

北京长江文化股份有限公司

Beijing Changjiang Culture Co., Ltd.

长 江 文 化

NEEQ:837747



——2024——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人汪红潮、主管会计工作负责人彭荣（代）及会计机构负责人（会计主管人员）彭荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	40
附件	会计信息调整及差异情况	118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市大兴区欣宝街 2 号院一区 4 号楼长江文化大厦

释义

释义项目		释义
公司、本公司、长江文化	指	北京长江文化股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
股东大会	指	北京长江文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京长江文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京长江文化股份有限公司监事会
湖北台、实际控制人	指	湖北广播电视台
长江广电、控股股东	指	湖北长江广电传媒集团有限责任公司
北京完美	指	北京完美养成文化科技有限公司
伊犁影视	指	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司
北京荣艺	指	北京荣艺和生传媒有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京长江文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Changjiang Culture Co.,Ltd.		
	Changjiang Culture		
法定代表人	汪红潮	成立时间	2012 年 8 月 10 日
控股股东	控股股东为湖北长江广电传媒集团有限责任公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（湖北广播电视台），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和录音制作业（87）-电影和广播电视节目发行（875）-电影和广播电视节目发行（8750）		
主要产品与服务项目	电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，电影业务的投资、制作，IP 运营，文旅提升策划服务，贸易。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	长江文化	证券代码	837747
挂牌时间	2016 年 6 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	179,795,169
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 4001 号时代金融中心大厦 17 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭卫东	联系地址	北京市大兴区欣宝街 2 号院一区 4 号楼长江文化大厦
电话	010-87535029	电子邮箱	2486882488@qq.com
传真	010-87535138		
公司办公地址	北京市大兴区欣宝街 2 号院一区 4 号楼长江文化大厦	邮政编码	100076
公司网址	http://www.cmcj.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101051410106W		
注册地址	北京市东城区安定门东大街 28 号 1 号楼 B 单元 811 号 1-6 室		
注册资本（元）	179,795,169	注册情况报告期内是	否

		否变更	
--	--	-----	--

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“R87 广播、电视、电影和录音制作业”，公司报告期内主要从事电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，IP 孵化运营服务。

(1) 视频节目+北京完美

视频内容事业部主要负责视频内容投资及 IP 抓取；子公司北京完美负责 IP 授权和衍生品开发销售。

公司的视频节目业务主要分为受托制作和联合投资两种模式。受托制作是指公司通过接受电视台、视频网站或视频节目研发机构等客户委托，为其制作电视或新媒体视频节目，以实现盈利；联合投资指根据共担风险、共享收益的原则，与合作方联合投资视频节目，按合同约定获得收入分成。

(2) 影视剧事业部+伊犁影视

影视剧事业部负责影视剧投资、发行、卫视剧场运营；子公司伊犁影视负责应收账款催收和存货处理。

公司的电视剧（含网剧）业务主要分为买断发行、联合摄制和剧场运营服务三种模式。买断发行是指公司支付资金买断电视剧一定期限/地区的播映权或著作权，再通过向电视台、视频网站或其他发行公司销售电视剧播映权以获取收益；联合摄制指公司按照联合摄制合同的约定将资金投入联合拍摄的执行制片方，参与电视剧剧本的选择、预算的制定、剧组的安排，电视剧完成拍摄并实现发行收入后，公司按照投资比例获得相应收入；剧场运营服务是指公司接受电视台或频道委托，负责其电视剧目遴选推荐、评估、审核、营销推广等，通过版权运营服务获取收益。

(3) 新业态事业部+北京荣艺

新业态事业部负责文化 IP 落地、城市文旅提升、跨境电商及贸易布局、线下展览、研学活动、演出等，增加公司赢利点，打造公司新的增长曲线。

2、经营计划

(1) 总体经营情况

影视剧方面，开拓微短剧市场、发行 20 多部库存剧。公司尝试拓展微短剧市场，联合投资的 5 部短剧，成为国内首批获得总局备案号的竖屏短剧，其中第一部短剧于 2024 年 10 月份上线，播放量破千万，剩余 4 部短剧计划 2025 年二季度全部上线。电视剧《无与伦比的美丽》二轮发行湖北卫视、广东卫视，《了不起的儿科医生》二轮发行湖北卫视、天津卫视，《小舍得》多轮发行海南、新疆、辽宁、西藏等，《人间正道是沧桑》多轮发行延边卫视，另有 15 部库存剧发行 22 个地面频道，2 部剧发行新媒体。

视频节目方面，延续合作优质平台，开拓企事业客户视频内容制作。《2024 中国诗词大会》于 2024 年 3 月 10 日起在央视综合频道及科教频道开播，5 月 18 日收官。本季节目公司实现了城市文旅与央视资源合作的初次尝试，完成了山东无棣、广西上思、浙江横店的内容植入，为后续文旅产业的合作打下了良好基础。同时，2024 年中国诗词大会招商情况喜人，取得近三年投资最好收益。公司积极承接多家企事业客户视频内容制作，完成中国航信集团系列宣传片制作、中国海油 2 部宣传片制作、全球能源互联网集团直播技术服务。

新业态方面，IP 运营挖掘“增长点”，持续对精品 IP 数字项目孵化，形成自有品牌。公司以主营诗词文化 IP 城市合作为抓手，开展诗词大会城市合作，研发诗词系列主题产品及落地活动。中国诗词大会文创旗舰店于 2023 年 9 月 10 日在淘宝正式运营，已构建完整的运营模式及团队、搭建了全媒体传播

销售渠道，打通商业变现路径。

（2）经营指标情况

报告期内，公司围绕 2024 年度经营计划有序开展，受外部市场环境进一步恶化影响，公司主要客户电视台经营状况进一步下滑，公司也受到较大影响。报告期内公司实现收入 3,514.35 万元，同比减少 46.45%；归属于母公司股东的净利润为-11,168.42 万元，同比减少亏损 9,454.46 万元，主要因为本年度计提的信用减值损失以及存货的减值有所减少；另本期毛利率有所提升，本期毛利为 35.97%，上年同期毛利率为-39.30%，同比增长 75.26%；此外《2024 中国诗词大会》当年已完成结算，增加了一部分投资收益。

（3）分板块经营情况

影视剧业务：2024年度实现收入1,073.08万元，同比减少3,750.61万元，降幅为77.75%；实现毛利433.90万元，同比增加3,277.72万元，毛利率增长99.39%，主要系去年同期发行《微笑妈妈》、《无与伦比的美丽》等6部以发行卫视首轮、二轮为主的电视剧，本年只发行《了不起的儿科医生》、《无与伦比的美丽》2部卫视二轮为主的电视剧，其余剧目以发行地面多轮为主；另去年同期部分电视剧版权到期，部分电视剧项目产生亏损，出现负毛利，凸显本年度毛利大幅增长。

咨询服务业务：2024年度实现收入905.66万元，同比减少62.15万元，下降6.42%；2024年实现毛利720.08万元，同比增加187.39万元，毛利率增长24.47%，主要为本年度减少了部分宣传推广服务业务，另本年度剧场运营服务成本有所下降，故整体收入有所下降，毛利有所增长。

节目制作业务：2024年度实现收入603.31万元，同比增加326.94万元，增长118.29%；2024年实现毛利39.19万元，同比增加16.05万元，毛利率下降1.87%，主要为本年度承接的《为梦想不止步》项目较上年度承接的项目规模有所增加，故整体收入有所增长，毛利略有下降。

新业态业务：2024年度实现收入860.79万元，同比增加461.99万元，增长115.85%；2024年实现毛利44.56万元，同比增加335.68万元，毛利率增长78.18%，新业态板块主要为本年新增IP授权定制产品销售以及《中国诗词大会》IP运营等项目产生的收入；另去年同期承接的火星展项目产生亏损，出现负毛利，凸显本年度毛利有所增长。

其他业务：2024年度实现收入71.51万元，同比减少24.72万元，下降25.69%；2024年实现毛利26.22万元，同比增加26.22万元，毛利率增长36.67%，主要为代理的《慈海鹊桥汇》栏目广告本年度到期未续签，故整体收入有所下降。

（二）行业情况

1、行业监管政策

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》及其他相关规定，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度。

（1）广播电视节目制作经营业务许可（含专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧）

根据《广播电视节目制作经营管理规定》、《电视剧内容管理规定》，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动应当取得《广播电视节目制作经营许可证》。

（2）电视剧拍摄制作和发行

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国务院广播影视行政部门负责全国拍摄制作电视剧的公示。省、自治区、直辖市人民政府广播影视行政部门负责受理本行政区域内制作机构拍摄制作电视剧的备案，经审核报请国务院广播影视行政部门公示。

2、行业基本特点

国内的电视剧和视频节目制作企业普遍采取“轻资产”的经营方式，生产经营过程中的主要要素投入为剧本和编剧费用、演职人员劳务费、道具及其他制作支出等，拍摄制作过程中所需的专用设施、设备、场景等主要通过租赁取得。这种经营模式一方面是由于电视剧和视频节目制作行业的市场化时间较短，绝大多数的电视剧和视频节目制作企业经济实力较弱，不得不采取“轻资产”的运作模式；另一方面是由于绝大多数的国内电视剧和视频节目制作企业的经营理念与国外领先的影视企业还有较大的差距，仍然以粗放式、短线经营的思路来进行经营管理，因此对专业摄影棚等固定资产投资相对较少。随着国内电视剧和视频节目制作行业进入快速发展时期，行业中的领先者凭借自身经营理念、资金实力、专业人才、业务规模等方面的优势，已经逐渐加大了“重资产”方面的投资，同时在尝试将人工智能引入影视作品中。

3、行业的发展趋势

（1）影视剧行业

2022年2月，国家广播电视总局发布了《“十四五”中国电视剧发展规划》，锚定2035年我国建成文化强国远景目标，为行业未来五年的内容创作创新与监管、完善市场体系、加强国际传播、改善行业风气等方面确定了方向。影视行业进入了提质减量的新周期，影视公司更加聚焦于优质内容和坚持长期主义，正在打造出更为健康的行业生态，并引导各生产环节进入正向循环。我国电视剧实行内容审查和发行许可制度，根据国家广电总局的数据，2024年全年全国生产完成并获得《国产电视剧发行许可证》的剧目115部3528集。其中，现实题材剧目共计88部2576集，分别占总部、集数的76.52%、73.02%；历史题材剧目共计25部890集，分别占总部、集数的21.74%、25.23%。

（2）视频节目

根据云和数据《2024年综艺网播年度观察》，从上新数量看，2024年上新季播综艺部数增长，网络综艺和电视综艺分别增加54部和36部。爱奇艺和芒果TV上新量较多，分别达99部和90部。台综独播比例大幅提升，网络综艺独播比例也有所增加；从微综受关注看，综艺正片时长缩短，30分钟以下和30-60分钟的部数占比有变化。长视频平台布局微综艺，爱奇艺、芒果TV、腾讯视频、优酷均有相关计划或已推出微综。从综N代与新综表现看，2024年在更综N代部数占比42%，有效播放占比74%。《哈哈哈哈哈第4季》《奔跑吧第8季》《大侦探第九季》等为综N代有效播放TOP3，《喜剧之王单口季》《这是我的岛》《盒子里的猫》等是新综有效播放TOP3。从用户画像特征看，上新独播综艺用户画像显示，各平台观众年龄集中在20-39岁，女性占比较高，爱奇艺、芒果TV、腾讯视频、优酷的平均年龄和女性占比略有差异。

（三）与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,143,493.89	65,628,937.49	-46.45%
毛利率%	35.97%	-39.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-111,684,208.60	-206,228,841.53	45.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	-106,507,351.20	-204,062,110.05	47.81%

性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-17.38%	-25.73%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-16.57%	-25.46%	-
基本每股收益	-0.62	-1.15	46.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	687,596,783.79	822,575,115.40	-16.41%
负债总计	96,935,812.17	120,213,072.16	-19.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	586,745,232.80	698,429,441.40	-15.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.26	3.88	-15.98%
资产负债率%（母公司）	4.11%	3.90%	-
资产负债率%（合并）	14.10%	14.61%	-
流动比率	5.54	5.54	-
利息保障倍数	-66.49	-348.07	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,242,288.20	9,718,241.66	-153.94%
应收账款周转率	0.24	0.34	-
存货周转率	0.09	0.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.41%	-22.50%	-
营业收入增长率%	-46.45%	110.06%	-
净利润增长率%	45.84%	-131.96%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	72,362,905.15	10.52%	95,944,169.26	11.66%	-24.58%
应收票据	1,583,400.00	0.23%	6,242,354.05	0.76%	-74.63%
应收账款	124,386,850.20	18.09%	165,699,017.41	20.14%	-24.93%
应收款项融资	86,675.00	0.01%	2,688,380.13	0.33%	-96.78%
存货	210,930,429.58	30.68%	266,052,740.02	32.34%	-20.72%
预付账款	55,028,901.56	8.00%	67,641,980.15	8.22%	-18.65%
其他应收款	2,507,376.59	0.36%	5,645,704.48	0.69%	-55.59%
一年内到期的非流动资产	10,600,000.00	1.54%	0.00	0.00%	100.00%

其他流动资产	59,577,205.70	8.66%	53,146,736.74	6.46%	12.10%
长期股权投资	24,738,023.79	3.60%	26,212,678.49	3.19%	-5.63%
其他非流动金融资产	15,000,000.00	2.18%	15,000,000.00	1.82%	0.00%
固定资产	64,219,859.88	9.34%	63,459,893.93	7.71%	1.20%
使用权资产	575,784.85	0.08%	1,203,913.69	0.15%	-52.17%
无形资产	45,011.37	0.01%	56,975.10	0.01%	-21.00%
长期待摊费用	116,314.18	0.02%	162,556.26	0.02%	-28.45%
递延所得税资产	25,338,045.94	3.69%	28,018,015.69	3.41%	-9.57%
其他非流动资产	20,500,000.00	2.98%	25,400,000.00	3.09%	-19.29%
应付账款	65,382,508.19	9.51%	53,949,908.56	6.56%	21.19%
合同负债	7,263,950.30	1.06%	8,746,018.62	1.06%	-16.95%
应付职工薪酬	6,371,489.51	0.93%	5,771,626.02	0.70%	10.39%
应交税费	3,659,469.02	0.53%	2,099,015.74	0.26%	74.34%
其他应付款	13,628,730.18	1.98%	12,955,035.74	1.57%	5.20%
一年内到期的非流动负债	481,558.44	0.07%	649,541.28	0.08%	-25.86%
租赁负债			448,569.57	0.05%	-100.00%
其他流动负债	119,317.29	0.02%	35,533,160.95	4.32%	-99.66%
递延所得税负债	28,789.24	0.00%	60,195.68	0.01%	-52.17%

项目重大变动原因

应收票据：应收票据期末余额较年初下降 74.63%，主要系报告期内收到的承兑汇票有所减少。

应收款项融资：应收款项融资期末余额较年初下降 96.78%，主要系报告期内收到的银行承兑汇票有所减少，且信用等级低的银行承兑汇票重分类到应收票据。

其他应收款：其他应收款期末余额较年初下降 55.59%，主要系报告期内收回部分其他应收款，另随着账龄的增长，计提的信用减值损失增加，其他应收款净值减少。

一年内到期的非流动资产：一年内到期的非流动资产期末余额较年初增长 100.00%，主要系其他非流动资产划分至一年内到期的非流动资产的项目投资款。

使用权资产：使用权资产期末余额较年初下降 52.17%，主要系报告期内租赁的办公室租金有所减少。

应交税费：应交税费较年初增长 74.34%，主要系报告期内公司应缴纳的增值税、附加税以及所得税有所增长。

租赁负债：租赁负债较年初下降 100.00%，主要系报告期内应支付的租金转入一年内到期的非流动负债。

其他流动负债：其他流动负债较年初下降 99.66%，主要系报告期内支付基金融资的本金及利息。

递延所得税负债：递延所得税负债较年初下降 52.17%，主要系报告期内形成的应纳税暂时性差异。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	35,143,493.89	-	65,628,937.49	-	-46.45%
营业成本	22,503,921.83	64.03%	91,420,040.50	139.30%	-75.38%
毛利率%	35.97%	-	-39.30%	-	-
销售费用	4,967,752.75	14.14%	3,748,266.34	5.71%	32.53%
管理费用	33,317,103.89	94.80%	32,339,407.60	49.28%	3.02%
财务费用	1,390,726.41	3.96%	338,827.68	0.52%	310.45%
信用减值损失	-16,198,443.67	-46.09%	-59,134,325.40	-90.10%	72.61%
资产减值损失	-77,983,142.22	-221.90%	-92,728,267.34	-141.29%	15.90%
其他收益	17,927.58	0.05%	411,191.60	0.63%	-95.64%
投资收益	14,628,649.49	41.63%	2,467,142.75	3.76%	492.94%
资产处置收益	-2,852.51	-0.01%	0.00	0.00%	-100.00%
营业利润	-107,696,565.74	-306.45%	-212,188,722.63	-323.32%	49.24%
营业外收入	154,774.93	0.44%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	75,277.55	0.21%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-111,701,071.62	-317.84%	-206,275,501.76	-314.31%	45.85%

项目重大变动原因

营业收入：营业收入较上年同期下降46.45%，主要为电视剧业务板块收入大幅下降，去年同期发行《微笑妈妈》、《无与伦比的美丽》等6部卫视首轮、二轮为主的电视剧，本年只发行《了不起的儿科医生》、《无与伦比的美丽》2部卫视二轮为主的电视剧，其余剧目以发行地面多轮为主；新业态板块新增项目的收入增长不明显；故整体收入有所下降。

营业成本：营业成本较上年同期下降75.38%，主要由于随着营业收入的下降，营业成本也随之下降；此外，本年度电视剧板块收入减少，故整体毛利增长，营业成本下降幅度高于营业收入。

销售费用：销售费用较上年同期增长32.53%，主要系新业态板块产生的销售费用有所增加。

财务费用：财务费用较上年同期增长310.45%，主要原因为上年度基金融资款进行打折结算，财务费用有所减少，凸显本年度财务费用有所增长。

信用减值损失：信用减值损失较上年同期计提下降72.61%，主要系报告期内随着账龄的延长，按照账龄正常计提的减值损失。

其他收益：其他收益较上年同期下降95.64%，主要系报告期内增值税加计抵免所产生的收益较少。

投资收益：投资收益较上年同期增长492.94%，主要系报告期内收到《2023中国诗词大会》及《2024中国诗词大会》投资收益。

资产处置收益：资产投资收益较上年同期下降100.00%，主要系报告期内下属子公司搬家处置了部分不使用的资产。

营业外收入：营业外收入较上年同期增长100.00%，主要系本年度收到的违约金赔偿款。

营业外支出：营业外支出较上年同期增长100.00%，主要系本年度固定资产报废产生的处置净损失。

营业利润及净利润：营业利润及净利润分别较上年同期增长49.24%和45.85%，具体原因详见“第二节、会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“（一）、商业模式与经营计划实现情况”之“2、经营计划”之“（2）经营指标情况”。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,143,493.89	65,628,937.49	-46.45%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	22,503,921.83	91,420,040.50	-75.38%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视剧	10,730,836.89	6,391,852.34	40.43%	-77.75%	-91.66%	99.39%
咨询服务	9,056,603.76	1,855,763.19	79.51%	-6.42%	-57.35%	24.47%
节目制作	6,033,139.62	5,641,270.97	6.50%	118.29%	122.76%	-1.87%
新业态	8,607,851.93	8,162,205.14	5.18%	115.85%	18.31%	78.18%
其他	715,061.69	452,830.19	36.67%	-25.69%	-52.94%	36.67%

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

具体原因详见“第二节、会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“（一）、商业模式与经营计划实现情况”之“2、经营计划”之“（3）分板块经营情况”。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	15,703,395.28	44.68%	是
2	客户 2	4,245,283.02	12.08%	否
3	客户 3	3,577,433.63	10.18%	否
4	客户 4	1,415,094.31	4.03%	否
5	客户 5	943,396.23	2.68%	否
合计		25,884,602.47	73.65%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	3,069,622.64	13.64%	否
2	供应商 2	2,264,150.95	10.06%	否
3	供应商 3	2,059,405.94	9.15%	否

4	供应商 4	1,891,592.93	8.41%	否
5	供应商 5	1,330,088.49	5.91%	否
合计		10,614,860.95	47.17%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,242,288.20	9,718,241.66	-153.94%
投资活动产生的现金流量净额	-17,630,975.91	9,803,927.63	-279.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-708,000.00	-924,183.00	23.39%

现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额下降 153.94%，主要系本年度收回的应收款金额较上年度有所减少。

报告期内投资活动产生的现金流量净额下降 279.84%，主要系投资项目结算收回的投资款有所减少，另新业态板块增加部分投资。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限	控股子公司	电视剧	50,000,000.00	345,601,669.22	-346,025,863.31	10,629,712.97	-108,657,461.09

公司							
湖北香蕉传媒有限公司	控股子公司	节目咨询	5,000,000.00	9,339,778.18	9,133,148.52	0.00	-426,342.28
伊犁长江股权投资管理有限公司	控股子公司	股权投资	50,000,000.00	36,861,412.59	27,339,968.00	161,549.88	-1,701,539.69
北京荣艺和生传媒有限公司	控股子公司	电视剧	50,000,000.00	27,150,945.85	16,639,868.10	1,981,132.07	5,092,392.64
喀什长江影视	控股子公司	电视剧	10,000,000.00	15,518,315.49	9,636,770.29	0.00	-42,157.56

文化有限公司							
北京完美养成文化传媒有限公司	控股子公司	节目制作	2,000,000.00	34,941,196.62	-24,467,643.15	8,610,622.90	-9,374,812.77
武汉江湖映画影视文化有限公司	控股子公司	电视剧	5,555,556.00	35,942,519.56	35,894,347.28	0.00	-55,141.36
湖北长江广电文创股权	参股公司	投资管理与资产管理	169,559,444.44	159,397,355.19	156,128,094.93	0.00	-38,589.16

投资基金合伙企业（有限合伙）							
湖北长江广电文创产业有限公司	参股公司	对文化产业的项目投资	7,500,000.00	26,412.07	-4,856,052.07	0.00	-123,765.68

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	与公司主营业务无关	参与投资管理与资产管理
湖北长江广电文创产业有限公司	与公司主营业务无关	参与对文化产业的项目投资

报告期内取得和处置子公司的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.00%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0.00%	0.00%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计、28”收入所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、30”。公司的销售收入主要来自于电视剧销售收入、节目制作收入。

鉴于营业收入系公司最关键的财务报表项目，收入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

公司对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况；
- （2）通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了长江文化公司的收入确认具体方法是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对销售收入进行了抽样测试，检查相关销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，以评价收入确认是否符合收入确认原则；
- （4）执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析等，以分析测试收入是否存在重大异常；
- （5）根据客户交易的特点和性质，挑选样本对应收账款余额和收入金额执行函证程序；
- （6）针对电视剧销售收入，执行检查销售合同、发行许可证、发带记录，联合摄制合同、发行方案盖章确认的收入结算表、根据合同约定的分账方法对分账收入进行重新计算等程序；
- （7）针对节目制作收入，执行检查合同、检查播出记录等程序；
- （8）对资产负债表日前后确认的销售收入执行检查，从收入明细账核对至发行许可证、供带记录、节目播出情况等支持性文件，检查收入是否计入了恰当的会计期间。

（二）应收账款的减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计、12”应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、3”。截止2024年12月31日，长江文化公司应收账款余额为373,425,251.09元，坏账准备余额249,038,400.89元，应收账款账面价值为124,386,850.20元，占长江文化公司2024年12月31日资产总额的18.09%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备金额的确定需要管理层识别已发生减值的项目、搜集客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，应收账款坏账准备金额的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

公司对于应收账款的减值准备所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了管理层对应收账款的信用政策及应收款项管理相关的内部控制的设计和执行情况；
- （2）评估、分析了应收款项坏账准备会计估计的合理性，重点关注根据新金融工具准则预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当；
- （3）计算得出资产负债表日坏账准备余额与应收账款余额的比率（简称“坏账准备计提率”），并与同行业可比公司坏账准备计提率进行比较，分析应收账款坏账准备余额是否充分；
- （4）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- （5）获取公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账准备计提金额是否准确。
- （6）对年末余额较大或账龄较长的应收账款，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，制作发行的每一部作品均把社会效益放在首位，弘扬正能量，认真履行企业应承担的社会责任，努力做到对社会负责、对公司股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策监管风险	目前，国家对具有意识形态特殊属性的广播、电视、电影行业的监管较为严格，对广播电视节目制作、进口、发行等环节实行许可制度，并禁止出租、出借、出卖、转让或变相转让广播电视节目制作许可证。《广播电视管理条例》（2020年修订版）第三十一条和第三十三条分别规定：“广播电视节目由广播电台、电视台和省级以上人民政府广播电视行政部门批准设立的广播电视节目制作经营单位制作。广播电台、电视台不得播放未取得广播电视节目制作经营许可的单位制作的广播电视节目”，“广播电台、电视台对其播放的广播电视节目内容，应当依照本条例第三十二条的规定进行播前审查，重播重审。”国家从资格准入到内容审查，对广播电影电视行业的监管贯穿于行业的整个业务流程之中，如果视频节目在制作、发行过程中违反了相关监管规定，将受到行业监管部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。 监管政策的影响贯穿于公司业务的整个生产流程中，对公司业务的正常开展构成较为重要的影响。一方面，如果公司在业务发展中未能严格把握好政策导向，违反行业政策，可能面临作品无法通过审核、损失投资成本、被监管部门处罚甚至取消市场准入资格的风险；另一方面，如果行业资格准入和监管政策进一步放宽，行业整体将会面临更为激烈的竞争，外资制作机构、境外引进节目将会对国内市场带来更大冲击，从而对公司的业务发展产生影响。
2、客户购买力减弱风险	电视剧的销售对象主要是各大电视台，电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时，企业的盈利较好、预期乐观，用于投放广告的支出扩大，电视台广告收入增加，用于购买电视剧的资金规模增加；反之，当经济增长放缓时，企业的盈利下降，用于投放广告的支出规模缩小，

	电视台广告收入减少，相应减少购买电视剧的资金规模，因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。近几年受新冠疫情影响，各大卫视广告收入急剧下滑，卫视采购总额和采购单价大幅降低，经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。
3、市场竞争风险	从电视剧和视频节目的市场需求来看，公司电视剧和视频节目的主要客户为各大电视台，由于电视频道特别是卫星频道数量保持稳定，卫星频道黄金档电视剧播出量存在限制。随着三大视频网站以及芒果TV等国内主流一线卫视自建新媒体平台的崛起，电视剧和视频节目的市场竞争特别是卫星频道黄金档和网络首播档期竞争越来越激烈，若未来公司无法持续提供优质内容，占据有利的市场地位，则公司可能面临行业竞争减弱的风险，将无法应对市场竞争的挑战。
4、实际控制人依赖风险	报告期内公司关联交易价格均遵循市场价格定价原则，未损害公司自身的利益及中小股东利益，但公司营业收入仍存在对实际控制人依赖的风险。如果湖北台利用其控制地位对关联交易价格进行控制或减少与公司的关联销售业务等情况出现，将对公司生产经营产生较大的影响。
5、电视剧及视频节目适销性的风险	电视剧及视频节目的创作者对观众的喜好认知是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，才能获得广大消费者喜爱，才能取得良好的收视率，形成市场需求。相反，受到题材选择不当、推出时机不佳甚至主创人员受到社会舆论谴责等因素影响时，电视剧及视频节目的收视率可能会受到巨大的打击，带来较大的投资风险。由于不能确保创作团队主观判断与广大消费者主观判断的完全一致，因此，公司电视剧及视频节目产品的市场需求具有一定的未知性，电视剧及视频节目的投资回报存在一定的不确定性。
6、主创人员不当行为的风险	电视剧作品的投资、制作过程需要编剧、导演、制片以及演员等演职人员的密切参与，其中主创人员的个人言行、社会形象等如出现不当行为导致的负面事件则可能对电视剧作品的内容审批、发行许可乃至最终播出产生重要影响，导致电视剧作品未能按照计划完成制作、发行及播出。若公司投资的电视剧、电影作品出现主创人员的不当行为，将使得该部作品未能按照计划完成制作、发行及播出，从而给公司带来相应投资回收慢、投资效益降低甚至投资损失的风险。
7、存货跌价风险	随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货中以买断的电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而需要计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。
8、应收账款坏账损失风险	公司应收账款余额较大，对资金形成占用，可能会造成公司的经营性现金流减少，增加公司的经营风险。如果公司采取的收款措施不力或主要客户的经营情况、商业信用、财务状况发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性将增加，从而对公司的经营造成不利影响。

9、预付账款余额较大的风险	公司预付账款主要为影视剧投资款，未来如果公司投资的影视剧不能顺利取到发行许可证、实现销售并及时收回应收款，将可能对公司的经营情况产生不利影响。
10、经营业绩下滑风险	受公司自身业务结构调整影响，公司净利润均出现较大幅度的下滑，若未来公司不能及时调整，则存在经营业绩下滑带来的不确定性风险。
11、知识产权纠纷风险	著作权是影视制作行业重要的知识产权。根据《中华人民共和国著作权法》第十七条规定：“视听作品中的电影作品、电视剧作品的著作权由制作者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制作者签订的合同获得报酬。” 近年来，随着国家主管部门对于知识产权保护力度的提升及行业自律组织反盗版意识的加强，知识产权保护取得了一定成效，但知识产权侵权现象依然存在，尤其对于优秀的电视剧、电视节目作品，其内容、形式、创意和摄制模式等更有可能遭遇剽窃或非法使用，并可能导致坚持原创企业的权益受到侵害。影视行业的健康发展也将因此受到重大不利影响。 知识产权保护是一个长期的过程，尽管公司已积极采取了各种措施保护版权，但仍然无法完全保证公司的知识产权不受侵犯，在一定时期内公司仍将面临知识产权可能受到侵害的风险。
12、控股股东控制风险	长江广电作为公司的控股股东，目前持有公司 63.5935% 的股份，能够对公司的董事人选、公司的经营决策和管理、投资方向、资产交易、修改公司章程及股利分配等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。公司已经建立了规范的治理结构和决策机制，有利于降低控股股东控制风险。但仍然可能存在公司控股股东的部分利益与其他中小股东利益不一致的情形，控股股东可能会通过行使表决权等方式对公司经营决策、人事安排等方面进行实质影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)

是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	66,203,000	11.21%
作为被告/被申请人	3,893,630	0.66%
作为第三人	0.00	0%
合计	70,096,630.00	11.87%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000	536,952.55
销售产品、商品，提供劳务	60,000,000	15,703,395.28
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不适用

违规关联交易情况
☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	12,901,680.15	1.88%	因诉讼被冻结
总计	-	-	12,901,680.15	1.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上海国亭文化艺术发展有限公司与长江文化、伊犁长江关于《无名卫士》电视剧合同纠纷。

2023年6月，上海国亭文化艺术发展有限公司向北京市朝阳区人民法院提交起诉状以及证据目录及证据材料文件。

2023年11月23日，北京市朝阳区人民法院出具(2023)京0105执保9198号保全裁定书，冻结中信银行金额12,901,680.15元。

2024年11月29日，北京市朝阳区人民法院出具(2023)京0105民初79196号民事判决书，判决伊犁长江向上海国亭文化艺术发展有限公司支付发行收益3,893,630.00元，伊犁长江与上海国亭均提起了上诉。该案一审程序中上海国亭要求伊犁长江支付分配款并冻结了伊犁长江母公司长江文化公司12,901,680.15元，后续诉讼程序中上海国亭将诉讼请求金额变更为5,105,835.93元，因此伊犁长江向法院申请要求解除超额冻结部分，最终于2025年3月14日解除冻结7,795,844.22元，变更冻结中信银行金额为5,105,835.93元，截止报告出具日冻结中信银行金额5,105,835.93元。

2025年3月31日，北京市第三中级人民法院出具(2025)京03民终2271号民事判决书，驳回上诉，维持原判。本次诉讼对公司主营业务影响有限，对公司资金流量有一定的影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	179,795,169	100.00%	0	179,795,169	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	63.5935%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		179,795,169	-	0	179,795,169	-
普通股股东人数		77				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖北长江广电传媒集团有限责任公司	114,338,000	0	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	0	0
2	万家	11,662,000	0	11,662,000	6.4863%	0	11,662,000	0	0

	共赢 资管- 浙商 银行- 万家 共赢 长江 专项 资产 管理 计划								
3	湖北 长江 招银 动力 投资 合伙 企业 (有限 合伙)	10,531,282	0	10,531,282	5.8574%	0	10,531,282	0	0
4	港中 旅投 资(上 海)有 限公 司	7,004,964	0	7,004,964	3.8961%	0	7,004,964	0	0
5	北京 聚信 德投 资管 理中 心(有 限合 伙)	6,545,490	0	6,545,490	3.6405%	0	6,545,490	0	0
6	河南 光大 金控 产业 投资 基金 (有限 合伙)	5,720,414	0	5,720,414	3.1816%	0	5,720,414	0	0
7	远卓 投资	4,551,378	0	4,551,378	2.5314%	0	4,551,378	0	0

	有限公司								
8	深圳市泽森投资管理有限公司-深圳市泽森和赢投资合伙企业(有限合伙)	3,575,260	0	3,575,260	1.9885%	0	3,575,260	0	0
9	苏州太平国发天焱投资企业(有限合伙)	3,293,209	0	3,293,209	1.8316%	0	3,293,209	0	0
10	北京乐澈文化传媒有限公司	3,063,725	0	3,063,725	1.7040%	0	3,063,725	3,063,725	0
合计		170,285,722	0	170,285,722	94.71%	0	170,285,722	3,063,725	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十大股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况
是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

长江广电持有本公司 63.5935%的股份，系公司控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变动。长江广电设立于2012年2月10日，统一社会信用代码为91420100591458979E，由湖北台将可制播分离的节目制作和广告经营等经营性资产剥离组建而成。长江广电法定代表人为王彬，公司类型为有限责任公司，注册资本为1.14亿元，住所为武汉市东湖新技术开发区高新大道788号，经营范围：对广播、电视传媒及文化产业的投资、开发、管理与咨询服务（国家法律、法规、国务院规章需行政许可经营的除外）。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为湖北台，公司控股股东长江广电是其全资子公司。报告期内，公司实际控制人未发生变化。湖北台于2006年3月经国家广电总局和湖北省委、省政府批准成立，统一社会信用代码为1242000078447617X7，住所为武汉市中北路1号湖北经视大厦，法定代表人为王彬，经费来源为财政补助，开办资金为5,000万元，举办单位为湖北省人民政府，宗旨和业务范围为组织广播电影电视宣传和广播影视文艺创作、生产、发行；根据授权，湖北台管理、经营总台全部国有资产，承担保值增值责任。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 ☐否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	自交割日起满五年之日实现合格上市	股份回购

详细情况

对赌情况如下：

2019年4月，长江文化完成2018年第一次股票发行，北京建信聚德投资管理中心（有限合伙）等四位投资者分别与长江文化签署了《北京长江文化股份有限公司定向发行股份之认购协议》（以下简称“认购协议”）。

上述四位投资者与公司控股股东长江广电集团签署了《关于北京长江文化股份有限公司定向发行股份事宜的协议书》，协议书对股份回购条款的约定情况如下：

控股股东向认购人承诺，控股股东尽最大努力确保长江文化实现合格上市，若长江文化自交割日起满五年之日仍未能实现合格上市，则届时认购人有权根据自身经营需要随时向控股股东发出书面通知要求控股股东履行回购义务，控股股东有权指定第三方收购认购人本次认购的全部或部分股份（包括后续因长江文化发生派发股利、送红股、转增股本等除息、除权行为调整后的股份），每股收购价格应为每股认购价格加上交割日起至收购完成日为止每年8%计算的利息，但应扣除每一股份所对应已支付的现金红利。为避免歧义，认购人按本条约定采用回购方式退出时应收取的收购价款总额应为初始投资额加上自交割日起至收购完成日每年按8%的利率计算的单利收益之和，收购交易完成期限应为自认购人向控股股东发出上述书面通知之日起的五十个工作日。认购人的权利有效期自交割日满五年之日起十二个月。但因认购人自身原因影响导致长江文化无法完成合格上市的，不触发并且永久终止回购条款。

控股股东已收到部分投资者发出的股权回购通知函，目前各方尚未达成一致的回购方案。控股股东与其中一位投资者于近期参加仲裁，双方还在等待仲裁意见。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(七) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途 是否履行 必要决策 程序
2018 年第一次股票发行	2019 年 6 月 13 日	133,745,158.08	648,000	是	详见下文一、募集资金变更情况	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况

报告期内无募集资金变更情况，历年变更和实际使用情况如下：

一、历年募集资金变更情况

2018 年第一次股票发行募集资金金额用途一共变更两次，分别为：

（一）2019 年度发生第一次变更，具体变更情况如下：2019 年 8 月 8 日公司在股转系统披露《2019-042 长江文化：北京长江文化股份有限公司关于变更募集资金用途的公告》，该议案经公司第一届董事会第二十二次会议及公司 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过。

根据公司的具体情况及实际需求，原募投项目《彼岸花》、《迷局·破》不再投资；原募投的《机智过人（第二季）》变更为对《机智过人（第三季）》投资且投资额度由原来的 3,000.00 万元变更为 2,000.00 万元；《勇者胜》的投资额度减少 100.00 万元。上述 4 个原募投项目变更的资金一部分用于《幕后之王》、《了不起的儿科医生》、《小楼又东风》的投资，剩余部分用于补充公司流动资金和偿还公司贷款。

（二）2021 年发生第二次变更，具体变更情况如下：2021 年 4 月 27 日公司在股转系统披露《2021-035 长江文化：关于变更募集资金用途的公告》，该议案经公司第二届董事会第十五次会议及公司 2020 年年度股东大会分别审议通过。

原计划募投项目均已投入完毕，由于项目实施过程中实际执行情况与计划投入资金略有出入，项目实施完毕后剩余募集资金 387.33 万元，公司根据项目实际开展情况，对 387.33 万元募集资金余额的用途进行变更，变更后的用途为新增不超过 2 部影视剧投资。

二、募集资金实际使用情况

截至 2024 年 12 月 31 日，2018 年第一次股票发行募集资金剩余 94.63 万元（不含利息）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业政策

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》规定，公司属于“R87 广播、电视、电影和影视录音制作业”。随着我国经济发展和文化体制改革的不断深入，我国广播、电影、电视、广告行业逐步形成了以《中华人民共和国著作权法》、《中华人民共和国广告法》、《网络音视频信息服务管理规定》、为基础，对行业资质管理、行业业务标准审查、行业质量管理、产业体制改革等进行全方面的指导和监管的法律法规和相关政策。

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》及其他相关规定，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度。

(1) 广播电视节目制作经营业务许可（含专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧）

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版），国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动应当取得《广播电视节目制作经营许可证》，电视剧由持有《广播电视节目制作经营许可证》的机构、地市级（含）以上电视台（含广播电视台、广播影视集团）和持有《摄制电影许可证》的电影制片机构制作，但须事先另行取得电视剧制作许可。

（2）电视剧拍摄制作和发行

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2020 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国务院广播影视行政部门负责全国拍摄制作电视剧的公示。省、自治区、直辖市人民政府广播影视行政部门负责受理本行政区域内制作机构拍摄制作电视剧的备案，经审核报请国务院广播影视行政部门公示。电视剧拍摄制作备案内容须符合下列条件：（一）符合《电视剧内容管理规定》（广电总局令第 63 号）的内容要求。（二）内容涉及政治、军事、外交、国家安全、统战、民族、宗教、司法、公安等敏感内容的（以下简称特殊题材），申报拍摄制作备案公示前须征得省、自治区、直辖市以上人民政府有关主管部门或者有关方面的书面意见。国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度，未取得发行许可的电视剧，不得发行、播出和评奖。

二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	北京长江文化股份有限公司	2025 年 5 月 25 日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	无
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	2027 年 3 月 18 日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	无

无

三、 重要著作权

（一） 重要著作权基本情况

类别	剧名	题材类型	集数	主要演员	著作权比例	权利取得方式	备注
主投主控电视剧	《春晖》（原《伟大的母亲》）	重大革命	32	刘威葳、张陆	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 95%
	《公共利益》	当代其他	34	李歌、黄俊鹏	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 95%
	《绿色誓言》	当代农村	33	刘佩琦、郭凯敏、王丽云	95%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 95%

	《幸福二号院》	当代都市	40	刘佩琦、王丽云、郭凯敏等	80%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 80%
2024 年发行的电视剧	《无与伦比的美丽》 (原《三十岁，无与伦比》)	都市情感	40	陈晓、王子文等	15%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 15%
	《了不起的儿科医生》	都市医疗	44	陈晓、王子文等	30%	依法自动取得	存在于其他著作权人共享著作权的情形，公司持有 30%
	《小舍得》	当代都市	42	宋佳、佟大为、蒋欣、李佳航	/	依法自动取得	购买发行权利至 2027 年 5 月 1 日

(二) 重要著作权资源减值情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元				
剧名	账面余额	累计计提减值	账面净值	备注
《春晖》（原《伟大的母亲》）	42,924,528.29	20,397,735.84	22,526,792.45	
《公共利益》	62,735,849.15	16,132,075.57	46,603,773.58	
《绿色誓言》	46,738,207.69	28,992,924.67	17,745,283.02	
《幸福二号院》	33,962,264.28	15,245,283.15	18,716,981.13	
《无与伦比的美丽》 (原《三十岁，无与伦比》)	1,203,652.17	578,180.47	625,471.70	

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

□ 适用 √ 不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

□ 适用 √ 不适用

四、 核心团队

公司拥有一支优秀的核心管理团队，凭借多年的从业经验和对影视文化产业深刻的理解，在影视剧领域积累了广泛的人脉，树立了优质影视文化公司的行业形象，生产出众多有影响力与知名度的影视作品，获得业内的认可和好评，为公司创造良好的市场口碑以及长远发展提供了坚实的基础。鉴于市场变化，公司正在

尝试培育新业务，投资参与了诗词 IP 运营、城市文旅提升服务、贸易、研学、演艺等项目，引进培养了多位新的核心业务骨干。

五、 重要演职人员

（一） 重要演职人员的变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 重要演职人员的不当行为情况

☐适用 ☒不适用

（三） 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

☐适用 ☒不适用

六、 税收缴纳

报告期内，公司均合法合规缴纳税款，2024 年度共缴纳税费【496.95】万元。

七、 作品

☒适用 ☐不适用

（一） 已完成作品的基本情况

电视剧《公共利益》是由周俊伦执导，胡满泉、黄斌、庄宇新编剧，李歌、黄俊鹏、王亚楠、胡丹丹、李雪健、杜志国、左小青等主演，最高人民检察院影视中心、伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司、海宁菁松篆影视文化有限公司等参与出品的当代都市电视剧作品。该剧讲述了东江省三江市检察院公益诉讼检察部检察官们在副检察长李飒和主任陈景东的带领下，先后针对亵渎英烈、食品安全、药品安全、国有资产流失、环境污染等一系列有损于国家和人民公共利益的违法行为展开立案调查，期间他们既有不惜以生命为代价与不法利益集团以及不作为、乱作为的个别官员展开殊死斗争的铁血，又有为了追求双赢、多赢、共赢而不起诉的柔情，凭借他们对国家和人民的忠诚，最终依法维护了的社会公共利益，而年轻一代检察官们也在风雨中茁壮成长的故事。

（二） 已完成作品的团队情况

《公共利益》是由周俊伦执导，胡满泉、黄斌、庄宇新编剧，李歌、黄俊鹏、王亚楠、胡丹丹、李雪健、杜志国、左小青等主演，最高人民检察院影视中心、伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司、海宁菁松篆影视文化有限公司等参与出品。

（三） 已完成作品的联合拍摄情况

☒适用 ☐不适用

《公共利益》34 集，发行许可证编号：（广剧）剧审字（2023）第 006 号。

（四） 收入占公司营业收入前五名的作品情况

- 1、《湖北卫视剧场运营》实现收入 905.66 万元，占总收入的 25.77%；
- 2、《了不起的儿科医生》实现收入 664.68 万元，占总收入的 18.91%；
- 3、《为梦想不止步》实现收入 424.53 万元，占总收入的 12.08%；
- 4、IP 授权定制产品销售实现收入 357.74 万元，占总收入的 10.18%；
- 5、《无与伦比的美丽》实现收入 157.55 万元，占总收入的 4.48%。

（五） 作品计划情况

√ 适用 □ 不适用

预计发行剧目：

《火神》

1942 年，同为保密局同事的卓尔奇与欧阳梦娟假扮新婚夫妇与日军作战被困冰窖，两人在被困期间结为真夫妻。梦娟回到老家养伤，卓尔奇来到重庆。1949 年，卓尔奇在重庆秘密加入共产党，代号“火神”；梦娟被毛人凤召回，代号“朱雀”，到南京负责剿灭“火神”小组。夫妻俩在 7 年间聚少离多，并不知道自己最爱的人就是自己的敌人。在传递情报、抢夺军火、执行爆破计划的过程中，卓尔奇发现了梦娟的真实身份，梦娟在意识到国民党的腐败后选择了反戈，帮卓尔奇破坏了“百里蛟龙”爆破计划，保护了南京人民的安全，顺利迎来了解放。为了共同的追求，两人在知晓真相后再次并肩作战，以奉献与牺牲保护了南京人民。

导演：周俊伦代表作品：《你是我的命中注定》《猎豺狼》《因为·爱》《闺蜜嫁到》

编剧：张秋平、许嘉陵、卢敏

男一号：朱泳腾代表作品：《四大名捕》《如意》《娱乐没有圈》《我的抗战》

女一号：隋俊波代表作品：《人世间》《闺蜜嫁到》《男人帮》《天涯赤子心》

预计发行：首轮

（六） 作品被主管部门出具明确否定意见的情况

□ 适用 √ 不适用

八、 细分业务

（一） 影视剧制作业务

√ 适用 □ 不适用

公司的电视剧业务主要分为联合拍摄、买断发行和提供剧场版权运营服务三种模式。联合摄制（非执行制片方）指公司担任非执行制片方，按照联合投资协议的约定参与电视剧剧本的选择、预算的制定、剧组的安排。公司按照协议将资金投入联合拍摄的执行制片方，电视剧完成拍摄并实现发行收入后，公司按照投资比例获得相应收入；买断发行是指公司发行的电视剧采用买断区域或时段播映权的模式，由公司支付资金购买播映权，再通过向电视台或视频网站销售该播映权获取收益，剧场版权运营服务是指公司接受电视台或频道委托，负责其电视剧目遴选推荐、评估、审核、营销推广等，通过版权运营服务获取收益。

公司联合投资制作 4 部电视剧情况如下：

- 1、《春晖》（原《伟大的母亲》），32 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，已取得发行许可证。
- 2、《公共利益》暂定 34 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前为后期完毕。
- 3、《绿色誓言》暂定 33，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前已取得发行许可证及后期修改阶段，。
- 4、《幸福二号院》暂定 40 集，每集正片实际长度为 45 分钟至 47 分钟，目前已取得发行许可证。

（二） 电影发行业务

☐适用 ☒不适用

（三） 院线业务

☐适用 ☒不适用

（四） 影院业务

☐适用 ☒不适用

（五） 电视节目

☒适用 ☐不适用

公司的视频节目业务主要分为受托制作和联合投资两种模式。受托制作是指公司通过接受电视台、视频网站或栏目研发机构等客户委托，为其制作电视或新媒体视频节目，以实现盈利；联合投资指根据共担风险、共享收益的原则，与第三方联合投资季播栏目，按合同约定获得收入分成。

报告期内公司制作的节目情况如下：

名称	期数	播出时间	播出平台
《2024 中国诗词大会》	10	2024 年 3 月至 2024 年 5 月	CCTV-综合频道

（六） 艺人经纪业务

☐适用 ☒不适用

（七） 衍生品业务

☒适用 ☐不适用

《中国诗词大会》IP 运营项目商业模式是围绕节目 IP 内容，打造一条全渠道全场景的 IP 诗词文化产业链，聚焦将电视观众转化成 IP 产品的垂直用户，通过与消费品牌客户的品牌联名、品牌授权取得版权授权收入，通过在电商渠道及线下渠道的自营产品开发及销售，吸引节目衍生内容传播将吸引的 C 端用户转化为消费购买产生项目产品销售收入。与此同时，将自有 IP 品牌融入各渠道和客户群，将各渠道累积的用户转化为自有的社群资产收益。

项目衍生产品已开发潮玩、文具、家居、香薰、饮品、瓷器、非遗、出版物 8 大类目，完成 250+ 款产品上线及销售，搭建完成覆盖各大产品类目的完整 S+级供应链。其中独立设计并注册版权的“古偶

天团”，颇受市场欢迎，为自有 IP 孵化打下良好基础。在《中国诗词大会》IP 衍生品开发设计创作中，公司已申请领取古偶天团形象共 10 个美术作品登记证书，为公司持续累积 IP 资产。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
汪红潮	董事长	男	1971 年 12 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
周泳	副董事长	男	1966 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2025 年 3 月 3 日	0	0	0	0.00%
周泳	董事	男	1966 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2025 年 3 月 20 日	0	0	0	0.00%
李祖清	董事	男	1965 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
刘涛	董事	男	1977 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
彭伟	董事	男	1969 年 7 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
李一钦	董事	男	1982 年 12 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
沈军	董事	男	1970 年 1 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
冷淞	独立董事	男	1981 年 5 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
于新波	独立董事	男	1960 年 2 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
刘文杰	监事会主席	男	1964 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
丁志国	监事	男	1977 年 3 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
田春红	职工监事	女	1980 年 3 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
沈军	总经理	男	1970 年 1 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%

李春森	财务负责人	男	1971 年 12 月	2023 年 6 月 30 日	2024 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
郭卫东	董事会秘书	男	1967 年 5 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
张李红	副总经理	女	1983 年 10 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0.00%
朱静	副总经理	女	1975 年 7 月	2023 年 6 月 30 日	2024 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、控股股东、实际控制人提名董事为汪红潮、李祖清、刘涛、周泳和沈军；
- 2、控股股东、实际控制人提名监事为刘文杰。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李春森	财务负责人	离任	-	因个人原因辞职
朱静	副总经理	离任	-	因个人原因辞职

期后事项：公司 2025 年第一次临时股东大会和第三届董事会第八次会议分别审议通过《关于免去周泳先生副董事长和董事职务的议案》。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	25		4	21
生产人员	7			7
销售人员	20	9		29
技术人员	10	1		11
财务人员	9		1	8
行政人员	8			8
员工总计	79	10	5	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	12	11
本科	57	63
专科	9	8
专科以下	1	2
员工总计	79	84

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

2024 年度员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、2024 年度公司进一步完善了薪酬考核体系，各部门均与公司签订了目标责任书，基于此形成从指标任务、岗位责任、制度流程、过程控制、步步确认、考核兑现的全过程管理。

2、公司有条不紊地推进人才队伍建设工作，先是进行了全面的规划制定，积极开展渠道拓展，并严格落实流程执行；全年开展新员工入职培训、消防安全管理培训等对内培训 20 余次，外出参加专业的职业技能培训 10 余次，共计 30 余次。

3、报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司全年召开股东大会 4 次，董事会 4 次，监事会 3 次。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》有关规定，公司监事会设监事 3 名，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表监事，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。

报告期内，监事会独立运作，未发现公司存在的重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及销售渠道，独立开展生产经营活动公司业务独立。

2、资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构，公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联交易的审批程序进行了规定。

3、人员独立

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立

公司的机构独立运作，完全拥有机构设置自主权，公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、关于风险控制体系

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了《内部控制手册》，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

2、关于会计核算体系

公司有严格的会计核算体系，日常规范运营，有严格的财务管理制度、风险控制制度和授权审批机制，内部控制体系健全，运行良好。

3、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字(2025)第 204119 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界 A 座 24 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张军峰	袁普丽
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	27.5 万	

审计报告

中兴财光华审会字(2025)第 204119 号

北京长江文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京长江文化股份有限公司（以下简称长江文化）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长江文化

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，我们独立于长江文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（三）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计、28”收入所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、30”。长江文化公司的销售收入主要来自于电视剧销售收入、节目制作收入。

鉴于营业收入系长江文化公司最关键的财务报表项目，收入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行；
- （2）通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了长江文化公司的收入确认具体方法是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对销售收入进行了抽样测试，检查相关销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，以评价收入确认是否符合收入确认原则；
- （4）执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析等，以分析测试收入是否存在重大异常；
- （5）根据客户交易的特点和性质，挑选样本对应收账款余额和收入金额执行函证程序；
- （6）针对电视剧销售收入，执行检查销售合同、发行许可证、发带记录，联合摄制合同、发行方盖章确认的收入结算表、根据合同约定的分账方法对分账收入进行重新计算等程序；
- （7）针对节目制作收入，执行检查合同、检查播出记录等程序；

（8）对资产负债表日前后确认的销售收入执行检查，从收入明细账核对至发行许可证、供带记录、节目播出情况等支持性文件，检查收入是否计入了恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，长江文化公司收入确认符合企业会计准则的规定。

（四）应收账款的减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计、12” 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、3”。截止 2024 年 12 月 31 日，长江文化公司应收账款余额为 373,425,251.09 元，坏账准备余额 249,038,400.89 元，应收账款账面价值为 124,386,850.20 元，占长江文化公司 2024 年 12 月 31 日资产总额的 18.09%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备金额的确定需要管理层识别已发生减值的项目、搜集客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，应收账款坏账准备金额的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款的减值准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试了管理层对应收账款的信用政策及应收款项管理相关的关键内部控制的设计和运行；

（2）评估、分析了应收款项坏账准备会计估计的合理性，重点关注根据新金融工具准则预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当；

（3）计算得出资产负债表日坏账准备余额与应收账款余额的比率（简称“坏账准备计提率”），并与同行业可比公司坏账准备计提率进行比较，分析应收账款坏账准备余额是否充分；

（4）通过分析长江文化公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取长江文化公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（6）对年末余额较大或账龄较长的应收账款，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响长江文化公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的减值准备相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

长江文化管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括长江文化 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估长江文化的持续经营能力，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长江文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长江文化的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长江文化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长江文化不能持续经营。

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

（6）就长江文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张军峰
（项目合伙人）
中国注册会计师：袁普丽

中国·北京

2025 年 4 月 23 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	72,362,905.15	95,944,169.26
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,583,400.00	6,242,354.05
应收账款	五、3	124,386,850.20	165,699,017.41
应收款项融资	五、4	86,675.00	2,688,380.13
预付款项	五、5	55,028,901.56	67,641,980.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,507,376.59	5,645,704.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	210,930,429.58	266,052,740.02
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	五、8	10,600,000.00	
其他流动资产	五、9	59,577,205.70	53,146,736.74
流动资产合计		537,063,743.78	663,061,082.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	24,738,023.79	26,212,678.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	15,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、12	64,219,859.88	63,459,893.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	575,784.85	1,203,913.69
无形资产	五、14	45,011.37	56,975.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	116,314.18	162,556.26
递延所得税资产	五、16	25,338,045.94	28,018,015.69
其他非流动资产	五、17	20,500,000.00	25,400,000.00
非流动资产合计		150,533,040.01	159,514,033.16

资产总计		687,596,783.79	822,575,115.40
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	65,382,508.19	53,949,908.56
预收款项			
合同负债	五、19	7,263,950.30	8,746,018.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	6,371,489.51	5,771,626.02
应交税费	五、21	3,659,469.02	2,099,015.74
其他应付款	五、22	13,628,730.18	12,955,035.74
其中：应付利息		3,483,333.34	2,873,333.34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	481,558.44	649,541.28
其他流动负债	五、24	119,317.29	35,533,160.95
流动负债合计		96,907,022.93	119,704,306.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25		448,569.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、16	28,789.24	60,195.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,789.24	508,765.25
负债合计		96,935,812.17	120,213,072.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	179,795,169.00	179,795,169.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	753,134,833.97	753,134,833.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-369,417,766.62	-257,733,558.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		586,745,232.80	698,429,441.40
少数股东权益		3,915,738.82	3,932,601.84
所有者权益（或股东权益）合计		590,660,971.62	702,362,043.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		687,596,783.79	822,575,115.40

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		37,510,797.11	45,357,121.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	23,118,174.57	17,162,742.01
应收款项融资			2,000,000.00
预付款项		40,607,785.02	41,365,668.46
其他应收款	十四、2	640,129,520.23	653,145,244.96
其中：应收利息			
应收股利		150,000,000.00	150,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		7,192,816.32	5,113,827.50
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		10,600,000.00	
其他流动资产		49,851,829.24	53,000,000.00
流动资产合计		809,010,922.49	817,144,604.63
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	184,276,241.04	148,870,753.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,146,406.20	63,293,265.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,660.38	7,358.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		116,314.18	162,556.26
递延所得税资产		25,313,968.02	27,963,110.15
其他非流动资产		1,500,000.00	12,400,000.00
非流动资产合计		275,358,589.82	252,697,044.59
资产总计		1,084,369,512.31	1,069,841,649.22
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,979,462.77	9,718,382.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,257,914.92	4,814,735.88
应交税费		3,148,289.85	845,980.64
其他应付款		24,700,606.51	24,663,006.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,434,960.37	1,691,316.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		21,803.77	
流动负债合计		44,543,038.19	41,733,421.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		44,543,038.19	41,733,421.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		179,795,169.00	179,795,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		753,091,103.75	753,091,103.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润		83,707,204.92	71,988,958.03
所有者权益（或股东权益）合计		1,039,826,474.12	1,028,108,227.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,084,369,512.31	1,069,841,649.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		35,143,493.89	65,628,937.49
其中：营业收入	五、30	35,143,493.89	65,628,937.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,302,198.30	128,833,401.73
其中：营业成本	五、30	22,503,921.83	91,420,040.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、31	1,122,693.42	986,859.61
销售费用	五、32	4,967,752.75	3,748,266.34
管理费用	五、33	33,317,103.89	32,339,407.60
研发费用			
财务费用	五、34	1,390,726.41	338,827.68
其中：利息费用		1,594,606.29	607,866.16
利息收入		242,728.56	318,868.02
加：其他收益	五、35	17,927.58	411,191.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	14,628,649.49	2,467,142.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,146,079.75	-1,658,353.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-16,198,443.67	-59,134,325.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-77,983,142.22	-92,728,267.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-2,852.51	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-107,696,565.74	-212,188,722.63
加：营业外收入	五、40	154,774.93	
减：营业外支出	五、41	75,277.55	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-107,617,068.36	-212,188,722.63
减：所得税费用	五、42	4,084,003.26	-5,913,220.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-111,701,071.62	-206,275,501.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-111,701,071.62	-206,275,501.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,863.02	-46,660.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-111,684,208.60	-206,228,841.53
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-111,701,071.62	-206,275,501.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-111,684,208.60	-206,228,841.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-16,863.02	-46,660.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.62	-1.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.6212	-1.15

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	31,852,342.64	13,738,498.40
减：营业成本	十四、4	8,453,432.40	14,533,244.50
税金及附加		1,067,930.10	934,610.68
销售费用		197,522.15	1,499,475.41
管理费用		25,295,894.35	26,486,005.20
研发费用			
财务费用		-55,973.07	-16,280,822.64
其中：利息费用			
利息收入		59,929.34	16,304,012.14
加：其他收益		15,504.47	54,269.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	21,188,497.18	12,769,924.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		5,487.38	-474,422.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,803,412.15	-18,164,339.02

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-542,646.60	-7,183,713.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,751,479.61	-25,957,873.45
加：营业外收入		54,774.93	
减：营业外支出		10.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,806,243.76	-25,957,873.45
减：所得税费用		4,087,996.87	-6,033,292.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,718,246.89	-19,924,580.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,718,246.89	-19,924,580.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,718,246.89	-19,924,580.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,552,472.87	93,265,965.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,352.24	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	9,599,434.53	13,096,817.61
经营活动现金流入小计		94,159,259.64	106,362,783.45
购买商品、接受劳务支付的现金		53,374,902.30	44,792,387.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,728,844.11	21,838,919.48
支付的各项税费		4,356,591.54	3,089,702.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	18,941,209.89	26,923,532.14
经营活动现金流出小计		99,401,547.84	96,644,541.79
经营活动产生的现金流量净额		-5,242,288.20	9,718,241.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		54,480,758.08	55,701,000.00
取得投资收益收到的现金		22,467,107.27	8,377,507.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,100.00	2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		76,968,965.35	64,081,007.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,979,941.26	171,529.58
投资支付的现金		91,620,000.00	53,950,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、43		155,550.59
投资活动现金流出小计		94,599,941.26	54,277,080.17
投资活动产生的现金流量净额		-17,630,975.91	9,803,927.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	708,000.00	924,183.00
筹资活动现金流出小计		708,000.00	924,183.00
筹资活动产生的现金流量净额		-708,000.00	-924,183.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,581,264.11	18,597,986.29
加：期初现金及现金等价物余额		83,042,489.11	64,444,502.82
六、期末现金及现金等价物余额		59,461,225.00	83,042,489.11

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,003,894.84	35,567,586.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,141,283.76	44,206,990.31
经营活动现金流入小计		20,145,178.60	79,774,576.46
购买商品、接受劳务支付的现金		10,873,727.12	20,551,377.75
支付给职工以及为职工支付的现金		16,522,024.47	18,284,934.86
支付的各项税费		2,721,542.20	2,394,697.13
支付其他与经营活动有关的现金		13,372,247.71	23,809,870.55
经营活动现金流出小计		43,489,541.50	65,040,880.29
经营活动产生的现金流量净额		-23,344,362.90	14,733,696.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		54,165,300.00	55,100,000.00
取得投资收益收到的现金		22,453,990.40	13,679,007.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		50,784,398.73	
投资活动现金流入小计		127,403,689.13	68,781,507.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,937,650.82	52,140.48
投资支付的现金		85,620,000.00	45,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		23,348,000.00	155,550.59

投资活动现金流出小计		111,905,650.82	46,107,691.07
投资活动产生的现金流量净额		15,498,038.31	22,673,816.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			20,174,500.00
筹资活动现金流出小计		0.00	20,174,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-20,174,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,846,324.59	17,233,012.90
加：期初现金及现金等价物余额		32,455,441.55	15,222,428.65
六、期末现金及现金等价物余额		24,609,116.96	32,455,441.55

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-257,733,558.02	3,932,601.84	702,362,043.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-257,733,558.02	3,932,601.84	702,362,043.24
三、本期增减变动金额											-111,684,208.60	-16,863.02	-111,701,071.62

（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额										-111,684,208.60	-16,863.02	-111,701,071.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45	-369,417,766.62	3,915,738.82	590,660,971.62	

末余额												
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-51,504,716.49	3,979,262.07	908,637,545.00
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、本年初余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-51,504,716.49	3,979,262.07	908,637,545.00
三、本期增减变动金额（减少以											-206,228,841.53	-46,660.23	-206,275,501.76

“一”号填列)													
(一) 综合收益总额										-206,228,841.53	-46,660.23	-206,275,501.76	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													

（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-257,733,558.02	3,932,601.84	702,362,043.24

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		71,988,958.03	1,028,108,227.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		71,988,958.03	1,028,108,227.23
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											11,718,246.89	11,718,246.89
（一）综合收益总额											11,718,246.89	11,718,246.89
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本年期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		83,707,204.92	1,039,826,474.12
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	---------------	------------------

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		91,913,538.90	1,048,032,808.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		91,913,538.90	1,048,032,808.10
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-19,924,580.87	-19,924,580.87
(一) 综合收益总额											-19,924,580.87	-19,924,580.87
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		71,988,958.03	1,028,108,227.23

三、财务报表附注

北京长江文化股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

北京长江文化股份有限公司（以下简称“长江文化”或“本公司”）前身为北京长江传媒有限公司，系经北京市工商行政管理局东城分局批准，于2012年8月设立。公司于2016年6月22日在全国中小企业股份系统挂牌，现持有统一社会信用代码为91110101051410106W的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数17,979.5169万股，注册资本为17,979.5169万元，注册地址：北京市东城区安定门东大街28号1号楼B单元811号1-6室，法定代表人：汪红潮。

本公司行业为文化、体育和娱乐业，主要产品和服务为电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，电影业务的投资、制作。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年4月23日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过1年的重要应付款项	应付账款金额 $\geq$ 350.00万元
账龄超过1年的重要合同负债	合同负债金额 $\geq$ 350.00万元

账龄超过 1 年的重要其他应付款项	其他应付款金额 $\geq$ 350.00 万元
重要的投资活动现金流量	金额 $\geq$ 800.00 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允

价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

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

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(1) 应收票据组合

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	比照应收账款计提

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率详见下表
合并范围内关联方组合	本组合以合并报表范围内公司为关联方作为信用风险特征	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期计量预期信用损失

账龄组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	(影视剧、节目及咨询业务) 预期信用损失率 (%)	(广告及其他业务) 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	20.00
2-3 年	20.00	50.00
3-4 年	50.00	100.00
4-5 年	80.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法:按应收账款确认时点为起点计算账龄

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	款项性质组合
其他应收款组合 3	合并范围内关联方组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率详见下表
款项性质组合	本组合以应收备用金、押金及保证金等具有类似性质款项作为信用风险特征	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 1.00%
合并范围内关联方组合	本组合以合并报表范围内公司为关联方作为信用风险特征	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期计量预期信用损失

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（4）应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款保理

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

原材料是指本集团为制作视频节目、提供节目相关服务及拍摄影视片等创作或购买的素材或剧本。

在产品是指制作中的视频节目、提供节目相关服务及在拍影视片而发生的成本。在拍影视片系本集团投资拍摄的尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视片产品。

库存商品是指本集团已入库的的视频节目、提供节目相关服务的工作成果、完成拍摄的影视片等各种产成品之实际成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。

①本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

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

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

C. 委托摄制业务中，本公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 本公司的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②库存商品发出按照个别计价法核算，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. 将视频节目交付给购买方, 或节目相关服务的工作成果交付给委托方的, 自符合收入确认条件之日起, 将实际发生的成本结转销售成本。

B. 以一次性卖断国内全部著作权的, 在收到卖断价款时, 将其全部实际成本一次性结转销售成本; 采用分期收款销售方式的, 按企业会计准则的规定执行。

C. 采用按发行收入等分账结算方式, 或采用多次将发行权、播映权转让给部分发行公司或电视台等, 且仍可继续向其他单位发行、销售的影视片, 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。

计划收入比例法是指本公司从影视剧取得《电视剧发行许可证》或《电影片公映许可证》之日起, 在成本结转周期内, 以影视剧库存总成本占计划销售总收入的比例为计划销售成本结转率, 计算确定本年应结转的相应销售成本和年末应确认的存货, 并且每年末根据实际签约及市场反馈情况调整销售计划, 然后根据影视剧库存总成本和新计划销售总收入重新确定计划销售成本结转率, 并以此核算未来一年内的销售成本和年末应确认的存货。本公司根据自身电视剧发行的实际情况, 在充分兼顾可靠性、谨慎性和配比性的基础上, 采用了“计划收入比例法”作为每期结转销售成本的会计核算方法。“计划收入比例法”计算公式为:

计划销售成本结转率 = 影视剧库存总成本 / 预计影视剧成本结转期内的销售收入总额 × 100%

本年 (月) 应结转的销售成本 = 本年 (月) 影视剧实现销售收入 × 计划销售成本结转率

D. 本公司在尚拥有影视作品或视频节目著作权时, 在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销; 包装物采用一次转销法进行摊销; 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(4) 存货跌价准备计提方法

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

(5) 存货可变现净值的确认方法

存货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。

14. 合同资产和合同负债

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同) 而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值, 并同时满足以下两个条件的, 划分为持有待售类别: (1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; (2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。)

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期 (通常为 3 个月) 内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资,是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被

购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

17. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
----	------	------	------	-------

		(年)		
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.37-4.75
专用设备	年限平均法	3-8		12.50-33.33
运输设备	年限平均法	6		16.67
电子设备	年限平均法	5		20.00
其他设备	年限平均法	5		20.00

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。

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。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

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

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

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

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

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率时,采用增量借款利率作为折现率,以同期银行贷款利率为基础,考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

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

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围,且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时,该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的,分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债,将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁,实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁,此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

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

②经营租赁

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

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

(3) 售后租回交易

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

20. 无形资产

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

本公司的无形资产软件, 按照 5 年平均摊销。

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

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

21. 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能予以资本化, 即: 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性; 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产; 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件, 通过技术可行性及经济可行性研究, 形成项目立项后, 进入开发阶段。

22. 长期待摊费用摊销方法

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。

23. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日,本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示,并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

25. 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,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。

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。

26. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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(简称商品)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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同承诺的对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

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,本公司在该时段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,直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

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

①电视剧销售收入

按时点确认收入,在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过,取得《电视剧发行许可证》后,电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方,本集团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。

②电影票房分账收入

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

③咨询服务收入

按时点确认收入,提供咨询服务业务成果经验收后确认收入,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

④节目制作收入

节目制作收入分三种情况,根据与客户签订的节目销售合同,公司制作相关栏目并提供给客户,按照提供栏目的进度确认收入;公司以自制的节目换取广告时间,客户的广告发布后,根据广告播量确认收入;公司以自制节目与电视台合作,节目播放后,以对应节目招商广告分成确认收入。

⑤大型活动策划收入

按时点确认收入,大型活动举办完成,策划服务提供结束后,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

⑥电子商务销售收入

按时点确认收入,向最终消费者、分销商销售货物的收入,在已发货并获得客户确认收货后,公司确认收入;向电商平台的销售收入,在已经发货并获取电商平台结算对账单后,公司确认收入。

⑦IP 版权收入

按时段确认收入,在合同约定的受益期间内按直线法摊销确认收入。

27. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助,采用总额法,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益,相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

企业应当根据经济业务的实质,判断某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法。通常情况下,对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法,同时,企业对该业务应当一贯地运用该方法,不得随意变更。企业对某些补助只能采用一种方法,例如,对一般纳税人增值税即征即退只能采用总额法进行会计处理。

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

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

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

29. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

30. 重要会计政策变更

(1)政部2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》中规定,对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债,应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。

采用解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2)本公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》的相关规定,执行其规定对公司财务报表无影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6
城市维护建设税	实缴流转税税额	7

教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2 或 12
企业所得税	应纳税所得额	25

2. 优惠税负及批文

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条规定：

对武汉江湖映画影视文化有限公司、北京荣艺和生传媒有限公司、北京完美养成文化科技有限公司、伊犁长江股权投资管理有限公司、湖北香蕉传媒有限公司、喀什长江影视文化有限公司减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业。

五、合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
库存现金	7,508.94	8,368.94
银行存款	72,268,342.30	95,663,789.78
其他货币资金	87,053.91	272,010.54
合 计	72,362,905.15	95,944,169.26

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
司法冻结	12,901,680.15	12,901,680.15
合 计	12,901,680.15	12,901,680.15

2023 年 11 月 23 日，北京市朝阳区人民法院出具 (2023)京 0105 执保 9198 号保全裁定书，冻结中信银行金额 12,901,680.15 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,583,400.00		1,583,400.00
商业承兑汇票			
合 计	1,583,400.00		1,583,400.00

(续)

类 别	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,000.00	1,000.00	19,000.00
商业承兑汇票	6,550,899.00	327,544.95	6,223,354.05
合 计	6,570,899.00	328,544.95	6,242,354.05

(2) 坏账准备

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

坏账准备的变动

项 目	2024. 01. 01	本期增加	本期减少		2024. 12. 31
			转回	转销或核销	
应收票 据坏账 准备	328,544.95		328,544.95		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	373,425,251.09	249,038,400.89	124,386,850.20
合 计	373,425,251.09	249,038,400.89	124,386,850.20

(续)

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	398,937,179.84	233,238,162.43	165,699,017.41
合 计	398,937,179.84	233,238,162.43	165,699,017.41

(2) 坏账准备

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

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存 续期预 期信用 损失率%	坏账准备	理由
重庆金聚玉诚传媒投资有限公司	19,721,643.60	100.00	19,721,643.60	预计无法收回
河北卫视传媒有限公司	17,431,000.00	100.00	17,431,000.00	预计无法收回
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	100.00	4,970,000.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	100.00	1,220,000.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	100.00	900,000.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	690,000.00	100.00	690,000.00	预计无法收回
浙江华尚影视文化有限公司	600,000.00	100.00	600,000.00	预计无法收回
浙江力天影视有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	预计无法收回
合计	46,032,643.60	100.00	46,032,643.60	

②2024年12月31日，组合计提坏账准备：
组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	27,333,314.57	5.00	1,366,665.73
1至2年	54,108,108.12	10.00	5,410,810.81
2至3年	11,900,000.00	20.00	2,380,000.00
3至4年	68,872,248.10	50.00	34,436,124.05
4至5年	28,833,900.00	80.00	23,067,120.00
5年以上	136,345,036.70	100.00	136,345,036.70
合计	327,392,607.49	62.01	203,005,757.29

(3) 坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	233,238,162.43	15,900,238.46	100,000.00		249,038,400.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
湖北广播电视台	48,774,847.00		48,774,847.00	13.06	4,883,224.75

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
霍尔果斯好好学习影视有限公司	47,608,000.00		47,608,000.00	12.75	47,608,000.00
浙江力天影视有限公司	46,672,130.00		46,672,130.00	12.50	24,853,715.00
新疆烈火文化传媒有限公司	44,997,550.00		44,997,550.00	12.05	22,498,775.00
北京广电影视传媒有限公司	24,046,150.00		24,046,150.00	6.44	13,586,365.00
合 计	212,098,677.00		212,098,677.00	56.80	113,430,079.75

4. 应收款项融资

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	86,675.00	2,688,380.13
合 计	86,675.00	2,688,380.13

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

5. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,154,574.21	3.92	11,858,635.91	17.53
1 至 2 年	4,401,968.84	8.00	1,931,029.33	2.85
2 至 3 年	1,817,821.78	3.30	48,671,181.48	71.95
3 年以上	46,654,536.73	84.78	5,181,133.43	7.66
合 计	55,028,901.56	100.00	67,641,980.15	100.00

账龄 1 年以上的预付账款主要系尚在制作中影视剧投资款、节目投资以及剧本编剧款。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
斑马影业股份有限公司	非关联方	20,250,000.00	36.80	3 年以上	未到结算期
霍尔果斯东仑影视文化传媒有限公司	非关联方	12,960,000.00	23.55	3 年以上	未到结算期

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北京乐波影业有限公司	非关联方	11,000,000.00	19.99	3 年以上	未到结算期
北京喻家山文化发展有限公司	非关联方	4,500,000.00	8.18	900,000.00 1 至 2 年、 1,817,821.78 2 至 3 年、 1,782,178.22 3 年以上	未到结算期
北京造梦星河文化科技有限公司	非关联方	3,500,000.00	6.36	1 至 2 年	未到结算期
合 计		52,210,000.00	94.88		

6. 其他应收款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,507,376.59	5,645,704.48
合 计	2,507,376.59	5,645,704.48

(1) 其他应收款情况

项目	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	88,321,944.06	85,814,567.47	2,507,376.59
合 计	88,321,944.06	85,814,567.47	2,507,376.59

(续)

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	91,419,643.98	85,773,939.50	5,645,704.48
合 计	91,419,643.98	85,773,939.50	5,645,704.48

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
其中: 账龄组合	3,609,798.18	42.83	1,546,212.41	

款型性质组合	448,273.56	1.00	4,482.74
合计	4,058,071.74	38.21	1,550,695.15

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
墨客行影业（北京）有限公司	28,000,000.00	100.00	28,000,000.00	预计无法收回
耳东影业（北京）有限公司	14,000,000.00	100.00	14,000,000.00	预计无法收回
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	100.00	12,849,432.82	预计无法收回
华视友邦影视传媒（北京）有限公司	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	预计无法收回
北京逸海中欣影视文化传媒发展有限 公司	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	预计无法收回
融视界（北京）影视传媒有限公司	4,140,000.00	100.00	4,140,000.00	预计无法收回
霍尔果斯康曦影业业有限公司	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	预计无法收回
黄石电视台	1,119,739.50	100.00	1,119,739.50	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	954,700.00	100.00	954,700.00	预计无法收回
合计	84,263,872.32	100.00	84,263,872.32	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 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
2024 年 1 月 1 日余额	778,644.99		84,995,294.51	85,773,939.50
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	772,050.16			772,050.16
本期转回			45,300.00	45,300.00
本期转销				
本期核销			686,122.19	686,122.19
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	1,550,695.15		84,263,872.32	85,814,567.47

③报告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	686,122.19

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024. 12. 31	2023. 12. 31
其他单位往来款	87,873,670.50	90,982,929.08
押金保证金	448,273.56	428,673.00
其他		8,041.90
合 计	88,321,944.06	91,419,643.98

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
墨客行影业(北京)有限公司	否	单位往来款	28,000,000.00	4至5年	31.70	28,000,000.00
耳东影业(北京)有限公司	否	单位往来款	14,000,000.00	3至4年	15.85	14,000,000.00
四川好彩头实业股份有限公司	否	单位往来款	12,849,432.82	3,447,735.63 4至5年、 9,401,697.19 5年以上	14.55	12,849,432.82
华视友邦影视传媒(北京)有限公司	否	单位往来款	10,000,000.00	5年以上	11.32	10,000,000.00
北京逸海中欣影视文化传媒发展有限公司	否	单位往来款	10,000,000.00	4至5年	11.32	10,000,000.00
合 计	—		74,849,432.82		84.74	74,849,432.82

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,927,697.36	16,131,470.96	5,796,226.40
在产品	8,704,345.34	2,516,213.33	6,188,132.01
库存商品	467,029,936.62	268,220,788.02	198,809,148.60
发出商品	136,922.57		136,922.57
合 计	497,798,901.89	286,868,472.31	210,930,429.58

(续)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,368,474.06	15,572,247.66	5,796,226.40
在产品	5,091,376.35	2,516,213.33	2,575,163.02
库存商品	453,217,681.95	195,680,783.05	257,536,898.90
发出商品	144,451.70		144,451.70
合 计	479,821,984.06	213,769,244.04	266,052,740.02

(2) 存货跌价准备

项 目	2024. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2024. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15, 572, 247. 66	559, 223. 30				16, 131, 470. 96
在产品	2, 516, 213. 33					2, 516, 213. 33
库存商品	195, 680, 783. 05	77, 423, 918. 92		4, 883, 913. 95		268, 220, 788. 02
发出商品						
合 计	213, 769, 244. 04	77, 983, 142. 22		4, 883, 913. 95		286, 868, 472. 31

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
一年内到期的其他非流动资产(附注五、17)	10, 600, 000. 00	
合 计	10, 600, 000. 00	

9. 其他流动资产

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
增值税待抵扣进项税额	1, 552, 788. 37	146, 736. 74
待取得抵扣凭证的进项税额	8, 624, 417. 33	
项目投资款	49, 400, 000. 00	53, 000, 000. 00
合 计	59, 577, 205. 70	53, 146, 736. 74

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)	21, 708, 911. 82			5, 487. 38		
天津天江建信投资管理有限公司	3, 385, 362. 03			-1, 166, 198. 43		
喀什密江影视传媒有限责任公司	313, 790. 75		315, 458. 08			
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	804, 613. 89			-152. 90		
北京三维投资基金管理有限公司	1, 228, 439. 19					
合 计	27, 441, 117. 68		315, 458. 08	-1, 160, 863. 95		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)				21,714,399.20	
天津天江建信投资管理有限公司				2,219,163.60	
喀什密江影视传媒有限责任公司			1,667.33		
北京长江乾信新晖投资管理有限公司				804,460.99	
北京三维投资基金管理有限公司				1,228,439.19	1,228,439.19
合 计			1,667.33	25,966,462.98	1,228,439.19

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
北京三维投资基金管理有限公司	1,228,439.19			1,228,439.19
合 计	1,228,439.19			1,228,439.19

11. 其他非流动金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00

12. 固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	64,219,859.88	63,459,893.93
固定资产清理		
合 计	64,219,859.88	63,459,893.93

固定资产及累计折旧

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	75,523,028.37	12,508,505.41	1,320,427.54	2,535,669.14	1,025,019.23	92,912,649.69
2、本年增加金		2,821,782.18		193,319.13		3,015,101.31

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
额						
(1) 购置		2,821,782.18		193,319.13		3,015,101.31
(2) 其他增加						
3、本年减少金额		3,251,350.00		3,676.23		3,255,026.23
(1) 处置或报废		3,251,350.00		3,676.23		3,255,026.23
(2) 其他减少						
4、年末余额	75,523,028.37	12,078,937.59	1,320,427.54	2,725,312.04	1,025,019.23	92,672,724.77
二、累计折旧						
1、年初余额	12,318,778.52	12,376,045.25	1,320,427.54	2,420,890.08	1,016,614.37	29,452,755.76
2、本年增加金额	2,049,910.80	15,577.44		91,821.49	174.60	2,157,484.33
(1) 计提	2,049,910.80	15,577.44		91,821.49	174.60	2,157,484.33
(2) 其他增加						
3、本年减少金额		3,153,809.40		3,565.80		3,157,375.20
(1) 处置或报废		3,153,809.40		3,565.80		3,157,375.20
(2) 其他减少						
4、年末余额	14,368,689.32	9,237,813.29	1,320,427.54	2,509,145.77	1,016,788.97	28,452,864.89
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金						

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
额						
(1) 计 提						
(2) 其 他增加						
3、本年 减少金 额						
(1) 处 置或报 废						
(2) 其 他减少						
4、年末 余额						
四、账面 价值						
1、年末 账面价 值	61,154,339.05	2,841,124.30		216,166.27	8,230.26	64,219,859.88
2、年初 账面价 值	63,204,249.85	132,460.16		114,779.06	8,404.86	63,459,893.93

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,256,257.76	1,256,257.76
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,256,257.76	1,256,257.76
二、累计折旧		
1、年初余额	52,344.07	52,344.07
2、本年增加金额	628,128.84	628,128.84
3、本年减少金额		
4、年末余额	680,472.91	680,472.91
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	575,784.85	575,784.85
2、年初账面价值	1,203,913.69	1,203,913.69

14. 无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	681,386.83	681,386.83
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	681,386.83	681,386.83
二、累计摊销		
1、年初余额	624,411.73	624,411.73
2、本年增加金额	11,963.73	11,963.73
(1) 计提	11,963.73	11,963.73
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	636,375.46	636,375.46
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	45,011.37	45,011.37
2、年初账面价值	56,975.10	56,975.10

15. 长期待摊费用

项 目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.12.31	其他减少的原因
装修费	162,556.26		46,242.08		116,314.18	
合 计	162,556.26		46,242.08		116,314.18	

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	19,443,589.54	77,774,358.12	19,164,267.03	76,657,068.16
资产减值损失	5,870,378.48	23,481,513.93	5,735,395.03	22,941,580.11
可抵扣亏损			3,063,448.09	12,253,792.35
租赁负债	24,077.92	481,558.44	54,905.54	1,098,110.85
合 计	25,338,045.94	101,737,430.49	28,018,015.69	112,950,551.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	28,789.24	575,784.85	60,195.68	1,203,913.69
合 计	28,789.24	575,784.85	60,195.68	1,203,913.69

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
可抵扣暂时性差异	513,197,124.26	434,739,681.84
可抵扣亏损	233,590,795.65	89,210,088.02
合 计	746,787,919.91	523,949,769.86

(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	2024. 12. 31	2023. 12. 31	备注
2024 年		2,838,585.51	
2025 年	173,617.25	173,617.25	
2026 年	113,175,478.73	55,443.34	
2027 年	29,693,676.35	34,788,216.58	
2028 年	72,850,010.15	51,354,225.34	
2029 年	17,698,013.17		
合 计	233,590,795.65	89,210,088.02	

17. 其他非流动资产

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
项目投资款	31,100,000.00	25,400,000.00
小 计	31,100,000.00	25,400,000.00
减：一年内到期的其他非流动资产	10,600,000.00	
合 计	20,500,000.00	25,400,000.00

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
影视剧款	63,580,593.04	49,102,148.98

剧本创作费		962,264.14
发行费		1,259,150.89
播映权许可费、转让费		2,224,592.86
商品款	152,667.53	222,345.86
服务费	1,609,607.99	89,007.08
其他	39,639.63	90,398.75
合 计	65,382,508.19	53,949,908.56

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
海宁红橙传媒有限公司有限公司	7,280,000.00	未结算
北京金菲林影视策划有限公司	6,377,660.38	未结算
新疆原石文化传媒有限公司	6,415,094.53	未结算
浙江力天影视有限公司	14,875,471.69	未结算
合 计	34,948,226.60	

19. 合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	7,263,950.30	8,746,018.62
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	7,263,950.30	8,746,018.62

期末余额中，无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,587,215.22	20,897,050.54	20,320,369.39	6,163,896.37
二、离职后福利-设定提存计划	184,410.80	2,683,196.28	2,660,013.94	207,593.14
三、辞退福利		144,695.55	144,695.55	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,771,626.02	23,724,942.37	23,125,078.88	6,371,489.51

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	987,166.28	14,846,306.32	14,650,384.02	1,183,088.58
2、职工福利费		2,096,154.80	2,096,154.80	
3、社会保险费	107,585.29	1,484,766.80	1,470,417.90	121,934.19
其中：医疗保险费	103,216.92	1,426,642.11	1,412,873.22	116,985.81
工伤保险费	4,368.37	58,124.69	57,544.68	4,948.38
4、住房公积金	19,547.80	1,828,052.60	1,847,439.60	160.80
5、工会经费和职工教	4,472,915.85	641,770.02	255,973.07	4,858,712.80

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,587,215.22	20,897,050.54	20,320,369.39	6,163,896.37

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	178,684.26	2,499,462.42	2,476,982.58	201,164.10
2、失业保险费	5,726.54	87,012.90	86,310.40	6,429.04
3、企业年金缴费		96,720.96	96,720.96	
合 计	184,410.80	2,683,196.28	2,660,013.94	207,593.14

21. 应交税费

税 项	2024. 12. 31	2023. 12. 31
增值税	1,929,889.11	1,887,595.88
企业所得税	1,442,792.19	9,758.82
个人所得税	76,507.30	87,594.80
城市维护建设税	119,008.03	66,538.64
教育费附加	51,003.44	28,516.56
地方教育附加	34,002.29	19,011.04
印花税	6,266.66	
合 计	3,659,469.02	2,099,015.74

22. 其他应付款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付利息	3,483,333.34	2,873,333.34
应付股利		
其他应付款	10,145,396.84	10,081,702.40
合 计	13,628,730.18	12,955,035.74

(1) 应付利息情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
武汉漫小威影视文化传播有限公司	3,483,333.34	2,873,333.34
合 计	3,483,333.34	2,873,333.34

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
押金及保证金	187,231.60	1,588,912.13
代扣代缴款	143,408.63	142,893.36

往来款	9,318,786.94	8,100,775.96					
其他	495,969.67	249,120.95					
合 计	10,145,396.84	10,081,702.40					
②账龄超过1年的重要其他应付款							
项 目	期末余额	未偿还或结转的原因					
武汉漫小威影视文化传播 有限公司	6,000,000.00	未到结算期					
23. 一年内到期的非流动负债							
项 目	2024.12.31	2023.12.31					
一年内到期的租赁负债	481,558.44	649,541.28					
合 计	481,558.44	649,541.28					
24. 其他流动负债							
项 目	2024.12.31	2023.12.31					
待转销项税	119,317.29	133,160.95					
影视剧项目借款		35,400,000.00					
合 计	119,317.29	35,533,160.95					
25. 租赁负债							
项 目	2024.12.31	2023.12.31					
租赁付款额	487,155.96	1,136,697.24					
减：未确认融资费用	5,597.52	38,586.39					
小计	481,558.44	1,098,110.85					
减：一年内到期的租赁负债（附注23）	481,558.44	649,541.28					
合 计		448,569.57					
26. 股本							
项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	9,795,169.00						9,795,169.00
27. 资本公积							
项 目	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31	
股本溢价	753,134,833.97					753,134,833.97	
合 计	753,134,833.97					753,134,833.97	
28. 盈余公积							
项 目	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31	
法定盈余公积	23,232,996.45					23,232,996.45	
合 计	23,232,996.45					23,232,996.45	
29. 未分配利润							

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-257,733,558.02	
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	-257,733,558.02	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-111,684,208.60	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-369,417,766.62	

30. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,143,493.89	22,503,921.83	65,628,937.49	91,420,040.50
其他业务				
合 计	35,143,493.89	22,503,921.83	65,628,937.49	91,420,040.50

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
影视剧收入	10,730,836.89	6,391,852.34	48,236,893.07	76,675,149.36
咨询服务收入	9,056,603.76	1,855,763.19	9,678,072.95	4,351,122.93
节目制作收入	6,033,139.62	5,641,270.97	2,763,771.22	2,532,450.54
新业态收入	8,607,851.93	8,162,205.14	3,987,936.10	6,899,053.52
其他收入	715,061.69	452,830.19	962,264.15	962,264.15
合 计	35,143,493.89	22,503,921.83	65,628,937.49	91,420,040.50

注：影视剧收入：电视剧销售收入、电影票房分账收入；新业态收入：大型活动策划收入、电子商务销售收入、IP 版权收入。

31. 税金及附加

项 目	2024年度	2023年度
城市维护建设税	193,208.67	127,526.76
教育费附加	82,799.34	53,881.80
地方教育费	55,199.55	35,921.19

项 目	2024年度	2023年度
房产税	724,421.76	724,421.76
车船使用税	3,950.00	3,950.00
土地使用税	3,594.56	3,594.56
印花税	59,519.54	37,563.54
合 计	1,122,693.42	986,859.61

32. 销售费用

项 目	2024年度	2023年度
中介服务费	2,075,334.60	1,366,945.17
委托制作费	1,408,463.10	991,467.45
物业租赁及管理费	628,128.84	52,344.07
劳务费及稿费	288,285.07	205,436.86
业务宣传费	217,986.96	279,300.54
差旅费	86,794.50	79,894.21
人工成本	80,497.00	11,826.00
业务招待费	80,482.24	83,075.95
办公费	50,306.85	16,584.24
交通费	15,605.46	60,198.05
折旧及摊销费	10,265.52	1,710.92
代理发行费		471,698.10
其他	25,602.61	127,784.78
合 计	4,967,752.75	3,748,266.34

33. 管理费用

项 目	2024年度	2023年度
人工成本	23,081,999.54	21,816,511.41
中介服务费	2,638,698.49	2,355,096.64
折旧及摊销费	2,234,782.18	2,223,335.37
劳务费及稿费	1,440,678.98	498,832.90
业务招待费	929,800.85	771,107.44
物业租赁及管理费	743,714.72	1,034,398.18
差旅费	561,828.57	412,040.59
办公费	415,346.77	609,131.19
交通费	263,697.38	461,708.19
水电费	229,458.98	272,141.25

项 目	2024年度	2023年度	
业务宣传费		1,800.00	
其他	777,097.43	1,883,304.44	
合 计	33,317,103.89	32,339,407.60	
34. 财务费用			
项 目	2024年度	2023年度	
利息费用	1,594,606.29	607,866.16	
减：利息收入	242,728.56	318,868.02	
银行手续费	38,603.68	26,870.65	
其他	245.00	22,958.89	
合 计	1,390,726.41	338,827.68	
35. 其他收益			
项目	2024年度	2023年度	
政府补助	897.00	587.00	
进项税加计抵减		390,007.61	
代扣代缴个人所得税手续费	17,030.58	20,596.99	
合 计	17,927.58	411,191.60	
36. 投资收益			
项目	2024年度	2023年度	
权益法核算的长期股权投资收益	-1,160,863.95	-2,132,775.75	
处置长期股权投资产生的投资收益	14,784.20		
债务重组	-5,362,835.00	-3,303,390.75	
其他投资收益	21,137,564.24	7,903,309.25	
合 计	14,628,649.49	2,467,142.75	
37. 信用减值损失			
项 目	2024年度	2023年度	
应收票据信用减值损失	328,544.95	141,229.75	
应收账款信用减值损失	-15,800,238.46	-36,134,110.03	
其他应收款信用减值损失	-726,750.16	-23,141,445.12	
合 计	-16,198,443.67	-59,134,325.40	
38. 资产减值损失			
项 目	2024年度	2023年度	
存货跌价损失	-77,983,142.22	-88,528,267.34	
长期股权投资减值损失		-4,200,000.00	
合 计	-77,983,142.22	-92,728,267.34	
39. 资产处置收益			
项 目	2024年度	2023年度	计入当期非经常性损益的金额

处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-2,852.51		-2,852.51
其中：固定资产	-2,852.51		-2,852.51
合 计	-2,852.51		-2,852.51

40. 营业外收入

项 目	2024年度	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	100,000.00		100,000.00
其他	54,774.93		54,774.93
合 计	154,774.93		154,774.93

41. 营业外支出

项 目	2024年度	2023年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	75,266.77		75,266.77
滞纳金	10.78		10.78
合 计	75,277.55		75,277.55

42. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
当期所得税费用	1,435,439.95	111,363.57
递延所得税费用	2,648,563.31	-6,024,584.44
合 计	4,084,003.26	-5,913,220.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-107,617,068.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,904,267.09
子公司适用不同税率的影响	1,302,318.93
对以前期间当期所得税的调整	-7,352.24
权益法核算的合营企业和联营企业损益	56,945.71
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,514,584.82
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）	-324,899.18
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	25,446,672.31
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,084,003.26

43. 现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
项目投资款收回现金	54,165,300.00	55,100,000.00
项目投资收益所收到的现金	22,453,990.40	8,377,507.80
合 计	76,619,290.40	63,477,507.80

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
项目投资款付现	50,220,000.00	53,950,000.00
购买武汉江湖映画影视文化有限公司10%股权付现	35,400,000.00	
合 计	85,620,000.00	53,950,000.00

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
政府补助收到现金	897.00	21,183.99
利息收入收到现金	242,728.56	318,868.02
保证金、押金、备用金收到现金	475,993.41	3,244,058.00
往来款及其他收到现金	8,879,815.56	9,512,707.60
合 计	9,599,434.53	13,096,817.61

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
费用付现	11,810,426.49	10,033,932.29
保证金、押金、备用金付现	916,676.40	214,002.38
往来款付现	6,000,000.00	7,894,356.62
其他付现	214,107.00	8,781,240.85
合 计	18,941,209.89	26,923,532.14

(5) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
装修支出		155,550.59
合 计		155,550.59

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
融资租赁费用	708,000.00	924,183.00
合 计	708,000.00	924,183.00

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2024年度	2023年度
净利润	-111,701,071.62	-206,275,501.76
加：信用减值损失	16,198,443.67	59,134,325.40
资产减值损失	77,983,142.22	92,728,267.34
固定资产折旧	2,157,484.33	2,154,437.14
使用权资产折旧	628,128.84	464,874.31
无形资产摊销	11,963.73	33,955.12
长期待摊费用摊销	46,242.08	36,654.03
资产处置损失（收益以“－”号填列）	2,852.51	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	75,266.77	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,594,606.29	630,825.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,628,649.49	-2,467,142.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,679,969.75	-5,837,095.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-31,406.44	-187,488.52
存货的减少（增加以“－”号填列）	-22,860,831.78	-54,483,413.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	30,440,872.08	156,658,651.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,160,698.86	-32,873,106.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,242,288.20	9,718,241.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	59,461,225.00	83,042,489.11
减：现金的期初余额	83,042,489.11	64,444,502.82

补充资料	2024年度	2023年度
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	-23,581,264.11	18,597,986.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	59,461,225.00	83,042,489.11
其中: 库存现金	7,508.94	8,368.94
可随时用于支付的银行存款	59,366,662.15	83,034,120.17
可随时用于支付的其他货币资金	87,053.91	
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,461,225.00	83,042,489.11

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,901,680.15	12,901,680.15	司法冻结
合 计	12,901,680.15	12,901,680.15	

46. 租赁

本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	348,930.25
租赁负债的利息费用	32,988.87
与租赁相关的总现金流出	708,000.00

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 7 户, 本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司 (以下简称“伊犁长江”)	新疆伊犁	新疆伊犁	影视剧制作	100.00		投资设立
湖北香蕉传媒有限公司 (以下简称“湖北香蕉”)	湖北武汉	湖北武汉	策划	100.00		无偿划转
伊犁长江股权投资	新疆伊犁	新疆伊犁	股权投资	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
管理有限公司（以下简称“伊犁股权”）						
北京完美养成文化传媒有限公司（以下简称“北京完美”）	北京	北京	技术推广服务、教育咨询	100.00		投资设立
喀什长江影视文化有限公司（以下简称“喀什长江”）	新疆喀什	新疆喀什	影视剧制作		60.00	投资设立
北京荣艺和生传媒有限公司（以下简称“北京荣艺”）	福建平潭	福建平潭	影视剧投资	100.00		投资设立
武汉江湖映画影视文化有限公司（以下简称“江湖映画”）	湖北武汉	湖北武汉	影视剧制作		100.00	投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北长江广电文创产业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	文化艺术交流咨询	40.00		权益法核算
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	湖北武汉	湖北武汉	非证券类股权投资、咨询	14.22		权益法核算
北京三维投资基金管理有限公司	北京	北京	非证券业务的投资管理、咨询	12.50		权益法核算
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	北京	北京	投资管理、资产管理		20.00	权益法核算
喀什密江影视传媒有限责任公司	新疆喀什	新疆喀什	影视剧制作、视频制作、文化		20.00	权益法核算
天津天江建信投资管理有限公司	天津	天津	投资管理、资产管理		50.00	权益法核算

注：湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）为由本公司持股 14.22% 的参股公司，本公司派员在湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）的经营期限内担任其投资决策委员会委员，即本公司对其财务和经营政策有参与决策的权力，因此认定本公司可对其施加重大影响，采用权益法核算该项长期股权投资。

七、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
收到失业稳岗补贴	897.00	587.00	其他收益	与收益相关

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其

他价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策, 力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指市场利率变动产生损失的风险。本公司本期无银行借款等金融负债项目, 因此市场利率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司以市场价格提供劳务服务, 因此受到此等价格波动的影响较小。

2. 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、应收账款、其他应收款、应收票据等。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分, 本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户, 账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率, 并考虑了当前及未来经济状况的预测, 如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款, 本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势, 并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

3. 流动性风险

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

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

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他非流动金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
1、权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			5,000,000.00	5,000,000.00

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据, 则该金融工具列入第三级。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
湖北长江广电传媒集团有限责任公司	湖北武汉	文化	10,000.00	63.5935	63.5935

本公司的最终控制方为湖北广播电视台。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
湖北长江广电广告有限公司	同受实际控制人控制
湖北长江垄上传媒集团有限公司	同受实际控制人控制
湖北卫视传媒有限公司	同受实际控制人控制
湖北广电文化产业发展有限公司	同受实际控制人控制
北京钱门控股有限公司	持有子公司 5%以上股份股东
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他关联方
湖北长江华晟影视文化有限责任公司	同受实际控制人控制的公司的联营企业

3. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年度	2023年度
湖北广播电视台	节目版权费	67,217.00	28,007.08
湖北长江广电广告有限公司	广告服务	452,830.19	962,264.15
湖北长江华晟影视文化有限责任公司	版权销售		2,042,119.81
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	文娱项目投资收益		-984,657.51
合 计		520,047.19	2,047,733.53

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年度	2023年度
湖北广播电视台	节目制作、咨询及影视剧等	15,703,395.28	29,183,898.15
合 计		15,703,395.28	29,183,898.15

（2）关键管理人员报酬

项 目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	293.31 万元	360.32 万元

（3）关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
湖北广播电视台	房屋建筑物	16,905.36	
合计		16,905.36	

(4) 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	2024年度金额	2023年度金额
湖北卫视传媒有限公司	处置固定资产	8,849.56	

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北广播电视台	48,774,847.00	4,883,224.75	37,942,494.00	2,515,034.70
	湖北长江广电广告有限公司	31,973.70	31,973.70	31,973.70	31,973.70
应收票据					
	湖北广播电视台			6,550,899.00	327,544.95
预付款项					
	湖北长江广电广告有限公司	8,584.94		478,301.89	
其他应收款					
	湖北广电文化产业发展有限公司	62,331.60	623.32	62,331.60	623.32

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024. 12. 31	2023. 12. 31
		账面余额	账面余额
应付账款			
	湖北广播电视台	1,038,620.30	971,403.30
	湖北长江广电广告有限公司		5,000.00
	湖北长江华晟影视有限责任公司	1,426,415.09	2,164,647.00
合同负债			
	湖北广播电视台	33,962.26	
其他应付款			
	北京钱门控股有限公司	2,080,000.00	2,080,000.00
	湖北广播电视台	16,905.36	

其他非流动负债			
	湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）		35,400,000.00

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	34,500,000.00
—对外投资承诺（注①至②）	34,500,000.00
合 计	34,500,000.00

注：①2019年2月12日，本公司设立全资子公司北京荣艺，该公司注册资本为人民币5,000.00万元。截至2024年12月31日，本公司实缴出资额2,000.00万元，尚需出资3,000.00万元。

②江湖映画成立于2019年8月12日，该公司注册资本为人民币555.5556万元，截至2024年12月31日，长江文化认缴出资55.5556万元，实缴出资额55.5556万元，喀什长江认缴出资500.00万元，实缴出资额50.00万元，尚需出资450.00万元。

除存在上述承诺事项外，截至2024年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

债务重组

2024年，本公司总经理办公会审议通过了安徽广播电视台合同欠款进行打折回款的议案，议案决定对应收安徽广播电视台的11,995,000.00元剧目款按8.5折进行结算，减免金额1,799,250.00元，共收回欠款10,195,750.00元。

2024年2月4日，北京市西城区人民法院出具（2023）京0102民初20626号民事调解书，对应收伊犁州钟瑞祥生影视文化有限公司的6,500,000.00元电视剧播映权许可费款按2,936,415.00元进行支付，减免金额3,563,585.00元，共收回欠款2,936,415.00元。截至2024年12月31日，上述涉及应收款18,495,000.00元，共减免5,362,835.00元。

除存在上述其他重要事项披露事项外，本公司无其他需要披露的重大其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	57,837,704.19	34,719,529.62	23,118,174.57	49,964,789.46	32,802,047.45	17,162,742.01
合计	57,837,704.19	34,719,529.62	23,118,174.57	49,964,789.46	32,802,047.45	17,162,742.01

（2）坏账准备

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

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	100.00	4,970,000.00	预计无法收回
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	100.00	1,220,000.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	690,000.00	100.00	690,000.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	100.00	900,000.00	预计无法收回
浙江华尚影视文化有限公司	600,000.00	100.00	600,000.00	预计无法收回
合计	8,380,000.00	100.00	8,380,000.00	

 ②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：
 组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	9,601,736.57	5.00	480,086.83
1 至 2 年	9,634,360.92	10.00	963,436.09
2 至 3 年	6,020,000.00	20.00	1,204,000.00
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年	2,548,000.00	80.00	2,038,400.00
5 年以上	21,653,606.70	100.00	21,653,606.70
合计	49,457,704.19	53.26	26,339,529.62

(3) 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	32,802,047.45	2,017,482.17	100,000.00		34,719,529.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
湖北广播电视台	24,397,800.00		24,397,800.00	42.18	2,797,800.00

海宁红橙传媒有限公司	18,360,006.00		18,360,006.00	31.74	17,850,406.00
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00		4,970,000.00	8.59	4,970,000.00
浙江海宁东仑文化传媒有限公司	4,206,827.00		4,206,827.00	7.27	4,206,827.00
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00		1,220,000.00	2.11	1,220,000.00
合 计	53,154,633.00		53,154,633.00	91.89	31,045,033.00

2. 其他应收款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息		
应收股利	150,000,000.00	150,000,000.00
其他应收款	490,129,520.23	503,145,244.96
合 计	640,129,520.23	653,145,244.96

 (1) 应收股利情况
 应收股利分类列示:

被投资单位	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	150,000,000.00		150,000,000.00
合 计	150,000,000.00		150,000,000.00

(续)

被投资单位	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	150,000,000.00		150,000,000.00
合 计	150,000,000.00		150,000,000.00

(2) 其他应收款情况

项目	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	533,184,348.73	43,054,828.50	490,129,520.23	547,000,265.67	43,855,020.71	503,145,244.96
合计	533,184,348.73	43,054,828.50	490,129,520.23	547,000,265.67	43,855,020.71	503,145,244.96

①坏账准备

A. 2024年12月31日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12月内		坏账准备	理由
		预期信用	损失率%		
组合计提:					

账龄组合	652,812.67	19.81	129,348.18
款项性质组合	160,800.00	1.00	1,608.00
合并范围内关联方组合	489,446,863.74		
合计	490,260,476.41	0.03	130,956.18

B. 2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	100.00	12,849,432.82	预计无法收回
黄石市广播电视台	1,119,739.50	100.00	1,119,739.50	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	954,700.00	100.00	954,700.00	预计无法收回
墨客行影业（北京）有限公司	28,000,000.00	100.00	28,000,000.00	预计无法收回
合计	42,923,872.32	100.00	42,923,872.32	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2024年1月1日余额	199,726.20		43,655,294.51	43,855,020.71
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-68,770.02			-68,770.02
本期转回			45,300.00	45,300.00
本期转销				
本期核销			686,122.19	686,122.19
其他变动				
2024年12月31余额	130,956.18		42,923,872.32	43,054,828.50

③报告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	686,122.19

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金	160,800.00	161,300.00
其他往来款	43,576,684.99	45,893,700.60
关联方单位往来款	489,446,863.74	500,945,265.07
合 计	533,184,348.73	547,000,265.67

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	是	关联方单位往来款	448,103,646.34	16,409,402.19 1年以内、 19,172,139.57 1至2年、 35,894,662.98 2至3年、 33,650,614.66 3至4年、 102,875,040.70 4至5年、 240,101,786.24 5年以上	84.04	
北京完美养成文化科技有限公司	是	关联方单位往来款	41,343,217.40	23,562,717.40 1年以内、 17,780,500.00 1至2年	7.75	
墨客行影业（北京）有限公司	否	其他往来款	28,000,000.00	4至5年	5.25	28,000,000.00
四川好彩头实业股份有限公司	否	其他往来款	12,849,432.82	3,447,735.63 4至5年、 9,401,697.19 5年以上	2.41	12,849,432.82
黄石市广播电视台	否	其他往来款	1,119,739.50	5年以上	0.21	1,119,739.50
合 计	—		531,416,036.06		99.66	41,969,172.32

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,561,841.84		162,561,841.84	127,161,841.84		127,161,841.84
对联营、合营企业投资	22,942,838.39	1,228,439.19	21,714,399.20	22,937,351.01	1,228,439.19	21,708,911.82
合 计	185,504,680.23	1,228,439.19	184,276,241.04	150,099,192.85	1,228,439.19	148,870,753.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
伊犁长江	50,000,000.00			50,000,000.00
湖北香蕉	5,161,841.84			5,161,841.84
伊犁股权	50,000,000.00			50,000,000.00
北京荣艺	20,000,000.00			20,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京完美	2,000,000.00			2,000,000.00
武汉江湖映画影视文化有限公司		35,400,000.00		35,400,000.00
减: 长期股权投资减值准备				
合 计	127,161,841.84	35,400,000.00		162,561,841.84

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北长江广电文创产业有限公司						
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)	21,708,911.82			5,487.38		
北京三维投资基金管理有限公司	1,228,439.19					
合 计	22,937,351.01			5,487.38		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
湖北长江广电文创产业有限公司					
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)				21,714,399.20	
北京三维投资基金管理有限公司				1,228,439.19	1,228,439.19
合 计				22,942,838.39	1,228,439.19

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
北京三维投资基金管理有限公司	1,228,439.19			1,228,439.19
合 计	1,228,439.19			1,228,439.19

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,863,079.76	8,312,911.91	13,432,367.21	14,422,429.22

其他业务	15,989,262.88	140,520.49	306,131.19	110,815.28
合 计	31,852,342.64	8,453,432.40	13,738,498.40	14,533,244.50

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
影视剧收入	58,242.04	115,942.35	32,415.96	6,745,283.02
咨询服务收入	9,056,603.76	1,855,763.19	9,673,915.88	4,182,431.51
节目制作收入	6,033,139.62	5,644,074.59	2,763,771.22	2,532,450.54
新业态收入	262,264.15	244,301.59		
其他收入	452,830.19	452,830.19	962,264.15	962,264.15
合 计	15,863,079.76	8,312,911.91	13,432,367.21	14,422,429.22

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,487.38	-474,422.50
成本法核算的长期股权投资收益		6,000,000.00
其他投资收益	21,183,009.80	7,244,347.00
合 计	21,188,497.18	12,769,924.50

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-78,119.28	
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	897.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	145,300.00	
债务重组损益	-5,362,835.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,764.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,030.58	
非经常性损益总额	-5,122,962.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	53,894.85	
非经常性损益净额	-5,176,857.40	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,176,857.40	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.38	-0.6212	-0.6212
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.57	-0.5924	-0.5924

北京长江文化股份有限公司

2025 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-78,119.28
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	897.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
委托他人投资或管理资产的损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	145,300.00
债务重组损益	-5,362,835.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,764.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,030.58
非经常性损益合计	-5,122,962.55
减：所得税影响数	53,894.85
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-5,176,857.40

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用