

**北京百纳千成影视股份有限公司**  
**二〇二四年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-92

## 审计报告

致同审字（2025）第 110A015568 号

北京百纳千成影视股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京百纳千成影视股份有限公司（以下简称“百纳千成公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百纳千成公司 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，我们独立于百纳千成公司，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。

#### （一）主营业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及五、36。

#### 1、事项描述

百纳千成公司的主营业务收入主要包括影视业务、营销业务、文旅业务等。2024年度，百纳千成公司实现主营业务收入73,451.62万元。

鉴于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将主营业务收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解并评价管理层对于主营业务收入相关的内部控制流程的设计和运行，并对关键控制的运行有效性进行测试；

(2) 评估分析各类型主营业务收入的确认政策是否准确、会计处理是否合规；

(3) 抽查主营业务收入确认相关的业务资料，评价主营业务收入的真实性，包括：获取并检查影视项目销售协议、结算分账单等支持性资料，核实控制权转移时点与收入确认是否一致；电影版权收入对应的影片是否取得《电影片公映许可证》且母带是否交付；电影分账票房收入是否依据协议约定的分账方法按照权威机构票房统计数据确认；电影发行收入是否在服务已提供时按照协议约定确认收入；营销业务收入是否按照合同或协议约定在已提供营销服务或商品时点确认收入；文旅业务是否在策划运营服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认；

(4) 对大额主营业务收入进行函证或者访谈，将资产负债表日前后管理层记录的金额与合同履行情况进行核对，结合访谈情况、函证结果、期后回款检查情况，复核主营业务收入确认的准确性和归属期间；

(5) 执行分析程序，结合同行业数据，对比分析主营业务收入和毛利率变动的合理性；

(6) 评价主营业务收入在财务报表列报和披露是否恰当。

### (二) 存货成本结转和可变现净值

相关信息披露详见财务报表附注三、13及五、7。

## 1、事项描述



2024年12月31日，百纳千成公司存货账面余额160,174.83万元，存货跌价准备余额22,164.92万元，鉴于存货金额重大且存货可变现净值的确定涉及管理层重大判断，因此我们将存货成本结转和可变现净值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解并评价管理层对于存货成本结转和确定存货可变现净值相关的内部控制流程的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行测试；

(2) 复核管理层编制的各类型存货成本结转计算是否准确，针对影视业务评估管理层结转存货成本时预估售价的合理性；

(3) 实施存货监盘，在监盘过程中重点关注公司的库存商品是否存在滞销、积压、残次的情况；

(4) 针对影视业务存货，检查期末影视剧项目所处阶段，包括但不限于未来是否上映、拍摄是否完成、剧本是否创作完成等，根据项目未来计划，评价分析管理层是否合理确定可变现净值以及可变现净值的计算是否准确；针对营销业务存货，取得可变现净值的计算依据，包括合同、订单价、存货库龄等，对存货跌价准备重新计算；

(5) 检查与存货成本结转和可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

百纳千成公司管理层对其他信息负责。其他信息包括百纳千成公司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

百纳千成公司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，管理层负责评估百纳千成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百纳千成公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百纳千成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。

（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，就可能对百纳千成公司的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百纳千成公司不能持续经营。

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

(6) 就百纳千成公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

我们还就已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。



中国注册会计师  
(项目合伙人) 

中国注册会计师   
110101561298



## 合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	263,296,672.62	137,688,562.73	475,442,582.45	386,475,002.16
交易性金融资产	五、2	736,082,920.29	718,965,367.00	751,506,077.28	711,494,591.04
应收票据	五、3、十四、1	21,069,542.00	15,000,000.00		
应收账款	五、4、十四、2	485,563,555.58	356,338,376.66	557,202,402.99	344,840,222.64
应收款项融资					
预付款项	五、5	161,334,769.75	103,241,982.20	202,951,731.27	110,733,453.32
其他应收款	五、6、十四、3	53,622,944.93	1,633,124,022.42	28,365,100.37	1,272,467,295.47
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	1,380,099,148.17	164,426,189.27	1,584,367,852.45	249,446,087.81
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、8	144,948,266.82	100,021,763.54	37,594,038.92	287,915.48
<b>流动资产合计</b>		<b>3,246,017,820.16</b>	<b>3,228,806,263.82</b>	<b>3,637,429,785.73</b>	<b>3,075,744,567.92</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9、十四、4	68,223,804.66	611,211,846.94	24,224,220.81	795,606,671.04
其他权益工具投资	五、10	22,157,131.93		77,475,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	121,273,467.00	121,273,467.00	185,114,403.16	185,114,403.16
固定资产	五、12	3,850,372.75	1,196,601.51	4,913,477.63	1,605,570.98
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	59,694,864.75	20,027,820.65	107,638,145.59	30,041,731.01
无形资产	五、14	436,574.93	81,139.37	2,418,921.27	2,000,000.00
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、15	162,031,514.59		250,300,686.41	
长期待摊费用	五、16	7,178,902.29	4,565,862.09	10,138,629.01	6,848,793.21
递延所得税资产	五、17	76,722,669.10	44,722,492.38	66,138,033.02	28,515,694.29
其他非流动资产	五、18	597,029.70		476,125.30	
<b>非流动资产合计</b>		<b>522,166,331.70</b>	<b>803,079,229.94</b>	<b>728,837,642.20</b>	<b>1,099,732,863.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,768,184,151.86</b>	<b>4,031,885,493.76</b>	<b>4,366,267,427.93</b>	<b>4,175,477,431.61</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、20	3,796,775.60		3,056,305.76	
预收款项	五、21	1,137,881.25	57,881.25	1,135,125.00	55,125.00
合同负债	五、22	389,817,714.81	207,738,364.79	234,467,438.57	4,509,433.96
应付职工薪酬	五、23	10,908,955.63	1,791,774.68	10,353,474.51	3,230,589.09
应交税费	五、24	37,784,193.68	22,609,432.77	30,435,867.98	10,961,674.03
其他应付款	五、25	216,842,735.83	128,623,116.62	281,299,710.26	202,938,854.49
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	五、26	10,877,870.24		30,898,138.02	
其他流动负债	五、27	21,650.93		29,152.41	
<b>流动负债合计</b>		<b>671,187,777.97</b>	<b>360,820,570.11</b>	<b>591,675,212.51</b>	<b>221,695,676.57</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、28	1,990,292.81		12,207,065.41	
长期应付款					
预计负债	五、29	17,540,906.52	17,437,049.28		
递延收益	五、30	32,900,000.00	4,500,000.00	19,250,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债	五、17			18,767,853.94	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>52,431,199.33</b>	<b>21,937,049.28</b>	<b>50,224,919.35</b>	<b>4,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>723,618,977.30</b>	<b>382,757,619.39</b>	<b>641,900,131.86</b>	<b>226,195,676.57</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、31	941,889,651.00	941,889,651.00	941,889,651.00	941,889,651.00
资本公积	五、32	4,945,179,301.48	4,947,055,514.55	4,947,050,275.92	4,947,055,514.55
减：库存股					
其他综合收益	五、33	-17,401,650.46			
专项储备					
盈余公积	五、34	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36	33,769,220.36
未分配利润	五、35	-2,765,345,587.76	-2,273,586,511.54	-2,323,499,189.41	-1,973,432,630.87
归属于母公司股东权益合计		3,138,090,934.62		3,599,209,957.87	
少数股东权益		-93,525,760.06		125,157,338.20	
<b>股东权益合计</b>		<b>3,044,565,174.56</b>	<b>3,649,127,874.37</b>	<b>3,724,367,296.07</b>	<b>3,949,281,755.04</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,768,184,151.86</b>	<b>4,031,885,493.76</b>	<b>4,366,267,427.93</b>	<b>4,175,477,431.61</b>

公司法定代表人：

李刚  
之方  
印刚

主管会计工作的公司负责人：

李斌  
斌李  
印佳

公司会计机构负责人：

李翠仿  
李翠仿





## 合并及公司利润表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、36、十四、5	738,556,036.83	260,410,163.33	431,636,538.22	118,973,876.99
减：营业成本	五、36、十四、5	783,486,143.76	215,663,747.07	420,988,655.66	115,692,522.18
税金及附加	五、37	2,919,679.18	1,329,037.06	2,863,491.22	1,354,292.64
销售费用	五、38	81,231,556.09	15,359,910.91	40,244,384.33	577,566.69
管理费用	五、39	126,982,693.53	40,584,399.70	96,969,161.84	48,580,214.80
研发费用					
财务费用	五、40	1,010,591.40	-59,018,148.70	-7,101,620.41	-52,653,389.79
其中：利息费用	五、40	6,035,105.86		6,517,795.94	184,011.10
利息收入	五、40	5,077,317.18	59,026,525.22	13,693,602.94	52,866,103.01
加：其他收益	五、41	16,856,924.68	429,758.83	6,815,297.54	4,715,828.99
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42、十四、6	33,152,584.28	-36,415,400.80	15,637,458.21	74,625,834.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、42、十四、6	5,382,838.98	5,833,493.12	-731,298.13	983,921.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、43	-8,568,537.58	-8,476,004.63	11,285,526.90	11,075,440.66
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-127,410,953.34	-62,574,204.17	-47,345,390.38	-21,661,408.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-271,303,972.55	-238,084,253.06	-95,064,675.50	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、46	-2,005,499.17	-2,000,000.00	173,825.65	28,561.63
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-616,353,100.81	-300,628,886.54	-230,825,492.00	74,206,927.56
加：营业外收入	五、47	1,901,887.37	1,705,257.06	587,190.19	120,537.70
减：营业外支出	五、48	17,583,633.24	17,437,049.28	2,752,944.66	2,709,928.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-632,034,846.68	-316,360,678.76	-232,991,246.47	71,617,537.09
减：所得税费用	五、49	-21,729,828.03	-16,206,798.09	-3,040,680.27	-5,969,513.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-610,305,018.65	-300,153,880.67	-229,950,566.20	77,587,050.90
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-610,305,018.65	-300,153,880.67	-229,950,566.20	77,587,050.90
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-393,119,343.68		-185,912,219.03	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-217,185,674.97		-44,038,347.17	
五、其他综合收益的税后净额		-17,401,650.46			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,401,650.46			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-17,401,650.46			
其他权益工具投资公允价值变动		-17,401,650.46			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-627,706,669.11	-300,153,880.67	-229,950,566.20	77,587,050.90
归属于母公司股东的综合收益总额		-410,520,994.14		-185,912,219.03	
归属于少数股东的综合收益总额		-217,185,674.97		-44,038,347.17	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	-0.4174		-0.1992	
(二) 稀释每股收益	十五、2	-0.4174		-0.1992	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



李翠仿





### 合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		872,430,174.00	375,716,580.57	661,559,797.75	101,078,776.46
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	104,628,823.41	282,695,261.88	257,944,111.02	564,020,765.94
经营活动现金流入小计		977,058,997.41	658,411,842.45	919,503,908.77	665,099,542.40
购买商品、接受劳务支付的现金		821,010,356.14	136,297,138.76	1,024,850,389.43	165,524,547.46
支付给职工以及为职工支付的现金		90,353,615.41	27,763,923.86	90,185,317.93	33,335,809.40
支付的各项税费		31,421,714.71	12,067,311.76	12,821,588.88	1,754,333.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	108,133,918.58	620,029,101.95	112,139,168.35	884,612,192.17
经营活动现金流出小计		1,050,919,604.84	796,157,476.33	1,239,996,464.59	1,085,226,882.86
经营活动产生的现金流量净额		-73,860,607.43	-137,745,633.88	-320,492,555.82	-420,127,340.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		5,994,753,877.84	5,853,949,545.00	2,342,080,848.72	2,096,910,748.72
取得投资收益收到的现金		27,003,900.07	25,655,658.76	15,001,422.61	74,146,048.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,337.00		44,140.58	15,620.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				1,158,169.21	
收到其他与投资活动有关的现金	五、50				
投资活动现金流入小计		6,021,761,114.91	5,879,605,203.76	2,358,284,581.12	2,171,072,416.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,098,718.43	141,479.47	16,435,735.48	11,230,695.74
投资支付的现金		6,128,428,227.28	5,989,095,000.00	3,029,282,000.50	2,821,993,000.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				83,978,669.55	
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	958,150.70		8,631,642.06	
投资活动现金流出小计		6,130,485,096.41	5,989,236,479.47	3,138,328,047.59	2,833,223,696.24
投资活动产生的现金流量净额		-108,723,981.50	-109,631,275.71	-780,043,466.47	-662,151,279.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		4,511,200.00		99,302,750.00	88,350,950.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,511,200.00		10,951,800.00	
取得借款收到的现金		4,000,000.00			28,500,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	69,746.00		117,420.93	
筹资活动现金流入小计		8,580,946.00		99,420,170.93	116,850,950.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	600,000.00	4,500,000.00	69,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				35,945.83	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	33,332,737.06		53,733,146.11	1,180,612.95
筹资活动现金流出小计		37,332,737.06	600,000.00	58,269,091.94	70,680,612.95
筹资活动产生的现金流量净额		-28,751,791.06	-600,000.00	41,151,078.99	46,170,337.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-211,336,379.99	-247,976,909.59	-1,059,384,943.30	-1,036,108,282.93
加：期初现金及现金等价物余额		474,056,250.44	385,665,472.32	1,533,441,193.74	1,421,773,755.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		262,719,870.45	137,688,562.73	474,056,250.44	385,665,472.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



李翠仿



### 合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

	本年金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	941,889,651.00	4,947,050,275.92				33,769,220.36	-2,323,499,189.41	125,157,338.20	3,724,367,296.07
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、本年年初余额	941,889,651.00	4,947,050,275.92				33,769,220.36	-2,323,499,189.41	125,157,338.20	3,724,367,296.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-1,870,974.44		-17,401,650.46			-441,846,398.35	-218,683,098.26	-679,802,121.51
（一）综合收益总额				-17,401,650.46			-393,119,343.68	-217,185,674.97	-627,706,669.11
（二）股东投入和减少资本		-1,870,974.44					-48,727,054.67	-1,497,423.29	-52,095,452.40
1. 股东投入的普通股								4,511,200.00	4,511,200.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-1,870,974.44					-48,727,054.67	-6,008,623.29	-56,606,652.40
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	941,889,651.00	4,945,179,301.48		-17,401,650.46		33,769,220.36	-2,765,345,587.76	-93,525,760.06	3,044,565,174.56

公司法定代表人：

李刚



主管会计工作的公司负责人：

李佳斌



公司会计机构负责人：

李翠伶





## 合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	918,821,518.00	4,895,259,754.94				33,769,220.36	-2,101,991,816.18	173,496,910.16	3,919,355,587.28
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、本年年初余额	918,821,518.00	4,895,259,754.94				33,769,220.36	-2,101,991,816.18	173,496,910.16	3,919,355,587.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,068,133.00	51,790,520.98					-221,507,373.23	-48,339,571.96	-194,988,291.21
（一）综合收益总额							-185,912,219.03	-44,038,347.17	-229,950,566.20
（二）股东投入和减少资本	23,068,133.00	51,790,520.98					-35,595,154.20	-4,301,224.79	34,962,274.99
1. 股东投入的普通股	23,068,133.00	65,242,186.69						10,951,800.00	99,262,119.69
2. 股份支付计入股东权益的金额		-12,845,504.17							-12,845,504.17
3. 其他		-606,161.54					-35,595,154.20	-15,253,024.79	-51,454,340.53
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	941,889,651.00	4,947,050,275.92				33,769,220.36	-2,323,499,189.41	125,157,338.20	3,724,367,296.07

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：


## 公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

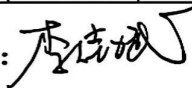
单位：人民币元

项目	本年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	941,889,651.00	4,947,055,514.55				33,769,220.36	-1,973,432,630.87	3,949,281,755.04
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	941,889,651.00	4,947,055,514.55				33,769,220.36	-1,973,432,630.87	3,949,281,755.04
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								
（一）综合收益总额							-300,153,880.67	-300,153,880.67
（二）股东投入和减少资本							-300,153,880.67	-300,153,880.67
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	941,889,651.00	4,947,055,514.55				33,769,220.36	-2,273,586,511.54	3,649,127,874.37

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：






## 公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：北京百纳千成影视股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
<b>一、上年年末余额</b>	918,821,518.00	4,894,658,832.03				33,769,220.36	-2,051,019,681.77	3,796,229,888.62
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年初余额</b>	918,821,518.00	4,894,658,832.03				33,769,220.36	-2,051,019,681.77	3,796,229,888.62
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	23,068,133.00	52,396,682.52					77,587,050.90	153,051,866.42
（一）综合收益总额							77,587,050.90	77,587,050.90
（二）股东投入和减少资本	23,068,133.00	52,396,682.52						75,464,815.52
1. 股东投入的普通股	23,068,133.00	65,242,186.69						88,310,319.69
2. 股份支付计入股东权益的金额		-12,845,504.17						-12,845,504.17
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	941,889,651.00	4,947,055,514.55				33,769,220.36	-1,973,432,630.87	3,949,281,755.04

公司法定代表人：

*Handwritten signature*



主管会计工作的公司负责人：

*Handwritten signature*



公司会计机构负责人：李翠伶

*Handwritten signature*



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京百纳千成影视股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京华录百纳影视有限公司，由中国华录集团有限公司（以下简称“华录集团”）和北京百纳文化发展有限公司共同出资组建，于 2002 年 6 月 19 日在北京取得 1102232389765（1-1）号企业法人营业执照。公司注册资本 1,000.00 万元。

根据公司 2011 年 2 月 26 日召开的 2011 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）证监许可[2011]2157 号文《关于核准北京华录百纳影视股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,500 万股（每股面值 1 元），募集资金总额 6.75 亿元，股本增加至 6,000.00 万元，于 2012 年 3 月 6 日完成工商变更。

根据公司 2013 年 4 月 22 日召开的 2012 年度股东大会，公司以截至 2012 年 12 月 31 日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股，转增后总股本为 13,200.00 万元，于 2013 年 6 月 26 日完成工商变更登记。

根据公司 2014 年 4 月 22 日召开的 2013 年度股东大会，公司以截至 2013 年 12 月 31 日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后总股本为 26,400.00 万股，于 2014 年 5 月 22 日完成工商变更登记。

根据公司 2014 年 6 月 9 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议以及证监会的批复文件（证监许可[2014]1039 号），公司以发行股份及支付现金方式购买广东蓝色火焰文化传媒有限公司 100% 股权并募集配套资金。公司本次非公开发行股份后总股本变更为 39,363.2601 万股，于 2014 年 12 月 2 日完成工商变更。

根据公司 2015 年 5 月 5 日召开的 2014 年度股东大会，公司以截至 2014 年 12 月 31 日止的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后总股本为 70,853.8681 万股，于 2015 年 5 月 29 日完成工商变更登记。

根据公司 2015 年 12 月 7 日召开的 2015 年第一次临时股东大会决议和 2016 年 7 月 20 日取得的证监会证监许可[2016]1227 号批复，公司非公开发行人民币普通股（A 股）10,392.2495 万股，发行后公司股本变更为 81,246.1176 万元，于 2016 年 12 月 8 日完成工商变更登记。

根据 2018 年 3 月 21 日华录文化产业有限公司（以下简称“华录文化”）与盈峰集团有限公司（以下简称“盈峰集团”）、宁波普罗非投资管理有限公司（以下简称“普罗非”）组成的联合受让方签署的股份转让协议，华录文化将持有的公司 142,560,000.00 股公司股份转让，转让后盈峰集团持有 101,936,941.00 股公司股份，普罗非持有 40,623,059.00 股公司股份。该转让已于 2018 年 4 月取得国务院国有资产监督管理委员会《关于北京华录百纳影视股份有限公司国有股东协议转让所持股份有关问题的批复》（国资产权[2018]189 号）同意。协议转让的股份于 2018 年 5 月 28 日过户登记。

根据本公司 2019 年 5 月 28 日召开的 2019 年度股东大会审议通过《关于公司<2019 年股



票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，公司向 3 名限制性股票激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）5,000,000.00 股，上述限制性股票的授予价格为每股 3.17 元。其中 5,000,000.00 元作为新增注册资本（股本），扣除发行费用后金额作为资本公积（股本溢价）。此次股权激励的股本实收情况已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具致同验字（2019）第 110ZC0091 号验资报告。本次定向发行后，公司股本变更为 817,461,176.00 元，于 2019 年 7 月 30 日完成工商变更登记。

根据 2019 年 7 月，普罗非、自然人杨宇熙与何剑锋签订的《关于北京华录百纳影视股份有限公司 40,903,059.00 股股份的股份转让协议》，普罗非、杨宇熙分别将其所持有的 40,623,059.00 股、280,000.00 股华录百纳股份转让给何剑锋。本次转让后，何剑锋直接持有公司 40,903,059.00 股股份，普罗非不再持有公司股份。本次协议转让的股份于 2019 年 8 月 29 日完成过户登记。

根据公司 2020 年 6 月 22 日召开的第四届董事会第八次会议审议通过的《关于公司 2019 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，22 名激励对象可在第一个行权期行权 1,742.50 万份股票期权，行权方式为自主行权。截至 2020 年 12 月 31 日止，累计已行权 1.25 万股，行权后公司总股本增至 817,473,676.00 股。

根据公司 2020 年 5 月 12 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过，经中国证券监督管理委员会《关于同意北京华录百纳影视股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监发行字[2020]2948 号文）核准，公司向特定对象盈峰集团发行人民币普通股（A 股）101,522,842.00 股，每股发行价格为 3.94 元，募集资金总额为 399,999,997.48 元。上述募集资金到位情况已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2020）第 110C001019 号《验资报告》验证确认。本次发行后，公司股本变更为 918,996,518.00 元。

根据公司 2021 年 6 月 22 日召开的第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十八次会议及 2021 年 10 月 12 日召开的 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销公司 2019 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》决定，公司向 3 名限制性股票激励对象回购限制性人民币普通股（A 股）250,000.00 股并注销，回购价格为每股 3.17 元，回购资金总额为 792,500.00 元。此次减少注册资本及股本的情况已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具致同验字（2021）第 110C000907 号验资报告确认。本次减资后，公司股本变更为 918,746,518.00 元。

根据《关于公司 2019 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，2021 年度行权 75,000.00 股，行权后公司总股本增至 918,821,518.00 股。

根据公司于 2022 年 3 月 3 日召开的第四届董事会第三十次会议决议及 2022 年 3 月 21 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于增加公司注册资本的议案》，2019 年股票期权激励计划的激励对象行权 75,000 份，每份面值 1.00 元，导致公司注册资本增加人民币 75,000.00 元，具体情况如下：变更前股本为 918,746,518.00 元，变更后股本 918,821,518.00 元。

根据公司 2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过的《关于拟变更公司名称、证券简称及修订〈公司章程〉的议案》，本公司由“北京华录百纳影视股份有限公司”更名为现名。

根据公司 2022 年 4 月 24 日召开第四届董事会第三十二次会议和第四届监事会第二十四次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》，2021 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件已经成就，实际授予 28 名激励对象 11,533,133 股，授予价格为每股 3.83 元，股票来源为公司向激励对象定向发行人民币 A 股普通股股票。此次增加注册资本及股本的情况已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具致同验字（2023）第 110C000088 号验资报告确认。本次增发新股后，公司股本变更为 930,354,651.00 元。

根据 2023 年 4 月 24 日召开第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件成就的议案》，2021 年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件已经成就，实际授予 28 名激励对象 11,535,000 股，授予价格为每股 3.83 元，股票来源为公司向激励对象定向发行人民币 A 股普通股股票。此次增加注册资本及股本的情况已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具致同验字（2023）第 110C000237 号验资报告确认。本次增发新股后，公司股本变更为 941,889,651.00 元。

注册地址：北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号 3 号楼 5365 房间；法定代表人：方刚。

本公司的基本组织架构：公司设立了股东大会、董事会和监事会。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构。公司下设电影板块、剧集板块、图书板块、项目评估中心、行业合作中心、新营销中心、IP 商务中心、海外营销部、财经管理部、证券事务部、战略发展部、营运管理部、审计部。

本公司及子公司业务性质和主要经营范围：电视剧制作；广播电视节目制作；影视项目投资管理、策划；电影制作、发行；体育赛事项目投资、策划；版权代理；组织体育文化艺术交流；承办展览展示；信息咨询（不含中介服务）；艺术培训；广告设计制作；舞台设计制作；美术设计制作；资料编辑；翻译服务；摄影；企业形象策划；租赁、维修影视服装、器械设备；劳务服务；批发、零售食品；化妆品零售；出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售等；一般项目：旅游开发项目策划咨询；商业综合体管理服务；体验式拓展活动及策划；品牌管理；市场营销策划；企业形象策划；项目策划与公关服务；企业管理咨询；租赁服务（不含许可类租赁服务）；非居住房地产租赁；专业设计服务；规划设计管理；图文设计制作；广告设计、代理；广告制作；广告发布；园区管理服务；市场调查（不含涉外调查）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；会议及展览服务；舆情信息服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；物业管理。

本公司的母公司为盈峰集团，最终控制人为何剑锋。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十九次会议于 2025 年 4 月 22 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息

披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

#### 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 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项的核销	占应收款项余额 1%以上，且金额超过 1,000.00 万元
重要的预付款项	单项金额占预付款项总额的 10%以上
重要的非全资子公司	对非全资子公司的长期股权投资账面价值占公司总资产 >10%或非全资子公司的收入占公司总收入 >10%
重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 10%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

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

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。



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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

## B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2: 应收一般客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算自信用期满之日起计算。

### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3: 应收备用金
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 预期信用损失准备的列报

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

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，



按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）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。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

产或负债的不可观察输入值。

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、发出商品等。

#### **影视业务：**

原材料主要是指公司为拍摄影视作品而购买或创作完成的剧本或版权支出，在影视作品启动拍摄时转入在产品核算。

在产品是指制作中的电视剧、电影等发生的成本，此成本于拍摄完成取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》或《网络剧片发行许可证》后转入库存商品。

库存商品主要是指本公司已入库的电视剧、电影等各种产成品之实际成本。

#### **非影视业务：**

库存商品主要是指已验收入库的化妆品、图书等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

#### **影视业务：**

本公司存货取得时按实际成本计价。

①本公司影视作品制作启动拍摄时，将剧本或版权支出转入在产品，其他制作支出先通过“预付账款”科目核算，根据实际进度归集至在产品，完成摄制并取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》或《网络剧片发行许可证》等证明文件后，结转至库存商品。联合摄制业务中，在收到合作方按合同约定的制片款项时，先通过“其他应付款”科目进行核算；当影视作品完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视作品库存商品成本的备抵。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：A、以一次性卖断全部著作权的，在控制权转移时，将全部实际成本一次性结转销售成本；B、采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

#### **非影视业务：**

存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，其中影视作品以核查版权等权利文件作为盘存方法。

## 14、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

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

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净

资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否

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

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25	3	3.88
办公设备	3-5	3	32.33-19.40
运输设备	5-8	3	19.40-11.88

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

## （5）固定资产处置

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

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 18、无形资产

本公司无形资产主要包括媒体资源使用权、软件、专利、商标等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
媒体资源使用权	2 年	合同使用年限	工作量法	
软件	3-5 年	预计使用年限	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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



## （2）短期薪酬

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

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险以及失业保险等。

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

### 设定受益计划

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

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

理。

#### （5）其他长期福利

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

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 23、收入

### （1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司的营业收入主要为影视业务、营销业务、策划运营业务，其中影视业务包括电视剧制作及衍生业务、电影制作及衍生业务。

### ①电视剧制作及衍生业务

电视剧销售收入：当与购买方签订协议，根据合约条款交付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》或《网络剧片发行许可证》的电视剧播映带或其他载体，购买方可以主导电视剧的使用且已取得收款权利时确认收入。参投电视剧，按联合摄制协议的分成约定确认收入。

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

### ②电影制作及衍生业务

A、电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》或《网络剧片发行许可证》、母带已经转移给购买方、购买方可以主导电影的使用且已取得收款权利时确认收入。

B、电影票房分账收入：在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审核通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按结算单或公开渠道可查询的相关权威机构的票房统计数据及相应的分账方法所计算的金额确认。

C、电影发行收入：分账发行收入，于影片公映后依据其分账协议的约定确认收入；代理发行收入，于发行劳务已提供，相关经济利益很可能流入，服务的相关成本能够可靠计量时确认收入。

### ③营销业务

A、品牌内容营销及媒介代理业务，在服务已提供，相关经济利益很可能流入，服务的相关成本能够可靠计量时确认收入。

B、直播营销推广业务，在主播按照合同约定完成平台直播营销推广活动后，相关经济利益很可能流入，服务的相关成本能够可靠计量时确认收入。

C、消费品和图书的销售业务，在公司根据合同约定将产品交付客户，客户取得商品控制权时确认收入。

### ④策划运营业务

在策划运营服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁

选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

- 短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。
- 本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。
- 对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。
- 房屋及建筑物
- 车辆

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 28、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资



产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 递延所得税资产

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

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### ① 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《关于印发<企业数据资源相关会计处理暂行规定>的通知》（财会〔2023〕11 号）。

该规定适用于企业按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ② 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

### 流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件

（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ③ 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

#### 不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2）重要会计估计变更

本期不存在应披露的重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	3、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1、5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号文）：境内的单位和个人在境外提供的广播影视节目（作品）的播映服务免征增值税；境内单位和个人向境外单位提供的广播影视节目（作品）的制作和发行服务，适用增值税零税率政策。本公司满足上述条件并适用上述规定。

（2）根据《财政部税务总局关于延续实施支持文化企业发展增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 61 号），对电影主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入，免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。本公司及本公司之子公司北京精彩（以下简称“北京精彩”）、东方美之（北京）影业有限公司（以下简称“东方美之”）满足上述条件并适用上述规定。

（3）根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46号）规定：自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50%的幅度内减征。本公司及本公司之子公司北京百纳京华文化传媒有限公司、东方美之、广州百纳千成影视有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（4）根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公司之子公司广东精彩时间文化传媒有限公司、北京觉醒时间音乐文化有限责任公司满足上述条件并适用上述规定。

(5) 根据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 60 号）规定：图书批发、零售环节增值税减免政策延续至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司北京千成万象文化发展有限公司满足上述条件并适用上述规定。

(6) 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告[2020]23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。根据《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》（新政发[2012]48 号），依法落实对两个经济开发区内符合条件的企业给予企业所得税五年免征优惠政策，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分。本公司之子公司喀什百纳影视有限公司、西安永兴坊文商旅策划运营有限公司满足上述条件并适用上述规定。

(7) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京百纳星辰数字科技有限公司、百纳影视（天津）有限公司、上海华录百纳文化传媒有限公司、广州百纳千成影视有限公司、深圳百纳荟聚影视文化投资有限责任公司、北京百纳源泉影视传媒有限公司、北京友光影业有限公司、上海拾光合友影业有限公司、惠州友光影业有限公司、厦门千成怡悦影视有限公司、东阳启玲影视传媒有限公司、佛山百纳千成影视有限公司、大江美之（东阳）影业有限公司、大江美之（佛山）影业有限公司、大江美之（上海）影业有限公司、大江美之（扬州）影业有限公司、东方美之（重庆）影业有限公司、海南精彩时间文化传媒有限公司、广东精彩时间文化传媒有限公司、精彩时间沉浸互娱（北京）文化有限公司、北京觉醒时间音乐文化有限责任公司、新疆精彩时间文化传媒有限公司、四川精彩时间文化传媒有限公司、上海精彩时间文化传媒有限公司、天津精彩纷呈文化传媒有限公司、广州精彩纷呈文化传媒有限公司、上海赋新诗影视文化有限公司、贵州赋新诗影视文化有限公司、广州衡奕文化有限公司、福州百纳凯旋影视有限公司，本公司下属企业上海百纳星河影视发行有限公司、广东百纳星河电影发行有限公司本年度满足上述条件并适用上述规定。

(8) 根据《浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于浙江省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（浙财税政[2022]4 号）规定：对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按 50% 幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。其他事项按照《财政部税务总局 2022 年第 10 号公告》的有关规定执行。本公司之子公司东阳市华美佰纳影业有限公司、宁波荟萃文化传媒有限公司、东阳启玲影视传媒有限公司、大江美之（东阳）影业有限公司、宁波丝足鲈恒升智能科技有限公司满足上述条件并适用上述规定。

(9) 根据《北京市财政局国家税务总局北京市税务局关于本市小微企业“六税两费”减征比例的通知》（京财税[2022]721 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，

对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司北京千成万象文化发展有限公司、东方美之、北京友光影业有限公司、北京百纳星辰数字科技有限公司、北京觉醒时间音乐文化有限责任公司、北京百纳源泉影视传媒有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（10）根据《江苏省财政厅国家税务总局江苏省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（苏财税[2022]6号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按照税额的 50%减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司大江美之（扬州）影业有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（11）根据《广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（粤财税[2022]10号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司广东精彩时间文化传媒有限公司、惠州友光影业有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（12）根据《重庆市财政局国家税务总局重庆市税务局关于落实小微企业“六税两费”减免政策的通知》（渝财规[2022]2号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司东方美之（重庆）影业有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（13）根据《海南省财政厅国家税务总局海南省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（琼财税[2022]167号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，按 50%税额幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司海南精彩时间文化传媒有限公司满足上述条件并适用上述规定。

（14）根据《天津市财政局国家税务总局天津市税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（津财规[2022]5号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我市增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司百纳影视（天津）有限公司满足上述条件并适用上述规定。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	258,185,952.31	475,282,067.23
其他货币资金	5,110,720.31	160,515.22
<b>合 计</b>	<b>263,296,672.62</b>	<b>475,442,582.45</b>

① 期末，本公司因诉讼冻结资金金额为 576,802.17 元，详见附注五、19。

② 本期其他货币资金为存放于证券账户可随时支取的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	736,082,920.29	751,506,077.28
其中：理财产品	736,082,920.29	751,506,077.28

### 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,069,542.00		21,069,542.00			

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	21,069,542.00	100.00		21,069,542.00
其中：				
银行承兑汇票	21,069,542.00	100.00		21,069,542.00
<b>合 计</b>	<b>21,069,542.00</b>	<b>100.00</b>		<b>21,069,542.00</b>

续：

类 别	上年年末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：

银行承兑汇票

合 计

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	应收票据	期末余额		应收 票据	上年年末余额	
		坏账 准备	预期信用损 失率(%)		坏账准备	预期信用 损失率(%)
银行承兑 汇票	21,069,542.00					

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	230,086,469.57	208,427,537.44
1 至 2 年	86,917,789.43	163,642,940.25
2 至 3 年	114,825,223.83	227,098,694.61
3 至 4 年	219,734,628.40	24,845,565.00
4 至 5 年	24,650,432.78	21,479,885.00
5 年以上	407,982,164.36	403,683,949.31
小 计	<b>1,084,196,708.37</b>	<b>1,049,178,571.61</b>
减：坏账准备	598,633,152.79	491,976,168.62
合 计	<b>485,563,555.58</b>	<b>557,202,402.99</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	374,229,055.97	34.52	374,229,055.97	100.00	
按组合计提坏账准备	709,967,652.40	65.48	224,404,096.82	31.61	485,563,555.58
其中：					
应收一般客户	709,967,652.40	65.48	224,404,096.82	31.61	485,563,555.58
合 计	<b>1,084,196,708.37</b>	<b>100.00</b>	<b>598,633,152.79</b>	<b>55.21</b>	<b>485,563,555.58</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	370,221,442.01	35.29	370,221,442.01		100.00		
按组合计提坏账准备	678,957,129.60	64.71	121,754,726.61		17.93	557,202,402.99	
其中：							
应收一般客户	678,957,129.60	64.71	121,754,726.61		17.93	557,202,402.99	
<b>合计</b>	<b>1,049,178,571.61</b>	<b>100.00</b>	<b>491,976,168.62</b>		<b>46.89</b>	<b>557,202,402.99</b>	

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户三	344,146,694.97	344,146,694.97	100.00	款项收回存在风险
客户四	18,975,325.22	18,975,325.22	100.00	款项收回存在风险
客户五	4,800,000.00	4,800,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户六	4,380,000.00	4,380,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户七	1,670,000.00	1,670,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户八	213,958.69	213,958.69	100.00	款项收回存在风险
客户九	43,077.09	43,077.09	100.00	款项收回存在风险
<b>合计</b>	<b>374,229,055.97</b>	<b>374,229,055.97</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

续：

名称	上年年末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户三	344,146,694.97	344,146,694.97	100.00	款项收回存在风险
客户十	15,181,669.95	15,181,669.95	100.00	款项收回存在风险
客户五	4,800,000.00	4,800,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户六	4,380,000.00	4,380,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户七	1,670,000.00	1,670,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户九	43,077.09	43,077.09	100.00	款项收回存在风险
<b>合计</b>	<b>370,221,442.01</b>	<b>370,221,442.01</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>



按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收一般客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	230,086,469.57	16,957,372.83	7.37	208,427,537.44	8,357,944.25	4.01
1 至 2 年	86,917,789.43	16,557,838.88	19.05	163,642,940.25	16,429,751.22	10.04
2 至 3 年	114,825,223.83	32,082,167.54	27.94	227,098,694.61	38,016,321.48	16.74
3 至 4 年	219,734,628.40	100,594,512.88	45.78	20,045,565.00	6,831,528.55	34.08
4 至 5 年	661,148.87	469,812.39	71.06	21,479,885.00	13,856,673.81	64.51
5 年以上	57,742,392.30	57,742,392.30	100.00	38,262,507.30	38,262,507.30	100.00
<b>合 计</b>	<b>709,967,652.40</b>	<b>224,404,096.82</b>	<b>31.61</b>	<b>678,957,129.60</b>	<b>121,754,726.61</b>	<b>17.93</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	491,976,168.62
本期计提	123,759,947.30
本期收回或转回	1,920,626.38
本期核销	15,181,669.95
本期转销	
其他	-666.80
<b>期末余额</b>	<b>598,633,152.79</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	15,181,669.95

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否由关 联交易产生
客户十	影视摄制款	15,181,669.95	公司破产，已经注销	管理层审批	否

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
客户三	344,146,694.97	31.74	344,146,694.97
客户十一	69,500,000.00	6.41	31,817,100.00
客户十二	68,430,500.00	6.31	31,327,482.90
客户十三	65,000,000.00	6.00	18,161,000.00
客户十四	50,600,000.00	4.67	24,574,400.00
<b>合 计</b>	<b>597,677,194.97</b>	<b>55.13</b>	<b>450,026,677.87</b>

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	47,796,234.73	29.63	69,412,417.67	34.20
1 至 2 年	34,636,113.39	21.47	56,195,505.86	27.69
2 至 3 年	52,682,859.79	32.65	25,240,122.01	12.44
3 年以上	26,219,561.84	16.25	52,103,685.73	25.67
<b>合 计</b>	<b>161,334,769.75</b>	<b>100.00</b>	<b>202,951,731.27</b>	<b>100.00</b>

### （2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
供应商三	32,209,955.65	19.96	

预付供应商三参投剧的投资制作费，目前项目筹备中。

### （3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 73,111,842.48 元，占预付款项期末余额合计数的比例 45.32%。

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,622,944.93	28,365,100.37
<b>合 计</b>	<b>53,622,944.93</b>	<b>28,365,100.37</b>

其他应收款

### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	53,116,206.73	22,439,479.17
1 至 2 年	2,264,500.00	2,370,000.04
2 至 3 年	356,677.15	4,500,000.00
3 至 4 年	4,500,000.00	
4 至 5 年		2,100,000.00
5 年以上	19,504,769.43	19,542,783.35
<b>小 计</b>	<b>79,742,153.31</b>	<b>50,952,262.56</b>
减：坏账准备	26,119,208.38	22,587,162.19
<b>合 计</b>	<b>53,622,944.93</b>	<b>28,365,100.37</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	65,690,072.60	25,457,420.19	40,232,652.41	43,687,677.95	21,907,811.96	21,779,865.99
押金保证金	8,573,538.79	85,735.39	8,487,803.40	6,528,350.54	65,283.51	6,463,067.03
备用金	4,902,489.12		4,902,489.12	122,167.35		122,167.35
其他	576,052.80	576,052.80		614,066.72	614,066.72	
<b>合 计</b>	<b>79,742,153.31</b>	<b>26,119,208.38</b>	<b>53,622,944.93</b>	<b>50,952,262.56</b>	<b>22,587,162.19</b>	<b>28,365,100.37</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	53,116,206.73	5.66	3,007,216.58	50,108,990.15
应收押金和保证金	8,573,538.79	1.00	85,735.39	8,487,803.40
应收备用金	4,902,489.12			4,902,489.12
应收其他款项	39,640,178.82	7.37	2,921,481.19	36,718,697.63
<b>合 计</b>	<b>53,116,206.73</b>	<b>5.66</b>	<b>3,007,216.58</b>	<b>50,108,990.15</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	11,114,825.77	68.38	7,600,870.99	3,513,954.78
应收其他款项	11,114,825.77	68.38	7,600,870.99	3,513,954.78

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	15,511,120.81	100.00	15,511,120.81	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	22,439,479.17	3.11	698,420.84	21,741,058.33
应收押金和保证金	6,528,350.54	1.00	65,283.51	6,463,067.03
应收备用金	122,167.35			122,167.35
应收其他款项	15,788,961.28	4.01	633,137.33	15,155,823.95
<b>合 计</b>	<b>22,439,479.17</b>	<b>3.11</b>	<b>698,420.84</b>	<b>21,741,058.33</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,288,079.69	53.64	7,664,037.65	6,624,042.04
应收其他款项	14,288,079.69	53.64	7,664,037.65	6,624,042.04

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	14,224,703.70	100.00	14,224,703.70	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	698,420.84	7,664,037.65	14,224,703.70	22,587,162.19
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-50,706.45	50,706.45		
--转入第三阶段	-40,100.00	-230,920.00	271,020.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,567,205.62	1,509,510.81	3,015,657.11	7,092,373.54
本期转回	166,031.12	1,354,710.00		1,520,741.12
本期转销				
本期核销		37,753.92	2,000,000.00	2,037,753.92
其他变动	-1,572.31		-260.00	-1,832.31
<b>期末余额</b>	<b>3,007,216.58</b>	<b>7,600,870.99</b>	<b>15,511,120.81</b>	<b>26,119,208.38</b>

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,037,753.92

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户二十一	往来款	15,000,000.00	1 年以内	18.81	1,105,500.00
客户十五	往来款	14,034,848.70	5 年以上	17.60	14,034,848.70
客户二十二	往来款	12,500,154.84	1 年以内	15.68	921,261.41
客户二十三	往来款	4,520,000.04	2-3 年、3-4 年	5.67	2,065,688.01
客户二十四	备用金	3,919,390.12	1 年以内	4.92	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>49,974,393.70</b>	<b>—</b>	<b>62.68</b>	<b>18,127,298.12</b>

## 7、存货

### （1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	167,250,572.00		167,250,572.00	174,172,588.44		174,172,588.44
在产品	1,111,361,180.77	87,558,631.70	1,023,802,549.07	1,064,054,593.27	87,558,631.70	976,495,961.57
库存商品	321,042,393.59	134,090,543.59	186,951,850.00	436,068,767.76	12,060,242.64	424,008,525.12
周转材料	1,877,630.90		1,877,630.90	1,998,320.19		1,998,320.19
合同履约 成本	152,515.29		152,515.29	145,087.25		145,087.25
发出商品	64,030.91		64,030.91	7,547,369.88		7,547,369.88
<b>合 计</b>	<b>1,601,748,323.46</b>	<b>221,649,175.29</b>	<b>1,380,099,148.17</b>	<b>1,683,986,726.79</b>	<b>99,618,874.34</b>	<b>1,584,367,852.45</b>

### （2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	87,558,631.70					87,558,631.70
库存商品	12,060,242.64	127,224,355.29		5,194,054.34		134,090,543.59
<b>合 计</b>	<b>99,618,874.34</b>	<b>127,224,355.29</b>		<b>5,194,054.34</b>		<b>221,649,175.29</b>

### 存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备
在产品	以估计售价减去销售费用以及相关税金后的金额	
库存商品	以估计售价减去销售费用以及相关税金后的金额	减值商品已销售

### （3）存货余额前五名情况

本公司存货前五名的影视作品分别为：

- ①电影《敦煌英雄》，开机时间为 2022 年 9 月，截至报表日正在后期制作中；
- ②电影《沙海之门》，开机时间为 2023 年 6 月，截至报表日正在后期制作中；
- ③电视剧《合成令》，开机时间为 2024 年 5 月，截至报表日正在后期制作中；
- ④电视剧《高兴》，开机时间为 2024 年 4 月，截至报表日正在后期制作中；
- ⑤电视剧《造城者》，开机时间为 2024 年 11 月，截至报表日正在拍摄中；

以上前五名的影视作品合计账面余额为 695,265,063.36 元，占公司全部存货余额的比例为 43.41%。

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
理财产品	100,000,000.00	
增值税留抵税额	30,328,213.04	29,653,776.51
预缴所得税	1,409,498.39	778,566.87
应收退货成本	319,496.96	142,217.28
预缴其他税费	45,225.00	45,225.00
其他	12,845,833.43	6,974,253.26
<b>合 计</b>	<b>144,948,266.82</b>	<b>37,594,038.92</b>

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动		权益法下 确认的 投资损益
			追加/新增 投资	减少 投资	
联营企业					
新华广联（北京）传媒科技有限公司（以下简称“新华广联”）	7,580,355.84	1,280,971.69			919,749.42
重庆成渝百景文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“成渝百景”）			47,979,797.98		4,913,743.70
东阳百纳梦想文化传媒有限公司（以下简称“东阳百纳梦想”）	78,419.85				-7,573.18
东阳风影者文化传媒有限公司（以下简称“东阳风影者”）					
百纳嘉禾（北京）网络科技有限公司（以下简称“百纳嘉禾”）	358,854.02				-43.74
永康捷尼千成文化传媒有限公司（以下简称“永康捷尼”）	2,434,147.88		2,500,000.00		-288,197.00
浙江在调品牌管理有限公司（以下简称“浙江在调”）			1,806,843.13		-58,357.94
东阳橘品影业有限公司（以下简称“东阳橘品”）	7,800,572.04				-96,482.28
其他	5,971,871.18				
<b>合 计</b>	<b>24,224,220.81</b>	<b>1,280,971.69</b>	<b>52,286,641.11</b>		<b>5,382,838.98</b>

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额 其他（账面价值）	减值准备 期末余额
	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业						
新华广联					8,500,105.26	1,280,971.69
成渝百景					52,893,541.68	
东阳百纳					70,846.67	

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

梦想			
东阳风影者			
百纳嘉禾		358,810.28	
永康捷尼		4,645,950.88	
浙江在调	6,064.70	1,754,549.89	
东阳橘品	-7,704,089.76		
其他	-5,971,871.18		
<b>合 计</b>	<b>-13,669,896.24</b>	<b>68,223,804.66</b>	<b>1,280,971.69</b>

说明：2024 年度，本公司投资的成渝百景，因本公司员工在投资决策委员会任职实现对公司决策的重大影响，转入长期股权投资核算；投资的东阳橘品因回购股份减资同步变更公司章程，仅设立执行董事，导致本公司之子公司北京百纳荟萃文化传媒有限公司对其的财务和生产经营决策不再具有重大影响，转入其他权益工具。

10、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
诺视科技（苏州）有限公司	6,188,000.00	3,000,000.00
东阳橘品	6,111,911.21	
霍尔果斯鲲池影业有限公司	2,910,349.54	3,500,000.00
湖南康众传媒有限责任公司	500,000.00	500,000.00
深圳蓝火文化传媒有限公司	475,000.00	475,000.00
成渝百景		50,000,000.00
广州安欣化妆品股份有限公司		20,000,000.00
其他	5,971,871.18	
<b>合 计</b>	<b>22,157,131.93</b>	<b>77,475,000.00</b>

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
诺视科技（苏州）有限公司	3,188,000.00	3,188,000.00			
霍尔果斯鲲池影业有限公司	-589,650.46	-589,650.46			
广州安欣化妆品股份有限公司	-20,000,000.00	-20,000,000.00			
<b>合 计</b>	<b>-17,401,650.46</b>	<b>-17,401,650.46</b>			

11、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	228,151,024.19
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	

4.期末余额	228,151,024.19
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	43,036,621.03
2.本期增加金额	8,030,490.72
计提或摊销	8,030,490.72
3.本期减少金额	
4.期末余额	51,067,111.75
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	55,810,445.44
3.本期减少金额	
4.期末余额	55,810,445.44
四、账面价值	
1.期末账面价值	121,273,467.00
2.期初账面价值	185,114,403.16

本公司本年根据中威正信评报字（2025）第 17029 号报告确认投资性房地产价值，计提投资性房地产减值金额 55,810,445.44 元。

## 12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,850,372.75	4,913,477.63
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>3,850,372.75</b>	<b>4,913,477.63</b>

### 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,936,153.61	6,463,220.78	10,399,374.39
2.本期增加金额	398,221.24	333,676.26	731,897.50
（1）购置	398,221.24	254,896.26	653,117.50
（2）其他增加		78,780.00	78,780.00
3.本期减少金额		128,923.07	128,923.07
（1）处置或报废		23,596.10	23,596.10
（2）其他减少		105,326.97	105,326.97
4.期末余额	4,334,374.85	6,667,973.97	11,002,348.82
二、累计折旧			
1.期初余额	3,020,441.52	2,465,455.24	5,485,896.76
2.本期增加金额	209,753.39	1,489,029.35	1,698,782.74
（1）计提	209,753.39	1,474,170.59	1,683,923.98



## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加		14,858.76	14,858.76
3.本期减少金额		32,703.43	32,703.43
(1) 处置或报废		14,840.46	14,840.46
(2) 其他减少		17,862.97	17,862.97
4.期末余额	3,230,194.91	3,921,781.16	7,151,976.07
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,104,179.94	2,746,192.81	3,850,372.75
2.期初账面价值	915,712.09	3,997,765.54	4,913,477.63

## 13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	户外广告位置及设施	合计
一、账面原值			
1.期初余额	46,438,011.86	200,746,942.41	247,184,954.27
2.本期增加金额	224,245.47		224,245.47
租入	224,245.47		224,245.47
3.本期减少金额	599,148.88		599,148.88
(1) 处置			
(2) 其他减少	599,148.88		599,148.88
4.期末余额	46,063,108.45	200,746,942.41	246,810,050.86
二、累计折旧			
1.期初余额	12,921,814.19	126,624,994.49	139,546,808.68
2.本期增加金额	10,802,477.22	37,060,974.00	47,863,451.22
(1) 计提	10,753,902.45	37,060,974.00	47,814,876.45
(2) 其他增加	48,574.77		48,574.77
3.本期减少金额	295,073.79		295,073.79
(1) 处置			
(2) 其他减少	295,073.79		295,073.79
4.期末余额	23,429,217.62	163,685,968.49	187,115,186.11
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	22,633,890.83	37,060,973.92	59,694,864.75

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.期初账面价值	33,516,197.67	74,121,947.92	107,638,145.59
----------	---------------	---------------	----------------

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、52。

14、无形资产

项 目	软件	媒体资源使用权	专利	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	493,247.59	2,000,000.00	6,390.00	4,638.00	2,504,275.59
2.本期增加金额	144,294.24				144,294.24
购置	144,294.24				144,294.24
3.本期减少金额		2,000,000.00			2,000,000.00
处置		2,000,000.00			2,000,000.00
4.期末余额	637,541.83		6,390.00	4,638.00	648,569.83
二、累计摊销					
1.期初余额	74,326.32		6,390.00	4,638.00	85,354.32
2.本期增加金额	126,640.58				126,640.58
计提	126,640.58				126,640.58
3.本期减少金额					
4.期末余额	200,966.90		6,390.00	4,638.00	211,994.90
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	436,574.93				436,574.93
2.期初账面价值	418,921.27	2,000,000.00			2,418,921.27

期末，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
北京精彩	177,651,626.69			177,651,626.69
西安永兴坊文商旅策划运营有限公司	72,649,059.72			72,649,059.72
<b>合 计</b>	<b>250,300,686.41</b>			<b>250,300,686.41</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京精彩		88,269,171.82		88,269,171.82
西安永兴坊文商旅策划运营有限公司				
<b>合 计</b>		<b>88,269,171.82</b>		<b>88,269,171.82</b>

北京精彩商誉：本公司采用资产组公允价值减处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值孰高的方法评估资产组的可收回金额，经对比最终选取采用预计未来现金流现值折现法计算资产组的可收回金额。本公司根据君瑞评报字（2025）第 068 号评估报告预计未来 5 年内现金流量现值，其后年度采用的现金流量增长率预计为稳定期，稳定期收入增长率为零。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.27%，根据减值测试的结果，本期期末商誉发生 88,269,171.82 元减值。

西安永兴坊文商旅策划运营有限公司商誉：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据君瑞评报字（2025）第 067 号评估报告预计未来 5 年内现金流量现值，其后年度采用的现金流量增长率预计为稳定期，稳定期收入增长率为零。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.61%，根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

收购西安永兴坊文商旅策划运营有限公司形成商誉时存在业绩承诺，其中 2023 年度已完成，2024 年度西安永兴坊文商旅策划运营有限公司经审计的扣除非经常性损益后的税后净利润为 1,774.47 万元，未达到协议要求的承诺净利润（目标公司经审计的扣除非经常性损益后的税后净利润）不低于 2,000 万元的要求，当年业绩承诺完成率为 88.72%，根据协议，如业绩承诺人在业绩承诺期前两年（即 2023 年和 2024 年）未完成上述约定的承诺净利润（2023 年和 2024 年承诺净利润合计金额为 3,500 万元），但已实际完成净利润合计金额为 3,318.76 万元，超过 2,450 万元（即 3,500 万元的 70%），公司同意待业绩补偿期届满后，业绩承诺人根据三年业绩承诺合计实际净利润仍不足 6,000 万元时，按照《股权转让及合作协议》进行最终业绩补偿。

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	10,138,629.01	47,161.15	3,006,887.87		7,178,902.29

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值准备	295,398,098.56	73,087,049.71	173,136,084.51	42,880,569.34
租赁负债	42,793,569.43	10,155,049.10	82,429,324.30	19,922,160.10
资产减值准备	11,646,491.28	2,911,622.82	13,341,214.33	3,335,303.58

小 计	349,838,159.27	86,153,721.63	268,906,623.14	66,138,033.02
递延所得税负债：				
使用权资产	39,667,044.10	9,431,052.53	77,596,414.58	18,767,853.94
小 计	39,667,044.10	9,431,052.53	77,596,414.58	18,767,853.94

## (2) 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 和负债上年年末 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	9,431,052.53	76,722,669.10		66,138,033.02
递延所得税负债	9,431,052.53			18,767,853.94

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	484,164,736.85	91,135,346.73
可抵扣亏损	696,837,710.31	2,510,076,712.30
合 计	1,181,002,447.16	2,601,212,059.03

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2024 年	—	2,136,063,534.33
2025 年	94,255,415.60	95,617,894.25
2026 年	17,371,856.56	22,001,464.05
2027 年	56,626,453.28	57,590,884.69
2028 年	196,590,980.89	198,802,934.98
2029 年	331,993,003.98	—
合 计	696,837,710.31	2,510,076,712.30

## 18、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	597,029.70		597,029.70	336,000.00		336,000.00
预付设备款				140,125.30		140,125.30
合 计	597,029.70		597,029.70	476,125.30		476,125.30

## 19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	576,802.17	576,802.17	冻结	诉讼纠纷，账户被冻结

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	上年年末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	576,802.17	576,802.17	冻结	诉讼纠纷，账户被冻结

说明：诉讼纠纷为子公司北京精彩诉讼事项：因张业权与棉锦（北京）版权贸易有限公司（以下简称“棉锦公司”）服务费争议，张业权于 2023 年 5 月 15 日起诉棉锦公司支付劳务费、杀青路费及违约金，要求北京精彩承担连带责任。2025 年 3 月资产冻结已解除。

20、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付业务款	3,796,775.60	3,056,305.76

21、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
项目款	1,080,000.00	1,080,000.00
租金	57,881.25	55,125.00
<b>合 计</b>	<b>1,137,881.25</b>	<b>1,135,125.00</b>

22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
业务款	389,817,714.81	234,467,438.57
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合 计</b>	<b>389,817,714.81</b>	<b>234,467,438.57</b>

23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,818,713.44	82,065,830.66	81,578,388.60	10,306,155.50
离职后福利-设定提存计划	534,761.07	7,408,921.38	7,340,882.32	602,800.13
辞退福利		1,041,478.26	1,041,478.26	
<b>合 计</b>	<b>10,353,474.51</b>	<b>90,516,230.30</b>	<b>89,960,749.18</b>	<b>10,908,955.63</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,351,656.43	64,341,694.37	66,317,679.98	7,375,670.82
职工福利费		1,673,950.82	1,673,950.82	
社会保险费	313,044.65	4,482,671.10	4,441,780.75	353,935.00
其中：1. 医疗保险费	305,664.30	4,362,720.37	4,322,897.60	345,487.07
2. 工伤保险费	5,908.03	117,446.32	115,850.74	7,503.61
3. 生育保险费	1,472.32	2,504.41	3,032.41	944.32

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

住房公积金		4,554,336.36	4,544,834.36	9,502.00
工会经费和职工教育经费	154,012.36	260.55	24,670.97	129,601.94
其他短期薪酬		7,012,917.46	4,575,471.72	2,437,445.74
<b>合 计</b>	<b>9,818,713.44</b>	<b>82,065,830.66</b>	<b>81,578,388.60</b>	<b>10,306,155.50</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	534,761.07	7,408,921.38	7,340,882.32	602,800.13
其中：基本养老保险费	514,326.84	7,172,774.31	7,106,792.35	580,308.80
失业保险费	20,434.23	236,147.07	234,089.97	22,491.33
<b>合 计</b>	<b>534,761.07</b>	<b>7,408,921.38</b>	<b>7,340,882.32</b>	<b>602,800.13</b>

24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	32,765,948.71	21,192,993.72
企业所得税	2,781,007.05	6,244,209.16
城市维护建设税	920,626.60	1,313,455.12
教育费附加	419,089.22	602,014.43
地方教育费附加	279,392.76	374,423.95
个人所得税	373,858.18	374,364.58
文化事业建设费	129,632.07	88,619.68
印花税	26,249.71	149,412.93
房产税	86,389.38	89,070.73
其他	2,000.00	7,303.68
<b>合 计</b>	<b>37,784,193.68</b>	<b>30,435,867.98</b>

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	216,842,735.83	281,299,710.26
<b>合 计</b>	<b>216,842,735.83</b>	<b>281,299,710.26</b>

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
项目投资款	120,328,828.81	172,265,554.07
项目分账款	26,287,814.89	20,769,990.96
项目制作费及宣发费	24,260,500.17	46,975,733.32
保理借款	15,339,538.25	22,299,375.62
应付股权转让款	14,000,000.00	



## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付款项	10,584,495.54	4,179,930.96
押金	3,794,590.49	8,557,902.21
暂存款		4,246,475.28
其他	2,246,967.68	2,004,747.84
<b>合 计</b>	<b>216,842,735.83</b>	<b>281,299,710.26</b>

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,877,870.24	30,898,138.02

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	21,650.93	29,152.41

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,397,042.81	45,201,121.54
未确认的融资费用	528,879.76	2,095,918.11
小计	12,868,163.05	43,105,203.43
减：一年内到期的租赁负债	10,877,870.24	30,898,138.02
<b>合 计</b>	<b>1,990,292.81</b>	<b>12,207,065.41</b>

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 1,571,083.19 元，计入财务费用-利息支出金额为 1,571,083.19 元。

## 29、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	17,540,906.52		赔偿款

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司重大未决诉讼情况详见附注十一、2 或有事项。

## 30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	19,250,000.00	14,700,000.00	1,050,000.00	32,900,000.00	专项补助

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

## 31、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	941,889,651.00					941,889,651.00	

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,946,847,851.91		1,870,974.44	4,944,976,877.47
其他资本公积	202,424.01			202,424.01
<b>合计</b>	<b>4,947,050,275.92</b>		<b>1,870,974.44</b>	<b>4,945,179,301.48</b>

本公司本年购买少数股东股权导致减少资本公积-股本溢价 1,870,974.44 元。

33、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-17,401,650.46		-17,401,650.46
其他权益工具投资公允价值变动		-17,401,650.46		-17,401,650.46
二、将重分类进损益的其他综合收益				
<b>其他综合收益合计</b>		<b>-17,401,650.46</b>		<b>-17,401,650.46</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-17,401,650.46				-17,401,650.46
其他权益工具投资公允价值变动	-17,401,650.46				-17,401,650.46
二、将重分类进损益的其他综合收益					
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-17,401,650.46</b>				<b>-17,401,650.46</b>

其他综合收益的税后净额本期发生额为-17,401,650.46 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-17,401,650.46 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00 元。

34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,769,220.36			33,769,220.36

35、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,323,499,189.41	-2,101,991,816.18	--
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	-2,323,499,189.41	-2,101,991,816.18	

## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：本期归属于母公司股东的净利润	-393,119,343.68	-185,912,219.03	--
其他	-48,727,054.67	-35,595,154.20	
期末未分配利润	-2,765,345,587.76	-2,323,499,189.41	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	2,197,309.74	2,000,050.18	

其他系本年度下属公司宁波荟萃文化传媒有限公司（以下简称“宁波荟萃”）因购买少数股东股权对宁波丝足鲈恒升智能科技有限公司享有的净资产份额变化，减少留存收益 31,563,161.98 元；

子公司北京百纳荟萃文化传媒有限公司（以下简称“百纳荟萃”）因购买少数股东股权对上海赋新诗影视文化有限公司享有的净资产份额变化，减少留存收益 14,514,136.67 元；

下属公司东方美之因购买少数股东股权对东阳市华美佰纳影业有限公司享有的净资产份额变化，减少留存收益 2,649,756.02 元。

## 36、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	734,516,176.38	774,652,556.04	427,580,376.65	412,082,111.90
其他业务	4,039,860.45	8,832,587.72	4,056,161.57	8,906,543.76
<b>合 计</b>	<b>738,556,036.83</b>	<b>783,485,143.76</b>	<b>431,636,538.22</b>	<b>420,988,655.66</b>

## (2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
传媒行业	686,029,154.36	764,787,061.24	399,616,868.95	406,824,852.04
文旅行业	48,487,022.02	9,865,494.80	27,963,507.70	5,257,259.86
小 计	734,516,176.38	774,652,556.04	427,580,376.65	412,082,111.90
其他业务：				
房屋租赁行业	3,838,867.66	8,724,055.92	3,964,633.25	8,758,322.40
其他行业	200,992.79	108,531.80	91,528.32	148,221.36
小 计	4,039,860.45	8,832,587.72	4,056,161.57	8,906,543.76
<b>合 计</b>	<b>738,556,036.83</b>	<b>783,485,143.76</b>	<b>431,636,538.22</b>	<b>420,988,655.66</b>

## (3) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
剧集	408,187,477.39	430,366,130.31	125,366,824.05	163,941,962.71
营销	178,527,101.01	149,021,630.94	230,521,815.98	183,196,837.95
电影	99,314,575.96	185,399,299.99	43,728,228.92	59,686,051.38

## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

策划运营服务	48,487,022.02	9,865,494.80	27,963,507.70	5,257,259.86
小计	734,516,176.38	774,652,556.04	427,580,376.65	412,082,111.90
其他业务：				
租赁收入	3,838,867.66	8,724,055.92	3,964,633.25	8,758,322.40
其他收入	200,992.79	108,531.80	91,528.32	148,221.36
小计	4,039,860.45	8,832,587.72	4,056,161.57	8,906,543.76
<b>合计</b>	<b>738,556,036.83</b>	<b>783,485,143.76</b>	<b>431,636,538.22</b>	<b>420,988,655.66</b>

## (4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额					
	剧集		营销		电影	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	408,187,477.39	430,366,130.31	178,527,101.01	149,021,630.94	99,314,575.96	185,399,299.99
其中：在某一 时点确认	408,187,477.39	430,366,130.31	178,527,101.01	149,021,630.94	99,314,575.96	185,399,299.99
在某一时段确认						
其他业务						
其中：在某一 时点确认						
在某一时段确认						
租赁收入						
<b>合计</b>	<b>408,187,477.39</b>	<b>430,366,130.31</b>	<b>178,527,101.01</b>	<b>149,021,630.94</b>	<b>99,314,575.96</b>	<b>185,399,299.99</b>

续

项 目	本期发生额					
	策划运营服务		租赁收入		其他收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,487,022.02	9,865,494.80				
其中：在某一 时点确认	24,700,269.42	2,439,590.18				
在某一时段确认	23,786,752.60	7,425,904.62				
其他业务			3,838,867.66	8,724,055.92	200,992.79	108,531.80
其中：在某一 时点确认					200,992.79	108,531.80
在某一时段确认						
租赁收入			3,838,867.66	8,724,055.92		
<b>合计</b>	<b>48,487,022.02</b>	<b>9,865,494.80</b>	<b>3,838,867.66</b>	<b>8,724,055.92</b>	<b>200,992.79</b>	<b>108,531.80</b>

## 37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	976,614.77	1,128,509.04
文化事业建设费	790,633.45	817,742.68
印花税	274,840.00	420,446.94

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

城市维护建设税	500,185.05	279,226.72
教育费附加	200,935.17	122,873.91
地方教育费附加	160,875.78	80,617.97
车船税	11,023.50	9,562.50
土地使用税	4,511.46	4,511.46
环境保护税	60.00	
<b>合 计</b>	<b>2,919,679.18</b>	<b>2,863,491.22</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
宣传发行费	38,158,480.77	4,988,404.33
职工薪酬	32,480,675.26	31,509,151.50
租赁费	6,111,412.55	6,672,792.54
业务招待费	2,518,453.88	3,172,069.37
折旧与摊销	219,603.65	499,108.96
差旅费	900,457.45	1,342,299.21
日常办公费	833,843.52	2,475,824.73
股份支付		-10,623,850.00
其他	8,629.01	208,583.69
<b>合 计</b>	<b>81,231,556.09</b>	<b>40,244,384.33</b>

### 39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
前期项目费用	48,663,976.87	11,629,251.22
职工薪酬	36,658,099.85	36,582,187.29
折旧与摊销	15,489,013.14	20,913,020.73
办公费	6,522,103.41	7,030,611.19
租赁费	4,514,794.84	4,774,591.04
业务招待费	4,447,131.33	4,753,697.76
导演服务费	2,830,188.69	3,773,584.92
审计、评估费	2,512,822.50	2,386,191.12
差旅费	1,783,035.19	2,335,588.54
物业管理费	1,702,612.01	1,872,898.72
诉讼、律师费	1,023,508.09	1,942,666.46
咨询费	584,400.81	819,622.57
股份支付		-2,221,654.17
其他	251,006.80	376,904.45
<b>合 计</b>	<b>126,982,693.53</b>	<b>96,969,161.84</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,035,105.86	6,517,795.94
减：利息收入	5,077,317.18	13,693,602.94
汇兑损益		9,482.59
手续费及其他	52,802.72	64,704.00
<b>合 计</b>	<b>1,010,591.40</b>	<b>-7,101,620.41</b>

41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
项目资助资金	12,346,623.89	1,556,603.78
企业发展扶持资金	3,807,091.54	12,368.00
三代手续费返还	701,859.97	533,586.16
稳岗补贴、留工培训补助	1,349.28	5,462.80
税款减免		4,567,276.80
文化产业发展专项资金		140,000.00
<b>合 计</b>	<b>16,856,924.68</b>	<b>6,815,297.54</b>

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,841,081.28	14,488,754.56
权益法核算的长期股权投资收益	5,382,838.98	-731,298.13
处置长期股权投资产生的投资收益	1,928,644.02	1,880,001.78
<b>合 计</b>	<b>33,152,564.28</b>	<b>15,637,458.21</b>

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-8,568,537.58	11,285,526.90
其中：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	-8,568,537.58	11,285,526.90

44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-121,839,320.92	-48,614,178.61
其他应收款坏账损失	-5,571,632.42	-2,138,803.35
长期应收款坏账损失		3,407,591.58
<b>合 计</b>	<b>-127,410,953.34</b>	<b>-47,345,390.38</b>



北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-127,224,355.29	-95,064,675.50
商誉减值损失	-88,269,171.82	
投资性房地产减值损失	-55,810,445.44	
<b>合 计</b>	<b>-271,303,972.55</b>	<b>-95,064,675.50</b>

46、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,000,000.00	
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-5,499.17	-116,772.64
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		290,598.29
<b>合 计</b>	<b>-2,005,499.17</b>	<b>173,825.65</b>

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款收入	1,898,295.63	226,572.22	1,898,295.63
无需支付的应付款项	966.74	324,613.59	966.74
其他	2,625.00	36,004.38	2,625.00
<b>合 计</b>	<b>1,901,887.37</b>	<b>587,190.19</b>	<b>1,901,887.37</b>

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补偿款、违约金及罚款支出	17,583,131.45	2,710,631.18	17,583,131.45
非流动资产毁损报废损失		9,471.83	
其他	501.79	32,841.65	501.79
<b>合 计</b>	<b>17,583,633.24</b>	<b>2,752,944.66</b>	<b>17,583,633.24</b>

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,627,221.84	7,423,452.76
递延所得税费用	-29,357,049.87	-10,464,133.03
<b>合 计</b>	<b>-21,729,828.03</b>	<b>-3,040,680.27</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-632,034,846.68	-232,991,246.47
按法定税率计算的所得税费用	-158,008,711.67	-58,247,811.62

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

某些子公司适用不同税率的影响	7,561,968.29	18,332,842.97
对以前期间当期所得税的调整	50,704.86	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,481,969.55	-622,265.73
无须纳税的收入（以“-”填列）	-68,971.18	
不可抵扣的成本、费用和损失	1,029,596.93	1,514,848.96
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-5,089.25
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,289,127.62	-1,425,135.25
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	127,896,532.58	38,706,814.32
其他	3,580,149.33	-1,294,884.67
所得税费用	-21,729,828.03	-3,040,680.27

50、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	67,979,268.13	201,551,321.76
补贴及其他利得	31,820,800.38	5,479,139.08
利息收入	4,828,754.90	12,384,790.56
银行账户冻结资金		38,528,859.62
<b>合 计</b>	<b>104,628,823.41</b>	<b>257,944,111.02</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	72,136,740.06	62,255,354.84
往来款	31,930,051.50	48,415,051.91
保证金、备用金及其他	4,067,127.02	
银行账户冻结资金		1,468,761.60
<b>合 计</b>	<b>108,133,918.58</b>	<b>112,139,168.35</b>

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	958,150.70	8,631,642.06

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁保证金	69,746.00	117,420.93

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁相关费用	33,332,737.06	53,690,077.98

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

向特定对象发行股票相关费用		43,068.13
<b>合 计</b>	<b>33,332,737.06</b>	<b>53,733,146.11</b>

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-610,305,018.65	-229,950,566.20
加：资产减值损失	271,303,972.55	95,064,675.50
信用减值损失	127,410,953.34	47,345,390.38
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,714,414.70	9,230,703.83
使用权资产折旧	47,814,876.45	51,442,796.01
无形资产摊销	126,640.58	78,964.32
长期待摊费用摊销	3,006,887.87	3,718,212.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,005,499.17	-173,825.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		9,471.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,568,537.58	-11,285,526.90
财务费用（收益以“-”号填列）	4,857,138.00	5,472,330.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,152,564.28	-15,637,458.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,668,750.46	2,957,223.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-18,688,299.41	-13,421,356.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	76,893,958.36	-815,037,150.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,341,535.90	129,470,455.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	120,592,682.67	420,223,105.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-73,860,607.43	-320,492,555.82
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	224,245.47	864,555.46
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	262,719,870.45	474,056,250.44
减：现金的期初余额	474,056,250.44	1,533,441,193.74
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	-211,336,379.99	-1,059,384,943.30

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期收到的处置下属公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置下属公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：浙江在调	1.00
减：丧失控制权日下属公司持有的现金及现金等价物	958,151.70
其中：浙江在调	958,151.70
加：以前期间处置下属公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置下属公司收到的现金净额	-958,150.70

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	262,719,870.45	474,056,250.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	257,609,150.14	473,895,735.22
可随时用于支付的其他货币资金	5,110,720.31	160,515.22
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	262,719,870.45	474,056,250.44

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
诉讼冻结资金	576,802.17	576,802.17	不能随时用来支付的银行存款
银行存款应计利息		809,529.84	不能随时用来支付的银行存款
合 计	576,802.17	1,386,332.01	

52、租赁

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	11,165,322.89
低价值租赁费用	260,884.50
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	44,758,944.45
合 计	56,185,151.84

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在下属公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

下属公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
东阳华录百纳影视有限公司 (以下简称“东阳百纳”)	300.00	东阳市	浙江省 东阳市	影视制作、 发行	100.00		投资设立
百纳影视(天津)有限公司 (以下简称“天津百纳”)	3,000.00	天津市	天津市	影视制作、 发行	100.00		投资设立
喀什百纳影视有限公司 (以下简称“喀什百纳”)	3,000.00	喀什市	新疆自治 区喀什市	影视制作、 发行	100.00		投资设立
上海美纳光璟娱乐有限公司 (以下简称“美纳光璟”)	1,000.00	上海市	上海市	影视制作、 发行	60.00		投资设立
东阳万纳光璟影视文化有限公 司(以下简称“万纳光璟”)	100.00	浙江省 金华市	浙江省 东阳市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
上海华录百纳文化传媒有限公 司(以下简称“上海百纳”)	3,000.00	上海市	上海市	影视制作、 发行	100.00		投资设立
北京千成万象文化发展有限公 司(以下简称“千成万象”)	1,000.00	北京市	北京市	图书版权营 销		51.00	投资设立
深圳百纳荟聚影视文化投资有 限责任公司(以下简称“深圳荟聚”)	1,000.00	深圳市	广东省 深圳市	影视投资策 划	100.00		投资设立
上海百纳星河影视发行有限公 司(以下简称“上海星河”)	1,000.00	上海市	上海市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
广东百纳星河电影发行有限公 司(以下简称“广东星河”)	2,200.00	广东省 广州市	广东省 广州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
北京百纳源泉影视传媒有限公 司(以下简称“百纳源泉”)	1,000.00	北京市	北京市	影视制作、 发行	55.00		投资设立
佛山百纳千成影视有限公司 (以下简称“佛山百纳”)	1,000.00	广东省 佛山市	广东省 佛山市	影视剧制 作、发行	100.00		投资设立
广州百纳千成影视有限公司 (以下简称“广州百纳”)	2,050.00	广东省 广州市	广东省 广州市	咨询策划	100.00		投资设立
北京百纳京华文化传媒有限公司 (以下简称“百纳京华”)	10,000.00	北京市	北京市	内容营销	100.00		投资设立
北京百纳星辰数字科技有限公 司(以下简称“百纳星辰”)	1,000.00	北京市	北京市	销售商品		100.00	投资设立
泉州千成悦悦影视有限公司 (以下简称“泉州悦悦”)	300.00	泉州市	福建省 泉州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
厦门千成悦悦影视有限公司 (以下简称“厦门悦悦”)	300.00	厦门市	福建省 厦门市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
百纳荟萃	5,000.00	北京市	北京市	影视制作、 发行	100.00		投资设立
东方美之	500.00	北京市	北京市	影视制作、 发行		60.00	投资设立
东阳缤纷异彩影视文化有限公 司(以下简称“缤纷异彩”)	200.00	浙江省	浙江省 东阳市	影视投资、 策划		51.00	购买股权
宁波丝足鲈恒升智能科技有限 公司(以下简称“宁波丝足鲈”)	1,000.00	浙江省	浙江省 东阳市	销售商品		99.00	投资设立
北京友光影业有限公司(以下 简称“北京友光”)	300.00	北京市	北京市	影视制作、 发行		51.00	购买股权
宁波荟萃文化传媒有限公司 (以下简称“宁波荟萃”)	500.00	浙江省	浙江省 东阳市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
深圳市启玲影视传媒文化有限 公司(以下简称“深圳启玲”)	100.00	广东省	广东省 深圳市	影视制作、 发行		100.00	购买股权

## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

下属公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
东阳启玲影视传媒有限公司 (以下简称“东阳启玲”)	100.00	浙江省	浙江省 东阳市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
福州百纳凯旋影视有限公司 (以下简称“福州百纳”)	300.00	福建省	福建省 福州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
北京千荟影视文化有限公司 (以下简称“北京千荟”)	4,150.00	北京市	北京市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
广州衡奕文化有限公司(以下 简称“广州衡奕”)	300.00	广东省	广东省 广州市	影视制作、 发行		51.00	投资设立
上海赋新诗影视文化有限公司 (以下简称“上海赋新诗”)	1,000.00	上海市	上海市	影视制作、 发行		51.00	购买股权
东阳市华美佰纳影业有限公司 (以下简称“华美佰纳”)	1,000.00	浙江省	浙江省 东阳市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
大江美之(东阳)影业有限公司 (以下简称“东阳美之”)	300.00	浙江省	浙江省 东阳市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
大江美之(扬州)影业有限公司 (以下简称“扬州美之”)	300.00	江苏省	江苏省 扬州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
大江美之(佛山)影业有限公司 (以下简称“佛山美之”)	300.00	广东省	广东省 佛山市	影视剧制 作、发行		100.00	投资设立
大江美之(上海)影业有限公司 (以下简称“上海美之”)	300.00	上海市	上海市	影视剧制 作、发行		100.00	投资设立
东方美之(重庆)影业有限公司 (以下简称“重庆美之”)	300.00	重庆市	重庆市	影视剧制 作、发行		100.00	投资设立
东方美之(香港)影业有限公司 (以下简称“香港美之”)	50.00	中国 香港	中国 香港	影视剧制 作、发行		100.00	投资设立
上海拾光合友影业有限公司(以下 简称“拾光合友”)	300.00	上海市	上海市	影视制作、 发行		100.00	购买股权
惠州友光影业有限公司(以下 简称“惠州友光”)	100.00	广东省	广东省 惠州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
贵州赋新诗影视文化有限公司 (以下简称“贵州赋新诗”)	300.00	贵州省	贵州省 铜仁市	影视制作		100.00	购买股权
山东赋新诗影视文化有限公司 (以下简称“山东赋新诗”)	300.00	山东省	山东省 青岛市	影视制作		100.00	购买股权
北京精彩	4,074.0741	北京市	北京市	影视制作、 发行	51.0004		购买股权
广东精彩时间文化传媒有限公 司(以下简称“广东精彩”)	500.00	深圳市	广东省 深圳市	影视制作、 发行		100.00	购买股权
精彩时间沉浸互娱(北京)文化 有限公司(以下简称“沉浸互娱”)	300.00	北京市	北京市	娱乐业		100.00	购买股权
海南精彩时间文化传媒有限公 司(以下简称“海南精彩”)	1,000.00	海口市	海南省 海口市	影视制作、 发行		100.00	购买股权
北京觉醒时间音乐文化有限责 任公司(以下简称“觉醒时间”)	10.00	北京市	北京市	文化创作		67.00	投资设立
新疆精彩时间文化传媒有限公 司(以下简称“新疆精彩”)	500.00	乌鲁木 齐市	新疆自 治区 乌鲁木 齐市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
四川精彩时间文化传媒有限公 司(以下简称“四川精彩”)	500.00	四川省 成都市	四川省 成都市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
上海精彩时间文化传媒有限公 司(以下简称“上海精彩”)	100.00	上海市	上海市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
广州精彩纷呈文化传媒有限公 司(以下简称“广州精彩纷呈”)	50.00	广东省 广州市	广东省 广州市	影视制作、 发行		100.00	投资设立
天津精彩纷呈文化传媒有限公 司(以下简称“天津精彩纷呈”)	50.00	天津市	天津市	影视制作、 发行		100.00	购买股权
西安永兴坊文旅策划运营有 限公司(以下简称“永兴坊”)	1,000.00	西安市	陕西省 西安市	旅游开发项 目策划咨询	60.00		购买股权



北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资下属公司

下属公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
美纳光璟	40.00	-11,896,352.63		-14,654,782.52
宁波丝足鲈	1.00	3,025,325.29		346,266.62

(3) 重要非全资下属公司的主要财务信息

下属公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
美纳光璟	256,456,292.20	6,664,736.22	263,121,028.42	299,654,127.54	103,857.24	299,757,984.78
宁波丝足鲈	88,297,180.00	303,864.59	88,601,044.59	53,974,382.94		53,974,382.94

续 (1) :

下属公司名称	上年年末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
美纳光璟	393,566,997.19	2,517,012.18	396,084,009.37	403,695,038.65		403,695,038.65
宁波丝足鲈	110,008,678.49	410,440.62	110,419,119.11	86,428,371.83		86,428,371.83

续 (2) :

下属公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
美纳光璟	241,490,566.04	-29,025,927.08	-29,025,927.08	-29,032,743.92
宁波丝足鲈	120,972,250.44	10,635,914.37	10,635,914.37	34,167,956.18

续 (3) :

下属公司名称	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
美纳光璟	0.00	-14,362,143.19	-14,362,143.19	-14,129,946.94
宁波丝足鲈	148,018,664.30	13,974,912.89	13,974,912.89	17,733,374.42

(4) 在下属公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在下属公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有美纳光璟 51.00% 股权，2024 年 4 月，本公司与上海钰煜企业管理合伙企业（有限合伙）签订协议购买其持有美纳光璟的 9.00% 股权。该股权交易完成后，本公司持有美纳光璟 60.00% 股权。上述股权转让已完成工商变更，上述交易导致少数股东权益增加 970,974.44 元，资本公积减少 1,870,974.44 元。

本公司之子公司百纳荟萃原持有宁波丝足鲈 51.00% 股权，下属公司宁波荟萃原持有宁波丝足鲈 25.00% 股权，2024 年 6 月，宁波荟萃与宁波丝足鲈自然人股东宁学亮签订协议购买其持有宁波丝足鲈的 23.00% 股权。该股权交易完成后，宁波荟萃持有宁波丝足鲈 48.00% 股权，百纳荟萃持有宁波丝足鲈 51.00% 股权。上述股权转让已完成工商变更，上述交易

导致少数股东权益减少 8,436,838.02 元，未分配利润减少 31,563,161.98 元。

本公司之下属公司东方美之原持有华美佰纳 60.00% 股权，2024 年 3 月，东方美之与北京汇光通成文化传播合伙企业（有限合伙）签订协议购买其持有华美佰纳的 40.00% 股权。该股权交易完成后，东方美之持有华美佰纳 100.00% 股权。上述股权转让已完成工商变更，上述交易导致少数股东权益增加 2,649,756.02 元，未分配利润减少 2,649,756.02 元。

本公司之子公司百纳荟萃原持有上海赋新诗 45.00% 股权，2024 年 11 月，百纳荟萃与上海赋新诗自然人股东周丹科签订协议购买其持有上海赋新诗的 4.00% 股权，与上海贞亨影视文化有限公司签订协议购买其持有上海赋新诗的 2.00% 股权。该股权交易完成后，百纳荟萃持有上海赋新诗 51.00% 股权。上述股权转让已完成工商变更，上述交易导致少数股东权益减少 485,863.33 元，未分配利润减少 14,514,136.67 元。

## ② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	美纳光瓌	宁波丝足鲈	华美佰纳	上海赋新诗
购买成本	900,000.00	40,000,000.00		15,000,000.00
--现金				
购买成本合计	900,000.00	40,000,000.00		15,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-970,974.44	8,436,838.02	-2,649,756.02	485,863.33
差额	1,870,974.44	31,563,161.98	2,649,756.02	14,514,136.67
其中：调整资本公积	1,870,974.44			
调整盈余公积				
调整未分配利润		31,563,161.98	2,649,756.02	14,514,136.67

## 2、非同一控制下企业合并

### （1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量净增加额
天津精彩纷呈	2024/3/14	0.00	100.00	现金购买	2024/3/14	控制权转移	1,000,156.34	-27,594.88	435,612.11

天津精彩纷呈注册资本 50.00 万元。2024 年 3 月，天津精彩纷呈注册资本尚未实缴，本公司二级子公司北京精彩以零对价购买天津精彩纷呈 100.00% 股权，对应注册资本 50.00 万元。2024 年 3 月完成工商变更，至此北京精彩已实际控制天津精彩纷呈的财务和经营决策，享有相应的收益并承担相应的风险，购买日确定为 2024 年 3 月 14 日。本次交易中合并成本及取得的可辨认净资产公允价值份额均为 0.00 元，未产生商誉。

### 3、处置下属公司

#### （1）单次处置至丧失控制权而减少的下属公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控 制权的 时点	丧失控制 权时点的 判断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
浙江在调	1.00	27.50	出售	2024/2/5	工商变 更日	943,157.87	

### 4、其他原因导致的合并范围的变动

截至 2024 年 12 月 31 日止，北京华录蓝火体育产业发展有限公司（以下简称“蓝火体育”）、海南雄英年少影业有限公司已注销。

### 5、在联营企业中的权益

#### （1）联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	68,223,804.66	24,224,220.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	5,382,838.98	-731,298.13
其他综合收益		
综合收益总额	5,382,838.98	-731,298.13

#### （2）对联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的损 失份额	本期未确认的损失 份额	本期末累积未确认 的损失份额
联营企业			
东阳风影者	2,603,362.85	19,213.28	2,622,576.13

## 七、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关的政 府补助	19,250,000.00	14,700,000.00	1,050,000.00	32,900,000.00

#### （1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计入 损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损 益的列报项目
与收益相关的政府补助：						
北京宣传文化引导基金 项目	14,000,000.00	10,000,000.00	794,737.10	-5,262.90	23,200,000.00	其他收益

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

文化产业发展专项资金	4,750,000.00		250,000.00		4,500,000.00	其他收益
2018 年度天津市促进影 视剧繁荣发展扶持项目	500,000.00				500,000.00	
影视项目补贴		4,700,000.00			4,700,000.00	
<b>合 计</b>	<b>19,250,000.00</b>	<b>14,700,000.00</b>	<b>1,044,737.10</b>	<b>-5,262.90</b>	<b>32,900,000.00</b>	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
项目资助资金	12,346,623.89	1,556,603.78	其他收益
企业发展扶持资金	3,807,091.54	12,368.00	其他收益
稳岗补贴、留工培训补助	1,349.28	5,462.80	其他收益
文化产业发展专项资金		140,000.00	其他收益
<b>合 计</b>	<b>16,155,064.71</b>	<b>1,714,434.58</b>	

3、本年返还政府补助情况

项 目	金额	原因
北京宣传文化引导基金项目	5,262.90	影视项目资助金 50.00 万元，经结项验收及审计，进项税部分不计入支出，结余 5,262.90 元，退还至北京市宣传思想文化人才发展中心

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，本公司基于对第三方的财务状况、信用记录

等因素进行综合评估，与经认可的、信誉良好的第三方进行交易；为降低信用风险，本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等，执行催收、诉讼及其他监控程序以确保最大可能回收到期债权。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.13%（2023 年：64.36%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 62.68%（2023 年：66.80%）。

## （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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元（2023 年 12 月 31 日：40,000.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	3,796,775.60				3,796,775.60
其他应付款	216,842,735.83				216,842,735.83
一年内到期的非流动负债	10,877,870.24				10,877,870.24
其他流动负债 （不含递延收益）	21,650.93				21,650.93
租赁负债		880,223.83	835,702.48	274,366.50	1,990,292.81
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>231,539,032.60</b>	<b>880,223.83</b>	<b>835,702.48</b>	<b>274,366.50</b>	<b>233,529,325.41</b>

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	上年年末余额				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	3,056,305.76				3,056,305.76
其他应付款	281,299,710.26				281,299,710.26
一年内到期的非流动负债	30,898,138.02				30,898,138.02
其他流动负债 （不含递延收益）	29,152.41				29,152.41
租赁负债		10,334,563.43	796,993.21	1,075,508.77	12,207,065.41
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>315,283,306.45</b>	<b>10,334,563.43</b>	<b>796,993.21</b>	<b>1,075,508.77</b>	<b>327,490,371.86</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 19.20%（2023 年 12 月 31 日：14.70%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		319,992,730.32	416,090,189.97	<b>736,082,920.29</b>
理财产品		319,992,730.32	416,090,189.97	<b>736,082,920.29</b>
（二）其他权益工具投资			22,157,131.93	<b>22,157,131.93</b>

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
盈峰集团	广东省佛山市	投资	445,000.00	26.76	26.76

本公司最终控制人为何剑锋。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江在调	联营企业
东阳百纳梦想	联营企业
东阳风影者	联营企业

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	简称	与本公司关系
广东盈峰科技有限公司	广东盈峰	同一实际控制人
广东盈峰普惠互联小额贷款股份有限公司	盈峰普惠	同一实际控制人
广州华艺国际拍卖有限公司	华艺国际	同一实际控制人
宁波盈峰融资租赁有限公司	宁波盈峰融资	同一实际控制人
深圳前海盈峰商业保理有限公司	前海盈峰	同一实际控制人



北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

仙桃盈和环保有限公司	仙桃盈和	同一实际控制人
海南盈峰数智科技有限公司	盈峰数智	同一实际控制人
深圳市盈峰智慧科技有限公司	盈峰智慧	同一实际控制人
长沙中联重科环境产业有限公司	中联重科	同一实际控制人
长沙中联重科环境产业有限公司深圳福田分公司	中联重科深圳分公司	同一实际控制人
佛山市顺德区盈合城市环境服务有限公司	盈合环境	同一实际控制人
深圳盈峰和韵管理有限公司	盈峰和韵	同一实际控制人
广州盈峰云科技有限公司	广州盈峰云	同一实际控制人
顾家家居（曲水）有限公司	顾家曲水	同一实际控制人
天津短频酷爱文化传媒合伙企业（有限合伙）	天津酷爱	公司高管实际控制的公司
中国华录集团有限公司	华录集团	持有上市公司 5%以上股份的股东的实际控制人
北京易华录信息技术股份有限公司	易华录	与持有上市公司 5%以上股份的股东为同一控制人的法人
中国华录信息产业有限公司	华录信息	与持有上市公司 5%以上股份的股东为同一控制人的法人
华录光存储研究院（大连）有限公司	华录光存储	与持有上市公司 5%以上股份的股东为同一控制人的法人
佛山市顺德区美的酒店管理有限公司	美的酒店	实际控制人直系亲属控制的法人
芜湖安得智联科技有限公司	芜湖安得智联	实际控制人直系亲属控制的法人

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
芜湖安得智联	仓储及配送服务	4,810,010.24	5,624,433.45
广州盈峰云	技术服务	894,783.20	1,565,733.97
华艺国际	采购商品	471,860.00	823,262.00
盈峰集团	技术服务	221,120.76	
天津酷爱	采购商品	150,943.40	
盈峰智慧	物业管理服务	106,584.22	62,342.94
美的酒店	采购商品		1,255,342.76
东阳风影者	影视制作服务		283,018.86
盈峰数智	技术服务		53,705.67
华录信息	物业管理服务		19,121.94
华录光存储	技术服务		11,320.75

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

盈峰智慧	水电费及其他	2,968.71
盈峰和韵	采购商品	380.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
顾家曲水	广告营销	356,603.77	
浙江在调	运营服务	200,992.79	
美的酒店	直播营销		1,089,456.52
美的酒店	广播影视服务		518,867.92
中联重科	直播营销		275,384.63
盈峰普惠	直播营销		31,969.92
华艺国际	直播营销		11,235.41
宁波盈峰融资	直播营销		9,936.28
仙桃盈和	直播营销		6,342.16
前海盈峰	直播营销		5,707.96
盈峰集团	直播营销		4,184.07
中联重科深圳分公司	直播营销		2,283.19
盈合环境	直播营销		1,141.60
广东盈峰	直播营销		380.53

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
盈峰智慧	办公场所租赁	93,600.00	103,100.50
易华录	办公场所租赁	17,574.76	43,936.90
华录集团	办公场所租赁		39,945.78

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
盈峰智慧	房屋及建筑物		8,972.38

(3) 关联担保情况

公司于 2024 年 4 月 23 日召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第八次会议，以全票同意的表决结果审议通过了《关于公司及下属公司向银行等金融机构申请综合授信额度并提供相应担保的议案》，同意公司及下属控股公司为满足日常经营需要，确保 2024 年度经营规划的顺利推进以及核心项目的顺利实施，向银行等金融机构及其他融资机构申请累计不超过 15 亿元人民币的综合授信额度，以借贷、保理、融资租赁（含无形资产

租赁）等方式进行融资。上述融资的担保方式为以各借款主体提供信用担保、公司或其他下属公司提供连带责任保证担保、抵押或质押担保等，具体担保形式由公司、下属公司与金融机构协商确定。合计担保额度不超过 15 亿元人民币，且在额度使用期限内任一时点授信余额及担保余额不超过 15 亿元人民币，在上述额度内资金可以滚动使用。。本次综合授信及担保额度的使用期限为自公司 2023 年年度股东大会审议通过之日起至 2024 年年度股东大会召开之日止。

截至 2024 年 12 月 31 日，上述担保额度尚未使用。

#### （4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	还款日	说明
拆入：				
天津酷爱	4,000,000.00	2024/10/31	2024/12/26	项目及日常运营支出

#### （5）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,436,622.82	6,483,662.18

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	东阳百纳梦想	2,323,112.00		2,323,112.00	
预付款项	东阳风影者	943,396.20		943,396.20	
预付账款	美的酒店	274,610.63		274,610.63	
预付款项	华艺国际	62,414.00		13,433.00	
预付账款	广州盈峰云	4,485.00			
其他应收款	东阳风影者	4,520,000.04	2,065,688.01	4,520,000.04	755,308.00
其他应收款	芜湖安得智联	366,794.64	3,667.95		
其他应收款	顾家曲水	100,000.00	1,000.00		
其他应收款	美的酒店			11,492.59	114.93

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	芜湖安得智联	555,399.41	526,218.28
合同负债	美的酒店		39,622.66
其他应付款	天津酷爱	160,000.00	
其他应付款	盈峰智慧	54,362.78	

其他应付款	华录集团	40,556.33	40,556.33
其他应付款	广州盈峰云	26,320.00	551,866.98
其他应付款	易华录	16,123.64	

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
原告 1	本公司、百纳京华第三人 1	根据 (2024)京 0106 民初 14970 号《民事判决书》本公司与百纳京华共同对 (2018)京 0105 民初 83077 号《民事判决书》所确认的债务中尚未清偿部分承担连带清偿责任。	北京市丰台区人民法院	1,462.68 万元	二审上诉中
北京领悦文化传媒有限公司(以下简称“北京领悦公司”)	美纳光璟	因北京领悦公司与美纳光璟项目发行合作争议,美纳光璟应按照《雪迷宫项目发行合作协议》支付发行代理费,如逾期支付需支付逾期付款违约金。	无	511.36 万元	仲裁受理中
张业权	棉锦公司、北京精彩	因张业权与棉锦公司服务费争议,张业权于 2023 年 5 月 15 日起诉棉锦公司支付劳务费、杀青路费及违约金。同时,张业权起诉北京精彩,要求北京精彩承担连带责任。	北京市朝阳区人民法院	57.68 万元	二审中
海南欢喜心文化传媒有限公司(以下简称“海南欢喜心公司”)	万纳光璟	因海南欢喜心公司与万纳光璟联合开发合作争议,海南欢喜心公司要求法院确认《影视剧<让我在你身边>联合开发合作协议》已经解除,要求万纳光璟支付剧本创作费及顾问策划费,并承担逾期付款违约金、律师费等费用。	北京市朝阳区人民法院	52.20 万元	一审中

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 4 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2025 年 4 月 22 日，本公司不存在应披露的重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,000,000.00		15,000,000.00			

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00
其中：					
银行承兑汇票	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>15,000,000.00</b>

续：

类别	期末余额		上年年末余额		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
<b>合计</b>					

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	15,000,000.00					

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
1 年以内	189,102,675.42	119,366,157.47
1 至 2 年	51,294,122.05	120,186,861.22
2 至 3 年	78,080,995.63	145,130,500.00
3 至 4 年	137,930,500.00	84,000.00
4 至 5 年	84,000.00	3,500,000.00
5 年以上	386,776,113.76	398,457,783.71
小 计	<b>843,268,406.86</b>	<b>786,725,302.40</b>
减：坏账准备	486,930,030.20	441,885,079.76
合 计	<b>356,338,376.66</b>	<b>344,840,222.64</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	348,259,772.06	41.30	348,259,772.06	100.00	
按组合计提坏账准备	495,008,634.80	58.70	138,670,258.14	28.01	356,338,376.66
其中：					
应收一般客户	378,877,631.42	44.93	138,670,258.14	36.60	240,207,373.28
应收合并范围内关联方	116,131,003.38	13.77			116,131,003.38
合 计	<b>843,268,406.86</b>	<b>100.00</b>	<b>486,930,030.20</b>	<b>57.74</b>	<b>356,338,376.66</b>

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	363,441,442.01	46.20	363,441,442.01	100.00	
按组合计提坏账准备	423,283,860.39	53.80	78,443,637.75	18.53	344,840,222.64
其中：					

## 北京百纳千成影视股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收一般客户	423,172,927.12	53.79	78,443,637.75	18.54	344,729,289.37
应收合并范围内关联方	110,933.27	0.01			110,933.27
<b>合 计</b>	<b>786,725,302.40</b>	<b>100.00</b>	<b>441,885,079.76</b>	<b>56.17</b>	<b>344,840,222.64</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户三	344,146,694.97	344,146,694.97	100.00	款项收回存在风险
客户六	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户七	1,670,000.00	1,670,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户九	43,077.09	43,077.09	100.00	款项收回存在风险
<b>合 计</b>	<b>348,259,772.06</b>	<b>348,259,772.06</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

续:

名 称	上年年末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户三	344,146,694.97	344,146,694.97	100.00	款项收回存在风险
客户十	15,181,669.95	15,181,669.95	100.00	款项收回存在风险
客户六	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户七	1,670,000.00	1,670,000.00	100.00	款项收回存在风险
客户九	43,077.09	43,077.09	100.00	款项收回存在风险
<b>合 计</b>	<b>363,441,442.01</b>	<b>363,441,442.01</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收一般客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	73,075,139.72	5,385,637.81	7.37	119,303,685.42	4,784,077.79	4.01
1 至 2 年	51,231,650.00	9,759,629.33	19.05	120,138,400.00	12,061,895.36	10.04
2 至 3 年	78,040,000.00	21,804,376.00	27.94	145,130,500.00	24,294,845.70	16.74
3 至 4 年	137,930,500.00	63,144,582.90	45.78	84,000.00	28,627.20	34.08
4 至 5 年	84,000.00	59,690.40	71.06	3,500,000.00	2,257,850.00	64.51
5 年以上	38,516,341.70	38,516,341.70	100.00	35,016,341.70	35,016,341.70	100.00
<b>合 计</b>	<b>378,877,631.42</b>	<b>138,670,258.14</b>	<b>36.60</b>	<b>423,172,927.12</b>	<b>78,443,637.75</b>	<b>18.54</b>



北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收合并范围内关联方

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	116,027,535.70			62,472.05		
1 至 2 年	62,472.05			48,461.22		
2 至 3 年	40,995.63					
<b>合 计</b>	<b>116,131,003.38</b>			<b>110,933.27</b>		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	441,885,079.76
本期计提	60,313,859.98
本期收回或转回	87,239.59
本期核销	15,181,669.95
<b>期末余额</b>	<b>486,930,030.20</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	15,181,669.95

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户十	影视摄制款	15,181,669.95	公司破产，已经注销	管理层审批	否

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
客户三	344,146,694.97	40.82	344,146,694.97
子公司一	107,100,000.00	12.70	
客户十一	69,500,000.00	8.24	31,817,100.00
客户十二	68,430,500.00	8.11	31,327,482.90
客户十三	65,000,000.00	7.71	18,161,000.00
<b>合 计</b>	<b>654,177,194.97</b>	<b>77.58</b>	<b>425,452,277.87</b>

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,633,124,022.42	1,272,467,295.47
<b>合 计</b>	<b>1,633,124,022.42</b>	<b>1,272,467,295.47</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	537,703,343.68	643,433,929.45
1 至 2 年	525,253,328.50	489,535,935.17
2 至 3 年	456,417,503.17	113,127,755.73
3 至 4 年	87,727,755.73	9,746,243.90
4 至 5 年	9,746,243.90	8,300,000.00
5 年以上	22,151,990.43	13,889,744.35
小计	<b>1,639,000,165.41</b>	<b>1,278,033,608.60</b>
减：坏账准备	5,876,142.99	5,566,313.13
合计	<b>1,633,124,022.42</b>	<b>1,272,467,295.47</b>

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	1,634,019,228.87	5,487,929.79	1,628,531,299.08	1,277,495,804.29	5,141,885.48	1,272,353,918.81
备用金	4,418,938.74		4,418,938.74	92,000.00		92,000.00
押金保证金	175,540.00	1,755.40	173,784.60	21,592.59	215.93	21,376.66
其他	386,457.80	386,457.80		424,211.72	424,211.72	
合计	<b>1,639,000,165.41</b>	<b>5,876,142.99</b>	<b>1,633,124,022.42</b>	<b>1,278,033,608.60</b>	<b>5,566,313.13</b>	<b>1,272,467,295.47</b>

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,632,599,839.64	0.02	380,679.25	1,632,219,160.39
应收合并范围内关联方款项	1,622,863,924.76			1,622,863,924.76
应收备用金	4,418,938.74			4,418,938.74
应收其他款项	5,141,436.14	7.37	378,923.85	4,762,512.29
应收押金和保证金	175,540.00	1.00	1,755.40	173,784.60
合计	<b>1,632,599,839.64</b>	<b>0.02</b>	<b>380,679.25</b>	<b>1,632,219,160.39</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	6,400,325.77	85.86	5,495,463.74	904,862.03
应收其他款项	6,400,325.77	85.86	5,495,463.74	904,862.03

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,270,695,528.91		45,425.48	1,270,650,103.43
应收合并范围内关联方款项	1,269,454,516.15			1,269,454,516.15
应收其他款项	1,127,420.17	4.01	45,209.55	1,082,210.62
应收押金和保证金	21,592.59	1.00	215.93	21,376.66
应收备用金	92,000.00			92,000.00
<b>合计</b>	<b>1,270,695,528.91</b>		<b>45,425.48</b>	<b>1,270,650,103.43</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	7,338,079.69	75.24	5,520,887.65	1,817,192.04
应收其他款项	7,338,079.69	75.24	5,520,887.65	1,817,192.04

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	45,425.48	5,520,887.65		5,566,313.13
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-44,110.00	44,110.00		
--转入第三阶段		-200,800.00	200,800.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	380,578.25	169,020.01	1,799,200.00	2,348,798.26
本期转回	1,214.48			1,214.48
本期转销				
本期核销		37,753.92	2,000,000.00	2,037,753.92
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>380,679.25</b>	<b>5,495,463.74</b>		<b>5,876,142.99</b>

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,037,753.92

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
子公司二	往来款	282,464,185.97	1 年以内、1-2 年、2-3 年	17.23	
子公司三	往来款	265,860,000.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、5 年以上	16.22	
子公司四	往来款	203,513,894.85	1 年以内、1-2 年、2-3 年	12.42	
子公司五	往来款	195,285,263.53	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.91	
子公司一	往来款	101,066,160.44	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年	6.17	
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>1,048,189,504.79</b>	<b>—</b>	<b>63.95</b>	

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	726,280,686.87	176,462,486.87	549,818,200.00	788,026,315.20		788,026,315.20
对联营企业投资	62,674,618.63	1,280,971.69	61,393,646.94	8,861,327.53	1,280,971.69	7,580,355.84
<b>合 计</b>	<b>788,955,305.50</b>	<b>177,743,458.56</b>	<b>611,211,846.94</b>	<b>796,887,642.73</b>	<b>1,280,971.69</b>	<b>795,606,671.04</b>

(1) 对子公司投资

被投资 单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
北京 精彩 百纳 京华	357,507,786.87				176,462,486.87	181,045,300.00	176,462,486.87
永兴坊	100,000,000.00					100,000,000.00	
百纳 荟萃	90,000,000.00					90,000,000.00	
喀什 百纳	50,000,000.00					50,000,000.00	
天津 百纳	30,000,000.00					30,000,000.00	
上海 百纳	30,000,000.00					30,000,000.00	
广州 百纳	29,722,900.00					29,722,900.00	
深圳 荟聚		20,500,000.00				20,500,000.00	
美纳 光璟	10,000,000.00					10,000,000.00	
百纳 源泉	5,100,000.00		900,000.00			6,000,000.00	
东阳 百纳	1,550,000.00					1,550,000.00	
	1,000,000.00					1,000,000.00	

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

蓝火 体育	83,145,628.33		83,145,628.33			
<b>合 计</b>	<b>788,026,315.20</b>	<b>21,400,000.00</b>	<b>83,145,628.33</b>	<b>176,462,486.87</b>	<b>549,818,200.00</b>	<b>176,462,486.87</b>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	本期增减变动	
				减少投资	权益法下确认的 投资损益
联营企业					
成渝百景			47,979,797.98		4,913,743.70
新华广联	7,580,355.84	1,280,971.69			919,749.42
<b>合 计</b>	<b>7,580,355.84</b>	<b>1,280,971.69</b>	<b>47,979,797.98</b>		<b>5,833,493.12</b>

续:

被投资单位	其他综合		宣告发放现金 股利或利润	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	收益调整	其他权 益变动		计提减 值准备	其他		
联营企业							
成渝百景						52,893,541.68	
新华广联						8,500,105.26	1,280,971.69
<b>合 计</b>						<b>61,393,646.94</b>	<b>1,280,971.69</b>

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,477,239.43	206,595,998.43	114,917,025.38	106,838,020.54
其他业务	4,932,923.90	9,067,748.64	4,056,851.61	8,854,501.64
<b>合 计</b>	<b>260,410,163.33</b>	<b>215,663,747.07</b>	<b>118,973,876.99</b>	<b>115,692,522.18</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
传媒行业	255,477,239.43	206,595,998.43	114,917,025.38	106,838,020.54
小 计	255,477,239.43	206,595,998.43	114,917,025.38	106,838,020.54
其他业务:				
房屋租赁行业	4,589,231.18	8,724,055.92	3,964,633.25	8,758,322.40
其他行业	343,692.72	343,692.72	92,218.36	96,179.24
小 计	4,932,923.90	9,067,748.64	4,056,851.61	8,854,501.64
<b>合 计</b>	<b>260,410,163.33</b>	<b>215,663,747.07</b>	<b>118,973,876.99</b>	<b>115,692,522.18</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
剧集	247,179,178.34	200,678,051.75	114,845,956.07	106,338,020.55
电影	8,298,061.09	5,917,946.68	71,069.31	499,999.99
小计	255,477,239.43	206,595,998.43	114,917,025.38	106,838,020.54
其他业务:				
租赁收入	4,589,231.18	8,724,055.92	3,964,633.25	8,758,322.40
其他收入	343,692.72	343,692.72	92,218.36	96,179.24
小计	4,932,923.90	9,067,748.64	4,056,851.61	8,854,501.64
<b>合计</b>	<b>260,410,163.33</b>	<b>215,663,747.07</b>	<b>118,973,876.99</b>	<b>115,692,522.18</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	收入	剧集成本	收入	电影成本
主营业务	247,179,178.34	200,678,051.75	8,298,061.09	5,917,946.68
其中：在某一时点确认	247,179,178.34	200,678,051.75	8,298,061.09	5,917,946.68
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
<b>合计</b>	<b>247,179,178.34</b>	<b>200,678,051.75</b>	<b>8,298,061.09</b>	<b>5,917,946.68</b>

续:

项 目	本期发生额			
	收入	租赁收入成本	收入	其他收入成本
主营业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
其他业务	4,589,231.18	8,724,055.92	343,692.72	343,692.72
其中：在某一时点确认			343,692.72	343,692.72
在某一时段确认				
租赁收入	4,589,231.18	8,724,055.92		
<b>合计</b>	<b>4,589,231.18</b>	<b>8,724,055.92</b>	<b>343,692.72</b>	<b>343,692.72</b>

北京百纳千成影视股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,215,610.84	13,641,912.77
权益法核算的长期股权投资收益	5,833,493.12	983,921.49
处置长期股权投资产生的投资收益	-67,464,504.76	
成本法核算的长期股权投资收益		60,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>-36,415,400.80</b>	<b>74,625,834.26</b>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
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	-76,855.15	详见附注五、42、46
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,153,715.43	详见附注五、41
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	17,272,543.70	详见附注五、42、43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,681,745.87	详见附注五、47、48
<b>非经常性损益总额</b>	<b>17,667,658.11</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	559,314.72	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>17,108,343.39</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,461,830.31	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>10,646,513.08</b>	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	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	-11.66	-0.4174	-0.4174
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.98	-0.4287	-0.4287







姓名 李春旭  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1984-11-03  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 22088119841103052X  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/ /

年 月 日  
/ /



登记  
Registration

姓名: 李春旭  
证书编号: 110101560196

合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101560196  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 08 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李春旭

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 张紫薇  
 Full name Zhang Xuewei  
 性别 女  
 Sex Female  
 出生日期 1987-10-21  
 Date of birth 1987-10-21  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit ZTO CPAs (Special General Partnership)  
 身份证号码 210703198710213020  
 Identity card No. 210703198710213020



张紫薇 110101561298

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101561298  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2022年 10月 26日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 / /

年 月 日  
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报送主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

### 说明

# 会计师事务所 执业证书

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出

租出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制