

证券代码：839672

证券简称：东方飞云

主办券商：东北证券

北京东方飞云国际影视股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2023 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,188,657.73	3,829,338.47
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	47,348,143.11	6,072,400.00
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	2,801,929.71	7,485,883.17
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	126,611.15	178,506.61
其中：应收利息		-	-
应收股利			-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	27,778,153.83	49,983,305.56
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6		678,147.28

流动资产合计		80,243,495.53	68,227,581.09
非流动资产：			-
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资			-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	38,417,426.15	41,063,801.26
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、8	1,476,136.07	2,002,536.35
递延所得税资产	五、9	2,864,025.22	79,900.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		42,757,587.44	43,146,237.61
资产总计		123,001,082.97	111,373,818.70
流动负债：			
短期借款	五、10	23,000,000.00	0
向中央银行借款		-	0
拆入资金		-	0
交易性金融负债		-	0
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、11	20,906,335.08	19,689,557.44
预收款项		-	-
合同负债	五、12	18,867.92	-
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、13	309,000.00	869.20
应交税费	五、14	2,488,206.29	3,863,518.27
其他应付款	五、15	37,899,630.92	29,194,125.50
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债			
其他流动负债	五、16	1,132.08	-
流动负债合计		84,623,172.29	52,748,070.41
非流动负债：			-
保险合同准备金			-
长期借款			0
应付债券			0
其中：优先股			0
永续债			0
租赁负债			0
长期应付款			0
长期应付职工薪酬			0
预计负债			0
递延收益			0
递延所得税负债			0
其他非流动负债			-
非流动负债合计			-
负债合计		84,623,172.29	52,748,070.41
所有者权益（或股东权 益）：			
股本	五、17	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、18	18,100,911.72	16,890,911.72
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五、19	5,047,062.41	5,047,062.41
一般风险准备			-
未分配利润	五、20	-14,770,063.45	6,687,774.16
归属于母公司所有者权 益（或股东权益）合计		38,377,910.68	58,625,748.29
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权 益）合计		38,377,910.68	58,625,748.29
负债和所有者权益（或 股东权益）总计		123,001,082.97	111,373,818.70

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,152,307.90	3,170,830.66
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	十三、1	48,963,500.00	6,072,400.00
应收款项融资			-
预付款项		2,604,715.65	25,014,655.19
其他应收款	十三、2	512,828.00	5,672,128.00
其中：应收利息			-
应收股利		408,228.00	408,228.00
买入返售金融资产			-
存货		29,938,993.46	27,017,687.89
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			-
流动资产合计		84,172,345.01	66,947,701.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	10,463,330.19	10,463,330.19
其他权益工具投资			0
其他非流动金融资产			0
投资性房地产			0
固定资产		30,551,845.55	32,707,168.44
在建工程			0
生产性生物资产			0
油气资产			0
使用权资产			0
无形资产			0
开发支出			0
商誉			0
长期待摊费用		1,133,721.57	1,545,983.85
递延所得税资产		2,553,398.34	79,900.00

其他非流动资产			-
非流动资产合计		44,702,295.65	44,796,382.48
资产总计		128,874,640.66	111,744,084.22
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	0
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款		18,622,825.46	19,050,314.78
预收款项			-
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬		309,000.00	-
应交税费		2,435,197.59	3,717,951.68
其他应付款		36,377,317.72	27,760,159.15
其中：应付利息			-
应付股利			-
合同负债			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负 债			-
其他流动负债			0
流动负债合计		80,744,340.77	50,528,425.61
非流动负债：			
长期借款			0
应付债券			0
其中：优先股			0
永续债			0
租赁负债			0
长期应付款			0
长期应付职工薪酬			0
预计负债			0
递延收益			0
递延所得税负债			0
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		80,744,340.77	50,528,425.61
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,100,911.72	16,890,911.72

减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		5,047,062.41	5,047,062.41
一般风险准备			-
未分配利润		-5,017,674.24	9,277,684.48
所有者权益（或股东权益）合计		48,130,299.89	61,215,658.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,874,640.66	111,744,084.22

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		60,756,723.00	77,365,309.67
其中：营业收入	五、21	60,756,723.00	77,365,309.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		71,056,925.36	73,656,807.32
其中：营业成本	五、21	50,781,769.89	50,271,612.82
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、22	513,824.74	355,922.45
销售费用	五、23	3,789,139.65	5,821,775.16
管理费用	五、24	14,393,040.92	15,884,088.87
研发费用			
财务费用	五、25	1,579,150.16	1,323,408.02
其中：利息费用		1,572,804.96	1,311,860.04
利息收入		3,853.87	23,479.58
加：其他收益	五、26	1,401,006.94	301,624.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金			

融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-2,172,407.53	1,752,455.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-10,164,093.37	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,235,696.32	5,762,582.18
加：营业外收入	五、29	5,064.18	14,178.91
减：营业外支出	五、30	11,330.69	320.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,241,962.83	5,776,440.26
减：所得税费用	五、31	-2,784,125.22	192,467.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,457,837.61	5,583,972.79
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）		-18,457,837.61	5,583,972.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,457,837.61	5,583,972.79
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		-18,457,837.61	5,583,972.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,457,837.61	5,583,972.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.62	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.62	0.19

法定代表人：白彩云

主管会计工作负责人：孙鑫

会计机构负责人：周莉

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	59,906,581.07	76,935,875.72
减：营业成本	十三、4	46,322,117.08	50,448,712.46
税金及附加		387,447.21	253,675.11
销售费用		3,789,139.65	5,821,775.16
管理费用		12,825,330.31	14,752,924.27
研发费用			
财务费用		1,573,006.27	1,321,231.41
其中：利息费用		1,572,804.96	1,311,860.04
利息收入		3,591.46	21,334.89

加：其他收益		1,124,768.42	172,295.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		41,622,296.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		270,100.00	1,749,855.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,164,093.37	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,759,684.40	47,882,003.94
加：营业外收入		120.79	378.59
减：营业外支出		9,293.45	40.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,768,857.06	47,882,341.73
减：所得税费用		-2,473,498.34	437,463.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,295,358.72	47,444,877.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,295,358.72	47,444,877.98
（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		-11,295,358.72	47,444,877.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		26,237,604.82	117,056,890.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32（1）	189,678.56	679,856.38
经营活动现金流入小计		26,427,283.38	117,736,746.50
购买商品、接受劳务支付的现金		40,195,817.65	39,664,374.35
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		6,586,126.51	7,317,581.69
支付的各项税费		1,540,103.82	1,253,817.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、32（2）	7,254,239.44	10,927,602.00
经营活动现金流出小计		55,576,287.42	59,163,375.33
经营活动产生的现金流量净额		-29,149,004.04	58,573,371.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		584,771.74	179,232.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		584,771.74	179,232.86
投资活动产生的现金流量净额		-584,771.74	-179,232.86
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		37,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32（3）	14,709,000.00	24,400,000.00
筹资活动现金流入小计		51,709,000.00	54,400,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	71,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,362,804.96	11,351,860.04

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,253,100.00	29,202,838.00
筹资活动现金流出小计		23,615,904.96	111,554,698.04
筹资活动产生的现金流量净额		28,093,095.04	-57,154,698.04
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		-1,640,680.74	1,239,440.27
加：期初现金及现金等价物余额		3,829,338.47	2,589,898.20
六、期末现金及现金等价物余额		2,188,657.73	3,829,338.47

法定代表人：白彩云 主管会计工作负责人：孙鑫 会计机构负责人：周莉

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		20,880,263.49	116,549,690.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,729.62	30,704.80
经营活动现金流入小计		20,914,993.11	116,580,394.92
购买商品、接受劳务支付的现金		35,939,981.64	40,862,105.81
支付给职工以及为职工支付的现金		5,886,999.54	6,993,770.13
支付的各项税费		387,447.21	253,675.11
支付其他与经营活动有关的现金		7,137,410.78	10,512,010.70
经营活动现金流出小计		49,351,839.17	58,621,561.75
经营活动产生的现金流量净额		-28,436,846.06	57,958,833.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,571,955.56
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,571,955.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		570,971.74	179,232.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金		103,800.00	5,672,825.71
投资活动现金流出小计		674,771.74	5,852,058.57
投资活动产生的现金流量净额		-674,771.74	-280,103.01
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		37,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,709,000.00	24,400,000.00
筹资活动现金流入小计		51,709,000.00	54,400,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	71,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,362,804.96	11,351,860.04
支付其他与筹资活动有关的现金		6,253,100.00	29,093,000.00
筹资活动现金流出小计		23,615,904.96	111,444,860.04
筹资活动产生的现金流量净额		28,093,095.04	-57,044,860.04
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		-1,018,522.76	633,870.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,170,830.66	2,536,960.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,152,307.90	3,170,830.66

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000				16,890,911.72				5,047,062.41		9,277,684.48	61,215,658.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,210,000.00						-14,295,358.72	-13,085,358.72
（一）综合收益总额											-11,295,358.72	-11,295,358.72
（二）所有者投入和减少资本					1,210,000.00							1,210,000.00
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					1,210,000.00							1,210,000.00
（三）利润分配											-3,000,000.00	-3,000,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备											-3,000,000.00	-3,000,000.00
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	30,000,000				16,890,911.72				5,047,062.41		-5,017,674.24	48,130,299.89

6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他					-749,659.16						749,659.16	0.00
四、本年期末余额	30,000,000				16,890,911.72				5,047,062.41		9,277,684.48	61,215,658.61

（二）更正后的财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

北京东方飞云国际影视股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于2002年11月28日，统一社会信用代码为911101027454746144，法定代表人：白彩云，住所：北京市西城区广安门外大街168号1幢15层1-1806。经营期限：自2002年11月28日至长期。

本公司及各子公司主要从事：电影电视剧制作与发行。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司应评价自报告期末12个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

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2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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 年的重要的应付账款	披露事项涉及的资产金额占公司合并总资产的比例 $\geq$ 5%
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	披露事项涉及的资产金额占公司合并总资产的比例 $\geq$ 4%

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

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

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】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。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、 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。

9、 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。

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

10、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

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

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

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

②对于租赁应收款项，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）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

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

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

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

（1）应收票据组合

- 应收票据组合 1 商业承兑汇票
- 应收票据组合 2 银行承兑汇票

（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 其他组合：包括子公司、关联方

（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 其他组合：包括子公司、关联方、保证金

账龄组合的计提标准：

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货为影视剧类存货，库存商品为已完成项目，在产品为筹备、制作阶段的项目。

（2）存货取得和发出的计价方法

本取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按计划收入比例法结转相应成本。

对于外购的或者通过版权互换取得的影视剧版权，按照所付出的对价确认获得版权的成本；企业自制短剧、综艺节目、脱口秀等的成本将制作过程中发生的剧本、人工等相关费用归集为成本。

公司外购的或者通过版权互换取得的版权以及自制节目的版权，如果将版权独家转让，则于转让时确认收入，同时结转成本。如果版权非独家转让则按照计划收入比例法结转成本。

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

①联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，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，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影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。

③在委托摄制业务中，企业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片库存成本。

非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

（3）存货跌价准备计提方法

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类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。

13、合同资产和合同负债

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

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

14、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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。

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。

（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。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
运输工具	年限平均法	4	3.00	24.25

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

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。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、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。

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

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。

17、租赁

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

（1）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

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

②租赁负债

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

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

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

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

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

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

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

18、无形资产

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

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

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

19、长期待摊费用摊销方法

本公司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。

20、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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

22、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。

23、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。

本公司的收入包括系电影、电视剧收入等，具体政策如下：

（1）电视剧销售收入

电视剧的销售收入包括电视播映权转让收入、信息网络播映权转让收入、音像版权转让收入等。在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，

取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（2）电影票房分账收入及版权收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线，影院上线后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》后、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

（3）成本结转方法

基于公司所从事的影视剧制作业务的行业特点，根据《电影企业会计核算办法》（财会〔2004〕19号）及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用计划收入比例法作为每期结转成本的会计核算方法。

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

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额×计划成本率

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

公司主要产品为电视剧，其预期收入测算方法如下：

电视播映权转让，包括首轮播映权转让和二轮播映权转让。首轮播映权是部分电视台可以按约定的顺序在2年内（部分剧目延长到3-5年内）先后开始播放的权利；二轮播映权是指在首轮播映结束后，其他部分电视台继续播放的权利。二轮播映权的销售价格与首轮播映权相比会下降很多，通常单集价格仅为首轮播放的10%甚至更低。相应的，二轮播映权的转让收入与首轮播映权转让收入相比差距甚大。

电视播映权转让收入中，主要为首轮播映权转让收入，通常在24个月之后进行的二轮播映权的交易具有较大的不可预期性。因此，本着谨慎性原

则，本公司以为期 24 个月的首轮电视播映权转让预期实现收入和信息网络传播权、音像制品出版权转让预计实现的收入作为电视剧项目的预期收入。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、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。

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

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

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

25、所得税

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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，应当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。

执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3

税种	计税依据	税率%
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、 优惠税负及批文

子公司霍城东方飞云文化传媒有限公司按照国发【2011】33号《国务院关于支持喀什霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》和新政发【2012】48号《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》，2010年至2020年，对经济开发区内新办的属于重点鼓励发展产业目录范围内，主营业务占70%以上的企业，给予自取的第一笔生产经营收入所属纳税年度起，企业所得税五年免征优惠，免征期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分。公司2017-2021年期间免征企业所得税，2022-2026年企业所得税减半征收。

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【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		12,105.00
银行存款	2,188,657.73	3,817,233.47
合 计	2,188,657.73	3,829,338.47

2、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	49,840,150.64	2,492,007.53	47,348,143.11	6,392,000.00	319,600.00	6,072,400.00

(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。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：无。

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	49,840,150.64	5.00	2,492,007.53
1 至 2 年		10.00	
2 至 3 年		30.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上		100.00	
合 计	49,840,150.64		2,492,007.53

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	319,600.00	2,172,407.53			2,492,007.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
腾讯科技（北京）有限公司	48,990,000.00	98.29	2,449,500.00
优酷信息技术（北京）有限公司	850,150.64	1.71	42,507.53
合 计	49,840,150.64	100.00	2,492,007.53

3、 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,423,241.28	86.49	5,317,664.55	71.04
1 至 2 年	24,104.25	0.86	1,580,992.08	21.12
2 至 3 年	79,414.57	2.83	587,226.54	7.84

3 年以上	275,169.61	9.82		
合 计	2,801,929.71	100.00	7,485,883.17	100.00

(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
永康时来运转影视文化工作室	非关联方	1,190,000.00	42.47	1 年以内	未到结算期
		7,823.89	0.28	2 至 3 年	未到结算期
闫建刚	非关联方	1,000,000.00	35.69	1 年以内	未到结算期
上海红点影视发展有限公司	非关联方	229,698.10	8.20	3 至 4 年	未到结算期
北京远堃律师事务所	非关联方	100,000.00	3.57	1 年以内	未到结算期
上蔡县三川装饰设计服务部	非关联方	31,132.08	1.11	1 年以内	未到结算期
合 计		2,558,654.07	91.32		

4、 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	126,611.15	178,506.61

其他应收款情况：

	2023.12.31			2022.12.31		
	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	126,611.15		126,611.15	178,506.61		178,506.61

① 坏账准备

A. 2023 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：				
其他组合	126,611.15			
其他				
合 计	126,611.15			

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	45,000.00	45,000.00
备用金	81,611.15	133,506.61
合 计	126,611.15	178,506.61

③ 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
包俊炜	否	押金	20,000.00	1 至 2 年	15.80	
东阳市象田生态旅游开发有限公司	否	保证金	20,000.00	1 至 2 年	15.80	
王艳强	否	备用金	19,959.00	1 年以内	15.76	
石普州	否	备用金	19,587.00	1 年以内	15.47	
叶武剑	否	备用金	14,951.00	2 至 3 年	11.81	
合计	—		94,497.00	—	74.64	

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	33,176,799.82	10,164,093.37	23,012,706.45
在产品	4,765,447.38		4,765,447.38
合 计	37,942,247.20	10,164,093.37	27,778,153.83

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36.00		36.00
在产品	49,983,269.56		49,983,269.56
合 计	49,983,305.56		49,983,305.56

(2) 影视作品情况

项目名称	拍摄或者制作进度	期末余额	占全部存货余额的比例%
潜水少年派	筹备阶段	2,913,277.48	7.68
爱情因果率	筹备阶段	17,857.14	0.05
来自恋神星的男人	筹备阶段	8,928.57	0.02
猛虎嗅蔷薇	筹备阶段	63,059.90	0.17
山有扶苏	筹备阶段	1,030,862.53	2.72
生旦净末丑	筹备阶段	198,113.21	0.52
网络电影	筹备、制作阶段	2,491,539.35	6.55
版权	已完成	37.00	
夜叉之无间有情	已完成	8,985,044.44	23.68
兽王	已完成	14,934,831.17	39.36
北冥有鲲	已完成	7,298,696.41	19.25
合 计		37,942,247.20	100.00

6、 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	-	678,147.28

7、 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	38,417,426.15	41,063,801.26

持有自用的固定资产及累计折旧

项 目	房屋 及建筑物	办公 设备	电子 设备	运输 工具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	42,987,484.07	346,514.81	1,204,772.89	10,377,588.15	54,916,359.92
2、本年增加金额	-	-	179,232.86	-	179,232.86
（1）购置	-	-	179,232.86	-	179,232.86
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	42,987,484.07	346,514.81	1,384,005.75	10,377,588.15	55,095,592.78

项 目	房屋 及建筑物	办公 设备	电子 设备	运输 工具	合 计
二、累计折旧					
1、年初余额	2,025,854.89	20,742.74	388,488.58	8,355,425.98	10,790,512.19
2、本年增加金额	2,058,084.94	66,219.36	425,979.87	690,995.16	3,241,279.33
（1）计提	2,058,084.94	66,219.36	425,979.87	690,995.16	3,241,279.33
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	4,083,939.83	86,962.10	814,468.45	9,046,421.14	14,031,791.52
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,903,544.24	259,552.71	569,537.30	1,331,167.01	41,063,801.26
2、年初账面价值	40,961,629.18	325,772.07	816,284.31	2,022,162.17	44,125,847.73

8、 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少 的原因
装修费	2,002,536.35		526,400.28		1,476,136.07	

9、 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	2023.12.31		2022.12.31	
	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	323,001.88	2,492,007.53	79,900.00	319,600.00
资产减值准备	2,541,023.34	10,164,093.37		
合 计	2,864,025.22	12,656,100.90	79,900.00	319,600.00

10、 短期借款

（1） 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	23,000,000.00	

说明：①因公司经营需要，股东陈振斌以个人名义向北京银行中关村支行申请不超过 1000 万元的授信合同，共申请 500 万元个人经营性贷款，用款人为北京东方飞云国际影视股份有限公司，贷款资金全部划入公司账户，系股东对公司的财务资助行为。该笔贷款由北京东方飞云国际影视股份有限公司提供担保，同时由白月飞、鲁俊梅代持房产提供抵押担保。授信期限为 2023 年 10 月 24 日至 2033 年 10 月 24 日。两次借款情况：

股东陈振斌 2023 年 11 月 14 日与北京银行股份有限公司中关村分行签订 07201D230030 号个人经营性贷款借款合同，借款金额 200 万元，借款期限自 2023 年 11 月 14 日起至 2028 年 11 月 14 日止；2023 年 11 月 27 日签订 07201D230033 号个人经营性贷款借款合同，借款金额 300 万元，借款期限自 2023 年 11 月 28 日起至 2028 年 11 月 28 日止；上述 2 份借款合同合计金额 500 万元。

②北京东方飞云国际影视股份有限公 2023 年 3 月 15 日与北京银行股份有限公司中关村分行签订 0804161 号借款合同，借款金额 800 万元，借款期限自 2023 年 3 月 15 日起至 2024 年 3 月 15 日止。该笔贷款由白彩云、陈振斌提供担保，同时由北京东方飞云国际影视股份有限公司的房产提供抵押担保。授信期限为 2023 年 2 月 13 日至 2025 年 2 月 12 日。

④ 公司 2023 年 3 月 20 日与中国工商银行股份有限公司北京金融街支行支行签订 0020000093-2023 年（京金）字 00228 号网贷通循环借款合同，合同到期日为 2033 年 1 月 20 日，借款额度 1000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1000 万元，由白彩云、陈振斌提供担保，抵押人为北京东方飞云国际影视有限公司，抵押物为公司代持房产。

11、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
服务费	20,906,335.08	19,689,557.44

（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
浙江东阳大宇影视文化有限公司	11,915,725.46	

12、 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	18,867.92	
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	18,867.92	

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收售楼款	18,867.92	

13、 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	869.20	6,193,414.82	5,885,284.02	309,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		697,008.06	697,008.06	
合 计	869.20	6,890,422.88	6,582,292.08	309,000.00

(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		5,477,748.32	5,168,748.32	309,000.00
2、职工福利费		245,103.70	245,103.70	
3、社会保险费		418,542.80	418,542.80	
其中：医疗保险费		405,846.51	405,846.51	
工伤保险费		12,696.29	12,696.29	
生育保险费				
4、住房公积金		52,020.00	52,020.00	
5、工会经费和职工教育经费	869.20		869.20	
合 计	869.20	6,193,414.82	5,885,284.02	309,000.00

(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		675,860.96	675,860.96	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		21,147.10	21,147.10	
合 计		697,008.06	697,008.06	

14、 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,990,221.93	3,365,508.16
城市维护建设税	279,248.73	279,248.73
教育费附加	119,678.03	119,678.03
地方教育费附加	79,785.35	79,785.35
个人所得税	14,010.19	17,844.62
其他税费	5,262.06	1,453.38
合 计	2,488,206.29	3,863,518.27

15、 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款	37,899,630.92	29,194,125.50

其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
关联方往来款	32,122,548.74	23,484,020.31
企业借款	5,370,000.00	5,370,000.00
四险及其他	407,082.18	340,105.19
合 计	37,899,630.92	29,194,125.50

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
浙江东阳大宇影视文化有限公司	5,370,000.00	
白絮飞	5,904,595.36	

合 计	11,274,595.36
-----	---------------

16、 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转增值税	1,132.08	

17、 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

18、 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	110,911.72			110,911.72
其他资本公积	16,780,000.00	1,210,000.00		17,990,000.00
合 计	16,890,911.72	1,210,000.00		18,100,911.72

说明：根据《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》[2009 年第 2 号]、企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）中表明，对于公司的控股股东、控股股东控制的其他关联方、实际控制人对公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，其经济实质具有资本性投入，形成的利得应计入所有者权益。白絮飞、陈振斌、白月飞等人无偿借给公司的借款，不收取利息，这部分利息作为权益性投资应计入资本公积。

19、 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,047,062.41			5,047,062.41

20、 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	6,687,774.16	

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	6,687,774.16	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,457,837.61	
减：提取法定盈余公积	0.00	10%
应付普通股股利	3,000,000.00	
期末未分配利润	-14,770,063.45	

说明：根据《北京东方飞云国际影视股份有限公司 2022 年年度股东大会会议决议》：公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 26 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派共计派发现金红利 3,000,000.00 元，以公司现有总股本 30,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金。

21、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,756,723.00	50,781,769.89	77,365,309.67	50,271,612.82

（2） 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
电影、电视剧收入	60,756,723.00	50,781,769.89	77,365,309.67	50,271,612.82

（3） 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	电影电视剧收入	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	60,756,723.00	60,756,723.00
合 计	60,756,723.00	60,756,723.00

22、 税金及附加

项 目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	25,752.19	9,722.14
教育费附加	15,451.31	5,675.54

项 目	2023年度	2022年度
地方教育费附加	10,300.87	3,783.69
车船使用税	24,200.00	25,800.00
印花税	147,188.11	4,297.07
房产、土地使用税	290,932.26	306,644.01
合 计	513,824.74	355,922.45

23、 销售费用

项 目	2023年度	2022年度
宣传策划费	3,789,139.65	5,821,775.16

24、 管理费用

项 目	2023年度	2022年度
人员费用	6,890,422.88	7,238,215.72
折旧费	3,223,801.76	3,241,279.33
办公费用	1,302,020.75	844,675.50
业务招待费	1,095,612.16	2,822,056.81
装修费	526,400.28	568,400.28
中介机构费用	497,027.46	405,142.54
车辆费用	359,672.29	257,459.03
物业、供暖费	219,434.67	219,141.93
差旅费	130,477.86	134,741.35
水电费	82,618.10	50,008.80
残疾人就业保障金	63,430.78	88,940.36
其他	2,121.93	12,039.58
劳保用品		1,987.64
合 计	14,393,040.92	15,884,088.87

25、 财务费用

项 目	2023年度	2022年度
利息费用	1,572,804.96	1,311,860.04

减：利息收入	3,853.87	23,479.58
减：汇兑收益	0.07	0.39
手续费	10,199.14	35,027.95
合 计	1,579,150.16	1,323,408.02

26、 其他收益

项目	2023年度	2022年度
政府补助	175,942.00	15,416.00
代扣代缴个人所得税手续费	4,818.51	9,812.17
增值税加计扣除	1,220,246.43	276,396.66
合 计	1,401,006.94	301,624.83

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

27、 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	-2,172,407.53	1,752,455.00

28、 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-10,164,093.37	

29、 营业外收入

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,064.18	14,178.91	5,064.18

30、 营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	7,345.09		7,345.09
罚款、滞纳金	3,985.60	40.80	3,985.60

其他		280.03	
合 计	11,330.69	320.83	11,330.69

31、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		-245,646.28
递延所得税费用	-2,784,125.22	438,113.75
合 计	-2,784,125.22	192,467.47

(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	-21,241,962.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,310,490.71
子公司适用不同税率的影响	313,434.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	502,516.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,226,315.01
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
合并抵消影响	484,099.78
所得税费用	-2,784,125.22

32、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
保证金、押金		50,000.00
利息收入	3,853.87	23,479.58
政府补助	175,942.00	15,416.00
其他	9,882.69	590,960.80

项 目	2023年度	2022年度
合 计	189,678.56	679,856.38

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
保证金、押金		70,000.00
与费用相关支出	7,254,239.44	10,857,602.00
合 计	7,254,239.44	10,927,602.00

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
关联方往来	14,709,000.00	24,400,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
关联方往来	6,253,100.00	29,202,838.00

33、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,457,837.61	5,583,972.79
加：信用减值损失	2,172,407.53	-1,752,455.00
资产减值损失	10,164,093.37	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,223,801.76	3,241,279.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	526,400.28	526,400.28
资产处置损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7,345.09	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,572,804.96	1,311,860.04
投资损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	2023年度	2022年度
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,784,125.22	438,113.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	12,041,058.36	6,995,492.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-38,034,154.44	41,051,223.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	419,201.88	1,177,484.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,149,004.04	58,573,371.17
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	2,188,657.73	3,829,338.47
减：现金的期初余额	3,829,338.47	2,589,898.20
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	-1,640,680.74	1,239,440.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	2,188,657.73	3,829,338.47
其中：库存现金		12,105.00
可随时用于支付的银行存款	2,188,657.73	3,817,233.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,188,657.73	3,829,338.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.65	7.0827	4.60

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
霍城东方飞云文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	制作、发行动画片、电视综艺、专题片、经营演出及经纪业务等	100.00		设立
浙江东阳长龙飞云影业有限公司	浙江横店	浙江横店	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧等	100.00		设立

七、 政府补助

1、 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
影视专项资金奖励	175,942.00	15,416.00	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、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

本公司的市场风险主要为：利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。由于均为短期借款，利率风险影响较小。

2、 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行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。

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

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

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、 关联方及其交易

1、 本公司的控股股东为白彩云，实际控制人为白彩云、陈振斌。

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
白月飞	董事、总经理
白絮飞	董事、副总经理
尉赟	董事、董事会秘书
白彩霞	股东、监事会主席

郭洋	监事（职工代表）
孙鑫	财务负责人
柯丽芳	监事

4、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况
本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈振斌	16,000,000.00	2023.2.13	2024.2.12	否
白彩云	16,000,000.00	2023.2.13	2024.2.12	否
陈振斌	24,388,405.00	2023.3.20	2033.3.8	否
白彩云	24,388,405.00	2023.3.20	2033.3.8	否

（2） 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
白絮飞	6,410,233.77	211,361.59	508,000.00	6,113,595.36
陈振斌	9,896,113.54	14,691,795.64	5,367,628.80	19,220,280.38
白彩云	5,177,673.00		139,000.00	5,038,673.00
白月飞	2,000,000.00		250,000.00	1,750,000.00

（3） 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,763,800.00	2,138,800.00

5、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	白絮飞	6,113,595.36	6,410,233.77
其他应付款	陈振斌	19,220,280.38	9,896,113.54
其他应付款	白彩云	5,038,673.00	5,177,673.00
其他应付款	白月飞	1,750,000.00	2,000,000.00

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 24 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司代持房屋合计 14,229,798.38 元。

项目	名称	房产证号	购入时间	购入原值	备注
别墅	房山区长阳镇大宁山庄一区34号楼1至2层	京房权证房字第054981号	2011年	14,229,798.38	非经营使用

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	49,013,000.00	49,500.00	48,963,500.00	6,392,000.00	319,600.00	6,072,400.00

(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。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无。

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	990,000.00	5.00	49,500.00
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	
3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上		100.00	
合 计	990,000.00		49,500.00

组合——其他组合：关联方

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
霍城东方飞云文化传媒有限公司	48,023,000.00			回收可能性

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	319,600.00		270,100.00		49,500.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
霍城东方飞云文化传媒有限公司	48,023,000.00	97.98	
腾讯科技（北京）有限公司	990,000.00	2.02	49,500.00
合 计	49,013,000.00	100.00	49,500.00

2、 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

应收股利	408,228.00	408,228.00
其他应收款	104,600.00	5,263,900.00
合 计	512,828.00	5,672,128.00

(1) 应收股利情况

①应收股利分类列示：

项 目(或被投资单位)	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
霍城东方飞云文化传媒有限公司	408,228.00		408,228.00

(续)

项 目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
霍城东方飞云文化传媒有限公司	408,228.00		408,228.00

(2) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	104,600.00		104,600.00	5,263,900.00		5,263,900.00

① 坏账准备

A. 2023 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：				
其他组合	104,600.00			
合 计	104,600.00			

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
关联方往来	103,800.00	5,263,900.00

备用金	800.00	
合 计	104,600.00	5,263,900.00

③ 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
霍城东方飞云文化传媒有限公司	是	往来款	103,800.00	1年以内	99.24	
崔悦	否	备用金	800.00	1年以内	0.76	
合 计			104,600.00		100.00	

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	10,463,330.19		10,463,330.19	10,463,330.19		10,463,330.19

（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
霍城东方飞云文化传媒有限公司				
浙江东阳长龙飞云影业公司	10,463,330.19			10,463,330.19
减：长期股权投资减值准备			-	
合 计	10,463,330.19			10,463,330.19

4、 营业收入及成本

（1） 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,906,581.07	46,322,117.08	76,935,875.72	50,448,712.46

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
电影、电视剧收入	59,906,581.07	46,322,117.08	76,935,875.72	50,448,712.46

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	电影电视剧收入	合 计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	59,906,581.07	59,906,581.07
合 计	59,906,581.07	59,906,581.07

5、 投资收益

被投资单位名称	2023年度	2022年度
成本法核算的长期股权投资收益		40,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		1,622,296.40
合 计		41,622,296.40

十四、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,345.09	
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	175,942.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,078.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,818.51	个税返还
非经常性损益总额	189,184.18	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	189,184.18	
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	189,184.18
-------------------	------------

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-38.54%	-0.62	-0.62
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-38.93%	-0.62	-0.62

北京东方飞云国际影视股份有限公司

2024 年 4 月 24 日

北京东方飞云国际影视股份有限公司

董事会

2025-04-28