

证券代码：837666

证券简称：世纪优优

主办券商：联储证券

世纪优优（青岛）科技股份有限公司  
关于前期会计差错更正后的 2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,044,227.77	5,630,130.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	27,940,431.56	48,346,059.93
应收款项融资			
预付款项		23,010,853.75	49,840,041.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	2,519,477.36	914,127.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	12,264,300.10	20,114,241.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	956,207.09	805,167.65
<b>流动资产合计</b>		<b>68,735,497.63</b>	125,649,769.12

<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	13,578,471.87	1,860,105.34
在建工程	六、8		8,599,527.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	7,158,514.35	
无形资产	六、10	122,904,615.61	119,929,298.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,106,314.08	
递延所得税资产	六、12	12,963,711.70	10,662,255.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>157,711,627.61</b>	141,051,186.40
<b>资产总计</b>		<b>226,447,125.24</b>	266,700,955.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	5,100,000.00	13,000,000.00
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	六、14	36,841,096.74	42,378,137.28
预收款项	六、15		18,900.00
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	六、16	2,228,980.90	2,655,030.28
应交税费	六、17	12,092,907.70	19,152,379.86
其他应付款	六、18	27,552,633.23	9,808,087.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	1,916,624.02	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>85,732,242.59</b>	87,012,534.82
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	5,829,044.56	
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,829,044.56</b>	
<b>负债合计</b>		<b>91,561,287.15</b>	87,012,534.82
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	31,239,338.00	31,239,338.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	107,842,423.96	107,842,423.96
减：库存股			
其他综合收益	六、23	-574,680.47	-3,163,542.68
专项储备			
盈余公积	六、24	1,415,791.91	1,415,791.91
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-5,037,401.59	42,232,903.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>134,885,471.81</b>	179,566,914.76
少数股东权益	六、26	366.28	121,505.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>134,885,838.09</b>	179,688,420.70
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>226,447,125.24</b>	266,700,955.52

法定代表人：李福德

主管会计工作负责人：李真开

会计机构负责人：李真开

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,510,960.58	582,013.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	59,008,339.27	68,767,440.59
应收款项融资			
预付款项		21,314,753.11	42,877,825.36
其他应收款	十三、2	9,940,200.48	2,876,997.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,316,631.45	6,140,837.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		141,685.92	
<b>流动资产合计</b>		<b>99,232,570.81</b>	<b>121,245,113.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	526,195.20	526,195.20
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		8,607,339.23	1,715,543.39
在建工程			6,989,674.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		73,975,104.87	73,833,974.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,541,564.19	10,442,162.52
其他非流动资产			

非流动资产合计		95,650,203.49	93,507,550.21
资产总计		194,882,774.30	214,752,664.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		<b>20,063,210.06</b>	25,457,359.85
预收款项		4,835,261.30	4,904,161.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,794,913.35	2,393,658.33
应交税费		10,562,619.01	12,584,818.27
其他应付款		24,863,548.87	13,148,861.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>65,119,552.59</b>	<b>68,488,858.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>65,119,552.59</b>	<b>68,488,858.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		31,239,338.00	31,239,338.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		107,842,423.96	107,842,423.96
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,415,791.91	1,415,791.91
一般风险准备			
未分配利润		-10,734,332.16	5,766,251.37
所有者权益（或股东权益）合计		129,763,221.71	146,263,805.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		194,882,774.30	214,752,664.11

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		113,196,998.73	220,722,306.83
其中：营业收入	六、27	113,196,998.73	220,722,306.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		161,986,537.02	192,105,537.59
其中：营业成本	六、27	149,683,842.58	169,901,257.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	76,212.27	130,173.24
销售费用	六、29		2,903,810.50
管理费用	六、30	13,339,861.65	17,905,972.76
研发费用			
财务费用	六、31	-1,113,379.48	1,264,323.37
其中：利息费用		821,214.50	1,414,945.00
利息收入		6,984.81	34,273.79
加：其他收益	六、32	2,050,959.69	672,128.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-3,210,227.63	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	<b>2,318,349.39</b>	-10,937,706.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-47,630,456.84</b>	18,351,191.68
加：营业外收入	六、35	235.26	2,225.60
减：营业外支出	六、36	7,796.94	239,398.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-47,638,018.52</b>	18,114,018.38
减：所得税费用	六、37	<b>-482,699.68</b>	3,421,966.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-47,155,318.84</b>	14,692,051.48
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）		<b>-47,155,318.84</b>	14,692,051.48
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）		369.92	-134,553.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-47,155,688.76</b>	14,826,604.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		2,588,862.21	-993,798.46
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,588,862.21	-993,798.46
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		2,588,862.21	-993,798.46
(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		2,588,862.21	-993,798.46
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-44,566,456.62</b>	13,698,253.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>-44,566,826.54</b>	13,832,806.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		369.92	-134,553.22
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>-1.51</b>	0.47
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>-1.51</b>	0.47

法定代表人：李福德      主管会计工作负责人：李真开      会计机构负责人：李真开

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	87,357,273.57	154,156,485.14
减：营业成本	十三、4	<b>106,023,112.59</b>	130,793,517.11
税金及附加		65,108.61	122,541.64
销售费用			2,428,560.91
管理费用		8,813,893.86	11,078,402.24
研发费用			
财务费用		-2,334,061.63	1,121,957.84
其中：利息费用		228,165.02	1,114,636.05
利息收入		3,801.78	6,137.97
加：其他收益		1,888,384.35	578,652.35
投资收益（损失以“-”号			

填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,394,705.64	8,747,060.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,927,689.87</b>	443,096.97
加：营业外收入		232.44	1,782.58
减：营业外支出		7,100.33	234,970.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,934,557.76</b>	209,908.61
减：所得税费用		-2,089,404.23	165,579.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,845,153.53</b>	44,329.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-9,845,153.53</b>	44,329.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,845,153.53</b>	<b>44,329.61</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,165,406.98	197,337,939.34
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		817,673.69	1,036,066.90
收到其他与经营活动有关的现金		37,111,578.37	14,739,161.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>166,094,659.04</b>	<b>213,113,168.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		74,526,889.90	112,273,669.58
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		24,178,810.52	33,637,743.55
支付的各项税费		934,171.44	1,492,800.03
支付其他与经营活动有关的现金		<b>20,648,080.31</b>	22,729,442.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>120,287,952.17</b>	170,133,656.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,806,706.87</b>	42,979,512.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		7,948.87	1,780.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,948.87	1,780.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,907,386.27	48,759,312.32
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		38,907,386.27	48,759,312.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-38,899,437.40	-48,757,532.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,900,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		409,525.42	714,724.87
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		<b>2,281,464.00</b>	

筹资活动现金流出小计		16,590,989.42	16,214,724.87
筹资活动产生的现金流量净额		-10,590,989.42	-1,214,724.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		97,816.76	-595,633.41
五、现金及现金等价物净增加额		-3,585,903.19	-7,588,378.44
加：期初现金及现金等价物余额		5,630,130.96	13,218,509.40
六、期末现金及现金等价物余额		2,044,227.77	5,630,130.96

法定代表人：李福德      主管会计工作负责人：李真开      会计机构负责人：李真开

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,608,378.51	127,517,916.78
收到的税费返还		324,883.23	929,948.34
收到其他与经营活动有关的现金		49,615,062.37	30,710,997.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		135,548,324.11	159,158,862.55
购买商品、接受劳务支付的现金		52,654,240.82	76,572,274.18
支付给职工以及为职工支付的现金		20,696,733.20	31,237,828.77
支付的各项税费		355,825.01	91,708.66
支付其他与经营活动有关的现金		45,103,839.64	31,172,530.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		118,810,638.67	139,074,342.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,737,685.44	20,084,520.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		7,948.87	1,780.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,948.87	1,780.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,697,737.10	22,827,774.18
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,697,737.10	22,827,774.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,689,788.23	-22,825,994.18

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,216.67	444,636.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,225,216.67</b>	<b>10,444,636.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,225,216.67</b>	<b>-444,636.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>106,266.59</b>	<b>-88,593.84</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>928,947.13</b>	<b>-3,274,703.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		582,013.45	3,856,716.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,510,960.58</b>	<b>582,013.45</b>











4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,239,338.00</b>				<b>107,842,423.96</b>				<b>1,415,791.91</b>		<b>5,766,251.37</b>	<b>146,263,805.24</b>

## （二）更正后的财务报表附注

# 世纪优优（天津）科技股份有限公司

## 2022 年度合并财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1. 历史沿革

世纪优优（天津）科技股份有限公司(以下简称“本公司”)根据《中华人民共和国公司法》，经天津市滨海新区工商行政管理局批准，于 2012 年 5 月 3 日正式成立，领取了天津市滨海新区市场和监督管理局核发的统一社会信用代码为 91120116596101426K 企业法人营业执照。

本公司前身为世纪优优(天津)文化传播有限公司(以下简称“世纪优优(天津)有限”)，系由李福德、温鹏亮于 2012 年 4 月共同出资组建。世纪优优（天津）有限成立时，注册资本共人民币 1,000 万元；实收资本 200 万元，其中李福德实缴出资 140 万元，温鹏亮实缴出资 60 万元。

2014 年 4 月 1 日，世纪优优（天津）有限注册资本由原 1,000 万元变更为 200 万元，变更后股东李福德认缴 140 万元，持股比例 70%；股东温鹏亮认缴 60 万元，持股比例 30%。2014 年 5 月 19 日，世纪优优（天津）有限完成工商变更登记。

2014 年 7 月 14 日，李福德、温鹏亮分别将其持有的 140 万元、60 万元股权转让给北京世纪优优文化传播有限公司。2014 年 7 月 18 日，世纪优优（天津）有限完成了上述股东工商变更登记。

2015 年 2 月 2 日，北京世纪优优文化传播有限公司将其持有的 200 万元股权转让给李福德、王道兵、霍光、王冬月、李文娟、李颖、陈泰然。2015 年 2 月 2 日，世纪优优（天津）有限完成了上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
李福德	182.90	91.45
王道兵	5.50	2.75
霍光	4.60	2.30
王冬月	2.50	1.25
李文娟	2.10	1.05

李颖	1.30	0.65
陈泰然	1.10	0.55
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>

2015年4月20日，李福德将其持有的16.9万元股权转让给李丽。李福德与李丽于2015年2月28日签订股权转让协议。2015年5月12日，世纪优优（天津）有限完成了上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
李福德	166.00	83.00
李丽	16.90	8.45
王道兵	5.50	2.75
霍光	4.60	2.30
王冬月	2.50	1.25
李文娟	2.10	1.05
李颖	1.30	0.65
陈泰然	1.10	0.55
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>

2015年4月20日，世纪优优（天津）有限召开股东会，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，世纪优优（天津）有限整体变更为世纪优优（天津）文化传播股份有限公司，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2月28日止的净资产折股投入。截至2015年2月28日，世纪优优（天津）有限经审计后净资产共1,976.16万元，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。上述事项已于2015年5月12日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并由其出具大华验字[2015]000921号验资报告。变更注册资本后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
李福德	415.00	83.00
李丽	42.25	8.45
王道兵	13.75	2.75
霍光	11.50	2.30
王冬月	6.25	1.25
李文娟	5.25	1.05
李颖	3.25	0.65
陈泰然	2.75	0.55
<b>合计</b>	<b>500.00</b>	<b>100.00</b>

2015年6月4日，本公司申请增加注册资本50万元，变更后的注册资本为人民币550万元，新增注册资本由天津优优卓远资产管理合伙企业（有限合伙）认缴。出资已于2015

年 7 月 16 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2015 年 7 月 16 日出具大华验字[2015]00836 号验资报告。

2015 年 9 月 22 日，本公司申请增加注册资本 45.50 万元，新增注册资本由孙世壮、深圳市祥润创业投资合伙企业（有限合伙）、天津赢创贰号资产管理合伙企业（有限合伙）、上海温纳联行投资合伙企业（有限合伙）认缴。出资已于 2015 年 10 月 15 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2015 年 10 月 15 日出具大华验字[2015]001086 号验资报告。

2015 年 10 月 22 日，本公司于办理了工商登记变更手续，并领取了 91120116596101426K 号企业法人营业执照。

2016 年 5 月 25 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

2017 年 3 月 20 日，本公司申请增加注册资本 59.55 万元，变更后的注册资本为人民币 655.05 万元，新增注册资本由北京裕发嘉华投资有限公司、深圳前海景智嵘能源科技有限公司、天津京潮宏富商务咨询合伙企业（有限合伙）认缴。出资已于 2017 年 3 月 31 日经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 3 月 31 日出具众环验字(2017)230005 号验资报告。

2017 年 6 月 7 日公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过《关于资本公积金转增股本的预案》，根据中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众环审字（2017）230032 号《审计报告》，截至 2016 年 12 月 31 日，母公司资本公积余额 3,582.663628 万元（其中股本溢价 2,106.50 万元，其他资本公积 1,476.163628 万元），总股本为 655.05 万股，公司以权益分派股权登记日总股本为基础，以公司资本公积（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 30 股。截至 2017 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 2620.20 万元，实收资本为人民币 2620.20 万元。

根据本公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《世纪优优（天津）文化传播股份有限公司股票发行方案》，本次拟发行股份数量不超过人民币普通股 5,037,338 股（含 5,037,338 股），每股面值人民币 1 元，每股发行认购价格为 13.36 元，募集资金总额不超过人民币 67,298,835.68 元（含 67,298,835.68 元）；发行对象为符合《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则（试行）》规定的机构投资者，以现金方式认购。认购者缴存股款的开户银行即公司募集资金专户：认购人上海道丰投资有限公司需将本次股票发行认购资金存入，开户行：上海浦东发展银行股份有限公司北京富力城支行，账户：91380078801900000231；认购人诸暨华睿文华股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州文广投资控股有限公司需将本次股票发行认购资金存入，开户行：杭州银行股份有限公司北京分行，账户：1101040160000780295。根据本公司与三名认购者签定的认购协议及实际收到的募集资金，本公司本次实际非公开增发每股面值人民币 1 元的人民币普

通股 5,037,388.00 股，增加注册资本人民币 5,037,388.00 元，由认购者于 2018 年 3 月 6 日之前缴足。其中：上海道丰投资有限公司认缴人民币 3,914,584.00 元，占新增注册资本的 77.71%，杭州文广投资控股有限公司认缴人民币 374,251.00 元，占新增注册资本的 7.43%，诸暨华睿文华股权投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币 748,503.00 元，占新增注册资本的 14.86%，出资方式均为货币。发行后注册资本变更为人民币 31,239,338.00 元。变更注册资本后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
李福德	1,660.00	53.14
天津优优卓远资产管理合伙企业（有限合伙）	200.00	6.40
北京京潮宏富文化传媒有限公司	118.80	3.80
天津赢创贰号资产管理合伙企业（有限合伙）	64.00	2.05
王道兵	55.00	1.76
李丽	50.20	1.61
霍光	46.00	1.47
孙世壮	45.4548	1.46
深圳市祥润创业投资合伙企业（有限合伙）	40.00	1.28
上海温纳联行投资合伙企业（有限合伙）	32.5452	1.04
王冬月	25.00	0.8
李文娟	21.00	0.67
李颖	13.00	0.42
陈泰然	11.00	0.35
北京裕发嘉华投资有限公司	79.40	2.54
深圳前海景智嵘能源科技有限公司	79.40	2.54
天津京潮宏富商务咨询合伙企业（有限合伙）	79.40	2.54
上海道丰投资有限公司	391.4584	12.53
杭州文广投资控股有限公司	37.4251	1.20
诸暨华睿文华股权投资合伙企业（有限合伙）	74.8503	2.40
<b>合计</b>	<b>3,123.9338</b>	<b>100.00</b>

2021 年 5 月 7 日，世纪优优（天津）有限召开股东会，同意了变更公司全称的议案。公司名称由世纪优优（天津）文化传播股份有限公司更名为世纪优优（天津）科技股份有限公司。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
李福德	1,660.00	53.14
上海道丰投资有限公司	391.4584	12.53
天津优优卓远资产管理合伙企业（有限合伙）	137.50	4.40

北京京潮宏富文化传媒有限公司	118.80	3.80
北京裕发嘉华投资有限公司	79.40	2.54
深圳前海景智嵘能源科技有限公司	79.40	2.54
天津京潮宏富商务咨询合伙企业（有限合伙）	79.40	2.54
诸暨华睿文华股权投资合伙企业（有限合伙）	74.8503	2.40
天津赢创贰号资产管理合伙企业（有限合伙）	64.00	2.05
珠海三盈股权投资基金管理有限公司-珠海三盈开利股权投资基金（有限合伙）	62.50	2.00
王道兵	55.00	1.76
霍光	46.00	1.47
周杭	45.4548	1.46
芜湖鹏臻投资管理合伙企业（有限合伙）	40.00	1.28
杭州文广投资控股有限公司	37.4251	1.20
北京文投文化科技产业融合基金管理有限公司-北京文投文化科技产业投资中心（有限合伙）	31.20	1.00
李丽	29.53	0.95
王冬月	25.00	0.80
李文娟	21.00	0.67
平阳温纳股权投资合伙企业（有限合伙）	16.5452	0.53
杨斌	16.00	0.51
李颖	13.00	0.42
于国红等 45 位其他股东	0.47	0.01
<b>合计</b>	<b>3,123.9338</b>	<b>100.00</b>

本公司注册地址：中新天津生态城动漫中路 482 号创智大厦 1-915-03

本公司总部办公地址：北京市朝阳区豆各庄镇王四营北路金田影视产业园 18 号楼

法定代表人：李福德

企业类型：股份有限公司

## 2. 经营范围

本公司经营范围主要包括：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数字内容制作服务（不含出版发行）；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；品牌管理；企业形象策划；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告设计、代理；平面设计；版权代理；知识产权服务；知识产权服务（商标代理服务、专利代理服务除外）；文化娱乐经纪人服务；计算机系统服务；软件销售；信息系统集成服务；软件开发；人工智能应用软件开发；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；旅游开发项目策划咨询；项目策划与公关服务；文艺创作。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：电视剧发行；电视剧制作；广播电视节目制作经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

### 3. 公司业务性质和主要经营活动

按照中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业。按照《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为电影和影视节目发行。按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为电影和影视节目发行；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为电影与娱乐。

### 4. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年12月25日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港世纪优优数字科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
霍尔果斯优优文化传播有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
世纪优优（北京）文化科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年

12月31日的公司合并财务状况及2022年度的公司合并经营成果和公司合并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

本公司营业周期为12个月。

## （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**

#### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及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。

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。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将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；该子公司以及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。

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算

的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （七） 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。

### （八） 外币业务核算方法

#### 1. 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （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.金融负债的分类和计量

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 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

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

### 1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### 3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

### 4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

### 5) 金融资产减值的会计处理方法

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

## 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) 应收款项

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

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

基于其信用风险特征，将应收款项划分为不同组合：

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上。

单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备应收款项

##### 1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

##### 2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合 1：采用特定款项组合计提坏账准备的应收款项：包括与大股东、内部关联企业形成的款项；部门借用的备用金，应收代个人缴纳的个税等情况，预计可以收回，不计提坏账。

组合 2：对于划分为风险组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司预期信用损益模板如下：

(1) 对于未单独进行减值测试的应收账款，公司依据信用风险特征划分应收款项组合。公司将所有应收款项组合中的客户按照不同的特征划分为三个组合，其中：政府客户、央企客户、援外客户、省级客户及联盟客户等划分为组合 1；其他类型的单位客户、配件客户等划分为组合 2；除上述两个组合外的个人客户划分为组合 3。

(2) 对于根据公司销售模式形成的应收账款在各组合中分别按账龄迁徙和逾期迁徙进

行坏账准备的测算。

(3) 账龄迁徙中分为1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年及5年以上共6个阶段进行迁徙，逾期迁徙中按逾期率0-20%、20-40%、40%-60%、60-80%、80-100%共5个阶段进行迁徙。

(4) 预期损失模型中所使用的参数计算逻辑：①迁徙率=本阶段应收账款原值/下一阶段应收账款原值；②历史损失率=本阶段迁徙率×下一阶段历史损失率；③前瞻性系数按照组合与宏观经济运行情况密切关系，主要参考的指标包括国内生产总值增长性、工商企业增长与盈利性、市场利率变化、政府宏观经济政策、银行业经营及授信情况、到期应收账款压力等进行确定。

(5) 合中各阶段坏账准备=该阶段应收账款原值×迁徙率×历史损失率×前瞻性系数。

(6) 对各阶段坏账准备进行汇总后得到未单独进行减值测试的应收款项坏账准备。

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大的应收款项，如发生明显的减值迹象（例如项目甲方出现破产、清算、资不抵债等明显无力偿还债务的情况或项目所在地出现政变、军事冲突不可抗力等）的，单独进行减值测试。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

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成本。

在产品是指制作中的电视剧、电影、网络剧、栏目、动画、视频短片等发生的成本，此成本于拍摄完成并取得相应公映、发行许可证后转入已入库影视片库存商品。

库存商品系公司已入库的电视剧、电影、网络剧、栏目、动画、视频短片等影视产品。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货按照实际成本进行初始计量。公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，

公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

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，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

存货发出根据分类分别采用个别认定法计价。自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

一次性卖断著作权的，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（特定院线或一定区域、一定时期内）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，一般在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

### 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

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

#### ①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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。

#### ②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

### (十二) 合同资产

#### 1. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三、(七).6所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 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四 / (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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

#### （十四）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：

- 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 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。其中，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。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。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。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。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	20年	5	4.75
电子设备	年限平均法	5年	5	19
运输设备	年限平均法	4年	5	23.75
其他设备	年限平均法	5年	5	19

#### (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。

### 4. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### 5. 固定资产的减值

按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### (十五) 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### (十六) 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用以下方法摊销：来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限为合同受益年限和法律规定有效年限两者之中较短者。若来源于合同性权利或其他法定权利的影视剧版权和其他著作权为永久期限的，判定其使用寿命为10年。

影视剧版权主要是电视剧、电影、网络剧、栏目、动画、视频短片等影视产品的信息网络传播权。根据版权授权区域分为国内版权（仅限大陆区域版权）、海外版权（包括香港、澳门、台湾区域版权）。

电视剧、电影版权分为新剧（片）版权和老剧（片）版权，新剧（片）是指在电视台（院线）首次播放后三个月内进行网络播放的影视剧，老剧（片）是指除新剧以外的电影、电视剧。电视剧新剧根据电视剧的首播平台、演员阵容、题材类别、上映档期、介质情况等元素分为S、A、B、C四个类别。电影新片根据电影的演员阵容、题材类别、上映档期、介质情况等元素分为A、B、C三个类别。

①. 国内版权具体计价方法

国内版权主要是电影、电视剧版权。根据国内版权的销售情况统计分析，其销售规律通常为首次销售后第1年销售收入约占版权总收入的81%~97%，以后年度销售收入约占版权总收入的3%~19%。国内版权原值在其预计使用寿命内按以下摊销比例摊销：

版权类别	首次销售当月摊销比例%	首次销售1年后 第一次销售当月摊销比例%
电视剧 S 级	91	9
电视剧 A 级	88	12
电视剧 B 级	85	15
电视剧 C 级	82	18

电影 A 级	97	3
电影 B 级	95	5
电影 C 级	93	7
老剧（片）	81	19

版权独家许可，公司不再保留任何权利，一次性摊销。

国内版权在使用寿命内未销售的，在使用寿命内最后一个月一次性摊销；在首次销售后剩余使用寿命低于 1 年的，在首次销售时一次性摊销；在首次销售后剩余使用寿命长于 1 年的，但后续没有发生销售的，在使用寿命内最后一个月摊销。

## ②. 海外版权具体计价方法

海外版权主要是电影、电视剧、动画、栏目、视频短片等影视剧版权。根据海外版权的销售情况及预测分析，其收益随着时间的推移逐渐降低。海外版权自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用双倍余额递减法加速摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## （3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(十七) 借款费用**

#### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

#### **(2) 借款费用资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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。

### **(十八) 长期资产减值**

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十九）合同负债

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

## （二十）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 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，在发生当期计入当期损益。

## (二十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十二） 收入的确认方法和原则

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

### 1. 收入的总确认原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的收入包括电视剧、电影、网络剧、栏目、动画、视频短片等影视产品发行收入、版权维权收入、广告宣传收入、艺人经纪及相关服务业务收入等。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。

### **(1) 影视发行业务收入**

#### **① 自制影视产品发行收入**

1) 自制电视剧销售收入在完成摄制并取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带和其他载体转移给购货方且已取得收款权利时确认；自制电影销售收入在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认；自制网络剧、栏目、动画、视频短片等产品销售收入在完成摄制并取得相关发行许可证，载体转移给购货方，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

2) 自制影视产品合作分账收入在完成拍摄并取得公映、发行许可证，相关介质载体转移给购货方，并对结算单进行确认后，按照合同约定的分账比例确认。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得合作方系统平台统计数据，根据系统平台数据和合同约定的分账比例确认收入，如无法及时取得合作方系统平台统计数据，在实际取得结算单时确认收入。

3) 自制影视产品完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入。

#### **②外购影视版权销售收入**

1) 外购影视版权销售收入依据版权发行合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

2) 外购影视版权合作分账收入在相关介质载体转移给购货方，并对结算单进行确认后，按照合同约定的分账比例确认。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得合作方系统平台统计数据，根据系统平台数据和合同约定的分账比例确认收入，如无法及时取得合作方系统平台统计数据，在实际取得结算单时确认收入。

### **(2) 版权维权、广告宣传业务收入**

版权维权、广告宣传业务收入在服务已提供，收入的金额能够可靠的计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关经济利益很可能流入本公司时确认。

### **(3) 艺人经纪及相关服务业务收入**

艺人经纪及相关服务业务收入在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入。

## **(二十三) 合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## （二十四） 政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### 1. 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- （1）能够满足政府补助所附条件；
- （2）能够收到政府补助。

### 2. 政府补助的计量

（1）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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十五) 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### 2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

## (二十六) 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④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：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

#### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理按财会[2020]10 号规定的简化处理方法。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按【未折现/减让前折现率折现】金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按【直线法】计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营

损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### （二十七） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### （二十八） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

无。

#### 2. 会计估计变更

无。

## 五、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	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%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
世纪优优（天津）科技股份有限公司	25.00%
香港世纪优优数字科技有限公司	16.50%
霍尔果斯优优文化传播有限公司	0.00%
世纪优优（北京）文化科技有限公司	25.00%

#### 个人所得税：

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

#### （二） 税收优惠政策及依据

1.根据《财政部、国家税务总局关于影视等出口服务适用增值税零税率政策的通知》（财税〔2015〕118号）、《国家税务总局关于《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法》的补充公告》（国家税务总局公告2015年第88号）相关规定，本公司影视发行出口服务适用增值税零税率政策。

2.根据《国务院关于支持喀什、霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》（国发〔2011〕33号）、《财政部、国家税务总局关于支持新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）、《自治区人民政府关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》（新政发〔2012〕48号）、《关于贯彻落实中央新疆困难地区新办企业“两免三减半”所得税优惠政策有关问题的通知》（新财税法〔2011〕51号）及有关规定。2010年1月1日至2020年12月31日期间，对新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分。本公司子公司霍尔果斯优优文化传播有限公司符合相关规定要求，2016年度已完

成企业所得税减免备案事项，自 2016 年度起享受所得税减免税收优惠。

### (三) 其他说明

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	34,860.82	45,348.09
银行存款	1,952,358.64	5,531,354.52
其他货币资金	57,008.31	53,428.35
<b>合计</b>	<b>2,044,227.77</b>	<b>5,630,130.96</b>
其中：存放在境外的款项总额	385,576.94	4,999,894.27

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

##### 组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	<b>4,597,760.92</b>	<b>8.55</b>	<b>4,597,760.92</b>	<b>100.00</b>	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	<b>49,164,557.29</b>	<b>91.45</b>	<b>21,224,125.73</b>	<b>43.17</b>	<b>27,940,431.56</b>
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	<b>49,093,651.21</b>	<b>91.32</b>	<b>21,224,125.73</b>	<b>43.23</b>	<b>27,869,525.48</b>
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	70,906.08	0.13			70,906.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>53,762,318.21</b>	<b>100.00</b>	<b>25,821,886.65</b>	<b>48.03</b>	<b>27,940,431.56</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	76,450,954.26	100.00	28,104,894.33	36.76	48,346,059.93
组合 1: 按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	76,450,954.26	100.00	28,104,894.33	36.76	48,346,059.93
组合 2: 采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	76,450,954.26	100.00	28,104,894.33	36.76	48,346,059.93

说明：本期应收账款期末与期初相比减少 22,688,636.05 元，主要是本年收入减少所致。

#### (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-2,283,007.68 元。

#### (3) 本年实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	5,515,963.20	2-3 年	10.26
第二名	4,597,760.92	1-2 年	8.55
第三名	3,000,000.00	5 年以上	5.58
第四名	2,352,000.00	3 年以内	4.38
第五名	2,253,650.00	3-4 年	4.19
合计	17,719,374.12	-	32.96

#### (5) 应收关联方账款情况

期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

#### (6) 终止确认的应收账款情况

报告期内无终止确认的应收账款。

### 3. 预付款项

## (1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,054,071.45	8.93	13,331,578.20	26.75
1—2 年	9,515.72	0.04	3,409,932.52	6.84
2—3 年	392,550.00	1.71	800,000.00	1.61
3 年以上	20,554,716.58	89.32	32,298,531.18	64.80
合计	23,010,853.75	100.00	49,840,041.90	100.00

## (2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
天津椰子文化传播有限公司	15,000,000.00	65.19	项目未完结
北京太阳花影业有限公司	5,000,000.00	21.73	项目未完结
北京盛夏光年文化传播有限公司	690,000.00	3.00	项目未完结
上海红圈影业有限公司	392,550.00	1.71	项目未完结
涿州市中茂环保科技有限公司	242,900.00	1.06	项目未完结
合计	21,325,450.00	92.68	

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,519,477.36	914,127.29
应收利息		
应收股利		
合计	2,519,477.36	914,127.29

## (1)其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,519,477.36	100	2,000,000.00	44.25	2,519,477.36
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	4,162,936.93	92.11	2,000,000.00	48.04	2,162,936.93

组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	356,540.43	7.89			356,540.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>4,519,477.36</b>	<b>100</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>44.25</b>	<b>2,519,477.36</b>

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,914,127.29	100.00	2,000,000.00	68.63	914,127.29
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	2,000,000.00	68.63	2,000,000.00	100.00	
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	914,127.29	31.37			914,127.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>2,914,127.29</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>68.63</b>	<b>914,127.29</b>

组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合			
款项性质组合	356,540.43		
其中：押金、保证金	99,564.20		
出口退税	0.00		
员工借款	256,976.23		
<b>合计</b>	<b>356,540.43</b>		

项目	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合			
款项性质组合	914,127.29		
其中：押金	823,011.74		
出口退税	91,115.55		
<b>合计</b>	<b>914,127.29</b>		

## (2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元，本期转回 0.00 元。

## (3)本年实际核销的其他应收账情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	是否关联方	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
上海御喜文化传媒有限公司	影视剧跟投款退款	否	2,000,000.00	4年以上	44.25	2,000,000.00
北京盛夏光年文化传播有限公司	影视剧跟投款退款	否	1,220,000.00	1年以内	26.99	
北京朝方科技发展有限公司	房租物业押金	否	675,000.00	1年以内	14.94	-
北京琪铄影业有限公司	电视剧未开票进项税	否	418,760.18	1年以内	9.27	-
北京融诚嘉业企业管理中心	物业押金	否	67,724.29	1年以内	1.50	-
<b>合计</b>			<b>4,381,484.47</b>	-	96.95	<b>2,000,000.00</b>

## (5)其他应收款关联方账款情况

期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

## (6)终止确认的其他应收款情况

报告期内无终止确认的其他应收款。

## 5. 存货

## (1)存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	9,800,919.00		9,800,919.00	8,031,015.18		8,031,015.18
库存商品	1,291,191.90		1,291,191.90	12,083,226.21		12,083,226.21
在产品	1,172,189.20		1,172,189.20			
<b>合计</b>	<b>12,264,300.10</b>		<b>12,264,300.10</b>	<b>20,114,241.39</b>		<b>20,114,241.39</b>

(2) 期末公司对存货进行检查，未发现存在明显减值迹象，未计提减值准备。

(3)截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无用于债务担保的存货。

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	956,207.09	805,167.65
合计	956,207.09	805,167.65

## 7. 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
<b>一.账面原值合计</b>					
1. 年初余额		1,121,313.52	1,382,265.11	325,982.03	2,829,560.66
2. 本期增加金额		-	12,263,477.59	10,408.20	12,273,885.79
3. 本期减少金额		5,331.14	57,368.09	4,034.22	66,733.45
4. 期末余额		1,115,982.38	13,588,374.61	332,356.01	15,036,713.00
<b>二.累计折旧</b>					
1. 年初余额		88,601.83	643,086.16	237,767.33	969,455.32
2. 本期增加金额		265,045.80	195,036.48	36,503.97	496,586.25
3. 本期减少金额		253.23	6,844.58	702.63	7,800.44
4. 期末余额		353,394.40	831,278.06	273,568.67	1,458,241.13
<b>三.减值准备</b>					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
<b>四.账面价值合计</b>					
1. 期末账面价值		762,587.98	12,757,096.55	58,787.34	13,578,471.87
2. 期初账面价值		1,032,711.69	739,178.95	88,214.70	1,860,105.34

(2) 期末公司对固定资产进行检查，未发现存在明显减值迹象，未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置固定资产。

(4) 期末无融资租入固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

## 8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

Ulight 全光谱实时光场 矩阵高拓展集成设备及全 流程制作管理系统				8,599,527.29		8,599,527.29
合 计				<b>8,599,527.29</b>		<b>8,599,527.29</b>

**(2) 重要在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
Ulight 全光谱实时光 场矩阵高拓展集成设备 及全流程制作管理系统		8,599,527.29	3,365,372.17	11,964,899.46		
合 计		<b>8,599,527.29</b>	<b>3,365,372.17</b>	<b>11,964,899.46</b>		

**(3) 本期计提在建工程减值准备情况**

项目	本期计提金额	计提原因
Ulight 全光谱实时光场矩阵高拓展集成设备及全流程制作管理系统		
合 计		

**9. 使用权资产**

项目	房屋建筑物	合计
<b>一.账面原值合计</b>		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	<b>10,321,578.83</b>	<b>10,321,578.83</b>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<b>10,321,578.83</b>	<b>10,321,578.83</b>
<b>二.累计折旧</b>		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	<b>3,163,064.48</b>	<b>3,163,064.48</b>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<b>3,163,064.48</b>	<b>3,163,064.48</b>
<b>三.减值准备</b>		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四.账面价值合计</b>		
1. 期末账面价值	<b>7,158,514.35</b>	<b>7,158,514.35</b>
2. 年初账面价值		

## 10. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	影视剧版权	海外游戏 版权	非专利技 术	著作权	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 年初余额	<b>245,061,567.40</b>	<b>5,109,585.51</b>	<b>3,218,595.98</b>		<b>253,389,748.89</b>
2. 本期增加金额	36,486,947.22	1,686,603.74		18,455,985.08	56,629,536.04
(1) 外购	36,486,947.22	1,686,603.74		18,455,985.08	56,629,536.04
(1) 内部研发					
3. 本期减少金额	15,679,795.24	3,721,687.12			19,401,482.36
(1) 其他转出	15,679,795.24	3,721,687.12			19,401,482.36
4. 期末余额	<b>265,868,719.38</b>	<b>3,074,502.13</b>	<b>3,218,595.98</b>	<b>18,455,985.08</b>	<b>290,617,802.57</b>
<b>二、累计摊销</b>					
1. 年初余额	<b>126,224,318.57</b>	<b>4,392,854.73</b>	<b>2,843,277.46</b>		<b>133,460,450.76</b>
2. 本期增加金额	41,073,780.76	2,094,689.06	375,318.52	1,725,986.48	45,269,774.82
(1) 摊销	41,073,780.76	2,094,689.06	375,318.52	1,725,986.48	45,269,774.82
3. 本期减少金额	7,502,754.87	3,514,283.75			11,017,038.62
(1) 其他转出	7,502,754.87	3,514,283.75			11,017,038.62
4. 期末余额	<b>159,795,344.46</b>	<b>2,973,260.04</b>	<b>3,218,595.98</b>	<b>1,725,986.48</b>	<b>167,713,186.96</b>
<b>三、减值准备</b>					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	<b>106,073,374.92</b>	<b>101,242.09</b>		<b>16,729,998.60</b>	<b>122,904,615.61</b>
2. 期初账面价值	<b>118,837,248.83</b>	<b>716,730.78</b>	<b>375,318.52</b>		<b>119,929,298.13</b>

注释：本期减少额，其他转出19,401,482.36元，系2022到期的影视版权。

## (2) 不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

### 11. 长期待摊费用

项目	办公室装修	合计
<strong>一、账面原值</strong>		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	1,593,092.35	1,593,092.35
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<strong>1,593,092.35</strong>	<strong>1,593,092.35</strong>
<strong>二、累计摊销</strong>		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	486,778.27	486,778.27
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<strong>486,778.27</strong>	<strong>486,778.27</strong>
<strong>三、账面价值</strong>		
1. 期末账面价值	<strong>1,106,314.08</strong>	<strong>1,106,314.08</strong>
2. 期初账面价值		

### 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	14,130,679.89	3,408,871.09	25,525,385.53	6,257,547.50
无形资产摊销	37,411,144.90	9,352,786.22	17,618,832.54	4,404,708.14
亏损	39,994.74	9,998.69		
新租赁准则影响	7,926,737.16	1,981,684.29		
<strong>合计</strong>	<strong>59,508,556.69</strong>	<strong>14,753,340.29</strong>	<strong>43,144,218.07</strong>	<strong>10,662,255.64</strong>

无形资产版权摊销确认递延所得税资产时，应当以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算确定；根据版权使用期限及摊销政策，确认适用所得税税率为 25%。

#### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则影响	<strong>7,158,514.35</strong>	<strong>1,789,628.59</strong>		
<strong>合计</strong>	<strong>7,158,514.35</strong>	<strong>1,789,628.59</strong>		

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,789,628.59	12,963,711.70		10,662,255.64
递延所得税负债	1,789,628.59			

### 13. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,100,000.00	13,000,000.00
抵押借款		
合计	5,100,000.00	13,000,000.00

#### (2) 短期借款的说明：

2022年06月24日，北京银行股份有限公司中关村支行借款3,000,000.00元，借款期限为2022年06月24日-2023年06月23日，借款利率4.35%；担保人：北京中小企业信用再担保有限公司，保证期间：2022年06月24日-2023年06月23日。

2022年01月06日，华夏银行股份有限公司北京青年路支行借款1,000,000.00元，借款期限为2022年01月06日-2023年01月06日，借款利率4.95%；担保人：北京首创融资担保有限公司，保证期间：2022年01月06日-2023年01月06日。2022年10月21日本公司归还借款300,000.00元。

2022年03月14日，华夏银行股份有限公司北京青年路支行借款2,000,000.00元，借款期限为2022年03月14日-2023年03月14日，借款利率4.95%；担保人：北京首创融资担保有限公司，保证期间：2022年03月14日-2023年03月14日。2022年12月21日本公司归还借款600,000.00元。

### 14. 应付账款

#### (1) 应付账款分类情况

项目	期末余额	年初余额
应付购货款	36,841,096.74	42,378,137.28
合计	36,841,096.74	42,378,137.28

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	款项性质	账龄
The Great Luck Equity Co.Ltd	3,364,598.26	项目款	1-2年
嘉行星光（重庆）影视传媒有限公司	2,300,119.57	项目款	2-3年
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	1,177,017.40	项目款	4年以上

九州梦工厂国际文化传播有限公司	1,046,951.12	项目款	5年以上
霍尔果斯春天融和传媒有限公司	960,000.00	项目款	5年以上
合计	8,848,686.35	-	-

(3) 期末余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 15. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		18,900.00
合计		18,900.00

### (2) 账龄超过一年的重要合同负债款项

无。

(3) 期末余额中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 16. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,388,420.04	21,213,380.72	22,654,245.48	947,555.28
离职后福利-设定提存计划	266,610.24	2,275,731.59	1,260,916.21	1,281,425.62
辞退福利				
合计	2,655,030.28	23,489,112.31	23,915,161.69	2,228,980.90

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,159,355.58	19,212,593.76	20,583,633.28	788,316.06
职工福利费				
社会保险费	167,986.46	1,397,395.96	1,444,166.20	121,216.22
其中：基本医疗保险费	148,553.70	1,236,694.05	1,299,524.97	85,722.78
工伤保险费	7,186.24	50,773.52	29,830.64	28,129.12
生育保险费	12,246.52	109,928.39	114,810.59	7,364.32
住房公积金	61,078.00	603,391.00	626,446.00	38,023.00
合计	2,388,420.04	21,213,380.72	22,654,245.48	947,555.28

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	258,956.12	2,207,026.00	1,223,376.72	1,242,605.40
失业保险费	7,654.12	68,705.59	37,539.49	38,820.22
合计	<b>266,610.24</b>	<b>2,275,731.59</b>	<b>1,260,916.21</b>	<b>1,281,425.62</b>

## 17. 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	12,912,925.83	17,617,487.34
应缴增值税	19,308.37	1,331,676.24
应交城建税		96,707.69
应交教育费附加		41,446.15
应交地方教育费		27,630.77
个人所得税	110,626.27	247,510.37
印花税	8,776.00	27,756.92
出口退税	-728,228.70	-237,835.62
泰国代收代缴	1,316.69	
泰国预扣税	-231,816.76	
合计	<b>12,092,907.70</b>	<b>19,152,379.86</b>

## 18. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
影视剧投资款	4,200,000.00	8,800,000.00
员工费用报销	59,044.74	105,222.63
待收待付款	136,135.92	452,864.81
车贷	349,999.88	449,999.96
借款	22,807,452.69	
合计	<b>27,552,633.23</b>	<b>9,808,087.40</b>

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	金额	款项性质	账龄
北京文投大数据有限公司	2,200,000.00	影视剧投资款	2-3 年
北京御喜影视传媒股份有限公司	500,000.00	影视剧投资款	2-3 年
合计	<b>2,700,000.00</b>		

(3) 期末余额中无其他应付款中持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、20）	1,916,624.02	
合计	1,916,624.02	

## 20. 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	7,745,668.58	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,916,624.02	
合计	5,829,044.56	

## 21 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,239,338.00						31,239,338.00

## 22. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	93,080,787.68			93,080,787.68
其他资本公积	14,761,636.28			14,761,636.28
合计	107,842,423.96			107,842,423.96

## 23. 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,163,542.68	2,588,862.21			2,588,862.21		-574,680.47
其中：外币财务报表折算差额	-3,163,542.68	2,588,862.21			2,588,862.21		-574,680.47
合计	-3,163,542.68	2,588,862.21			2,588,862.21		-574,680.47

## 24. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,415,791.91			1,415,791.91

合计	1,415,791.91	1,415,791.91
----	--------------	--------------

## 25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	42,232,903.57	—
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	42,232,903.57	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-47,155,688.76	—
减：提取法定盈余公积	—	—
其他	-114,616.40	—
期末未分配利润	-5,037,401.59	—

## 26. 少数股东权益

项目	期末余额	年初余额
少数股东权益	366.28	121,505.94
合计	366.28	121,505.94

## 27. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,196,998.73	149,683,842.58	220,722,306.83	169,901,257.72
其他业务	—	—	—	—
合计	113,196,998.73	149,683,842.58	220,722,306.83	169,901,257.72

## (2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
影视发行	107,901,536.65	78,546,050.37	161,737,494.22	72,951,386.46
版权维权	523,584.91	405,749.45	354,716.97	513,913.82
广告宣传	3,007,565.94	35,359,758.80	9,820,664.96	51,503,688.62
游戏发行	1,764,311.23	35,372,283.96	48,809,430.68	44,932,268.82
合计	113,196,998.73	149,683,842.58	220,722,306.83	169,901,257.72

## (3) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本年发生额		占营业收入总额的比例(%)
	营业收入		
安徽广播电视台	35,377,358.49	31.25	
Google Asia Pacific Pet.Ltd	22,208,798.52	19.62	
EASTONE ENTERTAINMENT CO. LTD	12,436,246.23	10.99	
SPO Entertainment Inc	6,128,848.00	5.41	

咪咕视讯科技有限公司	4,119,747.09	3.64
合计	80,270,998.33	70.91

## 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税		17,802.65
教育费附加		7,629.71
地方教育附加		5,086.47
印花税	72,677.25	98,869.39
房产税	641.76	641.76
城镇土地使用税	143.26	143.26
车船使用税	2,750.00	
合计	76,212.27	130,173.24

## 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬		2,582,137.12
差旅交通费		58,733.4
办公费		185,361.17
业务招待费		77,578.81
合计		2,903,810.50

## 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	6,366,257.32	8,278,321.41
差旅交通费	596,053.35	1,102,457.66
房租物业费	3,190,412.06	4,947,951.62
业务招待费	175,042.91	704,035.57
办公费	1,441,662.69	1,487,054.67
折旧摊销	388,506.04	192,263.25
中介服务费	674,457.01	1,168,620.60
装修费	486,778.27	
残保金	20,692.00	25,267.98
合计	13,339,861.65	17,905,972.76

## 31. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	821,214.50	1,414,945.00
减：利息收入	6,984.81	34,273.79
汇兑损益	-2,002,570.18	-463,517.73

银行手续费	74,961.01	124,743.89
承兑汇票手续费		222,426.00
合计	<b>-1,113,379.48</b>	<b>1,264,323.37</b>

### 32. 其他收益

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
政府补助	1,475,181.46	90,332.08	1,475,181.46
手续费返还	1,409.56	27,701.24	1,409.56
增值税加计抵减额	574,368.67	554,095.61	574,368.67
合计	<b>2,050,959.69</b>	<b>672,128.93</b>	<b>2,050,959.69</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
天津市商务局-中央文化产业发展专项资金	790,000.00	与收益相关
国家广播电视总局-项目专项经费	566,037.74	与收益相关
中共天津市委宣传部-人才资助经费	40,000.00	与收益相关
天津市科学技术局资源配置与管理处-瞪羚企业市级奖励金	50,000.00	与收益相关
国家广播电视总局-夏纳秋季电影节补贴费	6,904.72	与收益相关
北京市国有文化资产管理中心-支持资金	22,239.00	与收益相关
合计	<b>1,475,181.46</b>	

### 32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	<b>-3,210,227.63</b>	
合计	<b>-3,210,227.63</b>	

### 33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	<b>2,318,349.39</b>	-10,937,706.49
合计	<b>2,318,349.39</b>	<b>-10,937,706.49</b>

### 34. 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
固定资产清理收入		1,780.00	
其他	235.26	445.60	235.26
合计	<b>235.26</b>	<b>2,225.60</b>	<b>235.26</b>

### 35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			200,000.00	200,000.00
其他	7,796.94	7,796.94	39,398.90	39,398.90
合计	<b>7,796.94</b>	<b>7,796.94</b>	<b>239,398.90</b>	<b>239,398.90</b>

### 36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,208,605.23	4,025,083.85
递延所得税费用	<b>-2,691,304.91</b>	-603,116.95
合计	<b>-482,699.68</b>	<b>3,421,966.90</b>

### 37. 现金流量表附注

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金金额为 37,111,578.37 元，主要包括两个部分的现金收入：1.收回个人备用金及单位押金、往来、影视剧跟投款、政府补贴及其他；2.银行存款的利息。

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

支付的其他与经营活动有关的现金金额为 **20,648,080.31** 元，主要包括：支付的办公费用、差旅费、业务招待费、交通费用、单位往来款等各项费用。

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金金额为 **2,281,464.00** 元，为办公用房租赁费。

### 38. 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	<b>-47,155,688.76</b>	<b>14,826,604.70</b>
加：少数股东损益	369.92	-134,553.22
信用减值损失	<b>-2,318,349.39</b>	-10,937,706.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	496,586.25	255,903.30
使用权资产摊销	<b>1,997,724.93</b>	
无形资产摊销	45,269,774.82	34,753,350.98
长期待摊费用摊销	486,778.27	
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）	821,214.50	1,414,945.00
投资损失（收益以“-”号填列）	3,210,227.63	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,301,456.06	-603,211.37
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）	7,849,941.29	5,639,010.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,746,499.72	120,089.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,703,083.75	-2,354,920.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,806,706.87	42,979,512.16
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	2,044,227.77	5,630,130.96
减：现金的年初余额	5,630,130.96	13,218,509.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,585,903.19	-7,588,378.44

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,044,227.77	5,630,130.96
其中：库存现金	34,860.82	45,348.09
可随时用于支付的银行存款	1,952,358.64	5,531,354.52
其他	57,008.31	53,428.35
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,044,227.77	5,630,130.96

**36. 外币项目****(1) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,485,917.34		403,450.10
其中：美元	12,604.83	6.9646	87,787.60
加拿大元	311.05	5.1385	1,598.33
港币	13,272.39	0.8933	11,856.23
欧元	1,138.06	7.4229	8,447.71
泰铢	1,458,591.01	0.2014	293,760.23

应收账款	25,261,407.06		58,901,129.17
其中：美元	8,329,930.06	6.9646	58,014,630.90
日元	16,931,477.00	0.052358	886,498.27
应付账款	8,790,405.62		61,221,658.98
其中：美元	8,790,405.62	6.9646	61,221,658.98

## (2) 不存在重要境外经营实体

### 七、 合并范围的变更

#### (一) 非同一控制下企业合并

##### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

##### 2. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

#### (二) 同一控制下企业合并

报告期公司无同一控制下企业合并。

### 八、 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	
霍尔果斯优优文化传播有限公司	中国	新疆省霍尔果斯市	影视节目发行	100.00		设立
香港世纪优优数字科技有限公司	中国	香港	影视节目发行	100.00		设立
世纪优优(北京)文化科技有限公司	中国	北京	影视节目发行	100.00		设立

(二) 不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易；

(三) 不存在合营企业或联营企业中的权益；

(四) 不存在重要的共同经营；

(五) 不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司无母公司；本公司的控股股东及实际控制人是自然人李福德。

### （二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### （三）其他关联方情况

关联方名称（姓名）	与本公司关系
霍光	董事、副总经理
李文娟	董事、董事会秘书
李真开	董事
李颖	董事
郭家琪	监事
邢冀芸	监事
刘欣	职工监事、监事会主席
天津优优卓远资产管理合伙企业（有限合伙）	原持股 5%以上的股东
上海道丰投资有限公司	持股 5%以上的股东
天津优优卓越信息咨询有限公司	控股股东李福德持股 95%并担任监事
北京百特莱德工程技术股份有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 2.77%的公司并担任董事、董事会秘书、财务负责人职务
天津百特莱德资产管理有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 20%的公司
天津百特莱德汇金资产管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生出资份额 10.13%的合伙企业（有限合伙）且为有限合伙人
北京凯立诚会计服务有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 40%的公司并担任监事职务
锦州百特莱德工程技术有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 2.77%的公司即北京百特莱德工程技术股份有限公司全资子公司并担任执行董事、总经理职务
辽宁天隆输送装备有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 2.77%的公司即北京百特莱德工程技术股份有限公司全资子公司并担任执行董事、总经理职务
辽宁百特莱德工程技术有限公司	本公司董事、董事会秘书、股东李文娟配偶李真开先生持股 2.77%的公司即北京百特莱德工程技术股份有限公司全资子公司并担任执行董事、总经理职务

### （四）关联方交易

- 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
- 购买商品、接受劳务的关联交易  
无。
- 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

#### 4. 关联方资金拆借

无。

#### 5. 关联方租赁交易

无。

#### 6. 关联担保

2022年3月4日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于向银行申请授信额度暨关联担保的议案》，公司之全资子公司世纪优优（北京）文化科技有限公司拟向中信银行北京朝阳支行申请一笔综合授信，综合授信总额不高于300万元，授信期限一年。公司将视实际经营需要在授信额度范围内办理具体业务，最终发生额以实际签署的合同为准。公司委托北京亦庄国际融资担保有限公司（以下简称“亦庄担保”）为本次申请综合授信提供保证担保。公司同意为世纪优优（北京）文化科技有限公司向北京亦庄国际融资担保有限公司申请的该笔期限一年，金额不超过300万元的贷款担保提供信用反担保，并承担相应的法律责任。公司控股股东、实际控制人及董事长李福德及其配偶冯琳琳向北京亦庄国际融资担保有限公司提供个人连带责任保证担保。

2022年3月11日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于向银行申请授信额度暨关联担保的议案（变更银行）》，公司之全资子公司世纪优优（北京）文化科技有限公司拟向杭州银行股份有限公司北京分行申请一笔综合授信，综合授信总额不高于200万元，授信期限一年；向华夏银行股份有限公司北京分行青年路支行申请一笔综合授信，申请综合授信总额不高于100万元，授信期限一年。公司将视实际经营需要在授信额度范围内办理具体业务，最终发生额以实际签署的合同为准。公司委托北京首创融资担保有限公司（以下简称“首创”）为本次申请综合授信提供保证担保。公司控股股东、实际控制人及董事长李福德及其配偶冯琳琳向北京中小企业信用再担保有限公司提供个人连带责任保证担保。由于杭州银行业务流程问题，现公司决定将杭州银行股份有限公司北京分行200万元的综合授信变更到华夏银行股份有限公司北京分行青年路支行，即变更后华夏银行股份有限公司北京分行青年路支行申请一笔综合授信，申请综合授信总额不高于300万元，授信期限一年。

2022年5月9日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过一《关于公司向银行申请授信额度暨关联担保的议案-招商银行》公司拟向招商银行股份有限公司北京分行申请一笔综合授信，申请综合授信总额不高于500万元，授信期限二年。公司将视实际经营需要在授信额度范围内办理具体业务，最终发生额以实际签署的合同为准。公司委托北京中关村科技融资担保有限公司对上述授信进行连带责任保证担保，公司控股股东、实际控制人及董事长李福德及其配偶冯琳琳向北北京中关村科技融资担保有限公司提供个人连带责任保证担保。审议通过二《关于公司向银行申请授信额度暨关联担保的议案-北京银行》公司及子公司世纪优优（北京）文化科技有限公司拟向北京银行股份有限公司中关村分行申

请两笔综合授信，申请综合授信总额不高于 800 万元，授信期限不超过 36 个月。公司将视实际经营需要在授信额度范围内办理具体业务，最终发生额以实际签署的合同为准。公司委托北京石创同盛融资担保有限公司为本次申请综合授信提供保证担保。公司控股股东、实际控制人及董事长李福德及其配偶冯琳琳向北京石创同盛融资担保有限公司提供个人连带责任保证担保。

#### 7. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

无。

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款			
	李文娟	2,500,000.00	
	李福德	400,000.00	
	天津优优卓远资产管理合伙企业（有限合伙）	14,894,000.00	

### 九、 承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

### 十、 资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

截至财务报告日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

### 十一、 其他重要事项说明

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十二、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	69,763,451.13	100.00	10,755,111.86	15.42	59,008,339.27
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	20,534,478.88	29.43	10,755,111.86	52.38	9,779,367.02
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	49,228,972.25	70.57			49,228,972.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>69,763,451.13</b>	<b>100.00</b>	<b>10,755,111.86</b>	<b>15.42</b>	<b>59,008,339.27</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	90,917,258.09	100.00	22,149,817.50	24.36	68,767,440.59
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	52,908,215.06	58.19	22,149,817.50	41.86	30,758,397.56
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	38,009,043.03	41.81			38,009,043.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

合计	90,917,258.09	100.00	22,149,817.50	24.36	68,767,440.59
----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

## 组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	49,228,972.25		
款项性质组合			
其中：押金			
备用金			
其他			
合计	49,228,972.25		

项目	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	38,009,043.03		
款项性质组合			
其中：押金			
备用金			
其他			
合计	38,009,043.03		

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-11,394,705.64 元。

## (3) 本年实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）
香港世纪优优数字科技有限公司	37,947,479.35	3 年以内	54.39
世纪优优（北京）文化科技有限公司	11,281,492.90	2 年以内	16.17
山西省国际文化旅游产业投资有限公司	3,000,000.00	5 年以上	4.31
阿里巴巴（北京）软件服务有限公司	2,352,000.00	3 年以内	3.37
东方明珠新媒体股份有限公司	2,060,800.00	1 年以内	2.95
合计	56,641,772.25	-	81.19

## (5) 应收关联方账款情况

期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

#### (6)终止确认的应收账款情况

报告期内无终止确认的应收账款。

## 2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	9,940,200.48	2,876,997.25
应收利息		
应收股利		
合计	9,940,200.48	2,876,997.25

#### (1)其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,940,200.48	100.00	2,000,000.00	16.75	9,940,200.48
组合 1：按预期信用损失模型计提坏账的应收账款	3,220,000.00	26.97	2,000,000.00	62.11	1,220,000.00
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	8,720,200.48	73.03	-		8,720,200.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,940,200.48	100.00	2,000,000.00	16.75	9,940,200.48

续：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,876,997.25	100.00	2,000,000.00	41.01	2,876,997.25
组合 1：按预期信用损失	2,000,000.00	41.01	2,000,000.00	100.00	0.00

模型计提坏账的应收账款					
组合 2：采用特定款项组合方法计提坏账准备的应收账款	2,876,997.25	58.99			2,876,997.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>4,876,997.25</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>41.01</b>	<b>2,876,997.25</b>

组合中，采用特定款项组合方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	8,711,690.00		
款项性质组合	8,510.48		
其中：押金	1,000.00		
出口退税			
个人借款	7,510.48		
<b>合计</b>	<b>8,720,200.48</b>		

项目	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	2,784,881.70		
款项性质组合	92,115.55		
其中：押金	1,000.00		
出口退税	91,115.55		
个人借款			
<b>合计</b>	<b>2,876,997.25</b>		

#### (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元，本期转回 0.00 元。

#### (3) 本年实际核销的其他应收账款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	是否关联方	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
世纪优优（北京）文化科技有限公司	广告发布费	是	8,711,690.00	1 年以内	72.96	
上海御喜文化传媒有限公司	影视剧跟投款退款	否	2,000,000.00	5 年以上	16.75	2,000,000.00

北京盛夏光年文化传播 有限公司	影视剧跟投款 退款	否	1,220,000.00	1 年以内	10.22	
员工借款	借款	否	7,510.48	1 年以内	0.06	
敦豪国际航空快件有 限公司北京分公司	快递费押金	否	1,000.00	5 年以上	0.01	
<b>合计</b>			<b>11,940,200.4 8</b>	<b>-</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000.00</b>

**(5) 其他应收款关联方账款情况**

期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

**(6) 终止确认的其他应收款情况**

报告期内无终止确认的其他应收款。

**3. 长期股权投资****(1) 长期股权投资类别**

款项性质	期末余额			年初余额		
	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	526,195.20		526,195.20	526,195.20		526,195.20
<b>合计</b>	<b>526,195.20</b>		<b>526,195.20</b>	<b>526,195.20</b>		<b>526,195.20</b>

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	年初余额	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
霍尔果斯优优文化 传播有限公司	76,000.00	76,000.00			76,000.00		
香港世纪优优数字 科技有限公司	450,195.20	450,195.20			450,195.20		
<b>合计</b>	<b>526,195.20</b>	<b>526,195.20</b>			<b>526,195.20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**4. 营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,357,273.57	<b>106,023,112.59</b>	154,156,485.14	130,793,517.11
其他业务				

合计	87,357,273.57	106,023,112.59	154,156,485.14	130,793,517.11
----	---------------	----------------	----------------	----------------

## (2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
影视发行	83,165,260.36	49,211,522.98	111,442,265.52	50,756,267.94
版权维权	297,169.82	405,749.45	354,716.97	513,913.82
广告宣传	3,888,577.33	35,149,346.72	42,080,603.65	65,967,589.24
游戏发行	6,266.06	21,256,493.44	278,899.00	13,555,746.11
合计	87,357,273.57	106,023,112.59	154,156,485.14	130,793,517.11

## (3) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本年发生额	
	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
第一名	35,377,358.49	40.50
第二名	22,208,798.52	25.42
第三名	14,355,046.24	16.43
第四名	4,119,747.09	4.72
第五名	3,929,139.83	4.50
合计	79,990,090.17	91.57

## 十四、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）	2,050,959.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,210,227.63	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,561.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-510,849.50	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,677,679.12	

**（二） 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.58	-1.51	-1.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-35.55	-1.46	-1.46

世纪优优（青岛）科技股份有限公司

董事会

2024-12-27