	0	489,800	2.42%	367,350	122,450	-	-
10	樊智刚	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	-	400,000
合计		19,717,858	-	19,717,858	97.51%	12,409,396	7,308,462	0	400,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：王津、张国强为夫妻关系及一致行动人。

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				
王津	董事长、董事	女	1982年9月	2021年7月26日	2024年7月25日	5,265,042	-	5,265,042	26.04%
王开进	副董事长、董事	男	1983年11月	2021年7月26日	2024年7月25日	-	-	-	-
施尚林	董事	男	1982年10月	2021年7月26日	2024年7月25日	587,250	-	587,250	2.90%
王金蓉	董事	女	1955年6月	2021年7月26日	2024年7月25日	2,526,850	-	2,526,850	12.50%
冯华	董事	男	1972年9月	2021年7月26日	2024年7月25日	4,250,000	-	4,250,000	21.02%
秦璞	董事、总经理	男	1985年12月	2021年7月26日	2024年7月25日	2,889,666	-	2,889,666	14.29%
王海龙	副总经理、董事	男	1987年8月	2021年7月26日	2024年7月25日	-	-	-	-
刘邦才	监事、监事会主席	男	1966年3月	2021年7月26日	2024年7月25日	-	-	-	-
强浩海	职工代表监事	男	1984年12月	2021年7月26日	2024年7月25日	-	-	-	-
陈光武	监事	男	1953年12月	2021年7月26日	2024年7月25日	787,250	-	787,250	3.89%
刘靖康	董事会秘书	男	1984年11月	2021年7月26日	2024年7月25日	-	-	-	-

成都星娱文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会、监事会和高级管理人员的任期已于2024年7月25日届满，目前公司正在积极筹备换届选举相关工作。鉴于公司新一届董事会候选人、监事会候选人的提名工作尚未完成，为了保证公司董事会、监事会相关工作的准确性、连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会将延期换届，同时公司高级管理人员任期亦相应顺延。公司将积极推进董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作，并在相关事宜确定后，及时履行相应的信息披露义务。详见公告《关于董事会、监事会和高级管理人员延迟换届的公告》[2024-026]。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王津、王开进、王海龙三人为姐弟关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与第一大股东之间不存在关联关系。

(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

(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
管理人员	7	7
财务人员	3	3
技术人员	19	19
行政人员	2	2
员工总计	31	31

(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（一）	447,343.33	2,655,700.14
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）	11,772,109.47	14,386,332.94
应收款项融资			
预付款项	五（三）	3,530,578.98	1,506,101.00
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）	10,276,676.25	10,450,674.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	1,454,033.08	475,155.96
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（六）	379,091.95	328,696.76
流动资产合计		27,859,833.06	29,802,660.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	724,201.08	724,201.08
其他权益工具投资	五（八）	13,394.01	13,394.01
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（九）	136,501.19	127,986.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	772,749.26	1,188,211.93
无形资产			
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（十一）	3,408,776.93	3,772,775.75
递延所得税资产	五（十二）	193,187.31	297,052.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,248,809.78	6,123,622.73
资产总计		33,108,642.84	35,926,283.55
流动负债：			
短期借款	五（十三）	4,700,000.00	4,700,000.00
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（十四）	8,442,624.37	11,278,439.49
预收款项	五（十五）	1,920,754.72	
合同负债			
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（十六）	957,246.10	619,663.46
应交税费	五（十七）	834,499.89	1,478,457.77
其他应付款	五（十八）	22,376,346.75	20,194,296.88
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（十九）	786,924.37	841,440.34
其他流动负债			
流动负债合计		40,018,396.20	39,112,297.94

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）		360,946.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十二）	193,187.31	297,052.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		193,187.31	657,999.67
负债合计		40,211,583.51	39,770,297.61
所有者权益：			
股本	五（二十一）	20,220,000.00	20,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	9,215,512.08	9,215,512.08
减：库存股			
其他综合收益	五（二十三）	-6,605.99	-6,605.99
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	84,899.89	84,899.89
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	-35,816,222.08	-33,220,853.13
归属于母公司所有者权益合计		-6,302,416.10	-3,707,047.15
少数股东权益		-800,524.57	-136,966.91
所有者权益合计		-7,102,940.67	-3,844,014.06
负债和所有者权益总计		33,108,642.84	35,926,283.55

法定代表人：王津

主管会计工作负责人：王津

会计机构负责人：王津

（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		312,181.30	609,033.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二 (一)	6,905,271.87	8,014,248.87
应收款项融资			
预付款项		956,446.00	950,000.00
其他应收款	十二 (二)	8,780,964.81	6,474,817.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,936.99	80,241.67
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		373,404.07	278,649.08
流动资产合计		17,376,205.04	16,406,991.14
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)	10,516,201.07	10,516,201.07
其他权益工具投资		13,394.01	13,394.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,309.14	40,309.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		772,749.26	1,188,211.93
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		3,408,776.93	3,772,775.75
递延所得税资产		193,187.31	297,052.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,944,617.72	15,827,944.88
资产总计		32,320,822.76	32,234,936.02
流动负债：			
短期借款		4,700,000.00	4,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,015,186.94	9,518,736.84
预收款项		320,754.72	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		114,630.1	114,631.10
应交税费		67,832.44	69,111.23
其他应付款		21,480,841.46	18,075,563.45
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		786,924.37	841,440.34
其他流动负债			
流动负债合计		35,486,170.03	33,319,482.96
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			360,946.70
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		193,187.31	297,052.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		193,187.31	657,999.67
负债合计		35,679,357.34	33,977,482.63
所有者权益：			
股本		20,220,000.00	20,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		9,215,512.08	9,215,512.08
减：库存股			
其他综合收益		-6,605.99	-6,605.99
专项储备			
盈余公积		84,899.89	84,899.89
一般风险准备			
未分配利润		-32,872,340.56	-31,256,352.59
所有者权益合计		-3,358,534.58	-1,742,546.61
负债和所有者权益合计		32,320,822.76	32,234,936.02

(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		1,318,960.17	1,548,024.47
其中：营业收入	五（二十六）	1,318,960.17	1,548,024.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,143,815.54	4,600,867.33
其中：营业成本	五（二十六）	570,475.35	1,479,381.14
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（二十七）	1,501.70	1,471.85
销售费用			
管理费用	五（二十八）	3,232,771.79	2,899,245.70
研发费用			
财务费用	五（二十九）	339,066.70	220,768.64
其中：利息费用		337,301.50	216,244.87
利息收入		1,164.86	1,079.05

加：其他收益	五（三十）		154.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）		-197,741.21
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（三十二）	-557,824.02	672,174.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,382,679.39	-2,578,255.03
加：营业外收入	五（三十三）	134,908.36	0.92
减：营业外支出	五（三十四）	11,155.59	24,382.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,258,926.62	-2,602,636.98
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,258,926.62	-2,602,636.98
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）		-3,258,926.62	-2,602,636.98
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）		-663,557.67	-684,266.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,595,368.95	-1,918,370.93
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		-3,258,926.62	-2,602,636.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,595,368.95	-2,662,302.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-663,557.67	59,665.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.095
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.095

法定代表人：王津

主管会计工作负责人：王津

会计机构负责人：王津

(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	十二 (四)	1,091,103.37	431,595.12
减：营业成本	十二 (四)	531,533.76	183,851.08
税金及附加		196.67	1,224.33
销售费用			
管理费用		1,622,518.44	1,667,642.29
研发费用			
财务费用		338,123.77	217,996.89
其中：利息费用		337,301.50	216,244.87
利息收入		550.09	710.91
加：其他收益			154.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十二 (五)		-197,741.21
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）		-349,614.41	347,770.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,750,883.68	-1,488,935.47
加：营业外收入		134,895.71	
减：营业外支出			21,040.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,615,987.97	-1,509,976.38
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,615,987.97	-1,509,976.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,615,987.97	-1,509,976.38
（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		-1,615,987.97	-1,509,976.38
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		5,217,096.30	2,389,973.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	7,744,110.16	5,674,655.24
经营活动现金流入小计		12,961,206.46	8,064,629.10
购买商品、接受劳务支付的现金		6,750,618.16	3,230,114.15
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		1,404,263.81	1,360,991.73
支付的各项税费		320,061.97	60,784.01
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	6,334,697.83	5,603,636.10
经营活动现金流出小计		14,809,641.77	10,255,525.99
经营活动产生的现金流量净额		-1,848,435.31	-2,190,896.89
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		22,620.00	
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		22,620.00	
投资活动产生的现金流量净额		-22,620.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		337,301.50	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		337,301.50	
筹资活动产生的现金流量净额		-337,301.50	
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		-2,208,356.81	-2,190,896.89
加：期初现金及现金等价物余额		2,655,700.14	3,430,045.72
六、期末现金及现金等价物余额		447,343.33	1,239,148.83

法定代表人：王津

主管会计工作负责人：王津

会计机构负责人：王津

（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		2,086,337.30	30,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,147,407.39	1,204,041.02
经营活动现金流入小计		5,233,744.69	1,234,041.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,068,503.09	183,307.91

支付给职工以及为职工支付的现金		407,437.21	213,192.01
支付的各项税费		196.67	
支付其他与经营活动有关的现金		2,717,158.72	874,111.39
经营活动现金流出小计		5,193,295.69	1,270,611.31
经营活动产生的现金流量净额		40,449.00	-36,570.29
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			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		337,301.50	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		337,301.50	
筹资活动产生的现金流量净额		-337,301.50	
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		-296,852.50	-36,570.29
加：期初现金及现金等价物余额		609,033.80	124,591.98
六、期末现金及现金等价物余额		312,181.30	88,021.69

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

成都星娱文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为成都星娱影视文化发展有限公司，系由王开进于 2006 年 6 月出资组建，后经过股东增资及股权转让，公司股东变更为王津、张国强、王金蓉、樊智刚、周娅群和施尚林 6 名自然人。

（1）2015 年 7 月 3 日，成都星娱影视文化发展有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，成都星娱影视文化发展有限公司整体变更为成都星娱文化传媒股份有限公司，注册资本为人民币 500 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2015 年 4 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 4 月 30 日，成都星娱文化传媒股份有限公司经审计后净资产共 507.89 万元，共折合为 500 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变，公司实际控制人为王津、张国强，占公司股份的 65.00%。2015 年 7 月 10 日，公司完成了上述变更事宜的工商变更登记手续。

（2）2015 年 11 月 9 日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函 [2015] 7465 号《关于同意成都星娱文化传媒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》，证券代码：834411。

（3）2019 年 3 月，本公司发行股份 9,220,001.00 股，每股发行价 2.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 14,220,001.00 股，注册资本 20,220,000.00 元。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司持有统一社会信用代码为 91510100790003221N 的企业营业执照，记载信息如下：

公司注册地址：四川省成都市武侯区武科西四路 128 号西部智谷 C 区 6 栋 9 楼

法定代表人：王津

经营范围：文学创作、策划；艺术人才包装；礼仪服务；演艺器材租赁；企业形象策划；设计、制作、代理、发布国内各类广告（不含气球广告及固定形式印刷品广告）；房地产营销策划；摄影服务；货物或技术进出口；文化活动服务；演出场馆经营；会议服务；展览展示服务；影视节目制作；城市及道路照明工程设计、施工；票务代理服务；演出、影视、文学、艺（美）术、动画经纪代理服务；广播电视节目制作；营业性演出；餐饮服务。（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）。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准报出。

（三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户：

被投资单位	简称	是否纳入合并
汶川星禹文化传播有限公司	汶川星禹	是
成都星邦克文化传播有限公司	星邦克	是
红原县星娱文化旅游发展有限公司	红原星娱	是
黑水县西步里商业管理有限责任公司	黑水西步里	是

一、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司的净资产为-678.22 万元，针对净资产为负数的情况，公司拟定在 2024 年进行股份增发事宜，且 2024 年本公司拟举办多项音乐节，并与多地政府签订长期合作协议。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

二、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或

合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期

限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 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。

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

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

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

1.金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2.金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值

变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

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

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

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

3.金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之

外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6.金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款

额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收账款

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6.金融工具减值”。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	所有关联方客户	按预期信用损失计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、保证金、押金及代收票款	按预期信用损失计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(十一) 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
关联方组合	所有关联方客户	按预期信用损失计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、保证金、押金及代收票款	按预期信用损失计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括制作费、拍摄费、场地费、安保费、设备租赁费以及制作人员和演艺人员发生的差旅费等费用支出等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提

存货跌价准备：与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

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

4.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十三) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本"附注三（九）6.金融工具减值"。

(十四) 长期股权投资

1.初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注"三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法"。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3.长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行

会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

6.长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注"三(十六)"“长期资产减值”。

(十五) 固定资产

1.固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3.00	5.00	31.67
办公设备	直线法	5.00	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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。

5. 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本附注“三（十六）“长期资产减值””。

(十六) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产以及对子公司、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。

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。

(十七) 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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结算的,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

(十八) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.暂停资本化期间

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

4.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值

参照上述原则计提折旧。

本公司对使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三(十六)“长期资产减值””。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

预付经营租入资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的资产符合资本化条件的装修费用,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

本期长期待摊费用摊销如下:

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	10 年	租赁期限为 10 年

3. 减值准备

长期待摊费用的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三(十六)“长期资产减值””。

(二十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

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

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

4.其他长期职工福利

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

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

(二十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

(二十四) 收入

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：演出服务、房屋租赁。

其中演出服务收入本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关服务控制权时确认收入。取得相关服务控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

本公司房屋租赁收入为经营租赁收入，房屋租赁收入根据租赁合同条款确认租赁收入，且收入金额能够可靠计量。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1.确认递延所得税资产的依据

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

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

2.确认递延所得税负债的依据

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

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

3.同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

(二十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注“三（十九）、（二十三）”。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释第 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行。“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”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，以下简称适用本解释的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日
-----------	------------------

	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	-	16,568.12	16,568.12
递延所得税负债	-	16,568.12	16,568.12
未分配利润	-35,314,288.94		-35,314,288.94

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

合并利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	18,380.20	-	18,380.20
净利润	-9,882,480.18	-	-9,882,480.18

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 会计差错更正

本报告期末发生会计差错更正。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	不动产租赁服务	9%	-
	其他应税销售服务行为	6%	-
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	-
教育费附加	实缴流转税税额	3%	-
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	-
企业所得税	应纳税所得额	25%	-

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财税[2022]13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号关于实施企业和个体工商户所得税优惠政策的公告：一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司及纳入合并的子公司本期全部享受小型微利企业优惠。

四、 合并财务报表项目注释

以下披露的财务报表数据，除非特别指出，资产负债表项目“期末余额”系指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末余额”系指 2023 年 12 月 31 日；利润表、现金流量表项目“本期金额”系指 2024 年 1-6 月发生额，“上期金额”系指 2023 年 1-6 月发生额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	75,674.91	90,721.88
银行存款	371,668.42	2,564,978.26
其他货币资金	-	-
未到期应收利息	-	-
合计	447,343.33	2,655,700.14
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期货币资金余额中无因质押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,324,340.60	8,188,984.75
1—2 年	5,064,078.59	3,007,405.59
2—3 年	2,955,405.59	5,181,583.91
3—4 年	5,181,583.91	365,876.22
4—5 年	365,876.22	1,279,592.43
5 年以上	1,505,152.43	225,560.00
小计	16,396,437.34	18,249,002.90
减：坏账准备	4,624,327.87	3,862,669.96
合计	11,772,109.47	14,386,332.94

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,914,306.16	42.17	3,467,820.76	50.15	3,446,485.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,482,131.18	57.83	1,156,507.11	12.20	8,325,624.07
其中：账龄组合	5,741,306.68	35.02	1,152,766.39	20.08	4,588,540.29
无风险组合	3,740,824.50	22.81	3,740.72	0.10	3,737,083.78
合计	16,396,437.34	100.00	4,624,327.87	28.20	11,772,109.47

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,710,306.16	36.77	3,263,820.76	48.64	3,446,485.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,538,696.74	63.23	598,849.20	5.19	10,939,847.54
其中：账龄组合	6,277,663.72	34.40	593,595.27	9.46	5,684,068.45

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 (%)	
无风险组合	5,261,033.02	28.83	5,253.93	0.10	5,255,779.09
合计	18,249,002.90	100.00	3,862,669.96	21.17	14,386,332.94

(1) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汶川县汶山文化旅游发展有限公司	5,031,674.91	1,585,189.51	31.50	经评估部分金额收回困难
红原县国中食品有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经评估收回困难
春秋永乐演艺投资(北京)有限公司	262,148.03	262,148.03	100.00	经评估收回困难
北京春秋永乐文化传播有限公司	660,698.00	660,698.00	100.00	经评估收回困难
北京达毅思创公关顾问有限公司	149,909.00	149,909.00	100.00	经评估收回困难
成都星扬文化传媒有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经评估收回困难
成都元政建筑工程有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	经评估收回困难
星统寰宇文化发展(北京)有限公司	85,876.22	85,876.22	100.00	经评估收回困难
红原黄河源旅游有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
宇妥藏药股份有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	经评估收回困难
成都星扬文化传媒有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	经评估收回困难
红原县芸谊酒店有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
红原县麦瓦大酒店有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100	经评估收回困难
红原辉航加油站	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
中华联合财产保险股份有限公司阿坝中心支公司	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
四川联朵旅游开发有限公司	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
四川众力欣建设工程有限责任公司	20,000.00	20,000.00	100	经评估收回困难
中国农业银行股份有限公司阿坝分行	30,000.00	30,000.00	100	经评估收回困难
三台县芦溪中学	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
四川殷铭建设工程有限公司	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
腾跃建工集团有限公司	20,000.00	20,000.00	100	经评估收回困难
河南永坤水利建筑工程有限公司	8,000.00	8,000.00	100	经评估收回困难
中国农业银行阿坝藏族羌族自治州分行	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
阿坝州富民兴藏商贸有限责任公司	8,000.00	8,000.00	100	经评估收回困难
四川盛世玖江建设工程有限公司	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
四川中喆利建筑工程有限公司	20,000.00	20,000.00	100	经评估收回困难
成都天立工程管理咨询有限公司	3,000.00	3,000.00	100	经评估收回困难
红原县白河液化气储配站	2,000.00	2,000.00	100	经评估收回困难
四川川交路桥有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100	经评估收回困难
四川金贝建设工程有限公司	5,000.00	5,000.00	100	经评估收回困难

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川五行建设工程项目管理有限公司	3,000.00	3,000.00	100	经评估收回困难
合计	6,914,306.16	3,467,820.76		

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	566,751.60	28,337.58	5.00	4,222,351.73	211,117.59	5.00
1-2年	3,118,860.97	311,886.10	10.00	1,718,405.59	171,840.56	10.00
2-3年	1,718,787.71	515,636.31	30.00			
3-4年	-	-	50.00	200,000.00	100,000.00	50.00
4-5年	200,000.00	160,000.00	80.00	131,346.40	105,077.12	80.00
5年以上	136,906.40	136,906.40	100.00	5,560.00	5,560.00	100.00
合计	5,741,306.68	1,152,766.39	20.27	6,277,663.72	593,595.27	9.46

② 重要无风险组合

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
黑水县文化体育和旅游局	905,550.00	905.55	0.10	905,550.00	905.55	0.10
黑水县林业和草原局	885,000.00	885.00	0.10	885,000.00	885.00	0.10
武胜县文化中心	833,000.00	416.50	0.05	833,000.00	416.50	0.05
中共红原县委员会宣传部	-	-		640,550.38	640.55	0.10
汶川县文化体育和旅游局	404,000.00	808.00	0.20	404,000.00	808.00	0.20
红原县林业和草原局	-	-		239,051.20	239.05	0.10
九寨沟县文化体育和旅游局	-	-		183,000.00	183.00	0.10
松潘县人民政府	154,285.50	154.29	0.10	161,461.50	161.46	0.10
红原县林业和草原局工会委员会	38,016.00	38.02	0.10	38,016.00	38.02	0.10
中共红原县纪律检查委员会工会委员会	19,008.00	19.01	0.10	19,008.00	19.01	0.10
红原县安全生产监督管理局工会委员会	13,464.00	13.46	0.10	13,464.00	13.46	0.10
红原县藏医院	13,068.00	13.07	0.10	13,068.00	13.07	0.10
红原县色地镇人民政府	4,356.00	4.36	0.10	13,068.00	13.07	0.10
中国人民政治协商会议四川省红原县委员会办公室	10,692.00	10.69	0.10	10,692.00	10.69	0.10
红原县妇幼保健计划生育服务中心工会	10,296.00	10.30	0.10	10,296.00	10.30	0.10

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
三台县芦溪中学	-	-		10,000.00	10.00	0.10
红原县粮食局工会委员会	6,732.00	6.73	0.10	6,732.00	6.73	0.10
红原县人民检察院工会委员会	6,336.00	6.34	0.10	6,336.00	6.34	0.10
红原县人民检察院	6,336.00	6.34	0.10	6,336.00	6.34	0.10
红原县民族宗教局工会委员会	5,544.00	5.54	0.10	5,544.00	5.54	0.10
汶川县人民政府办公室	5,400.00	10.80	0.20	5,400.00	10.80	0.20
华蓥市文化广播电视和旅游局	7,000.00	14.00	0.10			
成都市武侯区工商业联合会	14,995.00	15.00	0.10			
中共红原县委员会组织部	5,520.00	5.52	0.10			
红原县人民医院	37,224.00	37.22	0.10			
红原县市场监督管理局工会委员会	13,464.00	13.46	0.10			
红原县江茸乡人民政府	13,266.00	13.27	0.10			
红原县财政局	19,008.00	19.01	0.10			
红原县信访局	7,524.00	7.52	0.10			
红原县安曲镇人民政府	12,672.00	12.67	0.10			
红原县邛溪镇人民政府	20,196.00	20.20	0.10			
红原县公共服务中心	7,920.00	7.92	0.10			
红原县发展和改革委员会	13,464.00	13.46	0.10			
红原县供销合作社联合社	9,108.00	9.11	0.10			
中共红原县委员会办公室	15,048.00	15.05	0.10			
红原县政协	17,634.00	17.63	0.10			
红原县交通局	12,276.00	12.28	0.10			
红原县刷经寺镇人民政府	16,632.00	16.63	0.10			
红原县经济商务和信息化局	7,128.00	7.13	0.10			
红原县教育局	19,008.00	19.01	0.10			
红原县政府办公室	26,928.00	26.93	0.10			
合计	3,617,098.50	3,617.00	0.10	4,409,573.08	4,402.48	0.10

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,862,669.96	583,099.22	-178,558.69			4,624,327.87
合计	3,862,669.96	583,099.22	-178,558.69			4,624,327.87

4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
汶川县汶山文化旅游发展有限公司	5,031,674.91	30.69%	2,515,837.46
红原县琼岷文化旅游文化产业发展有限公司	1,793,422.59	10.94%	520,864.32
四川三朝文化旅游发展有限公司	1,272,000.00	7.76%	127,200.00
遂宁东涪投资有限责任公司	931,907.55	5.68%	93,190.76
黑水县文化体育和旅游局	905,550.00	5.52%	905.55
合计	9,934,555.05	60.59%	3,257,998.09

(三) 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	2,529,827.98	71.65	556,001.00	36.91
1至2年	50,651.00	1.43	100.00	0.01
2至3年	100.00	0.00	950,000.00	63.08
3年以上	950,000.00	26.91	-	-
合计	3,530,578.98	100.00	1,506,101.00	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京和雅弘嘉文化传媒有限公司	775,000.00	3—4年	项目尚未开展
华研国际音乐股份有限公司	175,000.00	3—4年	项目尚未开展
合计	950,000.00	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
广东天王星娱乐有限公司	1,443,396.23	40.88	未达到结算时点
北京和雅弘嘉文化传媒有限公司	775,000.00	21.95	未达到结算时点
华研国际音乐股份有限公司	175,000.00	4.96	未达到结算时点
遂宁市河东新区名扬扬建材经营部	300,000.00	8.50	未达到结算时点
四川昱沔文化传媒有限公司	300,000.00	8.50	未达到结算时点
合计	2,993,396.23	85.51	—

(四) 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	10,276,676.25	10,450,674.02
合计	10,276,676.25	10,450,674.02

1. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	17,609,783.88	17,913,808.88
保证金及押金	372,722.04	383,015.71
备用金	1,441,432.19	1,345,669.89
代垫代缴	59,662.46	40,379.06
小计	19,483,600.57	19,682,873.54
减：坏账准备	9,206,924.32	9,232,199.52
合计	10,276,676.25	10,450,674.02

2. 坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,928,520.21	40.69	7,928,520.21	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,555,080.36	59.31	1,278,404.11	11.06	10,276,676.25
其中：账龄组合	11,387,580.36	58.45	1,278,320.36	11.23	10,109,260.00
无风险组合	167,500.00	0.86	83.75	0.05	167,416.25
合计	19,483,600.57	100.00	9,206,924.32	47.25	10,276,676.25

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	8,278,520.21	42.06	8,278,520.21	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,404,353.33	57.94	953,679.31	8.36	10,450,674.02
其中：账龄组合	11,236,853.33	57.09	953,595.56	8.49	10,283,257.77
无风险组合	167,500.00	0.85	83.75	0.05	167,416.25
合计	19,682,873.54	100.00	9,232,199.52	46.91	10,450,674.02

(1) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
春秋永乐演艺投资（北京）有限公司	2,280,630.34	2,280,630.34	100.00	对方暂时无足额可执行财产
成都星扬文化传媒有限公司	1,981,646.00	1,981,646.00	100.00	经评估收回困难
成都星声力量科技有限公司	1,496,936.02	1,496,936.02	100.00	经评估收回困难
成都北星艺文教育咨询有限公司	1,157,000.00	1,157,000.00	100.00	经评估收回困难
四川三朝文化旅游发展有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	经评估收回困难
贵州飞行者文化发展有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	经评估收回困难

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李雨沥	203,611.87	203,611.87	100.00	员工离职收回困难
周寒	96,149.40	96,149.40	100.00	员工离职收回困难
谢俊杰	88,173.00	88,173.00	100.00	员工离职收回困难
云南恒翎文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
强浩海	44,501.00	44,501.00	100.00	经评估收回困难
王晓珂	14,645.28	14,645.28	100.00	员工离职收回困难
刘小满	12,987.02	12,987.02	100.00	员工离职收回困难
四川壹鱼互联网科技有限公司	9,849.28	9,849.28	100.00	经评估收回困难
北京春秋永乐文化传播股份有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	经评估收回困难
刘潘	6,604.00	6,604.00	100.00	员工离职收回困难
罗琳芮	2,787.00	2,787.00	100.00	员工离职收回困难
合计	7,928,520.21	7,928,520.21	100.00	—

(2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

① 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,434,787.69	421,739.38	5	10,039,018.08	501,950.90	5.00
1—2 年	1,793,059.75	179,305.98	10	222,103.71	22,210.37	10.00
2—3 年	187,530.63	56,259.19	30	644,670.42	193,401.13	30.00
3—4 年	643,156.87	321,578.44	50	150,055.92	75,027.96	50.00
4—5 年	148,040.22	118,432.18	80	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	181,005.20	181,005.20	100	81,005.20	81,005.20	100.00
合计	11,387,580.36	1,278,320.36	11.23	11,236,853.33	953,595.56	8.49

② 其他组合

账龄结构	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	167,500.00	83.75	0.05	167,500.00	83.75	0.05
合计	167,500.00	83.75	—	167,500.00	83.75	—

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	502,034.65	451,644.66	8,278,520.21	9,232,199.52
上年年末余额在本期				

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	324,724.80			324,724.80
本期转回			350,000.00	350,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	826,759.45	451,644.66	7,928,520.21	9,206,924.32

4.公司本报告期没有实际核销的其他应收款

无。

5.按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,434,787.69	10,709,018.08
1—2 年	1,969,559.75	228,707.71
2—3 年	194,134.63	732,007.72
3—4 年	873,994.17	1,196,924.22
4—5 年	1,194,908.52	6,685,210.61
5 年以上	6,816,215.81	131,005.20
小计	19,483,600.57	19,682,873.54
减：坏账准备	9,206,924.32	9,232,199.52
合计	10,276,676.25	10,450,674.02

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都嘉天地文化传媒有限公司	往来款	7,399,260.47	1 年以内	37.98	369,963.02
春秋永乐演艺投资（北京）有限公司	往来款	2,280,630.34	5 年以上	11.71	2,280,630.34
成都星扬文化传媒有限公司	往来款	1,981,646.00	5 年以上	10.17	1,981,646.00
成都星声力量科技有限公司	往来款	1,496,936.02	4-5 年	7.68	1,496,936.02
成都北星艺文教育咨询有限公司	往来款	1,157,000.00	5 年以上	5.94	1,157,000.00
合计	—	14,315,472.83	—	73.48	7,286,175.38

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
制作成本	1,454,033.08		1,454,033.08	475,155.96		475,155.96
合计	1,454,033.08		1,454,033.08	475,155.96		475,155.96

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税费	329,044.27	278,649.08
预缴税金	50,047.68	50,047.68
合计	379,091.95	328,696.76

(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	724,201.08			724,201.08
合计	724,201.08			724,201.08

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业	719,596.84	724,201.08				
四川壹鱼互联网科技有限公司	621,596.84					
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	98,000.00	724,201.08				
小计	719,596.84	724,201.08				
合计	719,596.84	724,201.08				

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业					724,201.08	
四川壹鱼互联网科技有限公司						
四川摩立斯电竞科技有限责任公司					724,201.08	
小计					724,201.08	
合计					724,201.08	

注:本公司对四川壹鱼互联网科技有限公司的持股比例为 20.4%, 2021 年投资收益为-703,886.20 元,

2022 年投资收益为-152,537.30 元，2023 年投资收益-6,271.69 元，2021 年冲减投资成本 98,000.00 元，2023 年长期股权投资期末账面价值为 0 元，超出部分调整其他应收款。

(八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	上年年末余额
四川国艳嘉城文化传媒有限公司	13,394.01	13,394.01
合计	13,394.01	13,394.01

2. 年末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
四川国艳嘉城文化传媒有限公司			-6,605.99		拟长期持有	

(九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	136,501.19	127,986.99
合计	136,501.19	127,986.99

1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值			
1.上年年末余额	689,945.41	197,259.01	887,204.42
2.本期增加金额	22,620.00		22,620.00
其中:购置	22,620.00		22,620.00
3.本期减少金额			
其中:处置或报废			
4.期末余额	712,565.41	197,259.01	909,824.42
二.累计折旧			
1.上年年末余额	681,435.35	77,782.08	759,217.43
2.本期增加金额	5,536.78	8,569.02	14,105.80
本期计提	5,536.78	8,569.02	14,105.80
3.本期减少金额			
其中:处置或报废			
4.期末余额	686,972.13	86,351.10	773,323.23
四.账面价值			
1.期末账面价值	25,593.28	110,907.91	136,501.19
2.期初账面价值	8,510.06	119,476.93	127,986.99

2.期末无暂时闲置的固定资产。

3.期末无通过经营租赁出租的固定资产。

(十) 使用权资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,677,475.66			1,677,475.66
其中：房屋及建筑物	1,677,475.66			1,677,475.66
二、累计折旧合计	489,263.73	415,462.67		904,726.40
其中：房屋及建筑物	489,263.73	415,462.67		904,726.40
三、账面价值合计	1,188,211.93			772,749.26
其中：房屋及建筑物	1,188,211.93			772,749.26
合计	1,188,211.93			772,749.26

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装修费	3,772,775.75		363,998.82		3,408,776.93
合计	3,772,775.75		363,998.82		3,408,776.93

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

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
一、递延所得税资产				
1. 租赁负债	772,749.26	193,187.31	1,188,211.93	297,052.97
二、递延所得税负债				
2. 使用权资产	772,749.26	193,187.31	1,188,211.93	297,052.97

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值损失	13,610,124.81	13,094,869.48
公允价值变动	6,605.99	6,605.99
租赁负债	14,175.10	14,175.10
可抵扣亏损	42,928,018.28	42,607,263.56
合计	56,558,924.19	55,722,914.14

2. 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 年			
2024 年	14,996,826.61	14,996,826.61	
2025 年	15,896,331.11	15,896,331.11	
2026 年	77,282.65	77,282.65	
2027 年	8,872,016.19	8,872,016.19	
2028 年	3,085,561.72	2,764,807.00	
合计	42,928,018.28	42,607,263.56	

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债上年年末余额
递延所得税资产			59,410.60	
递延所得税负债			59,410.60	

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,700,000.00	2,700,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	4,700,000.00	4,700,000.00

(1) 抵押借款：

贷款银行	借款余额	起止日期	利息率	抵押物
浙商银行股份有限公司成都金牛支行	2,700,000.00	2021-7-1 至 2024-6-30	6.525%	王开进以个人房产提供抵押担保，房产证编号为：成房权证监证字第 1767269、1767270 号以及温房权证监证字 0181638 号。
—	2,700,000.00	—	—	—

注：该笔借款申请了延期支付，2024 年 7 月 17 日归还借款。

(2) 保证借款

贷款银行	借款余额	起止日期	利息率	保证人
中国银行股份有限公司成都锦江支行	2,000,000.00	2024-2-29 至 2025-2-29	浮动利率	秦璞、冯华、王开进、王津、四川摩立斯电竞科技有限责任公司
—	2,000,000.00	—	—	—

(十四) 应付账款

1. 按款项性质分类

项目	期末余额	上年年末余额
项目制作费	8,442,624.37	11,278,439.49
应付食宿费用		
合计	8,442,624.37	11,278,439.49

2. 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	213,374.29	4,513,719.52
1—2 年	2,081,648.83	1,645,763.88
2—3 年	1,554,363.88	841,054.78
3—4 年	741,325.06	276,784.00
4—5 年	276,784.00	3,843,482.31
5 年以上	3,575,128.31	157,635.00
合计	8,442,624.37	11,278,439.49

3. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
成都森林文化传播有限公司	1,412,645.90	项目未结算
四川麒麟舞美文化发展有限公司	822,880.00	项目未结算
成都祥发租赁有限公司	342,164.08	项目未结算
成都安艺舞影戏服饰有限公司	400,000.00	项目未结算
四川三十三度文化传播有限公司	316,731.00	项目未结算
合计	3,294,420.98	—

(十五) 预收账款

项目	期末余额
预收服务费	1,920,754.72
合计	1,920,754.72

(十六) 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
短期薪酬	619,663.46	1,694,821.44	1,357,238.80	957,246.10
离职后福利-设定提存计划		43,801.39	43,801.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	619,663.46	1,738,622.83	1,401,040.19	957,246.10

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
工资、奖金、津贴和补贴	619,663.46	1,502,606.95	1,211,676.31	910,594.10
职工福利费		20,600.00	20,600.00	
社会保险费		148,052.35	101,400.35	46,652.00
其中：医疗保险费		147,756.93	101,104.93	46,652.00
工伤保险费		295.43	295.43	
住房公积金		19,530.00	19,530.00	
工会经费和职工教育经费		4,032.14	4,032.14	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	619,663.46	1,694,821.44	1,357,238.80	957,246.10

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
基本养老保险		42,217.95	42,217.95	
失业保险费		1,583.44	1,583.44	
企业年金缴费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		43,801.39	43,801.39	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	588,072.44	1,226,743.55
企业所得税	188,401.32	188,401.32
个人所得税	56,272.36	61,644.72
城市维护建设税	1,136.65	1,023.01
印花税		141.69
教育费附加	617.12	503.48
合计	834,499.89	1,478,457.77

(十八) 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	22,376,346.75	20,194,296.88
合计	22,376,346.75	20,194,296.88

1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	17,984,490.32	15,018,179.38
关联方资金	199,676.74	716,527.30
垫付款	652,179.69	919,590.20
个人借款及利息	3,540,000.00	3,540,000.00
合计	22,376,346.75	20,194,296.88

2.按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,495,116.77	12,529,505.06
1—2年	4,114,657.64	4,140,380.92
2—3年	4,022,272.44	1,800,575.82
3—4年	1,702,518.50	32,000.00
4—5年	32,000.00	762,542.58
5年以上	9,781.40	929,292.50
合计	22,376,346.75	20,194,296.88

3.账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
李虎兵	3,540,000.00	借款
北京万美呈音文化传播有限公司	1,584,754.00	项目未结算
遂宁东涪投资有限责任公司	800,000.00	项目未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中子街声文化发展有限公司	297,097.00	项目未结算
江苏名芋生物科技有限公司	290,000.00	项目未结算
合计	6,511,851.00	—

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	786,924.37	841,440.34
合计	786,924.37	841,440.34

(二十) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1年以内	863,803.43	1,279,266.10
租赁付款额总额小计	863,803.43	1,279,266.10
减：未确认融资费用	76,879.06	76,879.07
租赁付款额现值小计	786,924.37	1,202,387.03
减：一年内到期的租赁负债	786,924.37	841,440.34
合计	—	360,946.70

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,220,000.00						20,220,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,136,602.70			9,136,602.70
其他资本公积	78,909.38			78,909.38
合计	9,215,512.08			9,215,512.08

(二十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-6,605.99				-6,605.99
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	-6,605.99				-6,605.99

(二十四) 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	84,899.89			84,899.89
合计	84,899.89			84,899.89

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-33,220,853.13	-35,314,288.94
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	-33,220,853.13	-35,314,288.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,595,368.95	2,093,435.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-35,816,222.08	-33,220,853.13

(二十六) 营业收入和营业成本

1. 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	1,318,960.17	570,475.35	1,545,005.59	1,402,215.93
其他业务			3,018.88	77,165.21
合计	1,318,960.17	570,475.35	1,548,024.47	1,479,381.14

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
演艺服务收入	1,183,890.10	1,545,005.59
租赁服务收入	135,070.07	
合计	1,318,960.17	1,545,005.59

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	113.63	540.78
教育费附加	68.18	240.09
地方教育费附加	45.45	160.05
印花税	1,274.44	530.93
合计	1,501.70	1,471.85

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,738,622.83	1,502,845.36
房租费	63,554.27	448,593.88
中介服务费	146,226.41	26,037.73
差旅费	70,554.59	97,716.59
业务费	173,297.34	163,969.53
劳务费	-	200.00

项目	本期金额	上期金额
物管费	50,407.64	50,407.62
折旧费	429,568.47	3,023.46
办公费	31,378.37	38,195.31
会务费	40,000.00	80,265.85
装修费摊销	363,998.82	363,998.82
汽车费用	35,681.47	21,760.99
交通费		178.67
服务费		2,000.00
其他	89,481.58	100,051.89
合计	3,232,771.79	2,899,245.70

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	337,301.50	216,244.87
减：利息收入	1,164.86	1,079.05
手续费	2,930.06	5,602.82
其他		
合计	339,066.70	220,768.64

(三十) 其他收益

其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
个税手续费返还		154.68
合计		154.68

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-197,741.21
合计		-197,741.21

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-557,824.02	672,174.36
合计	-557,824.02	-672,174.36

注：损失以“-”号填列

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项			
其他	134,908.36	0.92	134,908.36
合计	134,908.36	0.92	134,908.36

(三十四) 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
税收滞纳金	11,155.59	24,382.87	11,155.59
合计	11,155.59	24,382.87	11,155.59

(三十五) 合并现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
单位及个人往来款	7,742,945.30	5,673,576.19
利息收入	1,164.86	1,079.05
合计	7,744,110.16	5,674,655.24

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
单位及个人往来款	5,265,988.28	2,995,405.18
销售费用、管理费用付现支出	1,065,840.49	2,608,230.92
银行手续费	2,930.06	
合计	6,334,758.83	5,603,636.10

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,258,926.62	-2,602,636.98
加：信用减值损失	557,824.02	-672,174.36
资产减值准备		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,105.80	69,213.06
使用权资产折旧	415,462.67	331,362.35
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销	363,998.82	363,998.82
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)	337,301.50	216,244.87
投资损失(收益以“-”号填列)		197,741.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-978,877.12	-32,018.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-381,094.77	4,609,865.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,081,770.39	-4,672,492.43
其他		-

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,848,435.31	-2,190,896.89
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	447,343.33	1,239,148.83
减：现金的上年年末余额	2,655,700.14	3,430,045.72
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	-2,208,356.81	-2,190,896.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	447,343.33	1,239,148.83
其中：库存现金	75,674.91	39,167.03
可随时用于支付的银行存款	371,668.42	1,199,981.80
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	447,343.33	1,239,148.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

五、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
汶川星禹文化传播有限公司	汶川县	汶川县	文化、体育和娱乐业	60.00		设立
成都星邦克文化传播有限公司	成都市	成都市	文化、体育和娱乐业	51.00		设立
红原县星娱文化旅游发展有限公司	红原县	红原县	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
黑水县西步里商业管理有限责任公司	黑水县	黑水县	文化、体育和娱乐业	51.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
四川壹鱼互联网科技有限公司	成都市武侯区	成都市武侯区	直播带货	20.40		按权益法核算
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	成都市武侯区	成都市武侯区	电子竞技赛事策划	34.00		按权益法核算

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	四川壹鱼互联网科技有限公司		四川摩立斯电竞科技有限责任公司	
	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
流动资产	631,057.97	669,730.94	927,731.26	555,705.24
非流动资产	110,000.00	113,255.26	1,478,718.77	751,457.96
资产合计	741,057.97	782,986.20	2,406,450.03	1,307,163.20
流动负债	3,529,297.27	3,513,525.46	1,135,349.61	629,603.81
非流动负债				
负债合计	3,529,297.27	3,513,525.46	1,135,349.61	629,603.81
少数股东权益	-568,800.82	-557,030.01	630,295.32	230,370.19
归属于母公司股东权益	-2,219,438.48	-2,173,509.25	640,805.10	341,580.81
按持股比例计算的净资产 份额	-568,800.82	-557,030.01	630,295.32	230,370.19
调整金额				220,684.66
对联营企业权益投资的账 面价值				451,054.85
存在公开报价的权益投资 的公允价值				
营业收入		161.82	226,732.68	4,950.50
净利润	-164,918.76	-137,962.22	-369,817.49	-498,814.48
归属于母公司净利润		-109,817.93		-329,217.56
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-164,918.76	-137,962.22	-369,817.49	-498,814.48

3.合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
四川壹鱼互联网科技有限公司	-618,464.41		-618,464.41
合计	-618,464.41		-618,464.41

七、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司的股东全部为自然人, 公司实际控制人为王津、张国强。

(二) 本公司的子公司情况详见本附注"七(一)、在子公司中的权益"

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七（二）、在合营安排或联营企业中的权益”。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都市怡亚通仙湖供应链管理有限公司	股东冯华参股
四川儒商文化产业投资股份有限公司	股东、高管参股
四川佳境商贸有限公司	受非控股股东樊智刚控制
成都富贵车实业发展有限公司	受非控股股东樊智刚控制
四川海百川商贸有限公司	非控股股东樊智刚参股
四川惠泽天下房地产开发有限公司	受非控股股东樊智刚控制
成都西南建材（集团）有限公司	受非控股股东王金蓉控制
成都澳龙房地产开发有限公司	受非控股股东王金蓉控制
成都雲声音乐有限责任公司	原持股 40.00%联营企业
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	持股 34.00%联营企业
四川壹鱼互联网科技有限公司	持股 20.4%联营企业
四川国艳嘉城文化传媒有限公司	持股 7.00%联营企业
汶川县汶山文化旅游发展有限公司	子公司少数股东
黑水县国有资产投资经营管理有限责任公司	子公司少数股东
王金蓉	董事、股东
樊智刚	股东
施尚林	董事、股东
周娅群	股东、原监事会主席
余欣雨	股东
王海龙	董事、副总经理
王开进	董事、副董事长
吴跃峥	原董事
强浩海	监事
陈光武	监事
刘靖康	董事会秘书
冯华	董事、股东
秦璞	董事、股东、总经理
王津	财务总监
马静茹	与秦璞为夫妻关系
余吉东	与王开进为夫妻关系
刘邦才	监事、监事会主席
王津	董事、董事长

（五） 关联方交易

1.购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

成都市怡亚通仙湖供应链管理有限公司	酒款		22,200.00
合计	—		22,200.00

2.销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汶川文化旅游发展有限责任公司	服务费		4,175,152.21
合计	—		4,175,152.21

3.关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	经营租赁		64,972.77
合计	—		64,972.77

4.关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王开进、余吉东、王海龙、王津、张国强、尧麟	2,700,000.00	2019-11-4	2029-11-3	否
秦璞、冯华、王开进、王津、四川摩立斯电竞科技有限责任公司	2,000,000.00	2024-2-29	2025-2-29	否
合计	4,700,000.00	—	—	—

关联担保情况说明：

本公司于 2019 年 12 月 20 日向浙商银行股份有限公司成都分行签订借款合同，借入 2,700,000.00 元，借款期限为自 2021 年 7 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日止，其中单笔借款期限不超过 12 个月，利率为 6.25%。王津、张国强、王开进、余吉东、王海龙、尧麟提供保证担保。王开进房屋（成房权证监证字第 1767269、1767270 号以及温房权监证字第 0181638 号）提供抵押担保。

本公司与中国银行股份有限公司成都锦江支行签订借款协议，借入 2,000,000.00 元，期限为 2024 年 2 月 29 日至 2025 年 2 月 29 日，秦璞、冯华、王开进、王津、四川摩立斯电竞科技有限责任公司提供保证担保。

5.关联方资金拆借

无。

6.关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	211,074.62	271,654.70

7.关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	汶川县汶山文化旅游发展有限公司	5,031,674.91	1,585,189.51	5,031,674.91	1,585,189.51

项目名称	关联方	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	王海龙	119,198.12	33,691.44	119,198.12	33,691.44
其他应收款	强浩海	43,001.00	43,001.00	43,001.00	43,001.00
其他应收款	王开进	67,304.94	23,409.22	66,764.38	16,029.31
其他应收款	四川国艳嘉城文化传媒有限公司	10,000.00	5,000.00	10,000.00	5,000.00
其他应收款	四川壹鱼互联网科技有限公司	9,849.28	9,849.28	9,849.28	9,849.28

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	王津	199,676.74	226,527.30
其他应付款	黑水县国有资产投资经营管理有限责任公司	490,000.00	490,000.00

八、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付情况。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、 其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	170,000.00	5,641,386.15
1—2 年	5,802,842.49	2,603,405.59
2—3 年	1,718,405.59	149,909.00
3—4 年	149,909.00	365,876.22
4—5 年	365,876.22	1,260,606.03
5 年以上	1,486,166.03	225,560.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	9,693,199.33	10,246,742.99
减：坏账准备	2,787,927.46	2,232,494.12
合计	6,905,271.87	8,014,248.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,678,631.25	16.38	1,678,631.25	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,014,568.08	83.62	1,109,296.21	13.84	6,905,271.87
其中：账龄组合	5,115,568.08	55.32	1,108,411.21	21.67	4,007,156.87
关联方组合	2,014,000.00	19.66			2,014,000.00
无风险组合	885,000.00	8.64	885.00	0.10	884,115.00
合计	9,693,199.33	100.00	2,787,927.462	28.76	6,905,271.87

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,678,631.25	16.38	1,678,631.25	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,568,111.74	83.62	553,862.87	6.46	8,014,248.87
其中：账龄组合	5,669,111.74	55.32	552,977.87	9.75	5,116,133.87
关联方组合	2,014,000.00	19.66			2,014,000.00
无风险组合	885,000.00	8.64	885.00	0.10	884,115.00
合计	10,246,742.99	100.00	2,232,494.12	21.79	8,014,248.87

(1) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
红原县国中食品有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经评估收回困难
春秋永乐演艺投资（北京）有限公司	262,148.03	262,148.03	100.00	经评估收回困难
北京春秋永乐文化传播有限公司	660,698.00	660,698.00	100.00	经评估收回困难
北京达毅思创公关顾问有限公司	149,909.00	149,909.00	100.00	经评估收回困难
成都星扬文化传媒有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经评估收回困难
成都元政建筑工程有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	经评估收回困难
星统寰宇文化发展（北京）有限公司	85,876.22	85,876.22	100.00	经评估收回困难
红原黄河源旅游有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
宇妥藏药股份有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	经评估收回困难

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都星扬文化传媒有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	经评估收回困难
红原县芸谊酒店有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
合计	1,678,631.25	1,678,631.25	—	—

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	170,000.00	8,500.00	5.00	3,627,386.15	181,369.31	5.00
1—2年	2,850,416.06	285,041.61	10.00	1,718,405.59	171,840.56	10.00
2—3年	1,771,832.02	531,549.61	30.00			
3—4年			50.00	200,000.00	100,000.00	50.00
4—5年	200,000.00	160,000.00	80.00	117,760.00	94,208.00	80.00
5年以上	123,320.00	123,320.00	100.00	5,560.00	5,560.00	100.00
合计	5,115,568.08	1,108,411.21	21.67	5,669,111.74	552,977.87	9.75

② 其他组合

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,014,000.00			2,014,000.00		
无风险组合	885,000.00	885.00	0.10	885,000.00	885.00	0.10
合计	2,899,000.00	885.00	—	2,899,000.00	885.00	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	2,232,494.12	376,874.65	-178,558.69			2,787,927.46
合计	2,232,494.12	376,874.65	-178,558.69			2,787,927.46

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
红原县星娱文化旅游发展有限公司	2,014,000.00	20.78	
红原县琼砦文化旅游文化产业发展有限责任公司	1,771,832.00	18.28	520,864.32
四川三朝文化旅游发展有限公司	1,272,000.00	13.12	127,200.00
遂宁东涪投资有限责任公司	931,907.55	9.61	93,190.76

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
黑水县林业和草原局	885,000.00	9.13	88,500.00
合计	6,874,739.55	70.92	829,755.07

(二) 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	8,780,964.81	6,474,817.72
合计	8,780,964.81	6,474,817.72

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,625,495.90	6,441,917.23
1—2 年	5,230,415.07	208,367.71
2—3 年	75,276.51	712,007.72
3—4 年	712,007.72	1,192,924.22
4—5 年	1,190,908.52	6,685,210.60
5 年以上	6,816,215.81	131,005.20
小计	17,650,319.53	15,371,432.68
减：坏账准备	8,869,354.72	8,896,614.96
合计	8,780,964.81	6,474,817.72

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	16,689,211.07	14,388,044.32
保证金及押金	229,222.04	359,015.70
备用金	724,755.26	624,372.66
代垫代缴	7,131.16	
账面余额	17,650,319.53	15,371,432.68
坏账准备	8,869,354.72	8,896,614.96
账面价值	8,780,964.81	6,474,817.72

3. 按坏账准备计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,928,520.21	44.92	7,928,520.21	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,721,799.32	55.08	940,834.51	8.71	8,780,964.81
其中：账龄组合	4,351,412.13	24.65	940,834.51	13.59	3,410,577.62
关联方组合	5,370,387.19	30.43			5,370,387.19

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 (%)	
无风险组合					
合计	17,650,319.53	100.00	8,869,354.72	57.88	8,780,964.81

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	8,278,520.21	53.86	8,278,520.21	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,092,912.47	46.14	618,094.75	8.71	6,474,817.72
其中: 账龄组合	4,547,177.03	29.58	618,094.75	13.59	3,929,082.28
关联方组合	2,545,735.44	16.56			2,545,735.44
无风险组合					
合计	15,371,432.68	100.00	8,896,614.96	57.88	6,474,817.72

(1) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
春秋永乐演艺投资(北京)有限公司	2,280,630.34	2,280,630.34	100.00	对方暂时无足额可执行财产
成都星扬文化传媒有限公司	1,981,646.00	1,981,646.00	100.00	经评估收回困难
成都星声力量科技有限公司	1,496,936.02	1,496,936.02	100.00	经评估收回困难
成都北星艺文教育咨询有限公司	1,157,000.00	1,157,000.00	100.00	经评估收回困难
四川三朝文化旅游发展有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	经评估收回困难
贵州飞行者文化发展有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	经评估收回困难
李雨沥	203,611.87	203,611.87	100.00	员工离职收回困难
周寒	96,149.40	96,149.40	100.00	员工离职收回困难
谢俊杰	88,173.00	88,173.00	100.00	员工离职收回困难
云南恒翎文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	经评估收回困难
强浩海	44,501.00	44,501.00	100.00	员工离职收回困难
王晓珂	14,645.28	14,645.28	100.00	员工离职收回困难
刘小满	12,987.02	12,987.02	100.00	员工离职收回困难
四川壹鱼互联网科技有限公司	9,849.28	9,849.28	100.00	经评估收回困难
北京春秋永乐文化传播股份有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	经评估收回困难
刘潘	6,604.00	6,604.00	100.00	员工离职收回困难
罗琳芮	2,787.00	2,787.00	100.00	员工离职收回困难
合计	7,928,520.21	7,928,520.21	100.00	—

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	290,844.15	14,542.21	5.00	3,369,681.79	168,484.09	5.00
1-2年	3,018,179.63	301,817.96	10.00	201,763.70	20,176.37	10.00
2-3年	68,672.51	20,601.75	30.00	644,670.42	193,401.13	30.00
3-4年	644,670.42	322,335.21	50.00	150,055.92	75,027.96	50.00
4-5年	237,540.22	190,032.18	80.00	100,000.00	80,000.00	80.00
5年以上	91,505.20	91,505.20	100.00	81,005.20	81,005.20	100.00
合计	4,351,412.1	940,834.51	13.59	4,547,177.03	618,094.75	13.59

②关联方组合

账龄结构	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
汶川星禹文化传播有限公司	160,000.00					
成都星邦克文化传播有限公司	1,774,538.13			549,886.38		
黑水县西步里商业管理有限责任公司	3,435,849.06			1,995,849.06		
合计	5,370,387.19		—	2,545,735.44		—

4.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	168,484.09	449,610.66	8,278,520.21	8,896,614.96
上年年末余额在本期				
--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	322,739.76			322,739.76
本期转回			350,000.00	350,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	491,223.85	449,610.66	7,928,520.21	8,869,354.72

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都嘉天地文化传媒有限公司	往来款	2,149,260.47	1-2年	12.18	213,126.05
春秋永乐演艺投资(北京)有限公司	往来款	2,280,630.34	5年以上	12.92	2,280,630.34
黑水县西步里商业管理有限责任公司	往来款	3,435,849.06	1-2年	19.47	246,084.91

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都星扬文化传媒有限公司	往来款	1,981,646.00	4-5年	11.23	1,981,646.00
成都星邦克文化传播有限公司	往来款	1,774,538.13	1年以内	10.05	
合计	—	11,621,924.00	—	65.85	4,721,487.29

(三) 长期股权投资

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	9,792,000.00			9,792,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	724,201.07			724,201.07
小计	10,516,201.07			10,516,201.07
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,516,201.07			10,516,201.07

1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
汶川星禹文化传播有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00		
成都星邦克文化传播有限公司	274,000.00				274,000.00		
红原县星娱文化旅游发展有限公司	4,988,000.00				4,988,000.00		
黑水县西步里商业管理有限责任公司	1,530,000.00				1,530,000.00		
合计	9,792,000.00				9,792,000.00		

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业	719,596.84	724,201.07				
四川摩立斯电竞科技有限责任公司	621,596.84	724,201.07				
四川壹鱼互联网科技有限公司	98,000.00					
小计	719,596.84	724,201.07				
合计	719,596.84	724,201.07				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计						
二、联营企业					724,201.07	
四川摩立斯电竞科技有限责任公司					724,201.07	
四川壹鱼互联网科技有限公司						
小计					724,201.07	
合计					724,201.07	

注：本公司对四川壹鱼互联网科技有限公司的持股比例为 20.4%，2021 年投资收益为-703,886.20 元，2022 年投资收益为-152,537.30 元，2023 年投资收益-6,271.69 元，2021 年冲减投资成本 98,000.00 元，2023 年长期股权投资期末账面价值为 0 元，超出部分调整其他应收款。

(四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	936,773.30	531,533.76	321,286.30	183,851.08
其他业务	154,330.07		110,308.82	
合计	1,091,103.37	531,533.76	431,595.12	183,851.08

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-197,741.21
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		-197,741.21

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,752.77	见本附注五、(三十三)(三十四)
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	30,938.19	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	92,814.58	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于母公司普通股股东的净利润	\	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	\	-0.13	-0.13

成都星娱文化传媒股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

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
非流动资产处置损益	
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,752.77
非经常性损益合计	123,752.77
减：所得税影响数	30,938.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	92,814.58

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

(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