



时代光影

NEEQ: 839463

北京时代光影文化传媒股份有限公司
Beijing SG-Culture Media Corp.,Ltd



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王梓、主管会计工作负责人秦风华及会计机构负责人（会计主管人员）王子君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件 19

第四节 股份变动、融资和利润分配 24

第五节 行业信息 27

第六节 公司治理 32

第七节 财务会计报告 36

附件 会计信息调整及差异情况..... 109

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

释义

释义项目		释义
公司、时代光影	指	北京时代光影文化传媒股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司章程》	指	《北京时代光影文化传媒股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日——2024 年 12 月 31 日
制作许可证	指	包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种，只有在取得该许可证后方可拍摄电视剧
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的《电视剧发行许可证》，只有取得该许可证方可发行播出电视剧
母带	指	经剪辑、配（修）音和动效、音乐制作及混录合成、字幕制作，符合电视剧相关技术标准，并经国家广电部门审核批准的第一版声像磁带
IP	指	知识产权的英文 Intellectual Property 缩写，文中意即作品
黄金时段/黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语，一般为 19:30 至 22:00

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京时代光影文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing SG Culture Media Corp.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王梓	成立时间	2013 年 7 月 30 日
控股股东	控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常秀云），一致行动人为（北京东方视佳文化传播有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-864 电影和影视节目发行-8640 电影和影视节目发行		
主要产品与服务项目	公司一直专注于影视剧的投资、制作及发行业务，代表作品有：《俺娘田小草》《小草青青》《我的小姨》《第一声枪响》《欢乐步行街》《桃花依旧笑春风》《我们的四十年》《我怕来不及》《我的不惑青春》《明天，会更好》《陪你漫步这个世界》《当你恋爱时》《将军家的小娘子》《燃烧大地》《星辰大海》《幸福到万家》《打开生活的正确方式》《做自己的光》《人生之路》《决胜零距离》《红颜令》《进阶的主母》《进阶的王妃》《藏香记》等。		
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	时代光影	证券代码	839463
挂牌时间	2016 年 11 月 3 日	分层情况	创新层
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）	46,927,560
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘美蓉	联系地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号
电话	010-85175355	电子邮箱	759577119@qq.com
传真	010-85175227		
公司办公地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号	邮政编码	100022
公司网址	-		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010607413081XK		
注册地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号		
注册资本（元）	46,927,560.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：鉴于公司的战略发展需要，经与银河证券充分沟通与友好协商，同意解除双方签订的持续督导相关协议，并与天风证券股份有限公司签署持续督导协议，相关协议自全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具无异议函之日（2025 年 4 月 9 日）起生效。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2025-007）。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务；艺人经纪及相关服务业务；影视广告制作及相关服务业务。公司专注于影视剧作品的创作，在国内影视行业具有较高的品牌知名度和市场地位。公司影视业务主要通过自主研发、孵化影视剧本，以独家拍摄及联合拍摄等形式进行影视剧的投资拍摄。影视剧拍摄制作完成后，公司通过与电视台、新媒体等播出平台合作，签署影视剧播映许可协议获取收入。

公司主营业务为影视剧的投资、制作及发行业务、艺人经纪及互联网直播带货业务服务业务、影视广告制作及相关服务业务。其中，影视剧收入及互联网直播带货业务收入是公司收入的主要来源。

公司客户类型主要包括：电视台、新媒体网络平台、互联网平台等。

公司报告期及报告期后至报告披露日，商业模式未发生改变。

(二) 行业情况

国剧力量蔚然竞放，呈现的是中国电视剧不偏安于一隅、不拘泥于一格、不局限于一时、不停驻于一方的创作理念与奋进态势。在国家广播电视总局的坚强领导下，一批受到行业和市场双重认可的头部剧集作品涌现，在艺术风格、题材类型、制作成色和演绎呈现方面均有不同程度的突破。回顾 2023 年，国剧产业遵循《“十四五”中国电视剧发展规划》作出的部署和要求，“把提高质量作为电视剧的生命线，引导全行业牢固树立质量意识、精品意识”，打造出各美其美、精彩纷呈的好剧生态。主旋律以柔克刚、见微知著，温暖现实主义化苦难悲痛为奋进力量，新英雄主义、新反派主义迭代更新，东方新美学带火国风国潮，恋地主义异军突起，非遗文化解锁主流导向与观众口碑的新链接。

媒体融合时代，电视剧传播的终端平台彼此分隔、壁垒森严的格局被打破，呈现出多元化的全新格局。优秀国剧数量的上升引发了大量观众在观看之余的二次创作，剧播期间，线上平台源源不断地输送话题、营销热点，激发了一场场观众的“追剧狂欢”。用户以更加沉浸的方式改编甚至颠覆原有的电视剧文本，从而代入情境，与角色产生更加强烈的情感联结。

《“十四五”中国电视剧发展规划》提出，“中国电视剧‘走出去’步伐加快，国际交流合作迈向更高水平，对外和对港澳台文化交流机制、市场销售体系更加成熟，海外传播领域持续拓展，市场份额进一步扩大，中国电视剧国际传播力和影响力显著增强。”

“浩渺行无极，扬帆但信风。”经过历史时代的沉淀，国剧正迎来主题创作引导激励机制更加完善、精品供给能力显著增强、现代化产业体系和市场体系进一步健全等发展机遇，前景蔚为广阔。回溯历史变迁，还原现实语境，映照社会百态，寄寓时代精神。好内容正在成为常态，“讲好中国故事”，更要讲“中国好故事”，中国电视剧用创作吐纳情怀，正信风扬帆，以昂扬的姿态竞放在当下及未来。

在上述背景下，公司仍将牢记使命，坚守“为观众铸精品、为股东聚财富、为文化开新篇”的经营理念，坚持精品原创和 IP 开发并重，主动把握政策导向，适应竞争环境，不断优化产品结构，丰富剧作题材，提升制作品质，深耕精品原创剧，进一步巩固公司在内容市场的优势。

(三) 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	174,745,177.62	427,870,043.53	-59.16%
毛利率%	14.64%	22.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-31,804,224.68	-16,665,170.56	-90.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-33,387,773.94	-17,921,910.20	-86.30%
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）	-13.97%	-6.62%	-
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）	-14.67%	-7.12%	-
基本每股收益	-0.68	-0.36	-88.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	334,760,135.25	399,589,505.45	-16.22%
负债总计	118,627,181.21	152,402,352.36	-22.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	211,743,379.73	243,547,604.41	-13.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.51	5.19	-13.10%
资产负债率%（母公司）	66.99%	63.96%	-
资产负债率%（合并）	35.44%	38.14%	-
流动比率	2.7834	2.5910	-
利息保障倍数	-132.74	-19.95	-
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	-10,011,314.54	69,545,586.50	-114.40%
应收账款周转率	1.4048	2.4568	-
存货周转率	1.2254	1.8118	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.22%	-27.73%	-
营业收入增长率%	-59.16%	92.73%	-
净利润增长率%	-138.41%	-69.63%	-

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	105,394,103.05	31.48%	120,295,943.04	30.10%	-12.39%
应收票据	0.00	0.00%	13,786,400.00	3.45%	-100.00%
应收账款	74,311,058.35	22.20%	99,836,064.30	24.98%	-25.57%
预付款项	37,573,149.82	11.22%	47,956,709.17	12.00%	-21.65%
其他应收款	971,750.21	0.29%	848,407.91	0.21%	14.54%
存货	99,537,693.16	29.73%	98,811,408.16	24.73%	0.74%
长期股权投资	5,087,958.77	1.52%	5,044,472.14	1.26%	0.86%
长期待摊费用	1,098,146.55	0.33%	1,884,664.52	0.47%	-41.73%
递延所得税资产	46,105.55	0.01%	32,340.83	0.01%	42.56%
固定资产	1,786,973.18	0.53%	1,109,859.30	0.28%	61.01%
应付账款	50,896,859.17	15.20%	73,722,127.96	18.45%	-30.96%
合同负债	49,932,521.65	14.92%	44,765,596.50	11.20%	11.54%
其他应付款	112,612.00	0.03%	351,873.59	0.09%	-68.00%
应交税费	3,373,781.97	1.01%	9,846,044.88	2.46%	-65.73%
其他流动负债	7,396,120.73	2.21%	16,343,109.08	4.09%	-54.74%

项目重大变动原因

- 1、应收票据：期末数较期初数减少100%，主要系本期银行承兑汇票到期承兑，期末应收承兑汇票减少所致。
- 2、长期待摊费用：期末数较期初数减少了41.73%，主要系本期办公场所装修费摊销所致期末余额较少。
- 3、递延所得税资产：期末数较期初数增加了42.56%，主要系本期因使用权资产而产生的可抵扣亏损产生暂时性差异增加所致。
- 4、固定资产：期末数较期初数增加了61.01%，主要系本期购进车辆所致。
- 5、应付账款：期末数较期初数减少了30.96%，主要系本期支付项目投资分成所致期末余额减少。
- 6、其他应付款：期末数较期初数减少了68.00%，主要系本期应付员工报销款减少所致。
- 7、应交税费：期末数较期初数减少了65.73%，主要系期末应交企业所得税及增值税减少所致。
- 8、其他流动负债：期末数较期初数减少了54.74%，主要系本期待转销项税额减少所致。

（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	174,745,177.62	-	427,870,043.53	-	-59.16%
营业成本	149,159,953.85	85.36%	331,621,126.29	77.51%	-55.02%
毛利率%	14.64%	-	22.49%	-	-

税金及附加	1,259,484.28	0.72%	910,103.49	0.21%	38.39%
销售费用	19,470,358.06	11.14%	40,087,229.57	9.37%	-51.43%
财务费用	-702,012.84	-0.40%	-346,966.04	-0.08%	-102.33%
信用减值损失	-16,020,188.61	-9.17%	-10,086,738.03	-2.36%	-58.82%
资产减值损失	860,938.68	0.49%	-23,298,324.42	-5.45%	103.70%
营业外收入	1,001.11	0.00%	120,001.82	0.03%	-99.17%
营业外支出	1.16	0.00%	889,009.66	0.21%	-100.00%
所得税费用	908,892.48	0.52%	4,837,144.67	1.13%	-81.21%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期发生数较上期发生数减少了59.16%。主要系报告期内多部联合摄制影视剧多轮发行，相较上年同期联合摄制影视剧首轮发行，发行数量及规模均减少所致。
- 2、营业成本：本期发生数较上期发生数减少了55.02%。主要系报告期内影视剧业务成本下降比例较大所致，本期影视剧多为过往剧目的多轮发行，其成本已于前期发行确认，本期确认营业成本0元。
- 3、税金及附加：本期发生数较上期发生数增加了38.39%。主要系本期缴纳增值税增加，相应的附加税增加。
- 4、销售费用：本期发生数较上期发生数减少了51.43%。主要系本期影视剧项目宣传发行费减少所致。
- 5、财务费用：本期发生数较上期发生数减少了102.33%。主要系本期利息收入增加。
- 6、信用减值损失：本期发生数较上期发生数减少了58.82%。主要系本期计提应收账款坏账损失增加所致。
- 7、资产减值损失：本期发生数较上期发生数增加了103.70%。主要系期末可变现净值调整，前期计提存货跌价转回所致。
- 8、营业外收入：本期发生数较上期发生数减少了99.17%。主要系本期收取违约金减少所致。
- 9、营业外支出：本期发生数较上期发生数减少了100.00%。主要系本期支付罚款减少所致。
- 10、所得税费用：本期发生数较上期发生数减少了81.21%。主要系当期所得税费用减少所致。

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	174,745,177.62	427,870,043.53	-59.16%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	149,159,953.85	331,621,126.29	-55.02%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

影视剧业务	4,002,129.88	0.00	100.00%	-98.22%	-100.00%	75.02%
代购代理业务	15,095,618.82	12,897,324.54	14.56%	133.16%	1,033.22%	-67.86%
策划服务业务	2,823,832.46	1,017,840.00	63.96%	-17.96%	-37.86%	11.54%
联合摄制业务	8,598,707.86	791,605.97	90.79%	-85.65%	-98.71%	92.80%
直播服务	143,470,171.62	129,442,194.55	9.78%	7.84%	30.84%	-15.86%
剧本转让	754,716.98	5,010,988.79	-563.96%	18,216.24%	100.00%	-663.96%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

1、影视剧业务：项目本期营业收入较上年同期减少 98.22% ，营业成本较上年同期减少 100% 。系报告期内收入来源主要为过往剧目的多轮发行，因多轮发行阶段的收入规模较小，且其成本已于前期发行确认，故本期营业收入与营业成本均较上年同期下降，而毛利率相较上年同期增长。
2、代理代购业务：项目本期营业收入较上年同期增加 133.16% ，营业成本较上年同期增加 1,033.22% 。受影视行业竞争日益激烈且平台采购价格降低影响，影视剧发行利润空间被压缩，报告期内发行剧目数量相比上年同期增加，同时低利润项目占比相比上年同期增加，故本期营业收入与营业成本均较上年同期增长，而毛利率相较上年同期下降。
3、策划服务业务：项目本期营业收入较上年同期减少 17.96% ，营业成本较上年同期减少 37.86% 。系报告期内已完成的策划服务较上年同期规模下降所致。
4、联合摄制业务：项目本期营业收入较上年同期减少 85.65% ，营业成本较上年同期减少 98.71% 。系报告期内联合摄制影视剧数量减少，且本期均为多轮发行结算，较上年同期多部联合摄制影视剧首轮发行，相应数量及规模均减少所致。
5、直播服务：项目本期营业收入较上年同期增长 7.84% ，营业成本较上年同期增长 30.84% 。主要系公司自开展直播业务以来，积极拓展直播规模，孵化并新增直播间，增加上播场次，故本期营业收入与营业成本均较上年同期有所增长。
6、剧本转让：项目本期营业收入较上年同期增加 18,216.24% ，营业成本较上年同期增加 100.00% 。主要系本期发生剧本转让数量较上期增长，影视剧本孵化为非标准化生产且具有一定的周期性和强时效属性，公司考虑到市场题材及拍摄因素等，为应对影视作品适销性风险，保证稳定和长期的发展，在内部审核统筹下积极拓展影视剧作品剧本转让业务，加速存货周转，避免未来可能产生的进一步减值损失。

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	黑龙江广播电视台（黑龙江省全媒体中心）	11,314,150.93	6.47%	否
2	坦博尔（杭州）电子商务有限公司	5,036,228.40	2.88%	否
3	北京漫寻影业有限公司	3,773,584.91	2.16%	否

4	安徽广播电视台	3,745,188.69	2.14%	否
5	杭州网易严选贸易有限公司	2,121,247.25	1.21%	否
合计		25,990,400.18	14.86%	-

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	柴碧云	82,235,652.22	46.09%	否
2	北京有竹居网络技术有限公司	14,742,397.62	8.26%	否
3	杭州旭通广告传媒有限公司	12,200,000.00	6.84%	否
4	北京青春很酷影业文化传媒有限公司	9,778,100.00	5.48%	否
5	厦门新梦传媒有限公司	6,160,000.00	3.45%	否
合计		125,116,149.84	70.12%	-

(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	-10,011,314.54	69,545,586.50	-114.40%
投资活动产生的现金流量净额	-1,295,777.45	-6,204,100.91	79.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,594,748.00	-13,258,285.18	72.89%

现金流量分析

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 114.40%。主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 79.11%。主要系本期未新增对子公司及合营企业的投资所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 72.89%。主要系本期偿付借款及利息支付的现金较上年同期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯	控股	影视	30,000,000.00	125,646,914.89	120,512,058.62	213,278.29	-

考拉影业 有限公司	子公 司	行业					4,356,277.71
广东勾勾 娱乐传媒 有限公司	控股 子公 司	影视 行业	10,000,000.00	1,701,313.07	701,313.07	4,767,924.55	-267.17
霍尔果斯 哇喔文化 传媒有限 公司	控股 子公 司	影视 行业	5,000,000.00	6,950,685.69	6,879,641.06	3,490,566.03	-303,958.15
海南时代 光影文化 传媒有限 公司	控股 子公 司	影视 行业	3,000,000.00	991,131.98	970,181.98	23,716.35	- 1,713,421.84
四川光影 在线文化 传媒有限 公司	控股 子公 司	影视 行业	50,000,000.00	73,429,748.78	28,578,981.47	148,847,398.62	2,500,085.42
四川成视 光影文化 传媒有限 公司	参股 公司	影视 行业	10,000,000.00	10,856,985.22	5,063,854.67	0.00	37,386.89
北京创绎 互娱文字 堂文化发 展有限公 司	参股 公司	影视 行业	16,000,000.00	3,980,559.53	2,946,084.13	2,814,783.51	138,526.51

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐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、 研发情况

(一)研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	-	-
研发支出占营业收入的比例%	-	-
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二)研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	-	-
研发人员合计	-	-
研发人员占员工总量的比例%	-	-

(三)专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	-	-
公司拥有的发明专利数量	-	-

(四)研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。 （一）收入的确认 1.事项描述
--

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。收入确认的会计政策及收入的披露请参阅合并财务报表附注“三、主要会计政策、会计估计”之 22 和“五、合并财务报表项目注释”之 26 所述。

时代光影公司 2024 年度营业收入 17,474.51 万元。

由于收入是时代光影公司的关键业绩指标之一，从而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将时代光影公司收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对营业收入相关的审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解时代光影公司业务流程中与销售相关的内部控制制度，并测试关键控制设计及运行的有效性。

（2）通过检查销售合同，识别合同所包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评价，进而评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）区分经营销售类别并结合各业务板块实际情况执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；

（4）检查与影视剧收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、供带证明、销售发票、播放记录等。

（5）了解直播收入合作模式，检查相关支持性文件，包括合作平台订单流水、分成检查、合作合同、销售发票等

（6）向大额客户函证应收款项余额、当期销售额情况，检查期后回款与合同付款条款的一致性；

（7）执行截止性测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时足额纳税、致力于生产经营、不断为股东创造价值，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的利益最大化，推动公司持续、稳定、健康发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
1、电视剧制作成本不断上升导致利润空间被压缩的风险	近几年来，随着国内物价水平的不断提高以及各制作机构对优秀主创人员争夺的不断加剧，导致电视节目制作成本不断攀升。许多电视节目制作企业为了提高收视率和市场影响力，在激烈的市场竞争中采取了“大制作”的策略，使得电视节目的制作成本也在不断上升。尽管各电视台为打造“精品电视剧播出平台”抢购精品电视剧带动了电视节目发行价格上涨，但如公司电视节目的制作成本继续攀升而发行价格不能获得同比上涨，公司投资制作的电视剧存在利润空间被压缩的风险。
2、电视剧作品审查和投资收益不确定的风险	根据《广播电视节目制作经营管理规定》和《电视剧内容管理规定》的相关规定，我国对电视剧产品的制作、发行等环节均实行备案许可制度，作品的题材立项、拍摄内容等方面都要受到国家相关部门的审查，未经备案的电视剧剧本不得拍摄，未经审查通过的电视剧不得发行、放映、进口、出口。通过审查是行业内公司投拍剧目对外发行实现投资收益的前提，一旦作品未能通过审查，则制作单位的前期投资就无法收回亦无法形成利润。
3、市场竞争加剧的风险	随着文化体制改革的不断深入，中国电视节目行业的生产调节逐步由政府主导型向市场主导型转变，开始通过市场竞争实现优胜劣汰。目前，电视节目行业政策准入门槛较低，制作机构数量众多，市场集中度不高，竞争比较充分。大量的资本和企业进入电视节目制作领域，在促进电视节目行业充分竞争的同时，也导致电视节目投拍量和供应量迅速增加，电视节目市场整体呈现“供过于求”的局面。尽管公司凭借管理层多年积累的制片经验和强大的发行能力，在行业中占据了一定的优势地位，但仍然会面临因行业竞争加剧所产生的成本上升及电视节目产品销售价格和收入下降等系统性风险。
4、电视节目作品适销性的风险	电视节目作为文化产品的一种，缺乏外在的客观质量检测标准，检验电视节目质量的方式为市场的接受程度，体现为电视节目发行后的收视率。因此，行业内企业很难准确预测作品适销性，难以确保电视节目一定能得到市场的认可。但市场的接受程度与观众的主观喜好与价值判断紧密相关，观众会根据自己的生活经验、自身偏好选择影视剧，并且观众自身的生活经验与自身偏好也处于不断变动的过程中，公司如无法及时、完全地把握观众的主观喜好与价值判断，可能造成公司制作完成的影视剧适销性达不到公司预期。
5、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预先销售的销售模式，即在取得电视剧发行许可证之前就通过签订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。虽然报告期内，公司不存在预售的电视剧最终未取得发行许可证的情形，但未来经营过程中仍然存在该类违约风险。
6、知识产权纠纷的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目生产过程中不可避免地会使用他人的智力成果，如将他人小说改编为剧本、使用他人创作的音乐作为影视剧插曲等。根据《中华人民共和国著作权法》第十七条“电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品著作权由制片者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制片者签订的合同获得报酬。电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品中的剧本、音乐等可以单独使用的作品的作者有权单独行使其著作权”的相关规定，对同一作品，公司可能会与编剧、导演、摄制、作词、作曲等作者发生知识产权纠纷。
7、公司成本结转采用“计划收入比例法”带来净利润波动的风险	由于影视行业的成本结转往往存在跨周期情形，公司影视剧业务的成本结转采用计划收入比例法。在该办法下，成本与收入配比的准确程度依赖于对影视剧收入预测的准确性。公司存在经济环境、市场环境发生重大变化或者判断失误、非人为的偶发性因素等原因，导致预测收入与实际收入差异较大，公司将依据实际情况重新进行预测并调整销售成本率，从而可能导致公司净利润波动。
8、关联交易的风险	报告期内,公司关联方以担保人的身份自愿向贷款银行提供保证担保,未收取任何费用,属于关联方对公司发展的支持行为,不存在损害公司和其他股东利益的情形。同时,公司也采取了一系列制度规范关联交易。但如果未来发生实际控制人利用其控制地位对关联交易价格进行控制等不公平现象,将对公司业绩产生较为重大的影响。
9、收入年度间波动的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目的拍摄或者宣传发行往往需要大额资金的投入,受制于自有资金规模的限制,公司电视节目作品产量无法迅速提高,对公司业务收入的稳步提升带来一定影响。如果投资的电视节目因拍摄进度、发行许可证获取等原因不能在该年度确认主要收入,则可能引起公司电视节目业务收入增长的波动。公司面临营业收入在年度间波动的风险。
10、经济增长放缓风险	电视剧的销售对象主要是各大电视台,电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时,企业的盈利较好、预期乐观,用于投放广告支出扩大,电视台广告收入增加,用于购买电视剧的资金规模增加;反之,当经济增长放缓或衰退时,企业的盈利下降,用于投放广告支出规模缩小,电视台广告收入减少,相应减少购买电视剧的资金规模,

	因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。受新冠疫情影响，经济增速放缓。虽然电视剧和视频节目是电视台和视频网站播放的主要内容资源，为了保持收视率和市场地位，以及满足终端用户的精神需求，即使在经济出现一定困难的情况下，电视台和视频网站也不会减少对电视剧和视频节目的采购，但经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。
11、存货跌价风险	随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货以电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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.(一)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一) 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

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	71,713,200.94	33.18%
作为被告/被申请人	3,150,000.00	1.46%
作为第三人	0	0.00%
合计	74,863,200.94	34.64%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-001	原告/申请人	著作权许可使用合同纠纷	是	5,397,061.94	否	二审判决
2024-002	原告/申请人	合同纠纷	否	1,791,339.00	否	审理中
2024-003	原告/申请人	著作权许可使用	是	12,404,500.00	否	和解并撤诉

		合同纠纷				
2024-015	原告/申请人	著作权许可使用合同纠纷	否	49,196,800.00	否	被告上诉中

注 1：公告编号为 2024-001 案件进展情况：该合同纠纷于 2024 年 2 月 19 日开庭审理，被告当庭提起反诉，反诉金额为 3,150,000 元，经一审法院审理后，判决公司向被告支付 3,000,000 元授权金及 15,238 元诉讼费，公司不服此判决并向北京知识产权法院提起上诉，经二审法院审理，于 2025 年 3 月 27 日做出终审判决，原告与被告互不支付。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-006）。

注 2：公告编号为 2024-002 案件进展情况，法院拟定于 2025 年 5 月 9 日开庭。

注 3：公告编号为 2024-003 案件进展情况，公司与被告就合同纠纷达成庭前和解，法院于 2024 年 8 月 7 日向公司送达撤诉的裁定书。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2024-016）。

注 4：公告编号为 2024-015 案件进展情况，公司于 2025 年 3 月 3 日收到安徽省合肥市中级人民法院对本案作出的判决，判决结果为：被告安徽广播电视台于本判决生效之日起十日内向原告北京时代光影文化传媒有限公司支付著作权许可使用费共计 49,196,800 元。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-005）。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

结合公司目前状况，上述诉讼是为了维护公司合法权益，将对公司经营产生有利影响。 上述诉讼暂未对公司财务产生不利影响。
--

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(一) 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	5,000,000.00	5,094,339.62
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	30,000,000.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00

贷款	0.00	0.00
----	------	------

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司董事会于 2025 年 4 月 18 日召开第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于追认关联交易的议案》，详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《关于追认关联交易的议案》（公告编号：2025-019）。 上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。 公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性无重大不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)

(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
控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。如公司进一步拓展其业务范围，不与公司拓展后业务相竞争；可能与公司拓展后的业务发生竞争的，按照如下方式退出竞争：A、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；B、将相竞争的业务纳入到公司来经营；C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施的承诺	本企业及本企业控制的公司与公司之间将尽量减少关联交易。本企业及本企业控制的公司与公司之间将不再发生非经营性资金往来。对于无法避免或有合理原因而发生的关	正在履行中

					联交易，保证按市场化原则和公允价格进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司或其中小股东利益的行为，并将督促公司履行合法决策程序。在股东大会对有关涉及本企业及本企业控制的公司事项的关联交易进行表决时，履行回避表决义务。	
董监高	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	在担任董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动。不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。不利用本人对公司的控制关系或其他关系，进行损害公司及公司其他股东利益的活动。	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施的承诺	在公司日常管理中严格遵守《关联交易管理制度》等有关规定，履行相应程序。	正在履行中
实控人	2023 年 6 月 26 日	-	收购	规范公司并遵守相关规定及程序	本人将积极参加全国股转系统、主办券商以及申万宏源承销保荐组织的新三板培训，努力进一步提高规范化运作公众公司的水平。本人承诺严格按照相关规定履行信息披露义务，及时告知挂牌公司控制权变更、权益变动和其他重大事项，积极配合公司履行信息披露义务。在相关信息披露前履行保密义务，不利用公司未公开的重大信息谋取利益，不进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。本人承诺保障股权结构清晰，保证控制权的稳定。本人若处置涉及时代光影相关股权，将及时告知时代光影，并严格按照相关法律法规、全中国小企业股份转让系统相关规则的规定履行相关程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	3,413,000	7.27%	0	3,413,000	7.27%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,514,560	92.73%	0	43,514,560	92.73%
	其中：控股股东、实际控制人	43,514,560	92.73%	0	43,514,560	92.73%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		46,927,560	-	0	46,927,560	-
普通股股东人数		24				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	天津东方视佳文化传播有限公司	35,956,000	0	35,956,000	76.6202%	0	35,956,000	0	0
2	北京东方视佳文化传播有限公司	7,558,560	0	7,558,560	16.1069%	0	7,558,560	0	0
3	天风证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.1309%	0	1,000,000	0	0
4	徐良涛	800,000	0	800,000	1.7048%	0	800,000	0	0

5	李辉	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
6	华金证券股份有限公司	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
7	胡素珍	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
8	东北证券股份有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
9	五矿证券有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
10	聂欣	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
11	渤海证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
合计		46,914,560	0	46,914,560	99.9724%	0	46,914,560	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

上述股东中，天津东方视佳文化传播有限公司和北京东方视佳文化传播有限公司的实际控制人同为常秀云。除此之外，公司股东不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

公司法人股东天津东方视佳文化传播有限公司直接持有公司35,956,000股股份，直接持股比例76.62%，为公司控股股东。

公司名称 天津东方视佳文化传播有限公司

住 所 滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓9号3层335房间

法定代表人 王梓

注册资本 1000万元

股权结构 常秀云65%、邹大为15%、王梓15%、马誉歌5%

经营范围 一般项目：文艺创作；企业形象策划；市场营销策划；礼仪服务；图文设计制作；专业设计服务。

企业类型 有限责任公司

成立日期 2014年07月16日

经营期限 2014年07月16日至2034年07月15日

统一社会信用代码 91120116300744407A

报告期内，控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

常秀云女士虽未直接持有时代光影股权，但通过持有天津东方视佳文化传播有限公司65.00%的股权、持有北京东方视佳文化传播有限公司70%的股权，间接持有时代光影92.66%的表决权。报告期内，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

（五） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（六） 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 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☒影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司
☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业政策

2022 年 12 月 6 日，国家广播电视总局印发《关于推动短剧创作繁荣发展的意见》，意见认为：党的十八大以来，广播电视和网络视听行业深入学习贯彻习近平总书记关于文艺工作的重要论述，聚焦人民群众新期待，把握科技发展、技术变革新趋势，探索推进题材、体裁、风格、样式创新。短剧创作传播日益活跃，发展潜力强劲。短剧通常采用单集时长 15—30 分钟的系列剧、集数在 6 集内的系列单元剧、20 集内的连续剧、周播剧等多种形态，具有篇幅短小、内容精炼、情节紧凑等特点，与中长剧集、微短剧、短视频等优势互补、各展所长，在丰富人民精神文化生活、满足多样化收视需求方面发挥了积极作用。短剧为人民所急需，符合精神文化产品精品化的发展规律，已成为一种新趋势，应当大力倡导推动。

2025 年 2 月 5 日，国家广播电视总局发布《关于进一步统筹发展和安全促进网络微短剧行业健康繁荣发展的通知》（广电办发〔2024〕35 号）。通知指出，要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平文化思想和习近平总书记关于网络强国的重要思想，坚定文化自信、秉持开放包容、坚持守正创新，坚持正确的政治方向、舆论导向、价值取向，坚持“正能量是总要求、管得住是硬道理、用得好是真本事”，坚持统筹发展和安全，坚持把社会效益放在首位，深刻把握微短剧的意识形态属性，着力提升文化和审美内涵，切实加强内容建设和管理，推动微短剧高质量创新性发展，充分满足人民群众多样化、高品质的精神文化需求。要主动适应网络视听日趋互动化的传播特征，深刻把握信息时代受众的接受习惯和审美需求，推动微短剧创作、生产、传播、推广等产业链各环节协同联动，统筹微短剧题材、类型、风格多样化发展，鼓励微短剧创新话语表达、视听呈现、生产传播、商业模式，努力推动微短剧成为反映新时代伟大实践、人民伟大奋斗和火热生活的新载体，成为发展壮大主流价值、主流舆论和主流文化的新渠道。

二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	北京时代光影文化传媒有限公司	2023 年 7 月 21 日至 2025 年 7 月 21	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	广东勾勾娱乐传媒有限公司	2022 年 4 月 13 日至 2024 年 4 月 12 日	制作、发行广播电视节目（时政、新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目	制作经营	广东勾勾娱	2024 年 12 月 5 日至	制作、发行广播电视节	-

制作经营许可证	许可证	乐传媒有限公司	2026 年 12 月 4 日	目（时政、新闻及同类专题、专栏除外）	
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	四川光影在线文化传媒有限公司	2022 年 9 月 21 日至 2024 年 9 月 20 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	四川光影在线文化传媒有限公司	2024 年 11 月 13 日至 2026 年 11 月 12 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯考拉影业有限公司	2023 年 3 月 30 日至 2025 年 3 月 31 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯考拉影业有限公司	2025 年 3 月 18 日至 2027 年 3 月 18 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	2023 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	2025 年 2 月 24 日至 2027 年 2 月 23 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-

公司未出现影响重要资质有效存续情形。

三、 重要著作权

(一) 重要著作权基本情况

类别	作品名称	主创人员	公司角色	权利取得方式
微短剧	进阶的王妃	导演：刘春 编剧：肖小目 主演：郁葱、代高政、曹峻祥、华雯等	投资方	原始取得
	藏香记	导演：王梓 编剧：叁柒 主演：金子璇、李宇皓、郁葱、梁浩川	投资方	原始取得

(二) 重要著作权资源减值情况

☐适用 ☒不适用

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

☐适用 ☒不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司发行及结算联合影视剧《决胜零距离》《打开生活的正确方式》、代理影视剧《小满生活》《女士的法则》《潜行者》。

四、 核心团队

报告期内，核心团队无变动。

五、 重要演职人员

(一) 重要演职人员的变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 重要演职人员的不当行为情况

☐适用 ☒不适用

(三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

☐适用 ☒不适用

六、 税收缴纳

报告期内公司不存在少计税款、未足额缴纳税款、延期缴纳税款等不规范行为；不存在偷税、漏税等重大违法违规行为，公司签约演职人员的个人所得税均合法缴纳。

七、 作品

☒适用 ☐不适用

(一) 已完成作品的基本情况

作品名称	题材	取得资质情况
进阶的王妃	古代传奇	(京)网微剧审字(2025)第 020 号
藏香记	古代爱情	(川)网微剧审字(2024)第 025 号

(二) 已完成作品的团队情况

作品名称	导演	编剧	主演
进阶的王妃	刘春	肖小目	郁葱、代高政、曹峻祥、华雯等
藏香记	王梓	叁柒	金子璇、李宇皓、郁葱、梁浩川

(三) 已完成作品的联合拍摄情况

√适用 □不适用

作品名称	公司角色	联合拍摄单位
进阶的王妃	非执行制片方	成都广播影视集团、四川成视光影文化传媒有限公司
藏香记	非执行制片方	成都广播影视集团、四川成视光影文化传媒有限公司

(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况

收入占公司营业收入前五名作品为：《小满生活》《女士的法则》《决胜零距离》《打开生活的正确方式》《潜行者》，其合计营业收入为 1,882.77 万元，占公司同期营业收入的 10.78%；合计营业成本为 958.90 万元，占公司同期营业成本的 6.43%。

(五) 作品计划情况

□适用 √不适用

(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况

□适用 √不适用

八、 细分业务

(一) 影视剧制作业务

√适用 □不适用

报告期内，公司制作了《进阶的王妃》《藏香记》等微短剧。

(二) 电影发行业务

☐适用 ☒不适用

(三) 院线业务

☐适用 ☒不适用

(四) 影院业务

☐适用 ☒不适用

(五) 电视节目

☐适用 ☒不适用

(六) 艺人经纪业务

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司共有全约艺人 12 名。

艺人培养方向主要为影视项目的演出、商业演出、商业代言、电商直播等。

(七) 衍生品业务

☐适用 ☒不适用

第六节 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				
王梓	董事长	男	1981 年 10 月	2023 年 6 月 2 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
秦风华	董事	女	1974 年 12 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事	女	1985 年 9 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
甘俊	董事	男	1988 年 11 月	2023 年 6 月 2 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
王子君	董事	女	1992 年 10 月	2023 年 6 月 2 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
秦风华	总经理	女	1974 年 12 月	2023 年 5 月 15 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
秦风华	财务总监	女	1974 年 12 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
王梓	副总经理	男	1981 年 10 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事会秘书	女	1985 年 9 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
赵凯	监事会主席	男	1971 年 1 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
白雨萌	监事	男	1988 年 8 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%
王韵寒	监事	女	1981 年 8 月	2023 年 6 月 2 日	2025 年 7 月 5 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
行政管理人员	5	1	0	6
生产人员	25	19	5	39
销售人员	17	10	4	23
技术人员	10	4	1	13
财务人员	5	0	0	5
员工总计	62	34	10	86

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	29	39
专科	21	33
专科以下	9	11
员工总计	62	86

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

根据公司产品规定，新员工入职当月建立劳动关系，并实行各类培训，尤其是公司规章制度的培训。公司财务部按照人事行政部提供的当月员工工资清单进行薪酬发放及个人所得税申报。报告期内，公司与员工签订了劳动合同，严格按照公司员工名册进行个人所得税纳税申报。报告期内没有离退休职工。
--

(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，公司严格按照中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于信息披露的制度要求，并根据公司制度的《关联交易管理制度》《对外担保管理办法》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等内控制度履行了的信息披露义务，期间召开的股东大会、董事会、监事会均合法、有效，最大程度保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中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

公司与控股股东、实际控制人，在业务、人员、资产、机构、财务方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立性

公司主要从事电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务，公司拥有业务经营所必须的人员、资金、无形资产和设备，建立了完整、有效的组织系统，能够独立支配人、财、物等生产要素。公司业务上不依赖于股东及其关联方，不受股东及其他关联方的控制，未因与股东之间的关联关系而丧失经营自主权。

公司具有直接面向市场独立经营的能力，公司业务具备独立性。

2、资产独立性

公司注册资本为 46,927,560.00 元，该等出资已足额缴纳并在工商行政管理局登记注册。

公司作为轻资产的公司，不存在自有的房产与土地，经营场所为合法租赁，不存在法律瑕疵。公司所拥有的主要资产为电脑设备，资产权属界定明确清晰，不存在股东占用或转移公司资产的情形，亦不存在为第三方抵押、质押或被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制、权属争议的重大纠纷。公司现拥有研发和运营所需的完整资产。

公司依法独立拥有与其目前业务有关的资产，不存在被股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。

3、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律法规的规定选举或聘任产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司的人事及工资管理与控股股东、控股股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司按照《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的财务核算体系及财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司开立了独

立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不正当干预公司财务、共用银行账户的情形；公司依法办理了税务登记并独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东混合纳税的情况。

5、机构独立性

公司根据《公司法》《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，完善了各项规章制度，法人治理结构规范有效。公司建立了独立于股东的适应自身发展需要的组织机构和内部经营管理机构，设置的程序合法，独立行使经营管理权，不存在股东干预公司正常生产经营的情形。

公司的生产经营和办公场所独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。关于财务管理体系在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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

报告期内，公司管理制度不存在重大缺陷。

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

第七节 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	中兴财光华审会字（2025）第 102006 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 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	李秀华	樊艳丽
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
北京时代光影文化传媒股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了 北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称时代光影公司）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，公允反映了时代光影公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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，我们独立于时代光影公司，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、 关键审计事项		
关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。		

（一）收入的确认

1.事项描述

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。收入确认的会计政策及收入的披露请参阅合并财务报表附注“三、主要会计政策、会计估计”之 22 和“五、合并财务报表项目注释”之 26 所述。

时代光影公司 2024 年度营业收入 17,474.51 万元。

由于收入是时代光影公司的关键业绩指标之一，从而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将时代光影公司收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对营业收入相关的审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解时代光影公司业务流程中与销售相关的内部控制制度，并测试关键控制设计及运行的有效性。

（2）通过检查销售合同，识别合同所包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评价，进而评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）区分经营销售类别并结合各业务板块实际情况执行分析性复核程序,判断营业收入和毛利变动的合理性;

（4）检查与影视剧收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、供带证明、销售发票、播放记录等。

（5）了解直播收入合作模式，检查相关支持性文件，包括合作平台订单流水、分成检查、合作合同、销售发票等

（6）向大额客户函证应收款项余额、当期销售额情况，检查期后回款与合同付款条款的一致性；

（7）执行截止性测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

时代光影公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括时代光影公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财

务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估时代光影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时代光影公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时代光影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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对时代光影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时代光影公司不能持续经营。

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

（6）就时代光影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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李秀华

中国注册会计师：樊艳丽

中国·北京

2025 年 4 月 18 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	五、1	105,394,103.05	120,295,943.04
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	五、2	0.00	13,786,400.00
应收账款	五、3	74,311,058.35	99,836,064.30
应收款项融资			
预付款项	五、4	37,573,149.82	47,956,709.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	971,750.21	848,407.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	99,537,693.16	98,811,408.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,995,079.52	4,499,880.36
流动资产合计		321,782,834.11	386,034,812.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	5,087,958.77	5,044,472.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,786,973.18	1,109,859.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,951,057.86	5,473,649.05
无形资产	五、11	7,059.23	9,706.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,098,146.55	1,884,664.52

递延所得税资产	五、13	46,105.55	32,340.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,977,301.14	13,554,692.51
资产总计		334,760,135.25	399,589,505.45
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	五、14	50,896,859.17	73,722,127.96
预收款项			
合同负债	五、15	49,932,521.65	44,765,596.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	2,448,538.57	2,391,500.00
应交税费	五、17	3,373,781.97	9,846,044.88
其他应付款	五、18	112,612.00	351,873.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	1,446,490.35	1,570,516.98
其他流动负债	五、20	7,396,120.73	16,343,109.08
流动负债合计		115,606,924.44	148,990,768.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	3,020,256.77	3,411,583.37
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		3,020,256.77	3,411,583.37

负债合计		118,627,181.21	152,402,352.36
所有者权益：			
股本	五、22	46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润	五、25	82,369,836.64	114,174,061.32
归属于母公司所有者权益合计		211,743,379.73	243,547,604.41
少数股东权益		4,389,574.31	3,639,548.68
所有者权益合计		216,132,954.04	247,187,153.09
负债和所有者权益总计		334,760,135.25	399,589,505.45

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

(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		62,975,979.63	68,839,810.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			12,886,400.00
应收账款	十三、1	72,501,247.43	96,499,483.02
应收款项融资			
预付款项		33,625,302.37	45,907,923.17
其他应收款	十三、2	276,705.00	263,900.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		64,990,776.66	61,368,225.16
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		2,679,013.87	3,442,819.33
流动资产合计		237,049,024.96	289,208,561.59
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	37,989,958.77	37,946,472.14
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		1,306,589.11	879,366.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		507,936.56	818,461.88
无形资产		7,059.23	9,706.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,005.13	174,727.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,821,548.80	39,828,735.58
资产总计		276,870,573.76	329,037,297.17
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		141,920,690.27	163,342,982.19
预收款项			
合同负债		37,820,705.34	33,519,912.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,207,128.57	2,100,000.00
应交税费		276,553.55	3,112,083.59
其他应付款		17,319.61	22,318.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,235,398.58	8,366,863.03
流动负债合计		185,477,795.92	210,464,159.73
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		0.00	0.00
负债合计		185,477,795.92	210,464,159.73
所有者权益：			
股本		46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润		-37,980,765.25	-10,800,405.65
所有者权益合计		91,392,777.84	118,573,137.44
负债和所有者权益合计		276,870,573.76	329,037,297.17

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		174,745,177.62	427,870,043.53
其中：营业收入	五、26	174,745,177.62	427,870,043.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		191,848,586.03	403,897,820.33
其中：营业成本	五、26	149,159,953.85	331,621,126.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、27	1,259,484.28	910,103.49
销售费用	五、28	19,470,358.06	40,087,229.57
管理费用	五、29	22,660,802.68	31,626,327.02
研发费用			
财务费用	五、30	-702,012.84	-346,966.04
其中：利息费用		225,403.01	390,806.44
利息收入		953,838.43	755,013.27
加：其他收益	五、31	2,072,865.19	1,941,091.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	43,486.63	52,278.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		43,486.63	52,278.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-16,020,188.61	-10,086,738.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	860,938.68	-23,298,324.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,146,306.52	-7,419,469.37
加：营业外收入	五、35	1,001.11	120,001.82
减：营业外支出	五、36	1.16	889,009.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,145,306.57	-8,188,477.21
减：所得税费用	五、37	908,892.48	4,837,144.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,054,199.05	-13,025,621.88
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）		-31,054,199.05	-13,025,621.88
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）		750,025.63	3,639,548.68
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,804,224.68	-16,665,170.56
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		-31,054,199.05	-13,025,621.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-31,804,224.68	-16,665,170.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		750,025.63	3,639,548.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.68	-0.36
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.68	-0.36

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

（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	17,945,690.02	299,199,801.12
减：营业成本	十三、4	9,502,263.55	235,236,425.26
税金及附加		480,391.30	678,266.32
销售费用		9,759,282.40	33,056,910.62
管理费用		11,647,768.43	23,450,409.42
研发费用			
财务费用		-393,923.26	-127,317.39
其中：利息费用		0.00	170,154.56
利息收入		411,531.03	308,097.82
加：其他收益		1,032,581.37	1,672,382.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	43,486.63	52,278.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		43,486.63	52,278.11
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）		-16,067,273.41	-10,662,326.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		860,938.68	-23,298,324.42

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,180,359.13	-25,330,883.67
加：营业外收入		0.22	120,000.09
减：营业外支出		0.69	640,009.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,180,359.60	-25,850,893.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,180,359.60	-25,850,893.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,180,359.60	-25,850,893.19
（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		-27,180,359.60	-25,850,893.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.68	-0.36
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.68	-0.36

（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		199,954,902.08	491,804,914.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	3,027,704.73	2,386,885.59
经营活动现金流入小计		202,982,606.81	494,191,800.03
购买商品、接受劳务支付的现金		157,989,174.21	350,450,664.73
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		20,694,133.03	20,512,857.53
支付的各项税费		22,066,096.31	6,588,293.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	12,244,517.80	47,094,397.50
经营活动现金流出小计		212,993,921.35	424,646,213.53
经营活动产生的现金流量净额		-10,011,314.54	69,545,586.50
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		1,295,777.45	2,704,100.91
投资支付的现金		0.00	3,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,295,777.45	6,204,100.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,295,777.45	-6,204,100.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		0.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	181,916.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	3,594,748.00	3,076,368.52
筹资活动现金流出小计		3,594,748.00	13,258,285.18
筹资活动产生的现金流量净额		-3,594,748.00	-13,258,285.18
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		-14,901,839.99	50,083,200.41
加：期初现金及现金等价物余额		120,295,943.04	70,212,742.63
六、期末现金及现金等价物余额		105,394,103.05	120,295,943.04

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

(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		45,043,464.64	257,708,694.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,444,112.62	1,597,412.89
经营活动现金流入小计		46,487,577.26	259,306,107.39
购买商品、接受劳务支付的现金		24,556,776.65	176,026,463.02
支付给职工以及为职工支付的现金		11,218,508.88	16,069,557.68
支付的各项税费		7,312,956.83	2,558,709.88
支付其他与经营活动有关的现金		6,773,106.07	37,944,747.00
经营活动现金流出小计		49,861,348.43	232,599,477.58
经营活动产生的现金流量净额		-3,373,771.17	26,706,629.81
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		890,059.54	644,694.76
投资支付的现金		0.00	3,500,000.00
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		890,059.54	4,144,694.76
投资活动产生的现金流量净额		-890,059.54	-4,144,694.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		0.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	181,916.66
支付其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	2,158,488.59
筹资活动现金流出小计		1,600,000.00	12,340,405.25
筹资活动产生的现金流量净额		-1,600,000.00	-12,340,405.25
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		-5,863,830.71	10,221,529.80
加：期初现金及现金等价物余额		68,839,810.34	58,618,280.54
六、期末现金及现金等价物余额		62,975,979.63	68,839,810.34

(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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09
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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-31,804,224.68	750,025.63	-31,054,199.05
（一）综合收益总额											-31,804,224.68	750,025.63	-31,054,199.05
（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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		82,369,836.64	4,389,574.31	216,132,954.04
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--------------	----------------

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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		130,839,231.88		260,212,774.97
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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		130,839,231.88		260,212,774.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-16,665,170.56	3,639,548.68	-13,025,621.88
（一）综合收益总额											-16,665,170.56	3,639,548.68	-13,025,621.88
（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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09

法定代表人：王梓 主管会计工作负责人：秦风华 会计机构负责人：王子君

(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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-27,180,359.60	-27,180,359.60
(一) 综合收益总额											-27,180,359.60	-27,180,359.60
(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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-37,980,765.25	91,392,777.84

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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		15,050,487.54	144,424,030.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		15,050,487.54	144,424,030.63
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-25,850,893.19	-25,850,893.19
（一）综合收益总额											-25,850,893.19	-25,850,893.19
（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	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44

财务报表附注

一、 公司基本情况

北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为境内在全国中小企业新三板股份转让系统挂牌交易的其他股份有限公司，证券代码 839463，证券简称“时代光影”。

公司统一社会信用代码：9111010607413081XK，注册资本 4692.756 万元，法定代表人：王梓，注册地：北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号，营业期限：2013-07-30 至 2033-07-29。公司控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司。

本公司属文化艺术业，主要经营活动为：广播电视节目制作；电影发行；制作、代理、发布广告；个人经纪代理服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司 5 家，较 2023 年度无变化。详见本附注六“在其他主体中的权益”。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的投资活动项目现金收支	金额 $\geq$ 100 万元
重要的应收款项坏账准备转回或转销	单项金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要的预付款项、应付款项、其他应付款、合同负债	金额大于 500 万元
重要的合营及联营企业	金额 $\geq$ 500 万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 100 万元

6、 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（参见本附注三、7（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三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据

的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据、应收款项融资组合

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公

	司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。
应收票据组合 2	其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

(2) 应收账款、其他应收款、合同资产组合

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄组合
确信可收回组合	确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗等。

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

在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。

公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：

①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。

②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制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作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。

发出存货采用个别计价法，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：

①一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

②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，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 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。

③如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转

④低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

①原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

②在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备

③库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备

④本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0、5	19-33.33
运输设备	年限平均法	4-5	0、5	19-25

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

17、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁

负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司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 时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、无形资产

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
计算机软件	10 年	软件使用生命周期	直线法

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

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

19、长期待摊费用摊销方法

本公司的长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

22、收入确认

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

收入确认的具体标准：

本公司营业收入主要为影视剧销售及其衍生收入、广告发布收入，属于在某一时点履行的履约义务。主要业务收入的确认方法如下：

(1) 电视剧销售收入：电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、购货方可以主导电视剧的使用且公司已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

(2) 影视剧代理发行收入：在影视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，影视剧播映带和其他载体转移给购货方并已完成收款时确认影视剧代理发行收入。

(3) 电影片票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

(4) 广告发布收入：在广告播出时确认收入。

(5) 策划服务收入：本公司提供的策划服务在同一会计年度开始并完成的，在服务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

(6) 互联网直播带货业务：本公司在互联网平台，通过直播进行商品线上展示、推广、导购和销售的新型服务。公司在完成商家委托的直播业务时，确认直播带货固定服务费收入；买家在平台确认收货后，公司按照品牌推广合作协议约定确认商品销售佣金。

(7) 影视剧本转让收入：本公司向其他单位转让文学剧本，在剧本交付且剧本著作权授权书送达之日确认收入。

(8) 公司与其他投资方共同出资，并按各自出资比例或按合同约定分享利益及分担风险的摄制业务。在摄制完成并经审查通过取得《电视剧发行许可证》后，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并验收无误，且收到联合摄制合作方出具该影视剧结算分配凭据或报表后确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏

损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	母公司税率%	子公司税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2	2
企业所得税	应纳税所得额	25	20、25

2、 优惠税负及批文

(1) 根据财政部下发的《财税[2011]112 号》文《国家税务总局关于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》: 2010 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《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。根据霍尔果斯考拉影业有限公司的《企业入驻协

议》，霍尔果斯考拉考拉影业有限公司自 2017 年 1 月 23 日至 2022 年 12 月 31 日免征企业所得税（2023 年 1 月 1 日-2028 年 12 月 31 日后适用减免税率 50%）、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司自 2021 年 4 月 22 日至 2025 年 12 月 31 日免征企业所得税。

（2）根据财政部下发的《财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号》文《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业。对年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元的减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2024 年 1 月 1 日】，期末指【2024 年 12 月 31 日】，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	19,887.73	168.87
银行存款	105,374,215.32	120,295,774.17
其他货币资金		-
合计	105,394,103.05	120,295,943.04

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				13,786,400.00		13,786,400.00
合 计				13,786,400.00		13,786,400.00

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（3）报告期坏账准备转回或转销金额重要情况：无

（4）报告期实际核销的应收票据情况：无

3、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31		
	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	2,708,705.14	2.26	2,708,705.14	100.00	
按组合计提坏账准备	116,934,299.89	97.74	42,623,241.54	36.45	74,311,058.35
其中：账龄组合	116,934,299.89	97.74	42,623,241.54	36.45	74,311,058.35
确信可收回组合					
合计	119,643,005.03	100.00	45,331,946.68	37.89	74,311,058.35

（续）

项目	2023.12.31				
	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	2,708,705.14	2.10	2,708,705.14	100.00	
按组合计提坏账准备	126,439,283.89	97.90	26,603,219.59	21.04	99,836,064.30
其中：账龄组合	126,439,283.89	97.90	26,603,219.59	21.04	99,836,064.30
确信可收回组合					
合计	129,147,989.03	100.00	29,311,924.73	22.70	99,836,064.30

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	100.00	1,700,705.14	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	100.00	1,008,000.00	诉讼已判决，未回款
合计	2,708,705.14	100.00	2,708,705.14	

②组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.12.31	坏账准备	计提比例（%）	2023.12.31	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,102,858.10	367,854.18		26,231,753.43	308,189.54	
其中：6 个月以内	17,182,218.10	171,822.18	1.00	25,084,953.43	250,849.54	1.00
7-12 个月	3,920,640.00	196,032.00	5.00	1,146,800.00	57,340.00	5.00
1 至 2 年	13,725,800.00	1,372,580.00	10.00	43,524,400.46	4,352,440.05	10.00
2 至 3 年	36,926,511.79	7,385,302.36	20.00	23,683,250.00	4,736,650.00	20.00
3 至 4 年	23,363,250.00	11,681,625.00	50.00	31,587,880.00	15,793,940.00	50.00

账龄	2024.12.31	坏账准备	计提比例（%）	2023.12.31	坏账准备	计提比例（%）
4 年以上	21,815,880.00	21,815,880.00	100.00	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合计	116,934,299.89	42,623,241.54	---	126,439,283.89	26,603,219.59	---

（3）坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
单项计提	2,708,705.14				2,708,705.14
账龄组合	26,603,219.59	22,624,503.95	6,604,482.00		42,623,241.54

（4）报告期坏账准备转回或转销金额重要情况：无

（5）报告期实际核销的应收账款情况：无

（6）按欠款方归集的应收账款余额前五名的情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
第一名	51,968,800.00		51,968,800.00	43.44	27,605,000.00
第二名	19,008,380.00		19,008,380.00	15.89	9,084,780.00
第三名	14,000,000.00		14,000,000.00	11.70	1,040,000.00
第四名	8,970,011.79		8,970,011.79	7.50	1,794,002.36
第五名	3,570,000.00		3,570,000.00	2.98	35,700.00
合 计	97,517,191.79		97,517,191.79	81.51	39,559,482.36

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,255,464.64	24.63	44,358,507.30	92.50
1 至 2 年	24,741,084.90	65.85	398,201.87	0.83
2 至 3 年	376,600.28	1.00	1,200,000.00	2.50
3 年以上	3,200,000.00	8.52	2,000,000.00	4.17
合计	37,573,149.82	100.00	47,956,709.17	100.00

（2）按预付对象归集的预付账款余额前五名的情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	8,443,000.00	22.47	1 年以内、1-2 年	预付制片款，尚未制作完成
第二名	非关联方	5,886,792.45	15.67	1-2 年	预付制片款，尚未制作完成
第三名	非关联方	4,500,000.00	11.98	1-2 年	预付制片款，尚未制作完成
第四名	非关联方	4,000,000.00	10.65	1-2 年	预付制片款，尚未制作完成
第五名	非关联方	3,667,500.00	9.76	1 年以内、1-2 年	预付制片款，尚未制作完成
合计		26,497,292.45	70.53		

5、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	971,750.21	848,407.91

其他应收款情况

项目	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	972,415.14	100.00	664.93	0.07	971,750.21
其中：账龄组合	66,493.04	6.84	664.93	1.00	65,828.11
确信可收回组合	905,922.10	93.16			905,922.10
合计	972,415.14	100.00	664.93	0.07	971,750.21

（续）

项目	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	848,906.18	100.00	498.27	0.06	848,407.91
其中：账龄组合	49,826.58	5.87	498.27	1.00	49,328.31
确信可收回组合	799,079.60	94.13			799,079.60
合计	848,906.18	100.00	498.27	0.06	848,407.91

① 坏账准备

公司将其他应收款划分为三个阶段：第一阶段是初始确没有发生信用风险变动。第二阶段初始确认后风险已显著增加。第三阶段有证据表明已经发生损失。

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款-账龄组合坏账准备如下，

项目	2024.12.31账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内			
其中：6 个月以内	66,493.04	664.93	1
7-12 个月			5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			20
3 至 4 年			50
4 年以上			100
合计	66,493.04	664.93	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	498.27			498.27
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	664.93			664.93
本期转回	498.27			498.27
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	664.93			664.93

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的情况：无

④ 本报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金	905,922.10	799,079.60
其他	66,493.04	49,826.58
合计	972,415.14	848,906.18

⑥ 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	是否关联方	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
四川完美三杯茶商业管理有限公司	房租押金	332,949.60	否	1-2 年	34.24	

单位名称	款项性质	金额	是否关联方	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
东郎文创（北京）品牌运营管理有限公司	房租押金	227,030.00	否	3-4 年，4 年以上	23.35	
北京有竹居网络技术有限公司	保证金	200,000.00	否	1-2 年，2-3 年	20.57	
龙锦综合开发（成都）有限公司	房租押金	77,400.00	否	7-12 个月	7.96	
代扣代缴个人社保住房公积金	代扣代缴	66,493.04	否	1-6 个月	6.84	664.93
合计		903,872.64	-		92.96	664.93

6、 存货

（1） 存货分类

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	97,659,385.18		97,659,385.18
库存商品-在拍影视剧	116,504.86		116,504.86
库存商品-完成拍摄影视剧	17,787,983.68	16,026,180.56	1,761,803.12
合计	115,563,873.72	16,026,180.56	99,537,693.16

（续）

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	101,139,990.33	4,451,239.62	96,688,750.71
库存商品-完成拍摄影视剧	26,745,625.75	24,622,968.30	2,122,657.45
合计	127,885,616.08	29,074,207.92	98,811,408.16

（2） 存货跌价准备

项目	2024.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回	转销	
原材料-剧本支出	4,451,239.62				4,451,239.62	
库存商品-完成拍摄影视剧	24,622,968.30	1,591,891.51		2,452,830.19	7,735,849.06	16,026,180.56
合计	29,074,207.92	1,591,891.51		2,452,830.19	12,187,088.68	16,026,180.56

（3） 存货跌价准备计提依据及转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料-剧本支出	可变现净值与成本孰低的原则	按期末可变现净值调整	对外销售，同时结转跌价准备
库存商品-完成拍摄影视剧			

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待认证进项税	3,849,864.96	4,334,343.94
待摊费用	145,214.56	165,536.42
合计	3,995,079.52	4,499,880.36

8、长期股权投资

被投资单位	2024.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
四川成视光影文化传媒有限公司	3,518,527.45			26,170.82		
小计	3,518,527.45			26,170.82		
二、联营企业						
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	1,525,944.69			17,315.81		
小计	1,525,944.69			17,315.81		
合计	5,044,472.14			43,486.63		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2024.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
四川成视光影文化传媒有限公司				3,544,698.27	
小计				3,544,698.27	
二、联营企业					
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司				1,543,260.50	
小计				1,543,260.50	
合计				5,087,958.77	

9、固定资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	1,786,973.18	1,109,859.30
固定资产清理		-
合计	1,786,973.18	1,109,859.30

(1) 固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	4,414,362.69	1,224,634.83	5,638,997.52
2、本年增加金额	412,097.95	741,044.24	1,153,142.19
其中：购置	412,097.95	741,044.24	1,153,142.19
3、本年减少金额			
其中：处置或报废			
4、期末余额	4,826,460.64	1,965,679.07	6,792,139.71
二、累计折旧			
1、年初余额	3,984,686.23	544,451.99	4,529,138.22
2、本年增加金额	230,522.40	245,505.91	476,028.31
其中：计提	230,522.40	245,505.91	476,028.31
3、本年减少金额			
其中：处置或报废			
4、期末余额	4,215,208.63	789,957.90	5,005,166.53
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	611,252.01	1,175,721.17	1,786,973.18
2、年初账面价值	429,676.46	680,182.84	1,109,859.30

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	13,863,947.16	13,863,947.16
2、本年增加金额	2,683,570.36	2,683,570.36
3、本年减少金额		
4、年末余额	16,547,517.52	16,547,517.52
二、累计折旧		
1、年初余额	8,390,298.11	8,390,298.11
2、本年增加金额	3,206,161.55	3,206,161.55
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,596,459.66	11,596,459.66

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,951,057.86	4,951,057.86
2、年初账面价值	5,473,649.05	5,473,649.05

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	26,473.79	26,473.79
2、本年增加金额		
其中：购置		
3、本年减少金额		
其中：处置或报废		
4、期末余额	26,473.79	26,473.79
二、累计摊销		
1、年初余额	16,767.12	16,767.12
2、本年增加金额	2,647.44	2,647.44
其中：摊销	2,647.44	2,647.44
3、本年减少金额		
其中：处置或报废		
4、期末余额	19,414.56	19,414.56
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,059.23	7,059.23
2、年初账面价值	9,706.67	9,706.67

注 1.本公司 2024 年 12 月 31 日的无形资产均为软件类无形资产。

注 2.截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产不存在质押、抵押等权利受限的情况。

注 3.截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产未发生减值。

(2) 未办妥产权证书的情况：无

12、长期待摊费用

项目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.12.31
租入房屋装修	1,884,664.52	40,020.40	826,538.37	-	1,098,146.55
合计	1,884,664.52	40,020.40	826,538.37	-	1,098,146.55

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,417.33	9,669.30	7,772.64	31,090.54
资产减值准备				
租赁负债	1,154,468.57	4,617,874.30	1,188,364.98	4,982,100.35
合计	1,156,885.90	4,627,543.60	1,196,137.62	5,013,190.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,110,780.35	4,443,121.41	1,163,796.79	4,655,187.17
合计	1,110,780.35	4,443,121.41	1,163,796.79	4,655,187.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	1,110,780.35	46,105.55	1,163,796.80	32,340.83
递延所得税负债	1,110,780.35		1,163,796.80	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	61,349,122.87	58,355,540.38
可抵扣亏损	75,143,731.87	46,332,048.66
合 计	136,492,854.74	104,687,589.04

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2024.12.31	2023.12.31
2026 年	20,975,921.09	20,975,921.09
2027 年	18,696,644.26	18,696,644.26
2028 年	6,659,483.31	6,659,483.31
2029 年	28,811,683.21	
合计	75,143,731.87	46,332,048.66

注：由于不能确定未来能否获得足够的应纳税所得额，该可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付项目投资分成	27,755,950.86	46,437,190.06
应付服务费	22,980,728.75	27,107,749.88
应付其他费用	160,179.56	177,188.02
合计	50,896,859.17	73,722,127.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
《陪你漫步这个世界》分账款	10,967,519.51	尚未偿还项目投资分成
《做自己的光》分账款	6,105,788.13	尚未偿还项目投资分成
合计	17,073,307.64	

15、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收制片款	49,864,211.96	44,580,276.11
预收服务费	68,309.69	185,320.39
合计	49,932,521.65	44,765,596.50

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	2,391,500.00	19,004,583.90	18,947,545.33	2,448,538.57
二、离职后福利-设定提存计划		1,000,920.82	1,000,920.82	
三、辞退福利		324,000.00	324,000.00	

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,391,500.00	20,329,504.72	20,272,466.15	2,448,538.57

(2) 短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,391,500.00	17,503,115.74	17,446,077.17	2,448,538.57
2、职工福利费		232,665.36	232,665.36	
3、社会保险费		576,975.80	576,975.80	
其中：医疗保险费		554,406.81	554,406.81	
工伤保险费		22,568.99	22,568.99	
4、住房公积金		516,827.00	516,827.00	
5、工会经费和职工教育经费		175,000.00	175,000.00	
合计	2,391,500.00	19,004,583.90	18,947,545.33	2,448,538.57

(3) 设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、基本养老保险		969,694.50	969,694.50	
2、失业保险费		31,226.32	31,226.32	
合计		1,000,920.82	1,000,920.82	

17、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	178,295.83	1,840,389.24
城市维护建设税	12,480.71	197,538.74
教育费附加	5,348.87	84,659.46
地方教育费附加	3,565.92	56,439.64
企业所得税	668,000.51	4,744,815.58
个人所得税	2,499,199.88	2,920,866.76
印花税	6,890.25	1,335.46
合计	3,373,781.97	9,846,044.88

18、其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		

应付股利		
其他应付款	112,612.00	351,873.59
合计	112,612.00	351,873.59

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
员工垫付款	112,612.00	351,873.59
合计	112,612.00	351,873.59

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	1,446,490.35	1,570,516.98
合 计	1,446,490.35	1,570,516.98

20、其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	7,396,120.73	16,343,109.08
合 计	7,396,120.73	16,343,109.08

21、租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付租赁款	4,769,579.34	5,440,096.32
减：未确认融资费用	302,832.22	457,995.97
减：一年内到期的应付租赁款	1,446,490.35	1,570,516.98
合 计	3,020,256.77	3,411,583.37

22、股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,927,560.00						46,927,560.00

23、资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	74,888,505.62			74,888,505.62
其他资本公积				
合计	74,888,505.62			74,888,505.62

24、盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	7,557,477.47			7,557,477.47
合计	7,557,477.47			7,557,477.47

25、未分配利润

项目	2024.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	114,174,061.32	
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	114,174,061.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-31,804,224.68	
减：提取法定盈余公积		10%
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	82,369,836.64	

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,745,177.62	149,159,953.85	427,870,043.53	331,621,126.29
其他业务				-
合 计	174,745,177.62	149,159,953.85	427,870,043.53	331,621,126.29

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
直播业务	143,470,171.62	129,442,194.55	133,042,194.63	98,935,014.02
其他业务（代购代理、策划服务、剧本转让等）	18,674,168.26	18,926,153.33	9,920,595.94	2,776,050.25
联合摄制投资业务	8,598,707.86	791,605.97	59,941,368.59	61,145,365.44
影视剧业务	4,002,129.88		224,965,884.37	168,764,696.58
合 计	174,745,177.62	149,159,953.85	427,870,043.53	331,621,126.29

27、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	708,746.27	445,625.93
教育费附加	513,301.77	318,277.87
印花税	32,786.24	142,524.69
其他	4,650.00	3,675.00
合计	1,259,484.28	910,103.49

28、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	13,189,459.80	10,009,876.07
宣传发行费	2,077,918.31	26,177,252.42
差旅费	1,371,826.34	541,364.67
材料费	243,091.02	226,763.22
业务招待费	468,697.05	636,243.58
其他	2,119,365.54	2,495,729.61
合计	19,470,358.06	40,087,229.57

29、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,130,144.92	8,895,898.63
折旧摊销及租赁费	4,174,226.65	3,718,421.41
业务招待费	930,514.21	2,954,744.10
办公费	1,644,398.80	975,697.62
交通差旅费	1,268,064.47	2,251,133.13
咨询服务费	2,012,812.14	1,139,457.99
剧本损失费	5,500,641.49	11,690,974.14
合计	22,660,802.68	31,626,327.02

30、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	225,403.01	390,806.44
减：利息收入	953,838.43	755,013.27
手续费	26,422.58	17,240.79
合计	-702,012.84	-346,966.04

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用 225,403.01 元。

31、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	1,500,000.00	1,143,513.00
增值税加计抵减		745,955.14
个税手续费返还	572,865.19	51,623.63
合计	2,072,865.19	1,941,091.77

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

32、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	43,486.63	52,278.11
合计	43,486.63	52,278.11

33、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-16,020,021.95	-10,086,993.32
其他应收款信用减值损失	-166.66	255.29
合计	-16,020,188.61	-10,086,738.03

34、资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失		
存货跌价准备	860,938.68	-23,298,324.42
合计	860,938.68	-23,298,324.42

35、营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
收取的违约金		120,000.00
测试费	1.11	1.82
其他	1,000.00	
合计	1,001.11	120,001.82

36、营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
对外捐赠		249,000.00
罚款支出		640,000.00
滞纳金		9.61
其他	1.16	0.05
合计	1.16	889,009.66

37、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税	922,657.20	4,744,815.60
递延所得税	-13,764.72	92,329.07
合计	908,892.48	4,837,144.67

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	-30,145,306.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,536,326.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	37,500.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	154,612.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	8,253,106.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	908,892.48

38、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,072,865.19	1,169,371.39
营业外收入及其他	1,001.11	150,836.89
收回往来款、代垫款		311,664.04
利息收入	953,838.43	755,013.27
合计	3,027,704.73	2,386,885.59

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付往来款、代垫款	336,019.74	446,049.60
付现费用	11,908,496.92	45,759,338.24
营业外支出	1.16	889,009.66
合计	12,244,517.80	47,094,397.50

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
租赁付款	3,594,748.00	3,076,368.52
合计	3,594,748.00	3,076,368.52

(4) 以净额列报的现金流量

无

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-31,054,199.05	-13,025,621.88
加：信用减值损失	16,020,188.61	20,640,780.37
资产减值损失	-13,048,027.36	10,086,738.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	476,028.31	313,434.07
使用权资产折旧	3,206,161.55	3,071,044.47
无形资产摊销	2,647.44	2,647.44
长期待摊费用摊销	826,538.37	963,823.56
资产处置损失（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）	225,403.01	390,806.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-43,486.63	-52,278.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,764.72	92,329.07
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）	12,321,742.36	110,299,604.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,111,541.92	155,349,284.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-33,042,088.35	-218,587,006.42
其他	-	-

补充资料	2024 年度	2023 年度
经营活动产生的现金流量净额	-10,011,314.54	69,545,586.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
确认使用权资产的租赁	2,683,570.36	5,679,328.40
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	105,394,103.05	120,295,943.04
减：现金的期初余额	120,295,943.04	70,212,742.63
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	-14,901,839.99	50,083,200.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	105,394,103.05	120,295,943.04
其中：库存现金	19,887.73	168.87
可随时用于支付的银行存款	105,374,215.32	120,295,774.17
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	105,394,103.05	120,295,943.04

40、租赁

本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	547,439.68
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	225,403.01
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	4,142,187.68
售后租回交易产生的相关损益	

六、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，本公司本年度合并范围与上年度无变化。

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	
霍尔果斯考拉影业有限公司	3000 万	新疆	新疆	影视行业	100		投资设立
广东勾勾娱乐传媒有限公司	1000 万	广东	广东	影视行业	100		投资设立
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	500 万	新疆	新疆	影视行业	100		投资设立
海南时代光影文化传媒有限公司	300 万	海南	海南	影视行业	100		投资设立
四川光影在线文化传媒有限公司	5000 万	四川	四川	影视行业	70		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
四川光影在线文化传媒有限公司	30%	750,025.63		4,389,574.31

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川光影在线文化传媒有限公司	67,391,363.92	6,038,384.86	73,429,748.78	41,830,510.54	3,020,256.77	44,850,767.31

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川光影在线文化传媒有限公司	71,717,145.55	6,584,007.31	78,301,152.86	48,810,673.44	3,411,583.37	52,222,256.81

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川光影在线文化传媒有限公司	148,847,398.62	2,500,085.42	2,500,085.42	-3,253,657.95	123,101,924.76	14,211,390.50	14,211,390.50	45,598,924.24

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）合营企业或联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川成视光影文化传媒有限公司	四川	四川	广播、电视、电影和录音制作业	70%		权益法
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	北京	北京	广播、电视、电影和录音制作业	12.5%		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

①本公司持有四川成视光影文化传媒有限公司股权比例为 70%，根据被投资单位的公司章程，股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，以及公司投资、融资、担保业务的决议，必须经代表 71%以上表决权的股东通过。鉴于双方对重大事务的都不具备决定权，因此该公司为合营公司。

②本公司持有北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司股权比例为 12.5%，根据被投资单位章程，董事会由 3 名董事组成，其中本公司委派 1 名董事，因此能够对该公司的经营决策产生重大影响，故采用权益法进行核算。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	3,544,698.27	3,518,527.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	26,170.82	18,527.45
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	1,543,260.50	1,525,944.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	17,315.81	33,750.66
—其他综合收益		
—综合收益总额		

七、 政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
文化业态创新发展资金	1,000,000.00	900,000.00	其他收益	与收益相关
2024年产业扶持政策补贴	500,000.00		其他收益	与收益相关
增值税及附加税加计抵减		745,955.14	其他收益	与收益相关
房租通支持资金		243,513.00	其他收益	与收益相关
合 计	1,500,000.00	1,889,468.14		

八、 与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其

他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	50,896,859.17				50,896,859.17
租赁负债		1,606,884.93	1,413,371.84		3,020,256.77
一年内到期的非流动负债 (含利息)	1,446,490.35				1,446,490.35
合计	52,343,349.52	1,606,884.93	1,413,371.84		55,363,606.29

九、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
天津东方视佳文化传播有限公司	天津	文化、体育和娱乐业	1,000.00	76.62	76.62

注：本公司的最终控制方是常秀云。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京东方视佳文化传播有限公司	参股股东、实际控制人控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
王梓	董事长、副总经理，间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
邹大为	间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
秦风华	董事、副总经理、财务负责人，间接参股股东（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）
刘美蓉	董事会秘书，董事
赵凯	监事会主席
王子君	董事
甘俊	董事
王韵寒	监事
白雨萌	监事
王艳	常秀云之女（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）
王锦	常秀云之子
王勤	常秀云之女

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024 年度	2023 年度
四川成视光影文化传媒有限公司	联合摄制	5,094,339.62	
合计		5,094,339.62	

（2）关键管理人员报酬

项目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	5,276,762.45	6,842,844.52

（3）其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
预付账款	四川成视光影文化传媒有限公司	2,547,169.81	

7、关联方承诺：无

十、 承诺及或有事项

1、 承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司因合同履行纠纷向大字资讯股份有限公司（以下简称“大字资讯”）提起诉讼。双方于 2020 年 8 月 31 日签订了《仙剑奇侠传五前传》改编为电视剧的《授权协议》，合同约定大字资讯将版权独家授权给本公司，授权期限为自协议签订之日起 6 年，授权金为 500 万元。合同签订后时代光影已按约履行义务，向大字公司支付了第一期授权金 200 万元，但被告违反原合同约定的独家授权且被告实际上于 2021 年 8 月 5 日已完成向第三方《仙剑奇侠传》大陆地区所有权益的转让。时代光影诉讼请求：1、法院依法判令《授权协议》解除；2、要求法院依法判令被告退还原告已支付费用及违约金共计 539.71 万元。大字公司反诉，诉讼请求为 1、《授权协议》解除；2、时代光影支付剩余授权金 300 万元。

经一审法院审理后，于 2024 年 5 月 23 日作出判决，本公司向大字公司支付 3,000,000 元授权金及 15,238 元诉讼费，公司不服此判决并向北京知识产权法院提起上诉。

经二审法院审理后，2025 年 3 月 27 日作出终审判决：解除《授权协议》，本公司与大字公司互不支付任何款项。

(2) 本公司因合同履行纠纷向浙江拾梦影视文化有限公司（以下简称“浙江拾梦”）提起诉讼。原告与被告于 2022 年 4 月 25 日签署了《网剧联合投资摄制合同》共同拍摄影视剧《桂花飘香夜雨时》，原告已按约履行义务，但被告于 2022 年 5 月 11 日向原告送达了《协议解除通知函》并要求单方解除合同。时代光影诉讼请求：1、法院依法判令的《网剧联合投资摄制合同书》自被告收到起诉状副本之日解除；2、要求法院依法判令被告退还原告已支付费用及违约金共计 179.13 万元。法院于 2024 年 2 月 9 日受理，拟定开庭时间为 2025 年 5 月 9 日。

(3) 本公司因合同履行纠纷向安徽广播电视台（以下简称“安徽广播”）提起诉讼。双方于 2020 年至 2022 年期间，分别签订电视剧《枫叶红了》《我的不惑青春》《陪你漫步这个世界》《燃烧大地》《星辰大海》《明天，会更好》的《电视剧著作权许可使用合同书》，合同总金额 8,492.31 万元。合同签订后，时代光影如约提供了播出带，安徽广播也按约定播出了上述剧目并支付部分款项。时代光影公司多次催要，安徽广播仍未支付 4,919.68 万元。本公司诉讼请求：法院依法判令被告向原告支付著作权许可使用费 4,919.68 万元。

安徽省合肥市中级人民法院于 2024 年 7 月 8 日受理，因涉及电视剧项目较多，将案件分为两个案号进行了合并审理。经审理，公司于 2025 年 3 月 3 日公司收到判决书，判决结果为：被告安徽广播电视台于本判决生效之日起十日内向本公司支付著作权许可使用费共计 49,196,800 元。

十一、 资产负债表日后事项

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

十二、 其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31				
	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	2,708,705.14	2.30	2,708,705.14	100.00	
按组合计提坏账准备	115,099,581.79	97.70	42,598,334.36	37.01	72,501,247.43

项目	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	114,523,581.79	97.21	42,598,334.36	37.20	71,925,247.43
确 信 可 收 回 组 合	576,000.00	0.49			576,000.00
合 计	117,808,286.93	100.00	45,307,039.50	38.46	72,501,247.43

（续）

项目	2023.12.31				
	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	2,708,705.14	2.15	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	123,030,607.85	97.85	26,531,124.83	21.56	96,499,483.02
其中：账龄组合	123,030,607.85	97.85	26,531,124.83	21.56	96,499,483.02
确 信 可 收 回 组 合					
合 计	125,739,312.99	100.00	29,239,829.97	23.25	96,499,483.02

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	100.00	1,700,705.14	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	100.00	1,008,000.00	诉讼已判决，未回款
合 计	2,708,705.14	100.00	2,708,705.14	

②组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.12.31	坏账准备	计提比例（%）	2023.12.31	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,692,140.00	342,947.00		23,134,277.39	277,214.78	
其中：6 个月以内	14,791,500.00	147,915.00	1.00	21,987,477.39	219,874.78	1.00
7-12 个月	3,900,640.00	195,032.00	5.00	1,146,800.00	57,340.00	5.00
1 至 2 年	13,725,800.00	1,372,580.00	10.00	43,313,200.46	4,331,320.05	10.00
2 至 3 年	36,926,511.79	7,385,302.36	20.00	23,583,250.00	4,716,650.00	20.00
3 至 4 年	23,363,250.00	11,681,625.00	50.00	31,587,880.00	15,793,940.00	50.00

账龄	2024.12.31	坏账准备	计提比例（%）	2023.12.31	坏账准备	计提比例（%）
4 年以上	21,815,880.00	21,815,880.00	100.00	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合计	114,523,581.79	42,598,334.36	---	123,030,607.85	26,531,124.83	---

（3）坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
单项计提	2,708,705.14				2,708,705.14
账龄组合	26,531,124.83	22,599,796.77	6,532,587.24		42,598,334.36

（4）报告期坏账准备转回或转销金额重要情况：无

（5）报告期实际核销的应收账款情况：无

（6）按欠款方归集的应收账款余额前五名的情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
第一名	51,968,800.00		51,968,800.00	44.11	27,605,000.00
第二名	19,008,380.00		19,008,380.00	16.14	9,084,780.00
第三名	14,000,000.00		14,000,000.00	11.88	1,040,000.00
第四名	8,970,011.79		8,970,011.79	7.61	1,794,002.36
第五名	3,570,000.00		3,570,000.00	3.03	35,700.00
合 计	97,517,191.79		97,517,191.79	82.77	39,559,482.36

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	276,705.00	263,900.57

其他应收款情况

项目	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按组合计提坏账准备	277,141.31	100.00	436.31	0.16	276,705.00
其中：账龄组合	43,631.31	15.74	436.31	1.00	43,195.00
确信可收回组合	233,510.00	84.26			233,510.00
合计	277,141.31	100.00	436.31	0.16	276,705.00

(续)

项目	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	264,273.00	100.00	372.43	0.14	263,900.57
其中：账龄组合	37,243.00	14.09	372.43	1.00	36,870.57
确信可收回组合	227,030.00	85.91			227,030.00
合计	264,273.00	100.00	372.43	0.14	263,900.57

① 坏账准备

公司将其他应收款划分为三个阶段：第一阶段是初始确没有发生信用风险变动。第二阶段初始确认后风险已显著增加。第三阶段有证据表明已经发生损失。

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款-账龄组合坏账准备如下，

项目	2024.12.31账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	43,631.31	436.31	
其中：6 个月以内	43,631.31	436.31	1
7-12 个月			5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			20
3 至 4 年			50
4 年以上			100
合计	43,631.31	436.31	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	372.43			372.43
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	436.31			436.31
本期转回	372.43			372.43

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	436.31			436.31

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的情况：无

④ 本报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金	233,510.00	227,030.00
其他	43,631.31	37,243.00
合计	277,141.31	264,273.00

⑥ 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	是否关联方	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
东郎文创（北京）品牌运营管理有限公司	房租押金	227,030.00	否	3-4 年、4 年以上	81.92	
代扣代缴个人社保住房公积金	代扣代缴	43,631.31	否	1-6 个月	15.74	436.31
河北广播电视台	保证金	6,480.00	否	1-6 个月	2.34	
合计		277,141.31			100.00	436.31

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	32,902,000.00		32,902,000.00	32,902,000.00		32,902,000.00
对合营、联营企业投资	5,087,958.77		5,087,958.77	5,044,472.14		5,044,472.14
合计	37,989,958.77		37,989,958.77	37,946,472.14		37,946,472.14

（2）对子公司投资

被投资单位	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
霍尔果斯考拉影业有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00
广东勾勾娱乐传媒有限公司	200,000.00			200,000.00
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00

被投资单位	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
海南时代光影文化传媒有限公司	302,000.00			302,000.00
四川光影在线文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	32,902,000.00			32,902,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
四川成视光影文化传媒有限公司	3,518,527.45			26,170.82		
小计	3,518,527.45			26,170.82		
二、联营企业						
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	1,525,944.69			17,315.81		
小计	1,525,944.69			17,315.81		
合计	5,044,472.14			43,486.63		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2024.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
四川成视光影文化传媒有限公司				3,544,698.27	
小计				3,544,698.27	
二、联营企业					
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司				1,543,260.50	
小计				1,543,260.50	
合计				5,087,958.77	

(4) 长期股权投资减值准备：

无。

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,945,690.02	9,502,263.55	299,199,801.12	235,236,425.26
其他业务				

合计	17,945,690.02	9,502,263.55	299,199,801.12	235,236,425.26
----	---------------	--------------	----------------	----------------

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024.12.31		2023.12.31	
	收入	成本	收入	成本
影视剧业务	3,969,111.01		224,965,884.48	172,294,619.61
联合摄制业务	8,598,707.86	791,605.97	62,950,802.55	61,145,365.44
直播服务			6,485,518.12	174,000.00
其他业务（代购代理、策划服务、剧本转让等）	5,377,871.15	8,710,657.58	4,797,595.97	1,622,440.21
合计	17,945,690.02	9,502,263.55	299,199,801.12	235,236,425.26

5、投资收益

详见附注五、32。

十四、 补充资料

1、当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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,500,000.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	999.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	572,865.19	个税手续费返还
非经常性损益总额	2,073,865.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	258,060.99	
非经常性损益净额	1,815,804.15	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	232,254.89	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,583,549.26	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》。

(1) 公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况：无

(2) 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举的项目认定为非经常性损益情况：无

2、净资产收益率及每股收益

2024 年度报告利润	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	-13.97%	-0.6777	-0.6777
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.67%	-0.7115	-0.7115

北京时代光影文化传媒股份有限公司

2025 年 4 月 21 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

(1) 会计政策变更

①本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	999.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	572,865.19
非经常性损益合计	2,073,865.14
减：所得税影响数	258,060.99
少数股东权益影响额（税后）	232,254.89
非经常性损益净额	1,583,549.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用