顶峰影业

NEEQ: 832927

浙江顶峰影业股份有限公司

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、公司负责人刘春丽、主管会计工作负责人王大拯及会计机构负责人（会计主管人员）王大拯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

受影视行业近年来政策及市场等多方面原因，整体行业不景气，公司经营业绩欠佳。尽管公司积极调整布局，加强内部管控，但是目前公司在目前的市场格局下，仍然面临着无法持续稳定盈利的风险。北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带有解释性说明的无保留意见的审计报告，公司董事会予以理解和认可。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：我公司为全国中小企业股份转让系统挂牌公司，我公司拟申请豁免披露 2024 年年度报告中客户名称及供应商名称，具体情况如下： 《2024 年年度报告》之“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“三、财务状况分析”之“（二）营业情况分析”之“主要客户情况”、“主要供应商情况” 、“第六节 财务会计报告”之“三 财务报表附注”中的具体客户名称及供应商名称，该等客户和供应商与公司不存在关联关系。

申请豁免披露的原因：公司所处市场竞争较激烈，为避免重要客户流失，公司需对重要客户及供应链予以保密，因此公司拟申请于《2024 年年度报告》中豁免披露客户及供应商名称。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 16
第五节 公司治理 19
第六节 财务会计报告 23
附件 会计信息调整及差异情况 76

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
顶峰影业、公司、本公司	指	浙江顶峰影业股份有限公司
霍尔果斯顶峰	指	霍尔果斯顶峰影业有限公司
令姿科技	指	令姿科技（海南）有限公司
山西小火苗	指	山西小火苗科技互娱有限公司
股东大会	指	浙江顶峰影业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江顶峰影业股份有限公司董事会
监事会	指	浙江顶峰影业股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	浙江顶峰影业股份有限公司《公司章程》及历次《公司章程（修正案）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师、审计机构	指	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江顶峰影业股份有限公司		
英文名称及缩写	CLIMAX PICTURES		
法定代表人	刘春丽	成立时间	2012 年 8 月 17 日
控股股东	控股股东为（刘春丽）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘春丽），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目发行（R864）-电影和影视节目发行（R8640）		
主要产品与服务项目	影视产品的策划、投资、制作、发行和运营		
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	顶峰影业	证券代码	832927
挂牌时间	2015 年 7 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	66,830,000
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	王大拯	联系地址	北京市朝阳区十里堡万科时代中心 4 层
电话	010-85597768	电子邮箱	dzhwang@163.com
传真			
公司办公地址	北京市朝阳区十里堡万科时代中心 4 层	邮政编码	100026
公司网址	www.climaxpictures.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913307000528016515		
注册地址	浙江省金华市东阳市浙江横店影视产业实验区 C1-012 商务楼		
注册资本（元）	66,830,000	注册情况报告期内是否变更	否

期后事项：自 2025 年 3 月 27 日起，浙江顶峰影业股份有限公司持续督导主办券商由首创证券股份有限公司（简称“首创证券 ”）变更为恒泰长财证券有限责任公司（简称“恒泰长财证券”）。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

顶峰影业是以 IP 研发为核心，进行 IP 全版权、全产业链运营的影视娱乐公司，所处行业属于（R86）广播、电视、电影和影视录音制作业。公司以创新性内容为出发点，产品覆盖电视剧、网剧、电影及衍生品，客户主要包括国内一线卫视、各大视频网站以及各大院线。公司分别采取定制、预售、保底发行的销售模式，以及 IP 共同孵化、联合开发、分类授权、保底分账的商业模式。

公司的收入主要来源于版权收入、票房分账收入、商务开发收入、剧本转让收入及衍生品收入。目前公司已形成内容孵化、影视制作、广告传播、营销发行、品牌衍生、产业投资的完整娱乐商业生态链。公司将着重在 IP 内容的孵化开发、影视产品的营销发行和衍生产业的规划布局三方面进行重点开拓。未来，公司将逐步形成以 IP 开发为核心，以影视、游戏、动漫等娱乐手段为载体，在服装、美容、健康、餐饮、教育、电商、金融、地产等全行业开展衍生业务的娱乐商业生态格局。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	526,186.81	389,698.10	35.02%
毛利率%	95.79%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,167,186.10	292,641.61	298.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-304,820.15	-678,074.35	55.05%
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）	17.11%	4.80%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.47%	-11.13%	-
基本每股收益	0.0175	0.0044	354.55%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	13,071,066.70	13,574,573.75	-3.71%
负债总计	5,666,878.24	7,337,571.39	-22.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,404,188.46	6,237,002.36	18.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.09	18.71%

资产负债率%（母公司）	37.47%	42.88%	-
资产负债率%（合并）	43.35%	54.05%	-
流动比率	1.50	1.22	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-110,491.42	-345,916.31	68.06%
应收账款周转率	0.03	2.11	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-3.71%	-12.79%	-
营业收入增长率%	35.02%	-62.55%	-
净利润增长率%	298.84%	363.17%	-

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	137,823.14	1.05%	83,649.50	0.62%	64.76%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	33,800.00	0.26%	46,675.00	0.34%	-27.58%
存货	8,331,597.96	63.74%	8,836,640.96	65.10%	-5.72%
其他流动资产	3,245.25	0.02%	2,487.06	0.02%	30.49%
应付账款	0.00	-	1,944,000.00	14.32%	-100.00%
应交税费	17,836.45	0.14%	26,051.57	0.19%	-31.53%
其他应付款	5,598,262.09	42.83%	5,316,039.26	39.16%	5.31%
负债总计	5,666,878.24	43.35%	7,337,571.39	54.05%	-22.27%
所有者权益总计	7,404,188.46	56.65%	6,237,002.36	45.95%	18.71%

项目重大变动原因

货币资金变动：本期期末较上年期末增加 5.42 万元，增幅为 64.76%，主要因公司成本控制及当年销售回款回收导致；
应付账款变动：报告期末较上年期末减少 194.40 万元，降幅为 100.00%，主要因公司债务减少导致；
应交税费变动：报告期末较上年期末减少 0.82 万元，降幅为 31.53%，主要因税金缴纳导致；其他流动资产变动：报告期末较上年期末增加 0.08 万元，增幅为 30.49%，主要因增值税留底金额增加导致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	526,186.81	-	389,698.10	-	35.02%
营业成本	22,159.34	4.21%	0.00	0.00%	-
毛利率%	95.79%	-	100.00%	-	-
信用减值损失	193,501.25	36.68%	-5,160.00	-1.32%	3,850.02%
营业利润	1,686,157.67	320.45%	292,875.55	75.15%	475.72%
营业外收入	9,376.69	1.78%	557.33	0.14%	1,582.43%
营业外支出	481,370.44	91.48%	0.02	0.00%	2,406,852,100.00%
净利润	1,167,186.10	221.82%	292,641.61	75.09%	298.84%

项目重大变动原因

营业收入变动：报告期较上年同期增加 13.65 万元，增幅为 35.02%，主要因公司收影视剧多轮发行收入增加导致；
信用减值损失变动：报告期较上年同期增加 19.87 万元，增幅 3,850.02%，主要因公司往来款项回收导致；
营业外支出变动：报告期较上年同期增加 48.14 万元，增幅 2,406,852,100.00%，主要因公司存货毁损导致；
营业外收入变动：报告期较上年同期增加 0.88 万元，增幅为 1582.43%，主要因公司收到其他收益增加导致
营业利润变动：报告期较上年同期增加 139.33 万元，增幅为 475.72%，主要因收入增加成本降低综合变动导致；
净利润变动：报告期较上年同期增加 87.45 万元，增幅为 298.84%，主要因公司公司收入增加成本降低导致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	526,186.81	389,698.1	35.02%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	22,159.34	0.00	-
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
播映权转让收入	526,186.81	22,159.34	95.79%	35.02%	-	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

不适用

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	175,924.53	33.43%	否
2	客户 2	132,075.47	25.10%	否
3	客户 3	89,150.94	16.94%	否
4	客户 4	83,471.70	15.86%	否
5	客户 5	28,301.87	5.38%	否
合计		508,924.51	96.72%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	17,433.96	100.00%	否
合计		17,433.96	100.00%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-110,491.42	-345,916.31	68.06%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	164,500.00	-1,323,000.00	112.43%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额变动：报告期较上年同期增加 23.56 万元，增幅为 68.11%，主要本年度公司销售情况好于上年同时本年度销售均在本年回收；

筹资活动产生的现金流量净额变动：报告期较上年同期增加 148.75 万元，增幅为 112.43%，主要本年度公司实际控制人对公司资金资助增加导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯顶峰影业有限公司	控股子公司	广播影视节目制作、经营、发行	10,000,000.00	12,957,432.63	-504,708.85	132,075.47	
令姿科技（海南）有限公司	控股子公司	网络技术服务、信息技术服务	1,000,000.00	57,376.12	45,137.33	3,450.22	-516,473.57
山西小火苗科技互娱有限公司	控股子公司	网络文化经营；互联网信息服务；影视制作经营	1,000,000.00	48,469.31	42,460.27	840.36	-27,539.73

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	影视剧行业属于具有意识形态特殊属性的重要产业，受到国家严格的监督和管理。目前我国对影视剧制作、进口、发行等环节实行许可制度。国家在资格准入、内容审查、行政许可等方面的监管政策对公司影视剧业务策划、制作、发行等各个环节的顺利开展构成比较重要的影响。一方面，如果资格准入和监管政策进一步放宽，影视剧行业将会面临更为激烈的竞争，外资制作机构、进口影视剧将会对国内市场带来更大冲击；另一方面,一旦违反该等政策，公司将受到国家广播电影电视行政部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证甚至市场禁入。 应对措施：公司必须贯彻依法经营的理念，及时掌握行业监管政策动向，通过公司内部健全的影视剧立项审核、内部审片等质量管理和控制体系，有效防范影视剧业务所面临的政策监管风险，避免监管政策给公司正常业务经营带来风险。
作品审查风险	根据《电视剧内容管理规定》等相关规定，国家对电视剧实行备案公示管理制度

	和电视剧发行许可制度未经电视剧备案公示的剧目，不得投拍制作；未取得《电视剧发行许可证》的电视剧,不得发行、播出、进口、出口。公司筹拍的影视剧如果根据上述规定最终未获备案通过，将作报废处理。 应对措施：公司前期筹备阶段的立项审查制度和报送广电总局前的内部审片制度杜绝了作品中禁止性内容的出现，保证了备案公示和发行审查的顺利通过。公司成立以来从未发生过投拍的电视剧、电影未获备案公示，发行审查未获通过的情形。如果未来出现所投拍的电视剧、电影未获备案公示，发行审查未获通过的类似情形，将对公司的经营业绩造成不利影响。
市场竞争加剧的风险	公司目前主要从事影视剧的投资、制作、发行及衍生业务。目前，电视剧行业政策准入门槛较低，制作机构数量众多，市场分散，竞争比较充分。近年来，随着国内电影行业的快速发展，国内影片票房收入每年保持高速增长，单部影片的票房收入也屡创新高。因此,越来越多影视制作机构通过并购重组、IPO 等资本运作方式迅速壮大规模，加剧了文化传媒行业的激烈竞争。 应对措施：尽管公司致力于精品电视剧的制作，且精品电视剧的细分市场依然呈现供不应求的状况，同时也在不断网罗影视人才，以便进一步增强公司的发行实力，但仍然无法完全避免整个行业竞争加剧所可能产生的风险。
电视剧播放权预售的违约风险	公司在电视剧发行阶段采用定制和预售的销售模式，即在剧本完成以后，在取得电视剧发行许可证之前就通过签订定制或预售协议的方式将未来电视剧的播放权提前销售给电视台等客户。若签订定制、预售协议的电视剧最终未取得发行许可证，则根据相关法律、法规的规定，该电视剧将不能发行，公司将因无法实际履行预售合同而需承担相应的违约责任。如公司定制、预售后不能按照合同要求取得发行许可证，公司应赔偿合同相对方一定金额的违约金或合同相对方因公司违约而受到的经济损失。 应对措施：公司进一步加强内容管理和风险控制，优化制作流程，强化剧组监管，积极地开展与播出平台的沟通，提前预判风险，提前设计解决方案，争取将此类风险降到最低。
毛利率波动风险	公司在主营业务方面积极开拓市场，电视剧采取定制剧和电视剧买断发行等模式，定制剧毛利高，但生产周期长，电视剧买断发行毛利低，但周期短，因此在某些会计年度，毛利率波动较大。电影的销售会受到题材、定位、档期、排片等各方面的影响，也会遇到收入和毛利波动的问题。公司会综合考虑项目质量、周期、成本、回收等各方面因素进行投资，但鉴于市场、政策等各方面原因，仍会面临毛利率在年度间波动的风险。 应对措施：公司将通过合理筹划生产、控制成本、提高质量、增加销量、扩大影响力，将毛利率波动风险降到最低。
应收账款回收风险	公司电视剧业务方面客户有发行公司，也有电视台和网络平台，但最后都由播出平台为销售终端，但播出平台一般在电视剧播出完毕一段时间后付款。电影业务方面，院线和发行方也经常出现回款不及时的现象，会导致应收账款余额的波动，使得公司资金管理的难度加大和资金短缺风险增加。公司报告期内账龄在一年以上的应收账款占比较高，但如果应收账款不能按期收回或无法收回，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。 应对措施：公司将积极增强内控管理和应收款项的催款管理，努力将应收账款风险降到最低。
存货金额较大风险	公司存货主要由原材料、在产品、库存商品构成。公司的存货金额较大，占比较高是影视行业的普遍特征，主要是由于公司近几年一直在储备优秀的版权资源。

	在影视产品制作完成后，会面临着作品的审查风险和市场风险，因此如果公司的影视作品存货无法通过审查或者通过审查后无法顺利实现销售，则存在较大的存货减值风险，从而影响公司的利润情况。 应对措施：积极根据审查意见进行修改，争取实现销售。
收入大幅下降风险	主要是近年来影视行业不景气，因播出政策等多方面原因，使得已拍摄的作品未实现收入，项目发生亏损，导致公司收入下降。 应对措施：积极调整布局结构，适应政策需求，争取获得销售收入。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资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（如事项存在选择以下表格填列）

(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	3,506,987.50	47.35%
作为被告/被申请人	-	
作为第三人	-	
合计	3,506,987.50	47.35%

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
2020-022	原告/申请人	退还投资本金及利息	否	3,506,987.50	否	执行中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

该案件尚未结案，被告方进行破产清算，法院已经召开了第一次债权人会议，在第一次债权人会议上确认了我公司的债权。目前等待进一步结果，力争将其对公司未来的影响降到最低。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	164,500.00
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		
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

上述交联交易是公司业务发展的需要。公司与关联方的交易遵循按照市场定价的原则，公平合理，不存在损害公司及其他股东利益的行为，公司独立性未受到关联交易的影响，对公司经营不存在重大影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 18 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 18 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 11 日		挂牌	其他承诺	规范及减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,642,500	36.87%	0	24,642,500	36.87%
	其中：控股股东、实际控制人	12,406,250	18.56%	0	12,406,250	18.56%
	董事、监事、高管	1,402,250	2.10%	0	1,402,250	2.10%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,187,500	63.13%	0	42,187,500	63.13%
	其中：控股股东、实际控制人	37,968,750	56.81%	0	37,968,750	56.81%
	董事、监事、高管	4,218,750	6.31%	0	4,218,750	6.31%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		66,830,000	-	0	66,830,000	-
普通股股东人数		21				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘春丽	50,375,000	0	50,375,000	75.38%	37,968,750	12,406,250	0	0
2	北京西那科技中心(有限合伙)	6,480,000	0	6,480,000	9.70%	0	6,480,000	0	0
3	刘墨子	5,621,000	0	5,621,000	8.41%	4,218,750	1,402,250	0	0
4	北京太和宝盈投资有限责任公司-宝盈顶峰一号	2,559,000	0	2,559,000	3.83%	0	2,559,000	0	0

	基金								
5	邱国湘	857,000	0	857,000	1.28%	0	857,000	0	0
6	武红	723,000	0	723,000	1.08%	0	723,000	0	0
7	王伟	200,000	0	200,000	0.30%	0	200,000	0	0
8	李明	2,000	0	2,000	0.00%	0	2,000	0	0
9	徐永军	1,000	0	1,000	0.00%	0	1,000	0	0
10	黄浩	1,000	0	1,000	0.00%	0	1,000	0	0
合计		66,819,000	0	66,819,000	99.98%	42,187,500	24,631,500	0	0

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：报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化，刘春丽直接持有公司 50,375,000 股，占公司总股本的 75.3778%。通过北京西那科技中心（有限合伙）间接持有公司股份占公司总股本的 4.75%。公司股东刘墨子为刘春丽之子，除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘春丽	董事长、总经理	女	1963 年 6 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	50,375,000	0	50,375,000	75.38%
刘墨子	董事	男	1987 年 2 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	5,621,000	0	5,621,000	8.41%
王大拯	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1981 年 9 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
张楚婵	董事	女	1987 年 7 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
尹达	董事	男	1981 年 7 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
王天琦	监事会主席	女	1981 年 12 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
安章焕	监事	女	1981 年 8 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
吴文涛	监事	男	1979 年 5 月	2023 年 7 月 23 日	2026 年 7 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东、董事刘墨子为刘春丽之子，董事张楚婵为刘墨子之妻，董事尹达为股东太和宝盈的董事总经理，董事王大拯为股东西那科技的执行合伙人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	0	2
生产人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
员工总计	8	0	0	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	4	4
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	8	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 人员变动情况：公司人才结构不断优化，年龄层次更加合理；
2. 人才引进情况：公司根据自身发展情况，不断补充新鲜血液，优化人才梯队建设；
3. 培训情况：公司定期组织培训活动、鼓励员工参加专业论坛、各项行业会议和活动；
4. 招聘情况：公司通过猎头、互联网渠道常年招聘优秀人才加盟；
5. 薪酬情况：公司根据法律法规，为员工缴纳社保和公积金，按时发放工资薪酬，具有市场竞争力；
6. 其他情况：公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理

体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、议案审议程序等符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司的治理机制执行情况良好，能够给公司所有股东提供合适的保护并能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立性。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人。

3、资产独立性。公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性。公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东 大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性。公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面未发现重大缺陷。公司已建立了较为健全完善的会计核算体系、以及财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。公司将根据自身发展需要，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	国府审字（2025）第 01010118 号			
审计机构名称	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼华瑞大厦九层			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于蕾	罗凤英		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6 万元			

审 计 报 告

国府审字（2025）第 01010118 号

浙江顶峰影业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江顶峰影业股份有限公司（以下简称“顶峰影业公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顶峰影业公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 持续经营所述，顶峰影业公司截至 2024 年 12 月 31 日止，累计亏损 70,818,980.39 元，短期偿债压力较大。如财务报表附注二、2 持续经营所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对顶峰影业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

顶峰影业公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督顶峰影业公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对顶峰影业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致顶峰影业公司不能持续经营。

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

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

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

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：于蕾

中国注册会计师：罗凤英

中国·北京 二〇二五年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	137,823.14	83,649.50
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			
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,456.94	
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、4	33,800.00	46,675.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	8,331,597.96	8,836,640.96
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	六、6	3,245.25	2,487.06
流动资产合计		8,512,923.29	8,969,452.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	8,721.54	8,721.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
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		-	-
递延所得税资产		4,544,421.87	4,591,399.69
其他非流动资产	六、9	5,000.00	5,000.00
非流动资产合计		4,558,143.41	4,605,121.23
资产总计		13,071,066.70	13,574,573.75
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10		1,944,000.00
预收款项			
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、11	50,779.7	51,480.56
应交税费	六、12	17,836.45	26,051.57
其他应付款	六、13	5,598,262.09	5,316,039.26
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			
其他流动负债			
流动负债合计		5,666,878.24	7,337,571.39
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			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,666,878.24	7,337,571.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	66,830,000.00	66,830,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	9,284,392.83	9,284,392.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	2,108,776.02	2,108,776.02
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-70,818, 980.39	-71,986,166.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,404,188.46	6,237,002.36
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,404,188.46	6,237,002.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,071,066.70	13,574,573.75

法定代表人：刘春丽 主管会计工作负责人：王大拯 会计机构负责人：王大拯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		119,244.54	56,333.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	13,483,465.29	13,546,930.29

其中：应收利息			
应收股利	十三、2	12,183,372.05	12,183,372.05
买入返售金融资产			
存货		967,862.38	967,862.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,570,572.21	14,571,125.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	11,050,000.00	10,955,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,379.86	8,379.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
递延所得税资产		4,544,421.87	4,591,399.69
其他非流动资产		5000	5000
非流动资产合计		15,607,801.73	15,559,779.55
资产总计		30,178,373.94	30,130,905.27
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,578,620.01	7,522,620.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		24,266.27	39,997.13
应交税费		16,925.86	25,094.47

其他应付款		5,687,262.09	5,332,039.26
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			
流动负债合计		11,307,074.23	12,919,750.87
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,307,074.23	12,919,750.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,830,000	66,830,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,284,392.83	9,284,392.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,108,776.02	2,108,776.02
一般风险准备			
未分配利润		-59,351,869.14	-61,012,014.45
所有者权益（或股东权益）合计		18,871,299.71	17,211,154.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		30,178,373.94	30,130,905.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	六、18	526,186.81	389,698.10
其中：营业收入		526,186.81	389,698.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、18	977,530.39	1,061,821.20
其中：营业成本		22,159.34	0.00
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、19	65.66	9.45
销售费用	六、20	353,388.63	456,828.24
管理费用	六、21	600,262.8	605,161.70
研发费用			
财务费用	六、22	1,653.96	-178.19
其中：利息费用			
利息收入	六、22	-344.71	-2,765.07
加：其他收益	六、23	1,944,000.00	970,158.65
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）	六、24	193,501.25	-5,160.00
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）		1,686,157.67	292,875.55
加：营业外收入	六、25	9,376.69	557.33
减：营业外支出	六、26	481,370.44	0.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,214,163.92	293,432.86
减：所得税费用	六、27	46,977.82	791.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,167,186.1	292,641.61
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,167,186.10	292,641.61
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		1,167,186.10	292,641.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,167,186.10	292,641.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0175	0.0044
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0175	0.0044

法定代表人：刘春丽　　主管会计工作负责人：王大拯　　会计机构负责人：王大拯

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	389,820.76	330,264.14
减：营业成本	十三、4	17,433.96	
税金及附加			

销售费用		292,867.91	366,106.11
管理费用		503,634.27	505,375.58
研发费用			
财务费用		1,227.70	616.44
其中：利息费用			
利息收入		-119.50	-1,223.94
加：其他收益	十四	1,944,000.00	970158.65
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）		187,911.25	3,165.00
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）		1,706,568.17	431,489.66
加：营业外收入		9,284.56	377.55
减：营业外支出		8,729.6	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,707,123.13	431,867.21
减：所得税费用		46,977.82	791.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,660,145.31	431,075.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		1,660,145.31	431,075.96
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		737,543.47	733,080.00
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			1441.2
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	58,575.12	38,680.48
经营活动现金流入小计		796118.59	773,201.68
购买商品、接受劳务支付的现金		18,480.00	
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		571,695.81	707,808.59
支付的各项税费		26,238.87	3,622.65
支付其他与经营活动有关的现金		290,195.33	407,686.75
经营活动现金流出小计		906,610.01	1,119,117.99
经营活动产生的现金流量净额	六、29	-110,491.42	-345,916.31
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			
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			
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			
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		406,000.00	120,000.00
筹资活动现金流入小计		406,000.00	120,000.00
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			
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		241,500.00	1,443,000
筹资活动现金流出小计		241,500.00	1,443,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		164,500.00	-1,323,000.00
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	六、29	54,008.58	-1,668,916.31
加：期初现金及现金等价物余额	六、29	83,649.50	1,752,565.81
六、期末现金及现金等价物余额	六、29	137,658.08	83,649.50

法定代表人：刘春丽　　主管会计工作负责人：王大拯　　会计机构负责人：王大拯

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		593,210.00	670,080.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		179,404.06	668,857.78
经营活动现金流入小计		772614.06	1,338,937.78

购买商品、接受劳务支付的现金		18,480.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		482,540.60	588,288.59
支付的各项税费		18,276.89	
支付其他与经营活动有关的现金		260,070.14	310,815.79
经营活动现金流出小计		779,367.63	899,104.38
经营活动产生的现金流量净额		-6,753.57	439,833.40
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		95,000.00	95,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		95,000.00	95,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-95,000.00	-95,000.00
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		406,000.00	120,000.00
筹资活动现金流入小计		406,000.00	120,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		241,500.00	1,266,000.00
筹资活动现金流出小计		241,500.00	1,266,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		164,500.00	-1,146,000.00
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		62746.43	-801,166.60
加：期初现金及现金等价物余额		56,333.05	857,499.65
六、期末现金及现金等价物余额		119,079.48	56,333.05

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-71,986,166.49		6,237,002.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-71,986,166.49		6,237,002.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,167,186.1		1,167,186.1
（一）综合收益总额											1,167,186.1		1,167,186.1
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-70,818,980.39		7,404,188.46

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2108776.02		-72,278,808.10		5,944,360.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2108776.02		-72,278,808.10		5,944,360.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											292,641.61		292,641.61
（一）综合收益总额											292,641.61		292,641.61
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-71,986,166.49		6,237,002.36

法定代表人：刘春丽　　主管会计工作负责人：王大拯　　会计机构负责人：王大拯

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-61,012,014.45	17,211,154.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-61,012,014.45	17,211,154.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,660,145.31	1,660,145.31
（一）综合收益总额											1,660,145.31	1,660,145.31
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-59,351,869.14	18,871,299.71

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2108776.02		-61,443,090.41	16,780,078.44

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2108776.02		-61,443,090.41	16,780,078.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											431,075.96	431,075.96
（一）综合收益总额											431,075.96	431,075.96
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	66,830,000.00				9,284,392.83				2,108,776.02		-61,012,014.45	17,211,154.40

浙江顶峰影业股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

浙江顶峰影业股份有限公司（原名：浙江华乐盛视影视制作有限公司）（以下简称本公司或公司）于2012年8月17日在东阳市工商行政管理局注册，取得330783000090529号企业法人营业执照，2014年8月31日，公司整体变更为浙江顶峰影业股份有限公司，并于2015年1月21日在金华市工商行政管理局变更注册信息。统一社会信用代码91330700052801651S，注册资本6,683.00万元。

公司经营范围：许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧制作；电视剧发行；电影发行；电影放映；演出经纪；技术进出口；货物进出口(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：文化娱乐经纪人服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；体育经纪人服务；其他文化艺术经纪代理；组织文化艺术交流活动；组织体育表演活动；体育竞赛组织；会议及展览服务；市场营销策划；企业形象策划；文艺创作；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；电影摄制服务；数字文化创意内容应用服务；互联网安全服务；互联网数据服务；物联网技术服务；物联网应用服务；软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广播影视设备销售；电子产品销售；玩具、动漫及游艺用品销售(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)。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事电视剧、电影的制作、发行。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月18日决议批准报出。

截至2024年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团累计亏损人民币 70,818,980.39 元，短期偿债压力较大。管理层制定了改善经营状况和财务状况，保持持续经营能力的措施：1、优化公司业务布局，探索新的业务方向和盈利模式，让新业务新业态逐步成为公司业绩增长的引擎。2、积极开拓上下游渠道，寻找和维护优质合作伙伴，跨界整合资源。3、开源节流，缩减成本费用，降低一切不必要的支出。4、加强团队管理和团队建设，保持敏锐的市场触觉，积极拥抱新技术新模式新业态，打造学习型团队。同时公司实际控制人同意在可预见的将来不催收本集团所欠之款项，并就本集团在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本集团的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 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及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股

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

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；以及：②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

（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，本集团采用未来 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。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	按对象划分组合。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
关联方组合	按对象划分组合。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
代垫暂付款组合	本组合为日常经常活动中应收取的押金、代垫款等款项。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的备用金等款项。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1） 存货的分类

存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货分为原材料、库存商品等。原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧。

非影视剧类存货主要包括原材料、库存商品。

（2） 存货取得和发出的计价方法

A.存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影视剧业务时，按以下规定和方法执行：

a.联合摄制业务中，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，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，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。

b.受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视剧完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

c.在委托摄制业务中，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；当影视剧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剧库存成本。

d.公司的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

B.存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

a.一次性卖断影视剧全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

b.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）将发行权转让给部分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，其中，电影在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内，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；电视剧、美术片在符合收入确认条件之日起，不超过5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。具体结转方法见“附注四、18收入”。

c.公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留1元余额。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

14、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团

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。

16、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

17、股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用

/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

18、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）电视剧销售收入

电视剧的销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在电视剧购入或完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（2）电影票房分账收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线，影院上线后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入。

（3）电影版权收入

电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》后、母带已经交付且相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（4）植入式广告收入

在取得影视剧播放映许可证前，收到的款项，作为预收账款核算，在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得影视剧公映许可证、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

（5）成本结转方法

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点，根据《电影企业会计核算办法》（财会

2004 19 号）及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用计划收入比例法作为每期结转成本的会计核算方法。

计划收入比例法是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。公司由影视剧的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的经验和数据，对发行影视作品的市场状况，本着谨慎原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额 x100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额 x 计划销售成本率

在影视剧配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，公司将及时重新预测，依据实际情况调整影响影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

19、合同成本

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

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

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

20、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政

府文件不明确的，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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差

异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过[40,000.00 元]的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

23、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本报告期本集团主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、18“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	税率
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，应税收入按 3%的征收率计缴增值税。
城市维护建设税	7%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、 货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	133,454.90	79,743.42
其他货币资金	4,368.24	3,906.08
存放财务公司款项		
合　　计	137,823.14	83,649.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款受限货币资金 165.06 元，系贷款保证金账户利息；其他货币资金为支付宝账户金额。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		2,880,000.00
5 年以上	18,116,987.50	15,424,863.75
小　计	18,116,987.50	18,304,863.75
减：坏账准备	18,116,987.50	18,304,863.75
合　计	0.00	0.00

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	5 年以上	客户资金紧张	预计无法收回
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	5 年以上	客户资金紧张	预计无法收回
合　计	18,116,987.50	——	——	——

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合 计	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	18,116,987.50	98.97	18,116,987.50	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	18,116,987.50	98.97	18,116,987.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	187,876.25	1.03	187,876.25	100.00	
其中：					
账龄组合	187,876.25	1.03	187,876.25	100.00	
合 计	18,304,863.75	100.00	18,304,863.75	100.00	

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	3,506,987.50	3,506,987.50	3,506,987.50	100.00	重大财务困难
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	14,610,000.00	14,610,000.00	14,610,000.00	100.00	重大财务困难
合 计	18,116,987.50	18,116,987.50	18,116,987.50	18,116,987.50		

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	18,116,987.50					18,116,987.50
账龄组合	187,876.25	-187,876.25				
合 计	18,304,863.75	-187,876.25				18,116,987.50

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款坏账准备期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	3,506,987.50	19.36
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	14,610,000.00	80.64
合 计	18,116,987.50	18,116,987.50	100.00

3、 预付账款

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,456.94	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	6,456.94	100.00	0.00	——

4、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,200.00	116,700.00
小 计	98,200.00	116,700.00
减：坏账准备	64,400.00	70,025.00
合 计	33,800.00	46,675.00

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内		7,500.00
1 至 2 年	4,000.00	30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	18,500.00
3 至 4 年	3,500.00	-
4 至 5 年		60,700.00
5 年以上	60,700.00	-
小　计	98,200.00	116,700.00
减：坏账准备	64,400.00	70,025.00
合　计	33,800.00	46,675.00

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
上海米宅实业有限公司北京分公司	60,700.00	5 年以上	重大财务困难	预计无法收回
合　计	60,700.00	——	——	——

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		
备用金	30,000.00	30,000.00
代扣社保		-
押金、保证金	68,200.00	86,700.00
小　计	98,200.00	116,700.00
减：坏账准备	64,400.00	70,025.00
合　计	33,800.00	46,675.00

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	60,700.00	61.81	60,700.00	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	60,700.00	61.81	60,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	37,500.00	38.19	3,700.00	9.87	33,800.00

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
代垫暂付款组合	7,500.00	7.64	3,700.00	49.33	3,800.00
低风险组合	30,000.00	30.55			30,000.00
合　计	98,200.00	100.00	64,400.00	——	33,800.00

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	60,700.00	52.01	60,700.00	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	60,700.00	52.01	60,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,000.00	47.99	9,325.00	16.65	46,675.00
其中：					
代垫暂付款组合	26,000.00	22.28	9,325.00	35.87	16,675.00
低风险组合	30,000.00	25.71			30,000.00
合　计	116,700.00	100.00	70,025.00	——	46,675.00

A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海米宅实业有限公司北京分公司	60,700.00	60,700.00	60,700.00	60,700.00	100.00	重大财务困难
合 计	60,700.00	60,700.00	60,700.00	60,700.00	——	——

B．期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			1
1 至 2 年	4,000.00	200.00	5
2 至 3 年	30,000.00		50
3 至 4 年	3,500.00	3,500.00	100
4 至 5 年			100
5 年以上	60,700.00	60,700.00	100
合　计	98,200.00	64,400.00	——

确定该组合依据的说明：

C．按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	70,025.00			70,025.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	-5,625.00			-5,625.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	64,400.00			64,400.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	60,700.00					60,700.00
账龄组合	9,325.00	-5,625.00				3,700.00

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合　计	70,025.00	-5,625.00				64,400.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海米宅实业有限公司北京分公司	押金	60,700.00	5 年以上	61.81	60,700.00
吴文涛	备用金	30,000.00	2-3 年	30.55	
抖店	押金	4,000.00	1-2 年	4.07	200.00
淘宝授权费	押金	2,000.00	3-4 年	2.04	2,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金	1,500.00	3-4 年	1.53	1,500.00
合　计	——	98,200.00	——	100.00	64,400.00

5、 存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料（影视剧本）	8,331,588.96		8,331,588.96
库存商品	30,562,207.50	30,562,198.50	9.00
合　计	38,893,796.46	30,562,198.50	8,331,597.96

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料（影视剧本）	8,331,588.96		8,331,588.96
库存商品	30,943,833.54	30,562,198.50	381,635.04
周转材料	123,416.96		123,416.96
合　计	39,398,839.46	30,562,198.50	8,836,640.96

（2）存货跌价准备

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	30,562,198.50					30,562,198.50
合　　计	30,562,198.50					30,562,198.50

注：公司投拍电视剧的《亲爱的设计师》，结合项目题材、库龄时间、政策导向、意向销售等多因素判断可回收金额为 0，全额计提减值

6、 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
税费负值重分类	3,245.25	2,487.06
合　　计	3,245.25	2,487.06

7、 固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	8,721.54	8,721.54
固定资产清理		
合　计	8,721.54	8,721.54

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项　　目	办公设备及其他	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	174,432.15	174,432.15
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额	174,432.15	174,432.15
二、累计折旧		
1、期初余额	165,710.61	165,710.61
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额	165,710.61	165,710.61

项　　目	办公设备及其他	合　计
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,721.54	8,721.54
2、期初账面价值	8,721.54	8,721.54

8、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		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
资产减值准备	18,177,687.50	4,544,421.87	18,365,598.75	4,591,399.69
合　计	18,177,687.50	4,544,421.87	18,365,598.75	4,591,399.69

9、 其他非流动资产

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋押金	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00
合　计	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00

10、应付账款

（1） 应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
应付采购款	0.00	1,944,000.00
合　　计	0.00	1,944,000.00

11、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	48,640.18	499,290.97	502,261.79	45,669.36
二、离职后福利-设定提	2,840.38	63,270.92	61,000.96	5,110.34

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	51,480.56	562,561.89	563,262.75	50,779.70

（2） 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,363.01	401,321.20	403,899.02	41,785.19
2、职工福利费				
3、社会保险费	3,451.07	42,608.64	42,409.34	3,650.37
其中：医疗保险费	3,045.06	37,595.88	37,420.02	3,220.92
工伤保险费	135.33	1,670.82	1,663.01	143.14
生育保险费	270.68	3,341.94	3,326.31	286.31
4、住房公积金		53,055.00	53,055.00	
5、工会经费和职工教育经费	826.10	2,306.13	2,898.43	233.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	48,640.18	499,290.97	502,261.79	45,669.36

（3） 设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,671.20	61,182.08	58,921.90	4,931.38
2、失业保险费	169.18	2,088.84	2,079.06	178.96
合　　计	2,840.38	63,270.92	61,000.96	5,110.34

12、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	17,094.77	25,146.53
企业所得税	657.48	657.48
个人所得税	75.16	247.56
城市维护建设税	0.29	
印花税	8.75	
合　　计	17,836.45	26,051.57

13、其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,598,262.09	5,316,039.26
合　　计	5,598,262.09	5,316,039.26

（1）　其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
代扣社会保险	3,772.76	3,567.58
个人借款	5,594,489.33	5,312,471.68
合　　计	5,598,262.09	5,316,039.26

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘春丽	5,478,489.33	借款尚未到期
合　　计	5,478,489.33	——

14、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,830,000.00						66,830,000.00

15、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,284,392.83			9,284,392.83
合　计	9,284,392.83			9,284,392.83

16、盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,108,776.02			2,108,776.02
合　　计	2,108,776.02			2,108,776.02

17、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-71,986,166.49	-72,278,808.10

项　目	本期	上期
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	-71,986,166.49	-72,278,808.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,167,186.10	292,641.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-70,818,980.39	-71,986,166.49

18、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	526,186.81	22,159.34	389,698.10	
其他业务				
合　计	526,186.81	22,159.34	389,698.10	

19、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.29	
印花税	65.37	9.45
合　计	65.66	9.45

20、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
工资	208,445.00	283,548.16
社会保险费	69,411.60	68,639.46
住房公积金	30,924.00	30,540.00
办公费		8,980.07
汽油、交通费	2,987.31	241.73
宣传费及发行费	12,776.47	10,188.76
房租物业费	28,166.23	54,690.06
其他	678.02	
合　计	353,388.63	456,828.24

21、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,857.40	3,076.25
差旅费	4,479.00	
业务招待费		350.58
汽车、交通费	1,890.65	251.00
工资	190,724.62	252,065.52
社会保险费	50,310.54	40,476.12
住房公积金	18,096.00	18,090.00
工会经费	930.13	1,516.09
房租物业费	16,666.67	32,680.00
咨询服务费	309,962.26	238,104.53
劳务费	3,000.00	16,500.00
物流费	1,345.53	1,967.81
其他		83.80
合　计	600,262.80	605,161.70

22、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
利息收入	-344.71	-2,765.07
手续费	1,998.67	2,586.88
合　计	1,653.96	-178.19

23、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组	1,944,000.00	960,000.00
失业补贴返还		10,158.65
合　　计	1,944,000.00	970,158.65

24、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	187,876.25	3,200.00
其他应收款坏账损失	5,625.00	-8,360.00
合　计	193,501.25	-5,160.00

25、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	9,376.69	557.33	9,376.69
合　　计	9,376.69	557.33	9,376.69

26、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	53.35		53.35
其他	481,317.09	0.02	481,317.09
合　　计	481,370.44	0.02	481,370.44

27、所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	46,977.82	791.25
合　　计	46,977.82	791.25

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	1,214,163.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	303,540.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-392,566.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	136,003.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	46,977.82

28、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
银行存款利息收入	179.65	2,765.07
收到的其他往来款等		21,256.29

项　　目	本期发生数	上期发生数
收回的其他款项	58,395.47	14,659.12
合　　计	58,575.12	38,680.48

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
支付的金融机构手续费	1,998.67	2,586.88
支付的其他往来款		92,000.00
支付的办公费等其他费用	288,196.66	313,099.87
合　　计	290,195.33	407,686.75

（2）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
收到股东借款	406,000.00	120,000.00
合　　计	406,000.00	120,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
偿还股东借款	241,500.00	1,443,000.00
合　　计	241,500.00	1,443,000.00

29、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	1,167,186.10	292,641.61
加：资产减值准备		
信用减值损失	-193,501.25	5,160.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		

项　　目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	46,977.82	791.25
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）	505,043.00	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	186,919.31	940,202.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,822,951.34	-1,584,711.33
其他	-165.06	
经营活动产生的现金流量净额	-110,491.42	-345,916.31
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	137,658.08	83,649.50
减：现金的期初余额	83,649.50	1,752,565.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	54,008.58	-1,668,916.31

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	期末余额	期初余额
①现金	137,658.08	83,649.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	133,289.84	79,743.42
可随时用于支付的其他货币资金	4,368.24	3,906.08
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	137,658.08	83,649.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、　合并范围的变更

本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	取得方式

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	取得方式
1	山西小火苗科技互娱有限公司	42,460.27	-27,539.73	设立

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
令姿科技（海南）有限公司	1,000,000.00	海南	海南	日用品批发销售	100.00		投资设立
霍尔果斯顶峰影业有限公司	10,000,000.00	伊犁霍尔果斯	伊犁霍尔果斯	影视传媒	100.00		投资设立
山西小火苗科技互娱有限公司	1,000,000.00	山西	山西	影视传媒	100.00		投资设立

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人是刘春丽，持股比例 75.38%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京西那科技中心（有限合伙）	持股 9.70%的股东
刘墨子	持股 8.41%的股东、董事
王大拯	董事、董事会秘书、财务负责人
张楚禅	董事
尹达	董事
吴文涛	监事
安章焕	监事
王天琦	监事

5、 关联方交易情况

（1） 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
刘春丽	5,313,220.00	406,000.00	241,500.00	5,477,720.00

（2） 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	388,943.62	427,474.94

6、 关联方应收应付款项

（1） 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
刘春丽	5,478,489.33	5,312,471.68
合 计	5,478,489.33	5,312,471.68

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 18 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		

账　龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年		2,880,000.00
5 年以上	18,116,987.50	15,424,863.75
小　计	18,116,987.50	18,304,863.75
减：坏账准备	18,116,987.50	18,304,863.75
合　计	0.00	0.00

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	5 年以上	重大财务困难	预计无法收回
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	5 年以上	重大财务困难	预计无法收回
合　计	18,116,987.50	——	——	——

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	
其中：					
债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合　计	18,116,987.50	100.00	18,116,987.50	100.00	

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	18,116,987.50	98.97	18,116,987.50	100.00	
其中：					

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	18,116,987.50	98.97	18,116,987.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	187,876.25	1.03	187,876.25	100.00	
其中：					
账龄组合	187,876.25	1.03	187,876.25	100.00	
合　计	18,304,863.75	100.00	18,304,863.75	100.00	

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	3,506,987.50	3,506,987.50	3,506,987.50	100.00	重大财务困难
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	14,610,000.00	14,610,000.00	14,610,000.00	100.00	重大财务困难
合 计	18,116,987.50	18,116,987.50	18,116,987.50	18,116,987.50	——	——

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	18,116,987.50					18,116,987.50
账龄组合	187,876.25	-187,876.25				
合 计	18,304,863.75	-187,876.25				18,116,987.50

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）
喀什博思影业有限公司	14,610,000.00	14,610,000.00	80.64
北京中视国恒文化传媒有限公司	3,506,987.50	3,506,987.50	19.36
合 计	18,116,987.50	18,116,987.50	100.00

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	12,183,372.05	12,183,372.05
其他应收款	1,300,093.24	1,363,558.24
合 计	13,483,465.29	13,546,930.29

（1） 应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
霍尔果斯顶峰影业有限公司	12,183,372.05	12,183,372.05
小 计	12,183,372.05	12,183,372.05
减：坏账准备		
合 计	12,183,372.05	12,183,372.05

（2） 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,000.00	3,500.00
1 至 2 年		30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	

账　龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年		1,330,093.24
4 至 5 年	1,240,093.24	60,700.00
5 年以上	60,700.00	
小　计	1,360,793.24	1,424,293.24
减：坏账准备	60,700.00	60,735.00
合　计	1,300,093.24	1,363,558.24

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
霍尔果斯顶峰影业有限公司	1,270,093.24	5 年以内	关联方往来	关联方款项
上海米宅实业有限公司北京分公司	60,700.00	5 年以上	重大财务困难	预计无法收回
合　计	1,330,793.24	——	——	——

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	1,270,093.24	1,330,093.24
押金	60,700.00	64,200.00
备用金	30,000.00	30,000.00
小　计	1,360,793.24	1,424,293.24
减：坏账准备	60,700.00	60,735.00
合　计	1,300,093.24	1,363,558.24

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	60,700.00	4.46	60,700.00	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	60,700.00	4.46	60,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,300,093.24	95.54			1,300,093.24
其中：					
关联方组合	1,270,093.24	93.33			1,270,093.24
低风险组合	30,000.00	2.21			30,000.00

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	1,360,793.24	——	60,700.00	——	1,300,093.24

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	60,700.00	4.26	60,700.00	100.00	
其中：债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	60,700.00	4.26	60,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,363,593.24	95.74	35.00		1,363,558.24
其中：					
关联方组合	1,330,093.24	93.38			1,330,093.24
代垫暂付款组合	3,500.00	0.25	35.00	1.00	3,465.00
低风险组合	30,000.00	2.11			30,000.00
合　计	1,424,293.24	——	60,735.00	——	1,363,558.24

A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海米宅实业有限公司北京分公司	60,700.00	60,700.00	60,700.00	60,700.00	100.00	重大财务困难
合 计	60,700.00	60,700.00	60,700.00	60,700.00	——	——

B．期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			1.00
1-2 年			5.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00
合　计			——

C．按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	60,735.00			60,735.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	-35.00			-35.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	60,700.00			60,700.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	60,700.00					60,700.00
账龄组合	35.00	-35.00				
合　计	60,735.00	-35.00				60,700.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
霍尔果斯顶峰影业有限公司	往来款	1,270,093.24	5 年以内	93.34	-
上海米宅实业有限公司北京分公司	押金	60,700.00	5 年以上	4.46	60,700.00
吴文涛	备用金	30,000.00	2-3 年	2.20	-
合　计	——	1,360,793.24	——	100.00	60,700.00

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,050,000.00		11,050,000.00	10,955,000.00		10,955,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	11,050,000.00		11,050,000.00	10,955,000.00		10,955,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
霍尔果斯顶峰影业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
令姿科技（海南）有限公司	955,000.00		25,000.00				980,000.00	
山西小火苗科技互娱有限公司			70,000.00				70,000.00	
合计	10,955,000.00		95,000.00				11,050,000.00	

4、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,820.76	17,433.96	330,264.14	
其他业务				
合 计	389,820.76	17,433.96	330,264.14	

十四、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,944,000.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房		

地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-471,993.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,472,006.25	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.11	0.0175	0.0175
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.47%	-0.0046	-0.0046

浙江顶峰影业股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入和支出	-471,993.75
债务重组损益	1,944,000.00
非经常性损益合计	1,472,006.25
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,472,006.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用