北角文化

NEEQ: 837317

北京北角文化股份有限公司

Beijing North Point Culture Co., Ltd.

年度报告

2024

公司大事

承办了国家卫健委庆祝新中国成立 75 周年歌咏展演活动

承办了第一届军地融合营养与健康保健大会

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、公司负责人邱滟、主管会计工作负责人邱滟及会计机构负责人（会计主管人员）邱滟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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

1、公司董事会认为，会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对2024年出具持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨的反应了公司 2024年财务状况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，改善公司经营状况。上述“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见所涉及事项未违反企业会计准则。

董事会将积极采取有效的措施，尽早消除非标准意见中涉及的内容。

2、导致上述事项的原因主要是：影视行业受到宏观经济环境、市场消费习惯变化，公司融资困难，承接项目缩减，已完成影片发行变现困难，再加上对存货累计计提跌价准备1,747.25万元导致累计亏损较大。

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

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

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况 6
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 16
第四节 股份变动、融资和利润分配.....18
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告.....26
附件 会计信息调整及差异情况.....85

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、北角文化	指	北京北角文化股份有限公司
高级管理人员	指	股份公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
推荐主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	北角文化现行有效的《北京北角文化股份有限公司章程》，根据上下文也可涵盖以往股份公司和有限公司曾适用的章程。
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2024 年 1 月-12 月
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京北角文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing North Point Culture Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	邱滟	成立时间	2010 年 11 月 23 日
控股股东	控股股东为（朱韶宇、邱滟夫妻）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱韶宇、邱滟夫妻），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业(R)-广播、电视、电影和影视录音制作业(86)-电影和影视节目制作(863)-电影和影视节目制作(8630)		
主要产品与服务项目	电影投资、制作及活动组织策划		
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	北角文化	证券代码	837317
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	16,666,667
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱滟	联系地址	北京市朝阳区高碑店西店村 A 区 63 号楼 105
电话	010-65503781	电子邮箱	beijiaoyinghua@163.com
传真	010-65503781		
公司办公地址	北京市朝阳区高碑店西店村 A 区 63 号楼 105	邮政编码	100124
公司网址	http://www.bjbjyl.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	911101085657933 86L		
注册地址	北京市大兴区盛坊路 5 号院 6 号楼 10 层 1002-5		
注册资本（元）	16,666,667	注册情况报告期内是否变更	否

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

本公司是处于广播、电视、电影和影视录音制作业的影视投资、制作以及活动组织策划商。公司主要从事电视剧、电影的制作、投资、发行以及衍生业务，拥有广播电视节目制作经营许可证。

电影作品拍摄完毕并取得《电影片公映许可证》后即形成了可销售的产品。电影主要收入来自票房分账收入，即公司与国内院线达成发行放映合作协议，影片放映所产生的票房收入由公司与院线分账。公司还通过向电视台出售影片的电视播映权、向音像制品出版企业出售影片音像制品出版权、向网络视频服务企业出售影片信息网络传播权、向专业从事电影发行业务的电影发行企业出售影片版权取得相应的版权收入。

影视剧以及其他影视作品为公司根据客户的需求，依托自身影视制作能力，为客户制作完整的电影、电视剧、网络剧、MV 等影视作品。公司也可根据客户的需求，为客户拍摄的影视素材提供画面剪辑、声音制作、特效、字幕以及片头片尾制作等视听语言的制作和合成服务。

公司策划、组织文化交流活动业务的主要产品为文化艺术交流活动，公司提供主题策划、协调人员、设备租赁等服务以实现文化交流活动的顺利开展。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

经营计划：

1、影视作品创作注重内容的创新和差异，选择细分赛道，如悬疑短剧、方言喜剧、竖屏短剧等低成本内容上创新的短剧来实现利润。

2、拓宽融资渠道并适时启动股权融资。

3、发行库存影片：2024 年已经取得发行许可证的电影《深水区》积极洽谈、筹备发行。

4、合作开拓新业务：与直播公司进行合作开展新的直播业务。

5、盘活公司剧本储备资源，将原来的电影、电视剧剧本、购买的版权小说改成短剧，加快存货周转，与各大网络视频平台开展合作。

6、开源节流：精简人员或采取合作、降低房租等经营性成本，开拓短视频加产品销售的模式，打开新的赢利点。

7、发挥视频制作优势，服务发展会议活动，并入围融通期刊的会展业务目录，2024 年已经承接融通军地融合营养与健康保健大会，陆续会有一系列的会展会议承办。

8、做健康类视频课，通过健康卫生的短视频传播，开启短视频加产品销售的模式。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	471,518.73	286,792.45	64.41%
毛利率%	74.10%	95.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,838,899.80	-2,492,957.90	-94.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,839,125.27	-2,493,206.95	-94.09%
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）	-439.28%	-97.21%	-
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）	-439.30%	-97.22%	-
基本每股收益	-0.29	-0.15	-94.05%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	8,896,169.26	14,393,890.57	-38.19%
负债总计	12,417,166.78	13,075,988.29	-5.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	-3,520,997.52	1,317,902.28	-367.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.21	0.08	-362.50%
资产负债率%（母公司）	139.58%	90.70%	-
资产负债率%（合并）	139.58%	90.84%	-
流动比率	0.71	1.10	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-2,165,113.86	-751,455.34	-188.12%
应收账款周转率	0.84	0.38	-
存货周转率	0.0111	0.0008	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-38.19%	-9.82%	-
营业收入增长率%	64.41%	-69.60%	-
净利润增长率%	-94.10%	25.80%	-

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	4,010.71	0.05%	3,157.57	0.02%	27.02%

应收票据			0	0%	-
应收账款	400,000.00	4.50%	720,000.00	5.00%	-44.44%
其他流动资产	100,000.00	1.12%			-
存货	8,355,720.87	93.92%	13,614,092.06	94.58%	-38.62%
固定资产	35,317.68	0.40%	35,520.94	0.25%	-0.57%
短期借款	0	-	0	-	-
长期借款	0	-	0	-	-
资产总计	8,896,169.26	-	14,393,890.57	-	-38.19%
应付账款	1,211,886.79	13.62%	1,003,553.46	6.97%	20.76%
合同负债	1,169,811.32	13.15%	7,396,226.42	51.38%	-84.18%
其他应付款	9,397,522.87	105.64%	3,435,095.72	23.86%	173.57%
其他流动负债	70,188.68	0.79%	443,773.58	3.08%	-84.18%

项目重大变动原因

应收账款：应收账款余额较上年期末减少 32.00 万元，系本期计提信用减值损失 32 万元。

存货：存货较上年期末减少 525.84 万元，同比下降 38.62%，系本期计提存货跌价准备 275.84 万元以及合同解除调整《深水区》存货 250 万元所致。

合同负债：本期合同负债较上年期末同比降低 84.18%，系电影院《完美失恋》、《深水区》投资款合同解除。

其他应付款：本期其他应付款较上年期末同比增长 173.57%，系电影院《完美失恋》、《深水区》投资款合同解除，增加应退影片投资款。

（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	471,518.73	-	286,792.45	-	64.41%
营业成本	122,122.92	25.90%	11,529.00	4.02%	959.27%
毛利率%	74.10%	-	95.98%	-	-
管理费用	2,081,728.66	441.49%	2,109,093.01	735.41%	-1.30%
财务费用	7,647.91	1.62%	10,160.48	3.54%	-24.73%
信用减值损失	-340,000.00	-72.11%	-80,000.00	-27.89%	325.00%
资产减值损失	-2,758,371.19	-585.00%	-569,567.56	-198.60%	384.29%
其他收益	225.47	0.05%	599.70	0.21%	-62.40%
营业利润	-4,838,899.80	-1,026.24%	-2,492,957.90	-869.26%	-94.10%
净利润	-4,838,899.80	-1,026.24%	-2,492,957.90	-869.26%	-94.10%

项目重大变动原因

营业收入：营业收入较上年同期增长 64.41%，系本期新增承办会议、活动收入所致。

营业成本：营业成本较上年同期增长 959.27%，主要系本期新增承办会议成本支出所致。

毛利率：本期毛利率 74.43%，是因为本期承办会议和活动成本主要人员为公司员工工资，其他结转成本较少。而上期存在网络版权转让收入，无成本，毛利率较高。

信用减值损失：本期信用损失较上年同期增长 325.00%，系应收账款按账龄计提坏账准备比例增加所致。

资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期增长 384.29%，系本期存货计提跌价准备金额 275.84 万元所致。

营业利润及净利润：本年度营业利润和净利润为-483.89 万元，较上年同期下降 94.10% ，主要系本期存货减值，计提存货跌价准备金额为 275.84 万元所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	471,518.73	286,792.45	64.41%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	122,122.92	11,529.00	959.27%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视制作	4,716.98	0	100.00%	-97.40%	-100.00%	6.36%
影视项目转让						
会议活动编排承办	466,801.75	122,122.92	73.84%	-	-	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本年度收入为影视制作和会议活动编排承办两部分构成，本期新增第一届军地融合营养与健康保健大会的承办以及《卫健委新中国成立 75 周年歌咏比赛》的活动承办。

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	融通医健期刊出版（北京）有限公司	257,825.81	54.68%	否
2	国家卫生健康委员会直属机关工会委	208,975.94	44.32%	否

	员会			
3	清华大学	4,716.98	1.00%	否
合计		471,518.73	100.00%	-

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	医云汇聚（北京）信息咨询有限公司	56,002.00	47.09%	否
2	北京鸿泰信诚科技发展有限公司	50,200.00	42.21%	否
合计		106,202.00	89.30%	-

（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	-2,165,113.86	-751,455.34	-188.12%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	
筹资活动产生的现金流量净额	2,165,967.00	563,668.64	284.26%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上期减少 141.37 万元，同比下降 188.12%，主要系本期支付的职工工资较上期增加 62.19 万元，本期的成本支出、税金以及支付的往来款报销款均有所增加所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 160.23 万元，同比增长 284.26%，主要系本年度股东借款增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海口海角一号影视传媒有限公司	控股子公司	影视节目的制作与发行	-	-	-	-	-

子公司海口海角一号影视传媒有限公司本期注销。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财
□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
监管政策风险	目前国家对于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,对广播电视节目的制作、进口、发行等环节实施许可制度，并禁止出租、出借、出卖、转让或变相转让广播电视节目制作经营许可证。《广播电视管理条例》（2020）年修定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。广播电视、电视台不得播放未取得广播电视节目制作经营许可证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规定进行播前审查、重播审查。” 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。 监管政策可能对公司影视剧业务的各个环节均会产生重大影响。当前,中国影视剧行业的监管政策正处在不断调整的过程中。一方面,如果未来资格准入和相关监管政策进一步放宽,影视剧行业将面临更为激烈的竞争;另一方面,如果公司在未来业务发展中未能把握好政策导向,可能导致公司受到监管处罚或者业务活动受限。 应对措施：整个业务流程之中公司将规范自身，严格遵守各个业务环节均制的监管要求。公司整个业务流程严格把控剧本

	题材和内容，符合国家政策的基本要求，符合主流健康向上的价值观，符合法律规范。风险管理效果：公司未受到处罚，业务活动未受限。
电视剧播出政策变化风险	卫视综合频道电视剧首轮播出模式可以概括为“N+X”模式,其中,“N”为电视剧首轮播出中在黄金时段播出的频道数量,“X”为该剧此轮播出中在其他时段播出的频道数量。2014 年 4 月,国家新闻出版广电总局发布“一剧两星”政策,即自 2015 年 1 月 1 日起,同一部电视剧每晚黄金时段联播的卫视综合频道不得超过两家,同一部电视剧在卫视综合频道每晚黄金时段播出不得超过二集。这一政策的出台,将显著增加电视剧的年发行部数。但同时也意味着电视剧制作单位最多只能将首轮黄金时段播映权卖给两家卫视,不利于制作成本的平摊。“一剧两星”政策将对电视剧制作业的竞争格局产生较为深远的影响。若公司不能有效实施“拔高质量、控制产量”的发展战略,在新政策新形势下发挥自身的企业文化风格优势,将有可能无法在未来竞争中占据有利地位。 应对措施：公司将传统影视行业向网络倾斜，公司储备的项目中调整创新，原为影院电影改为网络大电影备案；电视剧改为网台联动。风险管理效果：公司拓宽销售渠道，电视剧播出政策变化对公司影响有所下降。
影视剧制作成本上升导致盈利能力下降风险	近年来,演职人员报酬、剧本费用、场景、道具等相关制作费用不断上升。同时,影视剧大制作、精品化的发展趋势也推高了影视剧作品的制作成本。目前,公司业务模式主要包括自行投资、制作电影以及承接制作影视作品,在承接制作模式下,制作费用通常为定额费用,如影视制作成本增加,公司将面临盈利能力下滑的风险。电影则以影片分账模式实现利润分配,而电影盈利能力(票房)受供求关系、影片质量、档期影响存在一定不可预见性。 应对措施：公司严格控制成本，后期制作主要由公司内部员工完成；另一方面按制作成本上升对拍摄成本进行估算，确定项目估值积极寻求投资方。风险管理效果：将影视剧制作成本上升导致盈利能力下降风对企业的影响降至最低。
营业收入集中于少数剧目,客户集中度较高风险	公司的资产与收入规模远小于行业中同类型上市公司,同时公司出于稳健经营的角度,公司项目开发节奏较慢,导致每年制片产量较小,收入来源较为单一。报告期内,公司营业收入集中于少数业务,且客户集中度较高。如公司当年项目应审查或其他原因无法发行或完成承接制作项目,则公司当年营业收入将会受到较大影响,从而导致公司年度间业绩波动,甚至可能出现亏损。因此,公司存在营业收入集中于少数剧目的风险。 应对措施：一方面加强主业能力，专注擅长领域，另外也在积极开展新业务。
专业人才流失风险	人才是影视剧制作行业的核心资源。影视剧制作作为一项复杂的系统工程,从项目研发、项目管理、项目制作、项目发行等阶段均需专业人员进行全方位运作,并协调编剧、导演、演员、摄像、灯光、录音及后期制作部门共同配合。近年来,我国影视

	剧制作行业快速发展,制作企业数量较多,对影视剧编剧、制作、发行等方面的人才争夺十分激烈。随着行业内人才的流动,公司将面临人才流失、人才短缺和人才梯队不健全等风险。若公司出现大量人才流失或核心人才流失,将对公司的持续经营造成重大影响。 应对措施：公司实际控制人担任董事长总经理，同时也是导演、制片人，他们经常与影视剧编剧、制作、发行等方面的人才经常交流、联络，维持良好的合作关系。风险管理效果：将专业人才流失风险降低。
公司法人治理风险	公司实际控制人朱韶宇、邱滟夫妇合计持有公司 56.7%的股份,为本公司的实际控制人;同时,朱韶宇担任本公司的董事长,其配偶邱滟担任公司董事兼总经理,可能通过行使表决权,对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响,有可能导致公司的决策权过于集中。 应对措施：公司将进一步完善公司内部治理机制及外部监督机制，防范法人治理风险。
盗版的风险	侵权盗版现象在世界范围内屡禁不止,特别是随着 VCD/DVD 技术、网络传播技术的发展,更有愈演愈烈的趋势。作品刚一面市,就有盗版产品在市面上出现。由于盗版产品价格低廉、购买方便,具有较高的性价比,因此成为了一部分消费者的消费首选。对于电影,失去的是部分观众,分流的是电影票房、音像版权收入;对于电视剧,降低的是收视率,打击的是电视台的购片积极性。盗版的存在,给电影、电视剧的制作发行单位带来了极大的经济损失,造成了我国影视行业持续发展动力不足、原创缺乏等一系列问题。政府有关部门近年来通过逐步完善知识产权保护体系、加强打击盗版执法力度、降低电影票价等措施,在保护知识产权方面取得了明显的成效。同时,本公司也结合自身实际情况在保护自有版权上采取了许多措施,包括签订严密的版权合同,明确责任,预防版权侵权风险;采取反盗版技术、组织专门队伍打击盗版活动等。通过上述措施,在一定程度上减少了针对公司版权的盗版行为,但由于打击盗版侵权、规范市场秩序是一个长期的过程,本公司在一定时期内仍将面临盗版侵害的风险。 应对措施：本公司结合自身实际情况在保护自有版权上采取了许多措施,包括签订严密的版权合同,明确责任,预防版权侵权风险、采取反盗版技术、组织专门队伍打击盗版活动等。通过上述措施,在一定程度上减少了针对公司版权的盗版行为。风险管理效果：目前公司制作的电视剧网剧、电影未因盗版遭受经济损失。
作品审查风险	根据《电影管理条例》和《电影剧本(梗概)备案、电影片管理规定》,国家实行电影剧本(梗概)备案和电影片审查制度,未经备案的电影剧本(梗概)不得拍摄,未经审查通过的电影片不得发行、放映、进口、出口。根据上述规定,公司筹拍的电影如果最终未获备案通过,将作剧本报废处理;已经摄制完成,经审查、修改、审查后最终未获通过的,须将该影视作品作报废处理;如果取

	得《电影片公映许可证》后被禁止发行,该作品将作报废处理,同时公司还可能将遭受行政处罚。一旦出现类似情形,将对公司的经营业绩造成不利影响。因此,公司面临着作品审查的风险。 应对措施：公司严格把控剧本题材和内容，符合国家政策的基本要求，符合主流健康向上的价值观，符合法律规范。风险管理效果：公司制作的电影、电视剧未出现审查不通过的情况。
知识产权纠纷的风险	影视作品的核心是知识产权,无论是与公司联合摄制的制作单位,还是向本公司提供素材的相关方以及本公司聘用的编剧、导演、摄影、作词、作曲等人员,都与公司存在主张知识产权权利的问题。为此,公司与上述单位或人员均签订了完整合约,对知识产权事宜进行具体约定,若发生纠纷,将按照有关合约的条款处理。另外,对于公司影视作品中使用的题材、剧本、音乐等,还存在侵犯第三方知识产权的潜在风险。如发生知识产权纠纷,公司将面临漫长的法律诉讼,影响公司业务开展。如果本公司侵权纠纷败诉,还将承担赔偿责任或在业务上遭受损失。 应对措施：公司聘用法律顾问，与制作单位或编剧等人员均签订了完整合约,对知识产权事宜进行具体约定,若发生纠纷,将按照有关合约的条款处理。风险管理效果：目前公司未因知识产权纠纷承担赔偿责任或在业务上遭受损失。
存货金额较大，跌价的风险	公司存货主要由原材料、在产品、产成品构成。公司原材料主要反映的是影视剧剧本的价值,该类存货只有在拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后才转入库存商品,而库存商品则可以根据电视剧的预售、销售情况及电影的随后公映情况较快结转成本。由于影视产品制作完成后面临着前述的作品审查风险和市场风险,公司存货特别是原材料金额较大,一定程度上放大了作品审查风险和市场风险对公司的影响程度。 应对措施：公司严格把控剧本题材和内容，符合国家政策的基本要求，符合主流健康向上的价值观，符合法律规范。通过以上一系列的风险应对，降低了存货跌价的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,000,000	-28.40%
作为第三人		
合计	1,000,000	-28.40%

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	4,000,000	0
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司预计 2024 年支付朱韶宇导演报酬、邱滟制片人报酬，2024 年度实际未发生相关交易。

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 16 日	-	挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 16 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺主体无超期未履行完毕的承诺。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,979,167	35.88%	0	5,979,167	35.88%
	其中：控股股东、实际控制人	2,362,500	14.17%	0	2,362,500	14.17%
	董事、监事、高管	1,200,000	7.20%	0	1,200,000	7.20%
	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	10,687,500	64.12%	0	10,687,500	64.12%
	其中：控股股东、实际控制人	7,087,500	42.52%	0	7,087,500	42.52%
	董事、监事、高管	3,600,000	21.60%	0	3,600,000	21.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		16,666,667	-	0	16,666,667	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱滟	5,250,000	0	5,250,000	31.50%	3,937,500	1,312,500	0	0
2	朱韶宇	4,200,000	0	4,200,000	25.20%	3,150,000	1,050,000	0	0
3	刘洪	3,000,000	0	3,000,000	18.00%	2,250,000	750,000	0	0
4	巩汉林	750,000	0	750,000	4.50%	562,500	187,500	0	0
5	双仁贵	750,000	0	750,000	4.50%	0	750,000	0	0
6	杨长琴	750,000	0	750,000	4.50%	562,500	187,500	0	0
7	常 德 中	666,667	0	666,667	4.00%	0	666,667	0	0

	科现代农业投资管理中心(有限合伙)								
8	陕西石榴影视有限公司	366,471	0	366,471	2.20%	0	366,471	0	0
9	李婧媛	300,000	0	300,000	1.80%	225,000	75,000	0	0
10	邓文军	260,000	0	260,000	1.56%	0	260,000	0	0
合计		16,293,138.00	0	16,293,138.00	97.76%	10,687,500	5,605,638	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司股东邱滟和朱韶宇为夫妻关系，除此以外，本公司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

朱韶宇先生直接持有公司 25.20%的股份，邱滟女士直接持有公司 31.50%的股份，二人系夫妻关系，合计持有公司 56.70%的股份。同时，朱韶宇先生现任公司董事长，邱滟女生现任公司董事兼总经理，对公司生产经营决策发挥重大影响。报告期内，朱韶宇、邱滟夫妇一直为公司共同控股股东。

朱韶宇，男，1968 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1989 年毕业于湖南省艺术学院；1990 年 7 月至 2001 年 2 月在湖南省歌舞团任职；2001 年 3 月至 2015 年 10 月在湖南飞尔蒙影业传媒有限公司担任董事长；2015 年 8 月至 2015 年 11 月在北京北角映画文化传播有限公司担任董事长；2015 年 12 月至今在北京北角文化股份有限公司担任董事长。

邱滟，女，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996 年毕业于湖南中南林业科技大学；1997 年 1 月至 1999 年 1 月在长沙大学担任教师；1999 年 1 月至 2001 年 2 月在湖南经济电视台担任编导；2001 年 3 月至 2015 年 10 月在湖南飞尔蒙影视传媒有限公司担任经理；2010 年 10 月至 2015 年 8 月在北京北角映画文化传播有限公司担任执行董事兼总经理；2015 年 8 月至 2015 年 11 月在北京北角映画文化传播有限公司担任董事兼任经理，2015 年 12 月至今在北京北角文化股份有限公司担任董事、总经理。

报告期内，公司控股股东无变动，实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱韶宇	董事长	男	1968 年 10 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	4,200,000	0	4,200,000	25.20%
邱滟	董事、总经理、董事会秘书	女	1975 年 10 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	5,250,000	0	5,250,000	31.50%
刘洪	董事	男	1960 年 9 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	3,000,000	0	3,000,000	18.00%
杨长琴	董事	女	1958 年 1 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	750,000	0	750,000	4.50%
李婧媛	董事	女	1985 年 5 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	300,000	0	300,000	1.80%
巩汉林	监事会主席	男	1957 年 10 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	750,000	0	750,000	4.50%
王利	监事	女	1979 年 8 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	0	0	0	0
柳博	监事	男	1988 年 2 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	0	0	0	0
郭方方	财务总监	女	1988 年 3 月	2021 年 11 月 29 日	2024 年 4 月 25 日	0	0	0	0

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长朱韶宇和董事、总经理、董事会秘书邱滟为夫妻关系，除此以外，本公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

（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
郭方方	财务总监	离任	无	离职

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	3		1	2
生产人员	4		2	2
销售人员	1			1
技术人员	1			1
财务人员	2			2
员工总计	11		3	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	6	5
专科	4	3
专科以下	1	
员工总计	11	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司根据《中国人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴、加班费及奖金等，并为员工缴纳社会保险。报告期内，严格按照公司员工名册进行个人所得税纳税申报。 培训计划：根据公司规定，新员工入职当月建立劳动关系，并实行各类培训，尤其是公司规章制度的培训。

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为零。

（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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构和内部控制制度，提高公司规范运作水平。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、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 2 次，董事会 3 次，监事会 2 次。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（一）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供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，与控股股东、实际控制人不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易,公司业务独立。

（二）资产独立

公司为有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司具备与主营业务有关的生产系统与设施设备，合法租赁与生产经营有关的房屋使用权；合法拥有知识产权、机器设备的所有权。公司名下的资产均为实际所有，权属界定明确清晰，不存在股东占用或转移股份公司资产的情形。公司主要资产不存在为第三方抵押、质押或被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制的情况，也不存在权属争议的重大纠纷。

（三）人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司的财务总监等高级管理人员及核心技术人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；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兼职；公司的人事及工资管理完全独立。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司同时建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，已制定规范的财务会计制度；北角股份拥有独立的银行账户，没有与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。

（五）机构独立

公司拥有独立的机构设置自主权。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》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所与控股股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度 报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无　□强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2025S03099 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2025 年 6 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张浩芬	王衍磊
	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6 万元	

审　计　报　告

中喜财审 2025S03099 号

北京北角文化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北角文化 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于北角文化，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二） 所述：受三年新冠肺炎疫情影响，由北角文化作为制片方的多个影视项目进展缓慢，北角文化 2024 年度仍处于亏损状态，截至 2024 年 12 月 31 日，北角文化归属于母公司股东权益金额为-352.10 万元。以上事项表明存在可能对北角文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、其他信息

北角文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估北角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北角文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北角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合并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，就可能导致对北角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合并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北角文化不能持续经营。

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

（6）就北角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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：张浩芬

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：王衍磊

二〇二五年六月三十日

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、（一）	4,010.71	3,157.57
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、（二）	400,000.00	720,000.00
应收款项融资			
预付款项			
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、（三）	1,120.00	21,120.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（四）	8,355,720.87	13,614,092.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	100,000.00	
流动资产合计		8,860,851.58	14,358,369.63
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、（六）	35,317.68	35,520.94

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（七）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,317.68	35,520.94
资产总计		8,896,169.26	14,393,890.57
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、（八）	1,211,886.79	1,003,553.46
预收款项			
合同负债	五、（九）	1,169,811.32	7,396,226.42
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、（十）	438,006.89	678,173.04
应交税费	五、（十一）	129,750.23	119,166.07
其他应付款	五、（十二）	9,397,522.87	3,435,095.72
其中：应付利息		5,223.29	
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、（十三）	70,188.68	443,773.58
流动负债合计		12,417,166.78	13,075,988.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,417,166.78	13,075,988.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十四）	16,666,667.00	16,666,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十五）	16,494,235.55	16,494,235.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十六）	178,895.32	178,895.32
一般风险准备			
未分配利润	五、（十七）	-36,860,795.39	-32,021,895.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-3,520,997.52	1,317,902.28
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-3,520,997.52	1,317,902.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,896,169.26	14,393,890.57

法定代表人：邱滟　　主管会计工作负责人：邱滟　　会计机构负责人：邱滟

（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		4,010.71	3,157.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	400,000.00	720,000.00
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款	十二、（二）	1,120.00	44,520.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,355,720.87	13,614,092.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,000.00	
流动资产合计		8,860,851.58	14,381,769.63
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			
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		35,317.68	35,520.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,317.68	35,520.94
资产总计		8,896,169.26	14,417,290.57
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		1,211,886.79	1,003,553.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		438,006.89	678,173.04
应交税费		129,750.23	119,166.07
其他应付款		9,397,522.87	3,435,095.72
其中：应付利息		5,223.29	-
应付股利			
合同负债		1,169,811.32	7,396,226.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		70,188.68	443,773.58
流动负债合计		12,417,166.78	13,075,988.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,417,166.78	13,075,988.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,666,667.00	16,666,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,494,235.55	16,494,235.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		178,895.32	178,895.32
一般风险准备			
未分配利润		-36,860,795.39	-31,998,495.59
所有者权益（或股东权益）合计		-3,520,997.52	1,341,302.28
负债和所有者权益（或股东权益）合计		8,896,169.26	14,417,290.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		471,518.73	286,792.45
其中：营业收入	五、（十八）	471,518.73	286,792.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,212,272.81	2,130,782.49
其中：营业成本	五、（十八）	122,122.92	11,529.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（十九）	773.32	
销售费用			
管理费用	五、（二十）	2,081,728.66	2,109,093.01
研发费用			
财务费用	五、（二十一）	7,647.91	10,160.48
其中：利息费用		5,223.29	6,231.36
利息收入		18.57	69.13
加：其他收益	五、（二十二）	225.47	599.70
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、（二十三）	-340,000.00	-80,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十四）	-2,758,371.19	-569,567.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,838,899.80	-2,492,957.90
加：营业外收入			0
减：营业外支出			0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,838,899.80	-2,492,957.90
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,838,899.80	-2,492,957.90
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）		-4,838,899.80	-2,492,957.90
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）		-4,838,899.80	-2,492,957.90
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		-4,838,899.80	-2,492,957.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,838,899.80	-2,492,957.90
（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）		-0.29	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.15

法定代表人：邱滟　　主管会计工作负责人：邱滟　　会计机构负责人：邱滟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二、（三）	471,518.73	286,792.45

减：营业成本	十二、（三）	122,122.92	11,529.00
税金及附加		773.32	-
销售费用			
管理费用		2,081,728.66	2,103,093.01
研发费用			
财务费用		7,647.91	10,160.48
其中：利息费用		5,223.29	6,231.36
利息收入		18.57	69.13
加：其他收益		225.47	599.70
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）		-363,400.00	-80,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,758,371.19	-569,567.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,862,299.80	-2,486,957.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,862,299.80	-2,486,957.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,862,299.80	-2,486,957.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,862,299.80	-2,486,957.90
（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		-4,862,299.80	-2,486,957.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.29	-0.15
（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		499,809.86	478,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	620,244.04	600,318.18
经营活动现金流入小计		1,120,053.90	1,078,318.18
购买商品、接受劳务支付的现金		122,122.92	11,529.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,499,595.31	877,729.51
支付的各项税费		13,662.29	
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	1,649,787.24	940,515.01
经营活动现金流出小计		3,285,167.76	1,829,773.52
经营活动产生的现金流量净额		-2,165,113.86	-751,455.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
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	五、（二十五）	3,398,022.00	1,531,000.00
筹资活动现金流入小计		3,398,022.00	1,531,000.00
偿还债务支付的现金			200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,231.36
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、（二十五）	1,232,055.00	761,100.00
筹资活动现金流出小计		1,232,055.00	967,331.36
筹资活动产生的现金流量净额		2,165,967.00	563,668.64
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		853.14	-187,786.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,157.57	190,944.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,010.71	3,157.57

法定代表人：邱滟　　主管会计工作负责人：邱滟　　会计机构负责人：邱滟

（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		499,809.86	478,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		620,244.04	600,318.18

经营活动现金流入小计		1,120,053.90	1,078,318.18
购买商品、接受劳务支付的现金		122,122.92	11,529.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,499,595.31	877,729.51
支付的各项税费		13,662.29	
支付其他与经营活动有关的现金		1,649,787.24	940,515.01
经营活动现金流出小计		3,285,167.76	1,829,773.52
经营活动产生的现金流量净额		-2,165,113.86	-751,455.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		3,398,022.00	1,531,000.00
筹资活动现金流入小计		3,398,022.00	1,531,000.00
偿还债务支付的现金		-	200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	6,231.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,232,055.00	761,100.00
筹资活动现金流出小计		1,232,055.00	967,331.36
筹资活动产生的现金流量净额		2,165,967.00	563,668.64
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		853.14	-187,786.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,157.57	190,944.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,010.71	3,157.57

（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-32,021,895.59		1,317,902.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-32,021,895.59		1,317,902.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,838,899.80		-4,838,899.80
（一）综合收益总额											-4,838,899.80		-4,838,899.80
（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-36,860,795.39		-3,520,997.52

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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-29,528,937.69		3,810,860.18
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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-29,528,937.69		3,810,860.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,492,957.90		-2,492,957.90
（一）综合收益总额											-2,492,957.90		-2,492,957.90
（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-32,021,895.59		1,317,902.28

法定代表人：邱滟　　主管会计工作负责人：邱滟　　会计机构负责人：邱滟

（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-31,998,495.59	1,341,302.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-31,998,495.59	1,341,302.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,862,299.80	-4,862,299.80
（一）综合收益总额											-4,862,299.80	-4,862,299.80
（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-36,860,795.39	-3,520,997.52

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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-29,511,537.69	3,828,260.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-29,511,537.69	3,828,260.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,486,957.90	-2,486,957.90
（一）综合收益总额											-2,486,957.90	-2,486,957.90
（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	16,666,667.00				16,494,235.55				178,895.32		-31,998,495.59	1,341,302.28

北京北角文化股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

北京北角文化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系北京北角映画文化传播有限公司，成于 2010 年 11 月 30 日，统一社会信用代码为 91110108565793386L，注册地址为北京市大兴区盛坊路 5 号院 6 号楼 10 层 1002-5。截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 1,666.6667 万元。

本公司股票已于 2016 年 5 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：北角文化；证券代码：837317。

本公司属广播、电视、电影和影视录音制作业，主要从事电影、制作及活动组织策划。

本财务报表业经公司全体董事于 2025 年 6 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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”），参考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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

受三年新冠肺炎疫情影响，由本公司做为制片方的多个影视项目进展缓慢，公司2024年度仍处于亏损状态，截至2024年12月31日，归属于母公司股东权益金额为-352.10万元。以上事项表明存在可能对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为应对上述事项，本公司采取了一系列措施，具体的应对措施详见财务报表附注“十一、其他重要事项说明”中所述。鉴于上述情况，本公司董事会认为2024年12月31日后12个月内公司能够持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50 万元
重要的应收款项核销	50 万元
重要的应付账款、其他应付款	50 万元
账龄超过一年的重要合同负债	50 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视

同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类、确认和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

项 目	计量预期信用损失的方法

应收账款——信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——单项计提	结合当前状况以及对未来回款情况的预测，确定预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月，下同）	-
7 个月—1 年	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

（2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金、保证金、备用金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货分为：原材料、在产品、库存商品等。原材料系公司为拍摄影视剧、网剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧、网剧投入拍摄时转入在拍影视剧、网剧成本。在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和尚在拍摄中或已拍摄完成尚未在网络媒体平台播放的网剧。库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和已拍摄完成并在网络媒体平台播放的网剧和外购影视剧。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。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，公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影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，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。

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

存货发出计价方法：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。具体结转方法见（十八）收入。

（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、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1)投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

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

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的

初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2)后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3-10	5.00	31.67-9.50
办公设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

1）固定资产处置

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

2）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。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依　据
特许权	3 年	预计使用年限
软件	5 年	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）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；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）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；

（4）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；

（5）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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）股份支付

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据 等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（十九）收入

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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（1）商品销售收入

本公司的商品销售收入主要包括影视剧销售收入及其衍生收入等，具体收入确认方法如下：

1）电视剧销售收入：公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即公司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、播映带和其他载体转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。收入确认的具体时点通常为电视剧母带移交的日期，金额为双方签订的合同金额。对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

2）电影片票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。电视剧、电影完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)

映权等方式，预售电视剧影片发行权、放播映权或者其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给买方使用时，确认销售收入的实现。

3）本公司从事与境内外其他单位联合摄制影视剧业务的，按各自出资比例或按合同约定在满足收入确认条件时确认收入。

（2）提供劳务

本公司提供劳务的收入主要为影视制作、广告及相关服务收入等，具体收入确认方法如下：

1）受托推广电视剧服务收入：受托推广电视剧业务的报酬通常与电视剧发行收入挂钩，公司在履行完协议约定的义务后，按照电视剧发行收入和双方约定的结算方法计算的金额确认收入，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

2）公司影视广告制作及相关服务收入：影视剧后期制作服务收入在服务已经提供，而且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认，与收入直接相关的成本，随收入的确认而结转。

3）媒介代理业务收入：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布，在相关的广告或商业行为出现在公众面前时予以确认。

4）网络电影票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《规划备案号》和《上线备案号》，电影片于网络平台上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

（二十）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。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二）租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权

资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十三）重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

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

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

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

（4）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 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税　种	计税依据	2024 年度税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

2、税收优惠政策

公司根据《关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 25 号），对电影行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项　目	2024.12.31	2023.12.31
现金	696.72	696.72
银行存款	3,313.99	2,460.85
合　计	4,010.71	3,157.57

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在使用受到限制的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款按种类列示

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00
其中：账龄组合	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00
合计	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00

续表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00
其中：账龄组合	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00
合计	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.12.31		
	账面金额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	-	-	-
1—2 年	-	-	-
2—3 年	800,000.00	50.00	400,000.00
3 年以上	-	-	-
合计	800,000.00		400,000.00

2、期末应收账款欠款明细情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
湖南古瑞和文化传播有限公司	非关联方	800,000.00	2—3 年	400,000.00	100.00
合计		800,000.00		400,000.00	100.00

（三）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	20,000.00	94.70	20,000.00	-
按组合计提坏账准备	1,120.00	5.30	-	1,120.00
其中：押金、保证金、备用金组合	1,120.00	5.30	-	1,120.00
合计	21,120.00	100.00	20,000.00	1,120.00

续上表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,120.00	100.00	-	21,120.00
其中：押金、保证金、备用金组合	21,120.00	100.00	-	21,120.00
合计	21,120.00	100.00	-	21,120.00

2、期末按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
天镇思蔻花田美妆有限公司	押金	20,000.00	1 年以内	94.70
德润房地产开发集团有限公司	押金	800.00	5 年以上	3.79
水桶押金	押金	320.00	2—3 年 120.00 5 年以上 200.00	1.51
合计		21,120.00		100.00

（四）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	11,712,155.73	8,139,980.44	3,572,175.29
在产品	11,522,033.17	9,332,516.44	2,189,516.73
库存商品	2,594,028.85	-	2,594,028.85
合计	25,828,217.75	17,472,496.88	8,355,720.87

续表

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,042,344.40	7,299,157.72	4,743,186.68
在产品	16,285,873.35	7,414,967.97	8,870,905.38
库存商品	-	-	-
合计	28,328,217.75	14,714,125.69	13,614,092.06

2、存货跌价准备

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销	
原材料	7,299,157.72	840,822.72	-	-	8,139,980.44
在产品	7,414,967.97	1,917,548.47	-	-	9,332,516.44
合计	14,714,125.69	2,758,371.19	-	-	17,472,496.88

（五）其他流动资产

项　目	2024.12.31	2023.12.31
待摊租金	100,000.00	-
合　计	100,000.00	-

（六）固定资产

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	49,894.90	669,326.69	719,221.59
2、本年增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
（2）企业合并减少	-	-	-
4、年末余额	49,894.90	669,326.69	719,221.59
二、累计折旧			
1、年初余额	48,016.98	635,683.67	683,700.65
2、本年增加金额	-	203.26	203.26
（1）计提	-	203.26	203.26
（2）新增	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
（2）企业合并减少	-	-	-
4、年末余额	48,016.98	635,886.93	683,903.91
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）处置或报废	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,877.92	33,439.76	35,317.68
2、年初账面价值	1,877.92	33,643.02	35,520.94

（七）无形资产

项目	软件	特许权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	17,165.81	94,339.62	111,505.43

项目	软件	特许权	合计
2、本年增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4、年末余额	17,165.81	94,339.62	111,505.43
二、累计摊销			
1、年初余额	17,165.81	94,339.62	111,505.43
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	17,165.81	94,339.62	111,505.43
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	-	-	-
2、年初账面价值	-	-	-

（八）应付账款

1、应付账款明细情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付经营性费用	1,211,886.79	1,003,553.46
合　　计	1,211,886.79	1,003,553.46

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
北京晨华影视传媒有限公司	801,886.79	未结算
合　　计	801,886.79	

（九）合同负债

1、合同负债明细情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收制片款	1,169,811.32	7,396,226.42
合计	1,169,811.32	7,396,226.42

2、账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	2024.12.31 余额	款项性质
邵阳市白求恩大药房南门口店	566,037.74	联合摄制投资款
上海洪泉文化传媒有限公司	462,264.15	联合摄制投资款
大乐电影（深圳）有限公司	141,509.43	联合摄制投资款
合　计	1,169,811.32	

（十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
（1）短期薪酬	665,475.30	1,123,474.49	1,359,434.31	429,515.48
（2）离职后福利-设定提存计划	12,697.74	135,954.67	140,161.00	8,491.41
（3）辞退福利	-	-	-	-
（4）一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	678,173.04	1,259,429.16	1,499,595.31	438,006.89

2、短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	657,020.40	957,141.37	1,189,895.51	424,266.26
（2）职工福利费	-	-	-	-
（3）社会保险费	7,854.90	84,039.12	86,644.80	5,249.22
其中：医疗保险费	7,547.10	80,743.48	83,247.20	5,043.38
工伤保险费	307.80	3,295.64	3,397.60	205.84
（4）住房公积金	600.00	82,294.00	82,894.00	-
合计	665,475.30	1,123,474.49	1,359,434.31	429,515.48

3、设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
（1）基本养老保险费	12,312.96	131,834.72	135,913.60	8,234.08
（2）失业保险费	384.78	4,119.95	4,247.40	257.33
合计	12,697.74	135,954.67	140,161.00	8,491.41

（十一）应交税费

税费项目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	101,412.38	90,124.71
城市维护建设税	15,944.65	15,944.65
教育费附加	6,833.42	6,833.42
地方教育附加	4,555.60	4,555.60
个人所得税	1,004.18	1,707.69
合计	129,750.23	119,166.07

（十二）其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	5,223.29	-
其他应付款	9,392,299.58	3,435,095.72
合计	9,397,522.87	3,435,095.72

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
往来款、报销款	5,486,874.95	3,426,382.34
应退影片投资款	3,900,000.00	-
代扣代缴款项	5,424.63	8,713.38
合 计	9,392,299.58	3,435,095.72

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（十三）其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税	70,188.68	443,773.58
合 计	70,188.68	443,773.58

（十四）股本

项目	2023.12.31	本次变动增减（+、－）					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,666,667.00	-	-	-	-	-	16,666,667.00
合计	16,666,667.00	-	-	-	-	-	16,666,667.00

（十五）资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	16,494,235.55	-	-	16,494,235.55
合计	16,494,235.55	-	-	16,494,235.55

（十六）盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	178,895.32	-	-	178,895.32
合计	178,895.32	-	-	178,895.32

（十七）未分配利润

项　　目	2024.12.31	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	-32,021,895.59	-29,528,937.69
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-32,021,895.59	-29,528,937.69

项　　目	2024.12.31	2023.12.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,838,899.80	-2,492,957.90
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
期末未分配利润	-36,860,795.39	-32,021,895.59

（十八）营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	471,518.73	122,122.92	286,792.45	11,529.00
其他业务	-	-	-	-
合 计	471,518.73	122,122.92	286,792.45	11,529.00

（十九）税金及附加

类别	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	451.11	-
教育费附加	193.33	-
地方教育附加费	128.88	-
合计	773.32	-

（二十）管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,259,429.16	1,207,185.98
租赁费	454,285.09	293,333.33
中介机构费用	226,069.18	265,471.66
办公费	106,052.20	121,093.15
业务招待费	25,266.00	53,981.80
车辆费用	9,853.84	10,294.52
装修费	-	126,828.15
其他	773.19	30,904.42
合计	2,081,728.66	2,109,093.01

（二十一）财务费用

类别	2024 年度	2023 年度
利息支出	5,223.29	6,231.36
减：利息收入	18.57	69.13
手续费及其他	2,443.19	3,998.25
合计	7,647.91	10,160.48

（二十二）其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
个税手续费返还	225.47	249.05
进项税加计抵减	-	350.65
合计	225.47	599.70

（二十三）信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-340,000.00	-80,000.00
合计	-340,000.00	-80,000.00

（二十四）资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,758,371.19	-569,567.56
合计	-2,758,371.19	-569,567.56

（二十五）现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2024 年度	2023 年度
利息收入	18.57	69.13
个税手续费返还	225.47	249.05
项目退款及往来款	620,000.00	600,000.00
合计	620,244.04	600,318.18

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2024 年度	2023 年度
付现费用	666,789.19	433,970.22
支付往来款、报销款	982,998.05	506,544.79
合计	1,649,787.24	940,515.01

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2024 年度	2023 年度
收关联方借款	3,398,022.00	1,531,000.00
合计	3,398,022.00	1,531,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2024 年度	2023 年度
还关联方借款	1,232,055.00	761,100.00
合计	1,232,055.00	761,100.00

（二十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项　　目	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,838,899.80	-2,492,957.90
加：资产减值准备	340,000.00	80,000.00
信用减值准备	2,758,371.19	569,567.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	203.26	2,505.36
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	126,828.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	5,223.29	6,231.36
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	2,500,000.00	-
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-76,600.00	600,486.71
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-2,853,411.80	355,883.42
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,165,113.86	-751,455.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,010.71	3,157.57
减：现金的期初余额	3,157.57	190,944.27
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	853.14	-187,786.70

2、现金和现金等价物的构成

项　　目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	4,010.71	3,157.57
其中：库存现金	696.72	696.72
可随时用于支付的银行存款	3,313.99	2,460.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-

项　　目	2024.12.31	2023.12.31
三、期末现金及现金等价物余额	4,010.71	3,157.57

六、合并范围的变更

子公司海口海角一号影视传媒有限公司本期注销。

七、在其他主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
邱滟、朱韶宇夫妻	本公司共同实际控制人

2、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
刘洪	持股超 5%以上股东、董事
杨长琴	董事
李婧媛	董事
巩汉林	监事会主席
王利	监事
柳博	监事
郭方方	财务负责人（担任至 2024 年 4 月）

3、关联交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	2023.12.31	本期拆入	本期偿还	2024.12.31
拆入				
邱滟	3,099,900.00	3,198,022.00	1,032,055.00	5,265,867.00
朱韶宇	90,000.00	-	-	90,000.00
刘洪	-	200,000.00	200,000.00	-

（2）关联方应收应付情况

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	邱滟	5,315,688.29	3,149,721.29
其他应付款	朱韶宇	113,663.00	113,663.00
其他应付款	王利	38,789.12	55,270.77

九、或有事项及承诺事项

本公司无需要披露的或有事项及承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

受三年新冠肺炎疫情影响，由本公司做为制片方的多个影视项目进展缓慢，公司2024年度仍处于亏损状态，截至2024年12月31日，归属于母公司股东权益金额为-352.10万元。以上事项表明存在可能对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为应对上述事项，本公司采取了一系列措施，具体的应对措施如下：

1、影视作品创作注重内容的创新和差异，选择细分赛道，如悬疑短剧、方言喜剧、竖屏短剧等低成本内容上创新的短剧来实现利润。

2、拓宽融资渠道并适时启动股权融资。

3、发行库存影片：2024 年已经取得发行许可证的电影《深水区》积极洽谈、筹备发行。

4、合作开拓新业务：与直播公司进行合作开展新的直播业务。

5、盘活公司剧本储备资源，将原来的电影、电视剧剧本、购买的版权小说改成短剧，加快存货周转，与各大网络视频平台开展合作。

6、开源节流：精简人员或采取合作、降低房租等经营性成本，开拓短视频加产品销售的模式，打开新的赢利点。

7、发挥视频制作优势，服务发展会议活动，并入围融通期刊的会展业务目录，2024年已经承接融通全军营养大会，陆续会有一系列的会展会议承办。

8、做健康类视频课，通过健康卫生的短视频传播，开启短视频加产品销售的模式。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类列示

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00
其中：账龄组合	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00
合计	800,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00

续表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00
其中：账龄组合	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00
合计	800,000.00	100.00	80,000.00	720,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.12.31		
	账面金额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	-	-	-
1—2 年	-	-	-
2—3 年	800,000.00	50.00	400,000.00
3 年以上	-	-	-
合计	800,000.00		400,000.00

2、期末应收账款欠款明细情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
湖南古瑞和文化传播有限公司	非关联方	800,000.00	2—3 年	400,000.00	100.00
合计		800,000.00		400,000.00	100.00

（二）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2024.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	20,000.00	94.70	20,000.00	-
按组合计提坏账准备	1,120.00	5.30	-	1,120.00
其中：押金、保证金、备用金组合	1,120.00	5.30	-	1,120.00
合计	21,120.00	100.00	20,000.00	1,120.00

续上表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,520.00	100.00	-	44,520.00
其中：押金、保证金组合	21,120.00	47.44	-	21,120.00
合并范围内关联方组合	23,400.00	52.56	-	23,400.00
合计	44,520.00	100.00	-	44,520.00

2、期末按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
天镇思蔻花田美妆有限公司	押金	20,000.00	1 年以内	94.70
德润房地产开发集团有限公司	押金	800.00	5 年以上	3.79
水桶押金	押金	320.00	2—3 年 120.00 5 年以上 200.00	1.51
合计		21,120.00		100.00

（三）营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	471,518.73	122,122.92	286,792.45	11,529.00
其他业务	-	-	-	-
合 计	471,518.73	122,122.92	286,792.45	11,529.00

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	225.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	

项　目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小　计	225.47	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	-	
合　计	225.47	

2、净资产收益率

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	-439.28	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-439.30	-0.29	-0.29

北京北角文化股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年六月三十日

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
计入当期损益的政府补助	225.47
非经常性损益合计	225.47
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	225.47

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用