



时代光影

NEEQ: 839463

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



年度报告

— 2025 —

---

## 重要提示

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

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	107

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

## 释义

释义项目		释义
公司、时代光影	指	北京时代光影文化传媒股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司章程》	指	《北京时代光影文化传媒股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2025年1月1日——2025年12月31日
制作许可证	指	包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种，只有在取得该许可证后方可拍摄电视剧
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的《电视剧发行许可证》，只有取得该许可证方可发行播出电视剧
母带	指	经剪辑、配（修）音和动效、音乐制作及混录合成、字幕制作，符合电视剧相关技术标准，并经国家广电部门审核批准的第一版声像磁带
IP	指	知识产权的英文 Intellectual Property 缩写，文中意即作品
黄金时段/黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语，一般为19:30至22:00

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京时代光影文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing SG Culture Media Corp.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王梓	成立时间	2013年7月30日
控股股东	控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常秀云），一致行动人为（北京东方视佳文化传播有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-864 电影和影视节目发行-8640 电影和影视节目发行		
主要产品与服务项目	公司一直专注于影视剧的投资、制作及发行业务，代表作品有：《俺娘田小草》《小草青青》《我的小姨》《第一声枪响》《欢乐步行街》《桃花依旧笑春风》《我们的四十年》《我怕来不及》《我的不惑青春》《明天，会更好》《陪你漫步这个世界》《当你恋爱时》《将军家的小娘子》《燃烧大地》《星辰大海》《幸福到万家》《打开生活的正确方式》《做自己的光》《人生之路》《决胜零距离》《红颜令》《进阶的主母》《进阶的王妃》《藏香记》《借颜》《糖衣》《临暗》《穿成礼教标杆后我野翻了》等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	时代光影	证券代码	839463
挂牌时间	2016年11月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	46,927,560
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘美蓉	联系地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号
电话	010-85175355	电子邮箱	759577119@qq.com
传真	010-85175227		
公司办公地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号	邮政编码	100022

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

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

公司客户类型主要包括：电视台、新媒体网络平台、互联网平台等。

公司报告期及报告期后至报告披露日，商业模式未发生改变。

#### (二) 行业情况

##### 一、告别单一业态，正式进入长剧、中剧起、微短三元格局

2025 年中国电视剧市场整体进入结构性调整与高质量复苏并行阶段。全年电视剧及网络剧集备案、播出总量趋于理性，摒弃过往粗放式产能扩张，行业重心从“拼数量”转向“提质量”；台网联动、长短协同、大屏小屏互通成为常态，剧集市场营收规模稳步增长，同时呈现出明显的赛道分化特征。

1、长剧行业处于存量优化、触底回升的复苏周期，历经此前行业洗牌、限薪令、内容监管等多重调整，产能泡沫彻底出清，项目开机率、上星上线率、投资回报率回归理性。政策端取消 40 集集数上限，倒逼行业摒弃“注水凑集数”，剧集篇幅持续精简，2025 年备案平均集数降至 25.2 集，内容密度与叙事效率大幅提升，劣质内容加速淘汰，行业进入“少而精”的稳健发展周期。

2、中剧作为 2025 年剧集市场增量赛道，处于快速扩容的增长周期，行业备案与平台布局同步提速。该赛道有效平衡长剧制作成本、回本周期与微短剧碎片化观看需求，兼顾内容深度与商业效率，快速获得平台、广告主、观众三方认可。伴随监管层将中剧纳入正规剧集备案管理体系，行业从无序试水转向规范发展，逐步成为影视公司布局的核心增量方向。

3、微短剧延续高增长、强波动的爆发周期，全年市场规模同比增速接近 100%。随着居民文化娱乐消费需求持续升级，观剧场景呈现碎片化、多元化特征：职场、通勤等场景催生微短剧刚需，但行业同时进入强监管洗牌周期，劣质同质化、低俗违规内容加速出清，头部精品微短剧实现口碑与商业双丰收，中小作坊式制作公司生存空间持续压缩，行业从“野蛮生长”转向“提质增效”，周期波动从全面扩张转向结构性分化。

##### 二、2025 年电视剧行业法律法规及政策变动

从政策端来看，监管层针对长、中、微短剧实施分类精准监管，取消长剧集数上限为优质内容松绑，将中剧纳入正规备案体系，出台微短剧内容审核、播出规范，补齐行业制度短板。同时持续鼓励主旋律、现实题材创作，严控低俗、同质化、不良导向内容，推动行业从野蛮生长转向规范发展，为优质剧集、合规影视公司释放发展空间。

1、2025 年广电总局出台“广电 21 条”，核心调整为取消电视剧 40 集集数上限，不再严格限制古装剧数量，同时强化内容质量监管，杜绝剧集“注水”、剧情拖沓。政策兼顾创作灵活性与内容精品化，

鼓励优质长剧按需把控篇幅，同时加大对劣质长剧的播出管控，推动长剧行业回归内容本位。

2、监管层正式将中剧纳入剧集备案管理体系，明确中剧定义、备案流程、内容审核标准，结束中剧行业无序试水状态。要求中剧制作、播出需取得对应影视制作资质，参照传统电视剧标准执行内容审核，明确版权归属与播出规范，为中剧赛道规模化、合规化发展奠定政策基础。

3、全年出台多项微短剧专项监管政策，严格微短剧备案、审核、播出全流程管理：严禁低俗、暴力、拜金、三观扭曲的微短剧上线播出，整治非法剪辑、侵权搬运、虚假宣传等乱象；推行微短剧上星准入机制，提升大屏播出微短剧内容标准；强化平台审核责任，要求平台对上线微短剧内容合规性承担连带责任，推动微短剧从“流量至上”转向“价值优先”。

4、“剑网 2025”专项行动将剧集作品列为版权保护重点，严厉打击长剧、中剧、微短剧侵权盗版、非法搬运、二次剪辑等行为，加大侵权惩处力度；同时统一剧集行业版权登记、授权、维权流程，强化内容版权保护，维护影视公司合法权益，净化全行业版权生态。

2025 年中国电视剧行业进入长稳、中增、微优的全新发展阶段，三大赛道错位互补，消费、政策、技术、资本四大因素协同驱动行业高质量发展。政策以“松绑优质内容、规范行业乱象、分类精准监管”为核心，推动全行业提质增效、合规发展。

对于影视公司而言，合规经营是生存底线，精品内容制作是核心竞争力，全赛道精准布局是长期发展关键。未来，聚焦主旋律、现实题材、深耕精品化内容、具备强合规管控与全产业链运营能力的影视企业，将持续占据行业主导地位；单一赛道、粗放式经营的影视公司将逐步退出市场，电视剧行业整体朝着健康、有序、多元化的方向稳步前行。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	118,856,195.99	174,745,177.62	-31.98%
毛利率%	9.62%	14.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-48,158,460.37	-31,804,224.68	-51.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-49,365,387.74	-33,387,773.94	-47.85%
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）	-25.66%	-13.97%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-26.31%	-14.67%	-
基本每股收益	-1.03	-0.68	-51.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	244,687,817.60	334,760,135.25	-26.91%
负债总计	78,655,381.08	118,627,181.21	-33.70%

归属于挂牌公司股东的净资产	163,584,919.36	211,743,379.73	-22.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.49	4.51	-22.62%
资产负债率%（母公司）	76.90%	66.99%	-
资产负债率%（合并）	32.15%	35.44%	-
流动比率	3.0538	2.7834	-
利息保障倍数	-233.68	-132.74	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-21,236,789.77	-10,011,314.54	-112.13%
应收账款周转率	1.0780	1.4048	-
存货周转率	1.0145	1.2254	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-26.91%	-16.22%	-
营业收入增长率%	-31.98%	-59.16%	-
净利润增长率%	-61.33%	-138.41%	-

### 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	81,137,392.94	33.16%	105,394,103.05	31.48%	-23.02%
应收票据	63,360.98	0.03%	0.00	0.00%	0%
应收账款	37,986,453.11	15.52%	74,311,058.35	22.20%	-48.88%
长期待摊费用	466,346.30	0.19%	1,098,146.55	0.33%	-57.53%
递延所得税资产	0.00	0.00%	46,105.55	0.01%	-100.00%
无形资产	4,411.79	0.00%	7,059.23	0.00%	-37.50%
应付账款	34,594,932.45	14.14%	50,896,859.17	15.20%	-32.03%
应交税费	696,227.93	0.28%	3,373,781.97	1.01%	-79.36%
一年内到期的非流动负债	2,328,643.68	0.95%	1,446,490.35	0.43%	60.99%
其他流动负债	1,887,067.91	0.77%	7,396,120.73	2.21%	-74.49%
租赁负债	1,696,758.07	0.69%	3,020,256.77	0.90%	-43.82%
未分配利润	34,211,376.27	13.98%	82,369,836.64	24.61%	-58.47%
少数股东权益	2,447,517.16	1.00%	4,389,574.31	1.31%	-44.24%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款：期末数较期初数减少 48.88%，主要系本期节目费应收账款回款所致。
- 2、长期待摊费用：期末数较期初数减少了 57.53%，主要系本期办公场所装修费摊销所致期末余额较少。

- 3、递延所得税资产：期末数较期初数减少了 100%，主要系本期可抵扣亏损产生暂时性差异减少所致。
- 4、无形资产：期末数较期初数减少了 37.50%，主要系本期无形资产摊销所致。
- 5、应付账款：期末数较期初数减少了 32.03%，主要系本期支付应付服务费所致期末余额减少。
- 6、应交税费：期末数较期初数减少了 79.36%，主要系本期末应交个人所得税减少所致。
- 7、一年内到期的非流动负债：期末数较期初数增加了 60.99%，主要系本期新增房屋租赁，一年内应付房屋租赁款增加所致。
- 8、其他流动负债：期末数较期初数减少了 74.49%，主要系本期待转销项税额减少所致。
- 9、租赁负债：期末数较期初数减少了 43.82%，主要系根据剩余租赁付款期限的划分标准，将未来一年内到期的房屋租赁应付款重分类至“一年内到期的非流动负债”列示所致。
- 10、未分配利润：期末数较期初数减少了 58.47%，主要系本期产生净亏损，导致留存收益相应缩减。
- 11、少数股东权益：期末数较期初数减少了 44.24%，主要系报告期内子公司经营亏损所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	118,856,195.99	-	174,745,177.62	-	-31.98%
营业成本	107,423,380.52	90.38%	149,159,953.85	85.36%	-27.98%
毛利率%	9.62%	-	14.64%	-	-
税金及附加	800,519.32	0.67%	1,259,484.28	0.72%	-36.44%
销售费用	20,545,789.83	17.29%	19,470,358.06	11.14%	5.52%
财务费用	-348,432.18	-0.29%	-702,012.84	-0.40%	50.37%
信用减值损失	-17,543,092.57	-14.76%	-16,020,188.61	-9.17%	-9.51%
资产减值损失	-5,023,838.71	-4.23%	860,938.68	0.49%	-683.53%
投资收益	-896,638.06	-0.75%	43,486.63	0.02%	-2,161.87%
资产处置收益	20,661.14	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
营业外收入	3.18	0.00%	1,001.11	0.00%	-99.68%
营业外支出	38,094.47	0.03%	1.16	0.00%	3,283,906.03%
所得税费用	26,985.52	0.02%	908,892.48	0.52%	-97.03%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期发生数较上期发生数减少了 31.98%。主要系报告期内直播服务业务及联合摄制影视剧业务收入规模下降所致。报告期内直播服务行业竞争加剧，导致可结算的直播服务收入相应减少；同时，联合摄制影视剧业务以多轮发行为主，发行数量与发行规模均有所缩减，致使整体收入同比下降。
- 2、税金及附加：本期发生数较上期发生数减少 36.44%。主要系本期缴纳增值税减少，相应的附加税减少。
- 3、财务费用：本期发生数较上期发生数增加了 50.37%。主要系本期利息收入减少所致。
- 4、资产减值损失：本期发生数较上期发生数减少了 683.53%。主要系本期计提存货跌价准备增加所致。
- 5、投资收益：本期发生数较上期发生数减少了 2,161.87%，主要系本期合营及参投企业的收益减少所致。

致。

6、资产处置收益：本期发生数较上期发生数增加了 100.00%，主要系本期处置非流动资产的利得增加所致。

7、营业外收入：本期发生数较上期发生数减少了 99.68%。主要系本期收取测试费等其他减少所致。

8、营业外支出：本期发生数较上期发生数增加了 3,283,906.03%。主要系本期押金损失增加所致。

9、所得税费用：本期发生数较上期发生数减少了 97.03%。主要系当期所得税费用减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	118,856,195.99	174,745,177.62	-31.98%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	107,423,380.52	149,159,953.85	-27.98%
其他业务成本	0.00	0.00	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
影视剧业务	1,120,455.49	0.00	100.00%	-72.00%	0%	0.00%
代购代理业务	10,987,722.07	10,577,413.43	3.73%	-27.21%	-17.99%	-10.83%
策划服务业务	613,207.53	182,961.08	70.16%	-78.28%	-82.02%	6.20%
联合摄制业务	636,536.52	330,791.61	48.03%	-92.60%	-58.21%	-42.76%
直播服务	105,396,213.92	96,332,214.40	8.60%	-26.54%	-25.58%	-1.18%
剧本转让	102,060.46	0.00	100.00%	-86.48%	-100.00%	663.96%

### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

1、影视剧业务：项目本期营业收入较上年同期下降 72.00%，营业成本与上年同期持平。系本期收入主要来源于过往剧目的多轮发行，此阶段的发行规模及数量较小，导致收入下滑；同时，因本期发行剧目成本已于前期确认，故本期营业成本为零元。

2、策划服务业务：项目本期营业收入较上年同期下降 78.28%，营业成本较上年同期下降 82.02%。系报告期内已完成的策划服务较上年同期规模下降所致。

3、联合摄制业务：项目本期营业收入较上年同期下降 92.60%，营业成本较上年同期下降 58.21%。系报告期内联合摄制影视剧数量减少，发行规模缩减所致。

4、剧本转让：项目本期营业收入较上年同期下降 86.48%，营业成本较上年同期下降 100.00%。主要系本期剧本转让数量减少，同时因本期剧本转让按净额法确认，导致营业收入下降且营业成本为零元。

## 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	杭州青春无畏文化传媒有限公司	10,318,584.90	8.68%	否
2	黑龙江广播电视台（黑龙江省全媒体中心）	5,433,962.26	4.57%	否
3	广州市白云区新市宝图格服装店	1,842,607.13	1.55%	否
4	广州幸棉网络科技有限公司	1,700,000.29	1.43%	否
5	河北广播电视台	1,643,396.22	1.38%	否
合计		20,938,550.80	17.61%	-

## 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	杭州青春无畏文化传媒有限公司	39,360,100.00	28.49%	否
2	杭州旭通广告传媒有限公司	20,000,000.00	14.48%	否
3	柴碧云	13,996,738.31	10.13%	否
4	北京青春很酷影业文化传媒有限公司	9,730,200.00	7.04%	否
5	北京有竹居网络技术有限公司	9,501,936.86	6.88%	否
合计		92,588,975.17	67.02%	-

## （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	-21,236,789.77	-10,011,314.54	-112.13%
投资活动产生的现金流量净额	-196,244.64	-1,295,777.45	84.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,823,675.70	-3,594,748.00	21.45%

## 现金流量分析

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 112.13%。主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 84.86%。主要系本期购建固定资产支付的现金减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯考拉影业有限公司	控股子公司	影视行业	30,000,000.00	117,644,930.92	115,582,764.21	4,973,867.91	- 4,929,294.41
广东勾勾娱乐传媒有限公司	控股子公司	影视行业	10,000,000.00	2,182,467.89	1,457,763.16	1,485,849.06	-43,549.91
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	5,000,000.00	6,365,681.55	6,364,543.98	0.00	-515,097.08
海南时代光影文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	3,000,000.00	3,729,853.95	1,487,818.34	6,256,122.58	- 1,180,363.64
四川光影在线文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	50,000,000.00	32,635,529.31	22,105,457.65	99,241,729.34	- 6,473,523.82
四川成视光影文化传媒有限公司	参股公司	影视行业	10,000,000.00	4,406,930.88	3,804,927.80	6,187,897.10	- 1,258,926.87
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	参股公司	影视行业	16,000,000.00	3,525,039.95	2,822,970.11	705,279.25	-123,114.02

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

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

研发支出中资本化的比例%	-	-
--------------	---	---

(二) 研发人员情况

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

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

无
---

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

(一) 收入的确认

1. 事项描述

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。收入确认的会计政策及收入的披露请参阅合并财务报表附注“3.主要会计政策、会计估计”之 27 和“5.合并财务报表项目注释”之 27 所述。

时代光影公司 2025 年度营业收入 11,885.62 万元。

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

2. 审计应对

我们针对营业收入相关的审计事项执行的主要审计程序如下：

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

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

- (3) 区分经营销售类别并结合各业务板块实际情况执行分析性复核程序,判断营业收入和毛利变动的合理性;
- (4) 检查与影视剧收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、供带证明、销售发票、播放记录等。
- (5) 了解直播收入合作模式,检查相关支持性文件,包括合作平台订单流水、分成检查、合作合同、销售发票等
- (6) 向大额客户函证应收款项余额、当期销售额情况,检查期后回款与合同付款条款的一致性;
- (7) 执行截止性测试程序,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

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

报告期内,公司积极践行社会责任,助力新疆和田地区文化惠民建设,无偿公益捐赠优质影视作品电视播映资源:《猛兽列车》32集、《明天会更好》58集、《蝴蝶劫》28集、《小草青青》55集,赠播期1年。相关影视作品丰富了当地群众精神文化生活,夯实基层文化建设成果,以公益文化输出助力偏远地区文化振兴,彰显企业公益担当与社会价值。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、电视剧制作成本不断上升导致利润空间被压缩的风险	近几年来,随着国内物价水平的不断提高以及各制作机构对优秀主创人员争夺的不断加剧,导致电视节目制作成本不断攀升。许多电视节目制作企业为了提高收视率和市场影响力,在激烈的市场竞争中采取了“大制作”的策略,使得电视节目的制作成本也在不断上升。尽管各电视台为打造“精品电视剧播出平台”抢购精品电视剧带动了电视节目发行价格上涨,但如公司电视节目的制作成本继续攀升而发行价格不能获得同比上涨,公司投资制作的电视剧存在利润空间被压缩的风险。
2、电视剧作品审查和投资收益不确定的风险	根据《广播电视节目制作经营管理规定》和《电视剧内容管理规定》的相关规定,我国对电视剧产品的制作、发行等环节均实行备案许可制度,作品的题材立项、拍摄内容等方面都要受到国家相关部门的审查,未经备案的电视剧剧本不得拍摄,未经审查通过的电视剧不得发行、放映、进口、出口。通过审查是行业内公司投拍剧目对外发行实现投资收益的前提,一旦作

	品未能通过审查，则制作单位的前期投资就无法收回亦无法形成利润。
3、市场竞争加剧的风险	随着文化体制改革的不断深入，中国电视节目行业的生产调节逐步由政府主导型向市场主导型转变，开始通过市场竞争实现优胜劣汰。目前，电视节目行业政策准入门槛较低，制作机构数量众多，市场集中度不高，竞争比较充分。大量的资本和企业进入电视节目制作领域，在促进电视节目行业充分竞争的同时，也导致电视节目投拍量和供应量迅速增加，电视节目市场整体呈现“供过于求”的局面。尽管公司凭借管理层多年积累的制片经验和强大的发行能力，在行业中占据了一定的优势地位，但仍然会面临因行业竞争加剧所产生的成本上升及电视节目产品销售价格和收入下降等系统性风险。
4、电视节目作品适销性的风险	电视节目作为文化产品的一种，缺乏外在的客观质量检测标准，检验电视节目质量的方式为市场的接受程度，体现为电视节目发行后的收视率。因此，行业内企业很难准确预测作品适销性，难以确保电视节目一定能得到市场的认可。但市场的接受程度与观众的主观喜好与价值判断紧密相关，观众会根据自己的生活经验、自身偏好选择影视剧，并且观众自身的生活经验与自身偏好也处于不断变动的过程中，公司如无法及时、完全地把握观众的主观喜好与价值判断，可能造成公司制作完成的影视剧适销性达不到公司预期。
5、电视剧播放权预售的违约风险	公司在电视剧发行阶段采用预先销售的销售模式，即在取得电视剧发行许可证之前就通过签订预售协议的方式将未来电视剧的播放权提前销售给电视台等客户。若签订预售协议的电视剧最终未取得发行许可证，则根据相关法律、法规的规定，该电视剧将不能发行，公司将因无法实际履行预售合同而需承担相应的违约责任。如公司预售后不能按照合同要求取得发行许可证，公司应赔偿合同相对方一定金额的违约金或合同相对方因公司违约而受到的经济损失。虽然报告期内，公司不存在预售的电视剧最终未取得发行许可证的情形，但未来经营过程中仍然存在该类违约风险。
6、知识产权纠纷的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目生产过程中不可避免地会使用他人的智力成果，如将他人小说改编为剧本、使用他人创作的音乐作为影视剧插曲等。根据《中华人民共和国著作权法》第十七条“视听作品中的电影作品、电视剧作品的著作权由制作者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制作者签订的合同获得报酬。视听作品中的剧本、音乐等可以单独使用的作品的作者有权单独行使其著作权”的相关规定，对同一作品，公司可能会与编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者发生知识产权纠纷。
7、公司成本结转采用“计划收入比例法”带来净利润波动的风险	由于影视行业的成本结转往往存在跨周期情形，公司影视剧业务的成本结转采用计划收入比例法。在该办法下，成本与收入配比的准确程度依赖于对影视剧收入预测的准确性。公司存在

	经济环境、市场环境发生重大变化或者判断失误、非人为的偶发性因素等原因，导致预测收入与实际收入差异较大，公司将依据实际情况重新进行预测并调整销售成本率，从而可能导致公司净利润波动。
8、关联交易的风险	报告期内,公司关联方以担保人的身份自愿向贷款银行提供保证担保,未收取任何费用,属于关联方对公司发展的支持行为,不存在损害公司和其他股东利益的情形。同时,公司也采取了一系列制度规范关联交易。但如果未来发生实际控制人利用其控制地位对关联交易价格进行控制等不公平现象,将对公司业绩产生较为重大的影响。
9、收入年度间波动的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目的拍摄或者宣传发行往往需要大额资金的投入,受制于自有资金规模的限制,公司电视节目作品产量无法迅速提高,对公司业务收入的稳步提升带来一定影响。如果投资的电视节目因拍摄进度、发行许可证获取等原因不能在该年度确认主要收入,则可能引起公司电视节目业务收入增长的波动。公司面临营业收入在年度间波动的风险。
10、经济增长放缓风险	电视剧的销售对象主要是各大电视台,电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时,企业的盈利较好、预期乐观,用于投放广告支出扩大,电视台广告收入增加,用于购买电视剧的资金规模增加;反之,当经济增长放缓或衰退时,企业的盈利下降,用于投放广告支出规模缩小,电视台广告收入减少,相应减少购买电视剧的资金规模,因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。受新冠疫情影响,经济增速放缓。虽然电视剧和视频节目是电视台和视频网站播放的主要内容资源,为了保持收视率和市场地位,以及满足终端用户的精神需求,即使在经济出现一定困难的情况下,电视台和视频网站也不会减少对电视剧和视频节目的采购,但经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。
11、存货跌价风险	随着公司经营规模的扩大,存货金额持续增长。存货以电视剧播映权为主,电视剧是非标准化产品,若未来市场、消费者喜好发生变化,则公司存货存在滞销风险,进而计提存货跌价准备,对公司经营业绩造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

#### 是否存在被调出创新层的风险

√是 否

依据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》相关规定,公司连续三年净利润为负、且近两年营业收入持续下降,已触发创新层降层考核指标,存在年度分层复核后被调出创新层、调整至基础层的风险,特此提示。

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	84,158,700.94	50.69%
作为被告/被申请人	4,734,000.00	2.85%
作为第三人	0	0%
合计	88,892,700.94	53.54%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-001	原告	著作权许可使用合同纠纷	是	5,397,061.94	否	二审审结

2024-002	原告	合同纠纷	是	1,791,339.00	否	一审审结
2024-015	原告	著作权许可使用合同纠纷	是	49,196,800.00	否	执行和解履行中
2025-020	申请人	著作权许可使用合同纠纷	是	17,420,000.00	否	申请执行中

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

注 2: 公告编号为 2024-002 案件进展情况: 法院于 2025 年 12 月 29 日作出判决, 由被告向公司支付损失 10 万元, 公司已收到被告的损失赔偿款。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》(公告编号: 2025-050)。

注 3: 公告编号为 2024-015 案件进展情况: 在执行阶段, 根据被告安徽广播电视台现有经济情况, 公司与其达成了执行和解协议, 目前正在履行中。

注 4: 公告编号为 2025-020 案件进展情况: 该合同纠纷由广州知识产权法院于 2025 年 4 月 23 日受理, 经立案法官审核起诉材料后, 确定《星辰大海》由广州知识产权法院审理, 《一个都不能少》及《我的不惑青春》转为广州市越秀区人民法院审理。

(1) 广州市越秀区人民法院于 2025 年 8 月 28 日作出一审判决, 判令被告广东卫视文化传播有限公司向公司支付剩余授权许可费并支付违约金。被告不服提起上诉, 广州知识产权法院于 2026 年 2 月 11 日作出二审判决, 驳回上述, 维持原判。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》(公告编号: 2026-004)。

(2) 广州知识产权法院于 2025 年 9 月 19 日作出一审判决, 判令被告广东卫视文化传播有限公司向公司支付剩余授权许可费并支付违约金。被告不服提起上诉, 广州知识产权法院于 2026 年 2 月 27 日作出二审判决, 驳回上述, 维持原判。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《重大诉讼进展公告》(公告编号: 2026-005)。

上述判决生效后, 广东卫视未执行判决书内容, 现已向法院申请强制执行。

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

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

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (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	5,000,000.00	566,037.74
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	198,606.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

其他	30,000,000.00	0
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	30,000,000.00	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性无重大不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

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

				联 交 易 的 措 施 的 承 诺	生的关联交易,保证按市场化原则和公允价格进行交易,不利用该类交易从事任何损害公司或其中小股东利益的行为,并将督促公司履行合法决策程序。在股东大会对有关涉及本企业及本企业控制的公司事项的关联交易进行表决时,履行回避表决义务。	
实际 控制 人	2023年6 月26日	-	收 购	规 范 公 司 并 遵 守 相 关 规 定 及 程 序	本人将积极参加全国股转系统、主办券商以及申万宏源承销保荐组织的新三板培训,努力进一步提高规范化运作公众公司的水平。本人承诺严格按照相关规定履行信息披露义务,及时告知挂牌公司控制权变更、权益变动和其他重大事项,积极配合公司履行信息披露义务。在相关信息披露前履行保密义务,不利用公司未公开的重大信息谋取利益,不进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。本人承诺保障股权结构清晰,保证控制权的稳定。本人若处置涉及时代光影相关股权,将及时告知时代光影,并严格按照相关法律法规、全中国小企业股份转让系统相关规则的规定履行相关程序。	正在 履行 中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

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

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	天津东方视佳文化传播有限公司	35,956,000	0	35,956,000	76.6202%	0	35,956,000	0	0

2	北京东方视佳文化传播有限公司	7,558,560	0	7,558,560	16.1069%	0	7,558,560	0	0
3	天风证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.1309%	0	1,000,000	0	0
4	徐良涛	800,000	0	800,000	1.7048%	0	800,000	0	0
5	李辉	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
6	华金证券股份有限公司	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
7	胡素珍	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
8	东北证券股份有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
9	五矿证券有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
10	聂欣	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
11	渤海证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
合计		46,914,560	0	46,914,560	99.9724%	0	46,914,560	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

### (一) 控股股东情况

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

公司名称 天津东方视佳文化传播有限公司

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

法定代表人 王梓

注册资本 1000万元

股权结构 常秀云65%、邹大为15%、王梓15%、马誉歌5%

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

企业类型 有限责任公司

成立日期 2014年07月16日

经营期限 2014年07月16日至2034年07月15日

统一社会信用代码 91120116300744407A

报告期内，控股股东未发生变化。

## (二) 实际控制人情况

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

## 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 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

### (五) 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

### (六) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 行业概况

#### (一) 行业政策

1、《广播电视节目制作经营管理规定》修订（广电总局令第 15 号）于 2025 年 6 月 3 日公布施行，核心修订内容包括：删去原第三章相关条款；新增“不得发行、播放未取得广播电视节目制作经营许可的机构制作、发行的电视剧、动画片等广播电视节目”的规定；删除《电视剧制作许可证》相关表述，简化许可管理流程，强化节目制作、发行、播放全链条资质合规要求。

2、2025 年 5-11 月，国家版权局等四部门启动“剑网 2025”专项行动，将视听作品版权整治列为重点，严厉打击电影、电视剧、微短剧、短视频非法搬运、传播、售卖等侵权行为，加强平台帮助侵权治理。

3、2025 年 8 月，《进一步丰富电视大屏内容 促进广电视听内容供给的若干举措》出台，核心政策包括：适当放开电视剧 40 集上限，超长剧目可经特别审核；取消季播剧一年间隔的硬性要求；鼓励优秀微短剧进入电视播出，推动网台联动、大小屏内容双向流通，优化内容供给结构。

4、财政部发布财税〔2025〕7 号通知，2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，归属中央收入的文化事业建设费按应缴费额 50% 减征，地方收入部分由各省在 50% 幅度内减征；海南省自 2025 年 10 月 1 日起免征归属地方收入的文化事业建设费（海南岛全岛，不含三沙市）。

5、小型微利影视企业年应纳税所得额 300 万元以内，企业所得税实际税负降至 5%；小规模纳税人季度销售额不超过 30 万元，开具普通发票免征增值税，广播影视服务一般纳税人适用 6% 增值税税率，可抵扣进项税额。

### 二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	北京时代光影文化传媒股份有限公司	2023 年 7 月 21 日至 2025 年 7 月 21 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	北京时代光影文化传媒股份有限公司	2025 年 6 月 19 日至 2027 年 6 月 19 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	广东勾勾娱乐传媒有限公司	2024 年 12 月 5 日至 2026 年 12 月 4 日	制作、发行广播电视节目（时政、新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	四川光影在线文化传媒有限	2024 年 11 月 13 日至 2026 年 11 月 12 日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专	-

许可证		公司		题、专栏除外)	
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯考拉影业有限公司	2023年3月30日至2025年3月31日	制作、发行广播电视节目(时政新闻及同类专题、专栏除外)	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯考拉影业有限公司	2025年3月18日至2027年3月18日	制作、发行广播电视节目(时政新闻及同类专题、专栏除外)	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	2023年4月1日至2025年3月31日	制作、发行广播电视节目(时政新闻及同类专题、专栏除外)	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	2025年2月24日至2027年2月23日	制作、发行广播电视节目(时政新闻及同类专题、专栏除外)	-

公司未出现影响重要资质有效存续情形。

### 三、重要著作权

#### (一) 重要著作权基本情况

类别	作品名称	主创人员	公司角色	权利取得方式
微短剧	穿成礼教标杆后我野翻了	导演：王梓	投资方	原始取得
		编剧：苗凌		
		主演：卢佳、曹峻祥		

#### (二) 重要著作权资源减值情况

适用 不适用

#### (三) 重要著作权资源争议纠纷情况

适用 不适用

#### (四) 重要著作权许可使用情况

适用 不适用

报告期内，公司发行了电视剧《天行健》《灼灼韶华》《承欢记》《幸福到万家》《桃花依旧笑春风》。

#### 四、 核心团队

报告期内，核心团队无变动。

#### 五、 重要演职人员

##### (一) 重要演职人员的变动情况

适用 不适用

##### (二) 重要演职人员的不当行为情况

适用 不适用

##### (三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

适用 不适用

#### 六、 税收缴纳

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

#### 七、 作品

适用 不适用

##### (一) 已完成作品的基本情况

作品名称	题材	取得资质情况
借颜	女性、爱情、轻悬疑	G32012972501401
糖衣	甜虐爱情	G32012972501401
临暗	女性情感	G32012972501401
穿成礼教标杆后我野翻了	古风爱情	(番茄)网微剧备字(2026)第144761号

##### (二) 已完成作品的团队情况

作品名称	导演	编剧	主演
------	----	----	----

借颜	王梓	饶雪漫	任运杰、戚砚笛
糖衣	王梓	饶雪漫	柯淳、余茵
临暗	王梓	饶雪漫	许佳琪
穿成礼教标杆后我野翻了	王梓	茁凌	卢佳、曹峻祥

**(三) 已完成作品的联合拍摄情况**

适用  不适用

作品名称	公司角色	联合拍摄单位
借颜	非执行制片方	江苏雪漫舍影业有限公司、无锡奇幻世界文化有限公司、北京炽夏未来文化传媒有限公司
糖衣	非执行制片方	江苏雪漫舍影业有限公司、之江容量无限科技（浙江）有限公司
临暗	非执行制片方	江苏雪漫舍影业有限公司
穿成礼教标杆后我野翻了	非执行制片方	北京潮光文化传媒有限公司

**(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况**

收入占公司营业收入前五名作品为：《天行健》《灼灼韶华》《承欢记》《幸福到万家》《桃花依旧笑春风》其合计营业收入为 1057.33 万元，占公司同期营业收入的 8.90%；合计营业成本为 1,108.45 万元，占公司同期营业成本的 10.32%。

**(五) 作品计划情况**

适用  不适用

**(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况**

适用  不适用

**八、 细分业务**

**(一) 影视剧制作业务**

适用  不适用

---

(二) 电影发行业务

适用 不适用

(三) 院线业务

适用 不适用

(四) 影院业务

适用 不适用

(五) 电视节目

适用 不适用

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

报告期内，公司共有全约艺人 10 名。

艺人培养方向主要为影视项目的演出、商业演出、商业代言、电商直播等。

(七) 衍生品业务

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### (五) 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初 持普 通股 股数	数量 变动	期末 持普 通股 股数	期末 普通 股持 股比 例%
				起始日期	终止日期				
王梓	董事长	男	1981年10月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
秦风华	董事	女	1974年12月	2025年7月6日	2026年3月31日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事	女	1985年9月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
甘俊	董事	男	1988年11月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
王子君	董事	女	1992年10月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
秦风华	总经理	女	1974年12月	2025年7月6日	2026年3月16日	0	0	0	0.00%
秦风华	财务总监	女	1974年12月	2025年7月6日	2026年3月16日	0	0	0	0.00%
王梓	副总经理	男	1981年10月	2025年7月6日	2026年3月12日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事会秘书	女	1985年9月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
赵凯	监事会主席	男	1971年1月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
白雨萌	监事	男	1988年8月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%
王韵寒	监事	女	1981年8月	2025年7月6日	2028年7月5日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

一、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6	0	0	6
生产人员	39	16	10	45
销售人员	23	7	4	26
技术人员	13	2	4	11
财务人员	5	1	2	4
员工总计	86	26	20	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	39	55
专科	33	24
专科以下	11	9
员工总计	86	92

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

二、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

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

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

#### 1、业务独立性

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

公司具有直接面向市场独立经营的能力，公司业务具备独立性。

#### 2、资产独立性

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

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

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

#### 3、人员独立性

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

#### 4、财务独立性

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

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

#### 5、机构独立性

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

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

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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

报告期内，公司管理制度不存在重大缺陷。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大</span> 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中审亚太审字（2026）003403 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	樊艳丽	杨丹
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	
北京时代光影文化传媒股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“时代光影公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了时代光影公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于时代光影公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
三、 关键审计事项		
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p>		
（一）收入的确认		
1. 事项描述		
<p>公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。收入确认的会计政策及收入的披露请参阅合并财务报表附注“3. 主要会计政策、会计估计”之 27 和“5. 合并财务报表项目注释”之 27 所述。</p>		

时代光影公司 2025 年度营业收入 11,885.62 万元。

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

## 2. 审计应对

我们针对营业收入相关的审计事项执行的主要审计程序如下：

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

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

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

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

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

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

（7）执行截止性测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

时代光影公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估时代光影公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算时代光影公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时代光影公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，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：

（一）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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对时代光影公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致时代光影公司不能持续经营。

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

(六) 就时代光影公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：樊艳丽（项目合伙人）  
（签名并盖章）

中国注册会计师：杨丹

（签名并盖章）

中国·北京 二〇二六年四月二十三日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	81,137,392.94	105,394,103.05
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	5.2	63,360.98	0.00
应收账款	5.3	37,986,453.11	74,311,058.35
应收款项融资	5.4	224,000.00	0.00
预付款项	5.5	34,931,250.30	37,573,149.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	1,089,124.60	971,750.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	76,691,590.10	99,537,693.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	2,893,374.76	3,995,079.52
<b>流动资产合计</b>		<b>235,016,546.79</b>	<b>321,782,834.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	5.9	4,191,320.71	5,087,958.77
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	5.10	1,272,008.00	1,786,973.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	3,737,184.01	4,951,057.86
无形资产	5.12	4,411.79	7,059.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.13	466,346.30	1,098,146.55
递延所得税资产	5.14	0.00	46,105.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,671,270.81</b>	<b>12,977,301.14</b>

<b>资产总计</b>		244,687,817.60	334,760,135.25
<b>流动负债：</b>			
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	5.15	34,594,932.45	50,896,859.17
预收款项			
合同负债	5.16	35,134,142.99	49,932,521.65
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	5.17	2,216,520.00	2,448,538.57
应交税费	5.18	696,227.93	3,373,781.97
其他应付款	5.19	101,088.05	112,612.00
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	5.20	2,328,643.68	1,446,490.35
其他流动负债	5.21	1,887,067.91	7,396,120.73
<b>流动负债合计</b>		76,958,623.01	115,606,924.44
<b>非流动负债：</b>			
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	5.22	1,696,758.07	3,020,256.77
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			
<b>非流动负债合计</b>		1,696,758.07	3,020,256.77
<b>负债合计</b>		78,655,381.08	118,627,181.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.23	46,927,560.00	46,927,560.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润	5.26	34,211,376.27	82,369,836.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		163,584,919.36	211,743,379.73
少数股东权益		2,447,517.16	4,389,574.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		166,032,436.52	216,132,954.04
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		244,687,817.60	334,760,135.25

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		64,386,717.46	62,975,979.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		63,360.98	0.00
应收账款	15.1	34,421,646.90	72,501,247.43
应收款项融资		224,000.00	0.00
预付款项		30,142,250.30	33,625,302.37
其他应收款	15.2	308,953.46	276,705.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		63,166,328.70	64,990,776.66
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		1,880,705.61	2,679,013.87
<b>流动资产合计</b>		194,593,963.41	237,049,024.96
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	15.3	39,591,320.71	37,989,958.77
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		954,104.20	1,306,589.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		507,936.16	507,936.56
无形资产		4,411.79	7,059.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		0.00	10,005.13
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		41,057,772.86	39,821,548.80
<b>资产总计</b>		235,651,736.27	276,870,573.76
<b>流动负债：</b>			
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		142,428,557.98	141,920,690.27
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,492,290.00	2,207,128.57
应交税费		464,511.22	276,553.55
其他应付款		84,600.68	17,319.61
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		35,133,120.44	37,820,705.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,614,566.77	3,235,398.58
<b>流动负债合计</b>		181,217,647.09	185,477,795.92
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		181,217,647.09	185,477,795.92
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润		-74,939,453.91	-37,980,765.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		54,434,089.18	91,392,777.84
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		235,651,736.27	276,870,573.76

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		118,856,195.99	174,745,177.62
其中：营业收入	5.27	118,856,195.99	174,745,177.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		146,952,597.52	191,848,586.03
其中：营业成本	5.27	107,423,380.52	149,159,953.85
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	5.28	800,519.32	1,259,484.28

销售费用	5.29	20,545,789.83	19,470,358.06
管理费用	5.30	18,531,340.03	22,660,802.68
研发费用			
财务费用	5.31	-348,432.18	-702,012.84
其中：利息费用		213,368.01	225,403.01
利息收入		567,617.06	953,838.43
加：其他收益	5.32	1,503,869.02	2,072,865.19
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	-896,638.06	43,486.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-896,638.06	43,486.63
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）	5.34	-17,543,092.57	-16,020,188.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-5,023,838.71	860,938.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	20,661.14	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-50,035,440.71	-30,146,306.52
加：营业外收入	5.37	3.18	1,001.11
减：营业外支出	5.38	38,094.47	1.16
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-50,073,532.00	-30,145,306.57
减：所得税费用	5.39	26,985.52	908,892.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-50,100,517.52	-31,054,199.05
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）		-50,100,517.52	-31,054,199.05
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）		-1,942,057.15	750,025.63
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,158,460.37	-31,804,224.68
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-50,100,517.52	-31,054,199.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,158,460.37	-31,804,224.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,942,057.15	750,025.63
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	16.2	-1.03	-0.68
(二) 稀释每股收益（元/股）	16.2	-1.03	-0.68

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	15.4	13,210,636.53	17,945,690.02
减：营业成本	15.4	8,243,675.98	9,502,263.55
税金及附加		114,703.32	480,391.30
销售费用		10,391,769.34	9,759,282.40
管理费用		9,022,620.92	11,647,768.43
研发费用			
财务费用		-396,117.67	-393,923.26
其中：利息费用			
利息收入		398,858.83	411,531.03
加：其他收益		555,388.32	1,032,581.37
投资收益（损失以“-”号填列）		-896,638.06	43,486.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-896,638.06	43,486.63
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）		-17,419,500.81	-16,067,273.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,023,838.71	860,938.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-36,950,604.62	-27,180,359.13

加：营业外收入		1.32	0.22
减：营业外支出		8,085.36	0.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-36,958,688.66	-27,180,359.60
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-36,958,688.66	-27,180,359.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,958,688.66	-27,180,359.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-36,958,688.66	-27,180,359.60
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	16.2	-1.03	-0.68
（二）稀释每股收益（元/股）	16.2	-1.03	-0.68

#### （五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		129,154,022.38	199,954,902.08
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	5.40	2,154,153.41	3,027,704.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		131,308,175.79	202,982,606.81
购买商品、接受劳务支付的现金		114,494,487.48	157,989,174.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,465,459.75	20,694,133.03
支付的各项税费		8,509,425.45	22,066,096.31
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	9,075,592.88	12,244,517.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		152,544,965.56	212,993,921.35
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-21,236,789.77	-10,011,314.54
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,244.64	1,295,777.45
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		196,244.64	1,295,777.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-196,244.64	-1,295,777.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.40	2,823,675.70	3,594,748.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,823,675.70	3,594,748.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,823,675.70	-3,594,748.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-24,256,710.11	-14,901,839.99
加：期初现金及现金等价物余额		105,394,103.05	120,295,943.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		81,137,392.94	105,394,103.05

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,625,921.32	45,043,464.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		969,368.47	1,444,112.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,595,289.79	46,487,577.26
购买商品、接受劳务支付的现金		8,715,313.39	24,556,776.65
支付给职工以及为职工支付的现金		12,373,064.67	11,218,508.88
支付的各项税费		1,102,043.31	7,312,956.83
支付其他与经营活动有关的现金		4,860,532.55	6,773,106.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,050,953.92	49,861,348.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,544,335.87	-3,373,771.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,598.04	890,059.54
投资支付的现金		2,498,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,533,598.04	890,059.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,533,598.04	-890,059.54

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	1,600,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,600,000.00	1,600,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,600,000.00	-1,600,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,410,737.83	-5,863,830.71
加：期初现金及现金等价物余额		62,975,979.63	68,839,810.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		64,386,717.46	62,975,979.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		82,369,836.64	4,389,574.31	216,132,954.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		82,369,836.64	4,389,574.31	216,132,954.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-	-	-50,100,517.52
（一）综合收益总额											48,158,460.37	1,942,057.15	
（二）所有者投入和减少资本											-	-	-50,100,517.52
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												
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00			74,888,505.62			7,557,477.47	34,211,376.27	2,447,517.16	166,032,436.52		

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-31,804,224.68	750,025.63	-31,054,199.05
（一）综合收益总额											-31,804,224.68	750,025.63	-31,054,199.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00			74,888,505.62			7,557,477.47	82,369,836.64	4,389,574.31	216,132,954.04		

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		- 37,980,765.25	91,392,777.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		- 37,980,765.25	91,392,777.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 36,958,688.66	- 36,958,688.66
(一) 综合收益总额											- 36,958,688.66	- 36,958,688.66
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00				74,888,505.62			7,557,477.47		-	74,939,453.91	54,434,089.18

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-27,180,359.60	-27,180,359.60
(一) 综合收益总额											-27,180,359.60	-27,180,359.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>46,927,560.00</b>				<b>74,888,505.62</b>				<b>7,557,477.47</b>		<b>-37,980,765.25</b>	<b>91,392,777.84</b>

---

**北京时代光影文化传媒股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**

**1、公司基本情况**

**1.1 公司概况**

北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为境内在全国中小企业新三板股份转让系统挂牌交易的其他股份有限公司，证券代码 839463，证券简称“时代光影”。公司统一社会信用代码：9111010607413081XK，注册资本 4692.756 万元，法定代表人：王梓，注册地：北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号，营业期限：2013-07-30 至 2033-07-29。公司控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

**1.2 合并财务报表范围及其变化情况**

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

**2、财务报表的编制基础**

**2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。

**2.2 持续经营**

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

**3、重要会计政策和会计估计**

**3.1 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合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 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。

### 3.3 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。

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

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

### 3.6 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。

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并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、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

---

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

### **3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

#### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

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

---

公司内所有重大往来余额、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。

### 3.8 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现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.9 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。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。

#### 3.9.1 金融资产的分类和计量

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：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

---

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中转出，计入当期损益。

#### 3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。

#### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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对于财务担保合同，信用损失应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；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。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。

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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.15 合同资产、3.12 应收款项融资、3.13 其他应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

---

若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.15 合同资产、3.12 应收款项融资、3.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

---

若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，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。被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### **3.9.4 金融负债的分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.5 金融负债的终止确认**

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.6 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确

认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.10 应收票据

应收票据及应收款项融资项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收票据 [组合 1]	银行承兑汇票	信用程度较低的承兑银行
应收票据 [组合 2]	其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
6 个月以内	1%
7-12 个月	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

#### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约

风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款[组合 1]	账龄组合	账龄组合
应收账款[组合 2]	确信可收回组合	确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
6 个月以内	1%
7-12 个月	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

合并范围内关联方组合不计提坏账准备。

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收款项融资[组合 1]	信用程度较高的承兑银行	信用程度较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。
应收款项融资[组合 2]	应收账款	按应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
6 个月以内	1%
7-12 个月	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

对于信用等级较高的银行承兑汇票不计提坏账准备。

### 3.13 存货

#### 3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗品等。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

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

外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

#### 3.14.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：

①公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

②其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视剧库存成本。

发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

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

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

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

④低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### 3.14.3 存货可变现净值的确认和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。存货跌价准备通常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。

存货可变现净值的确认方法

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

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

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

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

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 3.14.5 存货成本结转制度

存货按实际成本结转法。

### 3.14.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 3.14 合同资产

### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
合同资产[组合 1]	账龄组合	账龄组合
合同资产[组合 2]	确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。	确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
6 个月以内	1%
7-12 个月	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

合并范围内关联方组合不计提坏账准备

### 3.15 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

---

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### **3.17.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

### **3.17.3 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。

#### **3.17.3.1 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。

#### **3.17.3.2 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。

### 3.17.3.3 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“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法

核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.17 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款[组合 1]	账龄组合	账龄组合
其他应收款[组合 2]	确信可收回组合	确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
6个月以内	1%
7-12个月	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4年以上	100%

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

合并范围内关联方组合不计提坏账准备

#### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.18 固定资产

#### 3.18.1 确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 3.18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

#### 3.18.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 3.19 借款费用

#### 3.19.1 借款费用资本化的确认原则

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

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。

### 3.19.2 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。

### 3.19.3 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。

### 3.19.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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(按每月月末平均)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。

## 3.20 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；④本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 3.21 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。

### 3.21.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3.21.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

#### 3.22 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活

---

跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **3.23 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **3.24 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **3.25 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：

#### **3.25.1 短期薪酬的会计处理方法**

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。

#### **3.25.2 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

#### **3.25.3 辞退福利的会计处理方法**

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。

### 3.25.4 其他长期职工福利的会计处理方法

#### 3.26 租赁负债

本公司对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。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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 3.27 收入

##### 3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.27.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

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

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

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

（4）广告发布收入：在广告播出时确认收入。

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

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

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

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

### 3.28 政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分

---

期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

### **3.29 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.29.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

#### **3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始确认的资产和负债未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，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。

### **3.29.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### **3.30 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### **3.30.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为承租。

##### **3.30.1.1 初始计量**

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### **3.30.1.2 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.18 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定

租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### 3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 3.30.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 3.30.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### 3.30.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3.31 重要会计政策、会计估计的变更

### 3.31.1 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

### 3.31.2 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	母公司税率	子公司税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%	6%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%	7%、5%、1%
教育费附加	缴纳的增值税	3%	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%	20%、25%

### 4.2 税收优惠及批文

根据财政部下发的《财税[2011]112号》文《国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》：2010年1月1日至2021年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据霍尔果斯考拉影业有限公司的《企业入驻协议》，霍尔果斯考拉影业有限公司自2017年1月23日至2022年12月31日免征企业所得税（2023年1月1日-2028年12月31日后适用减免税率50%）、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司自2021年4月22日至2025年12月31日免征企业所得税。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2024年12月31日，期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，本期指2025年度，上期指2024年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,887.73	19,887.73
银行存款	81,117,505.21	105,374,215.32
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>81,137,392.94</b>	<b>105,394,103.05</b>
其中：存放在境外的款项总额		-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

### 5.2 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,000.99	
商业承兑汇票		
<b>小计</b>		
减：坏账准备	640.01	
<b>合计</b>	<b>63,360.98</b>	

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	64,000.99	100.00	640.01	1.00	63,360.98					

其中:组合 1- 银行承兑汇 票	64,000.99	100.00	640.01	1.00	63,360.98					
组合 2-商业 承兑汇票										
<b>合计</b>	<b>64,000.99</b>	<b>/</b>	<b>640.01</b>	<b>/</b>	<b>63,360.98</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	64,000.99	640.01	1.00
<b>合计</b>	<b>64,000.99</b>	<b>640.01</b>	<b>1.00</b>

(2) 账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
银行承兑汇票	-	640.01				640.01
<b>合计</b>		<b>640.01</b>				<b>640.01</b>

(3) 截至期末, 本公司无实际核销的应收票据情况

(4) 截至期末, 本公司无已质押的应收票据

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据: 无

### 5.3 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	9,977,479.43	17,182,218.10
7-12 个月	1,575,000.00	3,920,640.00
1 至 2 年	12,015,000.00	13,725,800.00
2 至 3 年	2,253,000.00	36,926,511.79
3 至 4 年	30,716,390.56	23,363,250.00
4 年以上	44,323,955.14	24,524,585.14
<b>小计</b>	<b>100,860,825.13</b>	<b>119,643,005.03</b>
减: 坏账准备	62,874,372.02	45,331,946.68
<b>合计</b>	<b>37,986,453.11</b>	<b>74,311,058.35</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,084,055.45	4.05	4,084,055.45	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,776,769.68	95.95	58,790,316.57	60.75	37,986,453.11
其中: 组合-账龄组合	96,776,769.68	95.95	58,790,316.57	60.75	37,986,453.11
<b>合计</b>	<b>100,860,825.13</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>37,986,453.11</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	2.26	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	116,934,299.89	97.74	42,623,241.54	36.45	74,311,058.35
其中：组合-账龄组合	116,934,299.89	97.74	42,623,241.54	36.45	74,311,058.35
<b>合计</b>	<b>119,643,005.03</b>	<b>/</b>	<b>45,331,946.68</b>	<b>/</b>	<b>74,311,058.35</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	诉讼已判决，未回款
华文盛世影业（海口）有限公司	1,375,350.31	1,375,350.31	100.00	诉讼已判决，未回款
<b>合计</b>	<b>4,084,055.45</b>	<b>4,084,055.45</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	8,602,129.12	86,021.29	1.00
7-12个月	1,575,000.00	78,750.00	5.00
1至2年	12,015,000.00	1,201,500.00	10.00
2至3年	2,253,000.00	450,600.00	20.00
3至4年	30,716,390.56	15,358,195.28	50.00
4年以上	41,615,250.00	41,615,250.00	100.00
<b>合计</b>	<b>96,776,769.68</b>	<b>58,790,316.57</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	45,331,946.68	17,542,425.34				62,874,372.02
<b>合计</b>	<b>45,331,946.68</b>	<b>17,542,425.34</b>				<b>62,874,372.02</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	51,968,800.00		51,968,800.00	51.53	42,754,000.00
第二名	14,800,000.00		14,800,000.00	14.67	9,100,000.00
第三名	6,757,100.00		6,757,100.00	6.70	67,571.00

第四名	4,314,390.56		4,314,390.56	4.28	2,157,195.28
第五名	3,570,000.00		3,570,000.00	3.54	357,000.00
合计	<b>81,410,290.56</b>	-	<b>81,410,290.56</b>	<b>80.72</b>	<b>54,435,766.28</b>

#### 5.4 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
其中：银行承兑汇票	224,000.00	
应收账款		
合计	<b>224,000.00</b>	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	224,000.00	100	-	-	224,000.00					
按组合计提坏账准备										
其中：组合一账龄组合										
合计	<b>224,000.00</b>	/		/	<b>224,000.00</b>	/		/		

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(4) 期末无已质押的应收款项融资

(5) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(6) 本期无实际核销的应收款项融资情况

#### 5.5 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,160,098.03	17.64	9,255,464.64	24.63
1 至 2 年	6,658,000.00	19.06	24,741,084.90	65.85
2 至 3 年	19,754,292.45	56.55	376,600.28	1.00
3 年以上	2,358,859.82	6.75	3,200,000.00	8.52
合计	<b>34,931,250.30</b>	—	<b>37,573,149.82</b>	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	10,774,000.00	30.84
第二名	5,886,792.45	16.85
第三名	4,000,000.00	11.45
第四名	3,667,500.00	10.50
第五名	3,396,226.44	9.72
合计	27,724,518.89	79.36

## 5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,089,124.60	971,750.21
合计	1,089,124.60	971,750.21

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,020,602.60	905,922.10
其他	69,214.15	66,493.04
合计	1,089,816.75	972,415.14

## (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-6 个月	199,934.15	72,973.04
7-12 个月	136,100.00	128,962.50
1-2 年	77,000.00	435,949.60
2-3 年	435,949.60	103,000.00
3-4 年	103,000.00	19,830.00
4 年以上	137,833.00	211,700.00
小计	1,089,816.75	972,415.14
减：坏账准备	692.15	664.93
合计	1,089,124.60	971,750.21

## (3) 坏账准备计提情况

## ①按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,089,816.75	100.00	692.15	0.06	1,089,124.60
其中：账龄组合	69,214.15	6.35	692.15	1.00	68,522.00
确认可收回组合	1,020,602.60	93.65	-	-	1,020,602.60
合计	1,089,816.75	/	/	/	1,089,124.60

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	972,415.14		664.93	0.07	971,750.21
其中：账龄组合	66,493.04	6.84	664.93	1.00	65,828.11
确认可收回组合	905,922.10	93.16			905,922.10
<b>合计</b>	<b>972,415.14</b>	<b>/</b>	<b>664.93</b>	<b>/</b>	<b>971,750.21</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	664.93	27.22				692.15
<b>合计</b>	<b>664.93</b>	<b>27.22</b>				<b>692.15</b>

③本期无实际核销的其他应收款情况

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
四川完美三杯茶商业 管理有限公司	332,949.60	30.55	房租押金	2-3年	-
北京有竹居网络技术 有限公司	200,000.00	18.35	保证金	3-4年,2-3年	-
东郎文创(北京)品 牌运营管理有限公司	133,333.00	12.23	房租押金	4年以上	-
河北广播电视台	130,720.00	11.99	保证金	1-6个月	-
北京海港房地产开发 有限公司商旅分公司	116,100.00	10.65	房租押金	7-12个月	-
<b>合计</b>	<b>913,102.60</b>	<b>83.77</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>-</b>

## 5.7 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-剧本 支出	75,926,831.73		75,926,831.73	97,659,385.18		97,659,385.18
库存商品-在 拍影视剧	-		-	116,504.86		116,504.86
库存商品-完 成拍摄影视剧	20,284,117.26	19,519,358.89	764,758.37	17,787,983.68	16,026,180.56	1,761,803.12
<b>合计</b>	<b>96,210,948.99</b>	<b>19,519,358.89</b>	<b>76,691,590.10</b>	<b>115,563,873.72</b>	<b>16,026,180.56</b>	<b>99,537,693.16</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回	转销		
库存商	16,026,180.56	6,438,933.01		1,415,094.30	1,530,660.38	19,519,358.89	

品-完成 拍摄影 视剧						
<b>合计</b>	<b>16,026,180.56</b>	<b>6,438,933.01</b>	<b>-</b>	<b>1,415,094.30</b>	<b>1,530,660.38</b>	<b>19,519,358.89</b>

#### 5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,473,595.14	3,849,864.96
待退企业所得税	266,877.89	-
待摊费用	152,901.73	145,214.56
<b>合计</b>	<b>2,893,374.76</b>	<b>3,995,079.52</b>

#### 5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动					期末 余额(账 面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业								
四川成视光影 文化传媒有限公司	3,544,698.27			-881,248.81			2,663,449.46	
小计	3,544,698.27			-881,248.81			2,663,449.46	
二、联营企业								
北京创绎互娱 文宇堂文化发 展有限公司	1,543,260.50			-15,389.25			1,527,871.25	
小计	1,543,260.50			-15,389.25			1,527,871.25	
<b>合计</b>	<b>5,087,958.77</b>			<b>-896,638.06</b>			<b>4,191,320.71</b>	

#### 5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,272,008.00	1,786,973.18
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,272,008.00</b>	<b>1,786,973.18</b>

##### (1) 固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	4,826,460.64	1,965,679.07	6,792,139.71
2.本期增加金额	92,154.57		92,154.57
其中:购置	92,154.57		92,154.57
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,918,615.21	1,965,679.07	6,884,294.28
二、累计折旧			
1.期初余额	4,215,208.63	789,957.90	5,005,166.53

2.本期增加金额	285,247.22	321,872.53	607,119.75
其中：计提	285,247.22	321,872.53	607,119.75
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	4,500,455.85	1,111,830.43	5,612,286.28
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	418,159.36	853,848.64	1,272,008.00
2.期初账面价值	611,252.01	1,175,721.17	1,786,973.18

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 本公司无固定资产的减值情况

## 5.11 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,547,517.52	16,547,517.52
2.本期增加金额	2,736,635.52	2,736,635.52
3.本期减少金额	10,868,189.12	10,868,189.12
4.期末余额	8,415,963.92	8,415,963.92
二、累计折旧		
1.期初余额	11,596,459.66	11,596,459.66
2.本期增加金额	3,384,772.44	3,384,772.44
3.本期减少金额	10,302,452.19	10,302,452.19
4.期末余额	4,678,779.91	4,678,779.91
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,737,184.01	3,737,184.01
2.期初账面价值	4,951,057.86	4,951,057.86

(2) 本公司无使用权资产减值情况

## 5.12 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
----	----	----

一、账面原值		
1.期初余额	26,473.79	26,473.79
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	26,473.79	26,473.79
二、累计摊销		
1.期初余额	19,414.56	19,414.56
2.本期增加金额	2,647.44	2,647.44
其中：计提	2,647.44	2,647.44
3.本期减少金额		
4.期末余额	22,062.00	22,062.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,411.79	4,411.79
2.期初账面价值	7,059.23	7,059.23

(2) 本公司无无形资产减值情况

#### 5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修	1,098,146.55		631,800.25		466,346.30
<b>合计</b>	<b>1,098,146.55</b>		<b>631,800.25</b>		<b>466,346.30</b>

#### 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	-	-	9,669.30	2,417.33
租赁负债	3,737,184.01	934,296.00	4,617,874.30	1,154,468.57
<b>合计</b>	<b>3,737,184.01</b>	<b>934,296.00</b>	<b>4,627,543.60</b>	<b>1,156,885.90</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,737,184.01	934,296.00	4,443,121.41	1,110,780.35
<b>合计</b>	<b>3,737,184.01</b>	<b>934,296.00</b>	<b>4,443,121.41</b>	<b>1,110,780.35</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	934,296.00	-	1,110,780.35	46,105.55

递延所得税负债	934,296.00	-	1,110,780.35
---------	------------	---	--------------

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	82,325,678.52	61,349,122.87
可抵扣亏损	102,316,804.23	75,143,731.87
<b>合计</b>	<b>184,642,482.75</b>	<b>136,492,854.74</b>

说明：由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，未对可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027年	20,975,921.09	20,975,921.09	
2028年	18,806,440.56	18,696,644.26	
2029年	6,778,223.32	6,659,483.31	
2030年	29,985,181.78	28,811,683.21	
2031年	25,771,037.48		
<b>合计</b>	<b>102,316,804.23</b>	<b>75,143,731.87</b>	/

## 5.15 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付项目投资分成	25,981,742.22	27,755,950.86
应付服务费	8,613,189.13	22,980,728.75
应付其他费用	1.10	160,179.56
<b>合计</b>	<b>34,594,932.45</b>	<b>50,896,859.17</b>

(2) 账龄超过1年重要应付账款

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

## 5.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收制片款	34,859,535.53	49,864,211.96
预收服务费	274,607.46	68,309.69
<b>合计</b>	<b>35,134,142.99</b>	<b>49,932,521.65</b>

账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收制片款	34,859,535.53	未完成交易
<b>合计</b>	<b>34,859,535.53</b>	

## 5.17 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	2,448,538.57	18,926,987.71	19,159,006.28	2,216,520.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,074,845.05	1,074,845.05	-
三、辞退福利		581,000.00	581,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>2,448,538.57</b>	<b>20,582,832.76</b>	<b>20,814,851.33</b>	<b>2,216,520.00</b>

(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	2,448,538.57	17,490,789.01	17,722,807.58	2,216,520.00
2、职工福利费	-	198,144.03	198,144.03	-
3、社会保险费	-	625,460.67	625,460.67	-
其中：医疗保险费	-	603,513.16	603,513.16	-
工伤保险费	-	21,947.51	21,947.51	-
4、住房公积金	-	580,194.00	580,194.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	32,400.00	32,400.00	-
6、短期带薪缺勤	-			-
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>2,448,538.57</b>	<b>18,926,987.71</b>	<b>19,159,006.28</b>	<b>2,216,520.00</b>

(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		1,041,309.32	1,041,309.32	
2、失业保险费		33,535.73	33,535.73	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>1,074,845.05</b>	<b>1,074,845.05</b>	

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	81,315.14	178,295.83
城市维护建设税	4,844.21	12,480.71
教育费附加	2,076.09	5,348.87
地方教育费附加	1,384.07	3,565.92
企业所得税	-	668,000.51
个人所得税	606,346.17	2,499,199.88
印花税	262.25	6,890.25
<b>合计</b>	<b>696,227.93</b>	<b>3,373,781.97</b>

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	101,088.05	112,612.00
<b>合计</b>	<b>101,088.05</b>	<b>112,612.00</b>

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

员工垫付款	101,088.05	112,612.00
<b>合计</b>	<b>101,088.05</b>	<b>112,612.00</b>

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

#### 5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	2,328,643.68	1,446,490.35
<b>合计</b>	<b>2,328,643.68</b>	<b>1,446,490.35</b>

#### 5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,887,067.91	7,396,120.73
<b>合计</b>	<b>1,887,067.91</b>	<b>7,396,120.73</b>

#### 5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,185,058.70	4,769,579.34
减：未确认融资费用	159,656.95	302,832.22
小计	4,025,401.75	4,466,747.12
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	2,328,643.68	1,446,490.35
<b>合计</b>	<b>1,696,758.07</b>	<b>3,020,256.77</b>

#### 5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,927,560.00						46,927,560.00

#### 5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	74,888,505.62			74,888,505.62
<b>合计</b>	<b>74,888,505.62</b>			<b>74,888,505.62</b>

#### 5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,557,477.47			7,557,477.47
<b>合计</b>	<b>7,557,477.47</b>			<b>7,557,477.47</b>

#### 5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	82,369,836.64	114,174,061.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	82,369,836.64	114,174,061.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	-48,158,460.37	-31,804,224.68
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他股东权益内部结转对未分配利润的影响		
期末未分配利润	<b>34,211,376.27</b>	<b>82,369,836.64</b>

## 5.27 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,856,195.99	107,423,380.52	174,745,177.62	149,159,953.85
其他业务				
<b>合计</b>	<b>118,856,195.99</b>	<b>107,423,380.52</b>	<b>174,745,177.62</b>	<b>149,159,953.85</b>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：直播业务	105,396,213.92	96,332,214.40
其他业务（代购代理、策划服务、剧本转让等）	11,702,990.06	10,760,374.51
联合摄制投资业务	636,536.52	330,791.61
影视剧业务	1,120,455.49	
按转让的时间分类		
其中：在某一时点	118,856,195.99	107,423,380.52
在某一段时间		
<b>合计</b>	<b>118,856,195.99</b>	<b>107,423,380.52</b>

### (3) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于商品销售合同，于本公司将商品交于客户时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于服务合同，于按照合同约定周期提供技术服务或按照合同约定提供服务成果时完成履约义务，客户取得相关服务的受益权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

## 5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	437,591.62	708,746.27
教育费附加	324,892.55	513,301.77
印花税	33,735.15	32,786.24
其他	4,300.00	4,650.00
<b>合计</b>	<b>800,519.32</b>	<b>1,259,484.28</b>

## 5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	15,038,746.90	13,189,459.80
宣传发行费	2,127,393.18	2,077,918.31
差旅费	1,128,343.45	1,371,826.34
材料费	104,123.03	243,091.02
业务招待费	305,259.86	468,697.05
其他	1,841,923.41	2,119,365.54
<b>合计</b>	<b>20,545,789.83</b>	<b>19,470,358.06</b>

#### 5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,623,663.91	7,130,144.92
折旧摊销及租赁费	3,407,103.79	4,174,226.65
业务招待费	1,606,330.37	930,514.21
办公费	1,152,297.77	1,644,398.80
交通差旅费	1,023,018.85	1,268,064.47
咨询服务费	674,814.70	2,012,812.14
剧本损失费	5,044,110.64	5,500,641.49
<b>合计</b>	<b>18,531,340.03</b>	<b>22,660,802.68</b>

#### 5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	213,368.01	225,403.01
减：利息收入	567,617.06	953,838.43
手续费	5,816.87	26,422.58
<b>合计</b>	<b>-348,432.18</b>	<b>-702,012.84</b>

#### 5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	943,498.66	1,500,000.00
增值税加计抵减	-	
个税手续费返还	560,370.36	572,865.19
<b>合计</b>	<b>1,503,869.02</b>	<b>2,072,865.19</b>

#### 5.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-896,638.06	43,486.63
<b>合计</b>	<b>-896,638.06</b>	<b>43,486.63</b>

#### 5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-640.01	
应收账款坏账损失	-17,542,425.34	-16,020,021.95
其他应收款坏账损失	-27.22	-166.66
<b>合计</b>	<b>-17,543,092.57</b>	<b>-16,020,188.61</b>

#### 5.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,023,838.71	860,938.68
二、合同资产减值损失		-
<b>合计</b>	<b>-5,023,838.71</b>	<b>860,938.68</b>

#### 5.36 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	20,661.14	
<b>合计</b>	<b>20,661.14</b>	

#### 5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.18	1,001.11	3.18
<b>合计</b>	<b>3.18</b>	<b>1,001.11</b>	<b>3.18</b>

#### 5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
提前退租押金损失	30,000.00		30,000.00
其他	8,094.47	1.16	8,094.47
<b>合计</b>	<b>38,094.47</b>	<b>1.16</b>	<b>38,094.47</b>

#### 5.39 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-19,120.03	922,657.20
递延所得税费用	46,105.55	-13,764.72
<b>合计</b>	<b>26,985.52</b>	<b>908,892.48</b>

##### (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	-50,073,532.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,518,383.01
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-19,120.03
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	437,738.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,050.02
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	12,131,800.28
所得税费用	<b>26,985.52</b>

#### 5.40 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还	1,536,098.44	2,072,865.19
营业外收入及其他	16,355.41	1,001.11

收回往来款、押金保证金	34,082.50	
利息收入	567,617.06	953,838.43
<b>合计</b>	<b>2,154,153.41</b>	<b>3,027,704.73</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款、押金保证金	275,460.00	336,019.74
付现费用	8,792,038.41	11,908,496.92
营业外支出	8,094.47	1.16
<b>合计</b>	<b>9,075,592.88</b>	<b>12,244,517.80</b>

(2) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	2,823,675.70	3,594,748.00
<b>合计</b>	<b>2,823,675.70</b>	<b>3,594,748.00</b>

#### 5.41 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-50,100,517.52	-31,054,199.05
加：信用减值损失	17,543,092.57	16,020,188.61
资产减值准备	5,023,838.71	-13,048,027.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	607,119.75	476,028.31
使用权资产折旧	3,384,772.44	3,206,161.55
无形资产摊销	2,647.44	2,647.44
长期待摊费用摊销	631,800.25	826,538.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-20,661.14	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	213,368.01	225,403.01
投资损失（收益以“-”号填列）	896,638.06	-
		43,486.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	46,105.55	-
		13,764.72
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）	17,822,264.35	12,321,742.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,657,199.14	34,111,541.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,944,457.38	-33,042,088.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-21,236,789.77</b>	<b>-10,011,314.54</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

确认使用权资产的租赁	2,736,635.52	2,683,570.36
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	
现金的期末余额	81,137,392.94	105,394,103.05
减：现金的期初余额	105,394,103.05	120,295,943.04
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	-24,256,710.11	-14,901,839.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	81,137,392.94	105,394,103.05
其中：库存现金	19,887.73	19,887.73
可随时用于支付的银行存款	81,117,505.21	105,374,215.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>81,137,392.94</b>	<b>105,394,103.05</b>
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无

#### 5.42 租赁

本公司作为承租人

项目	本期金额
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	
与租赁相关的现金流出总额	2,823,675.70

#### 5.43 政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无

(2) 涉及政府补助的负债项目：无

(3) 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
北京朝阳国家文化产业创新实验区管理委员会产业资金（文化业态创新发展类）	500,000.00	
成都市成华区人民政府二仙桥街道办事处（2025年文旅产业发展专项资金）	260,000.00	
成都市成华区人民政府二仙桥街道办事处（产业高质量发展扶持奖励）	100,000.00	
国家税务总局北京市朝阳区税务局 2020 年三代手续费返还（增值税、企业所得税等）	32,174.90	
中国共产党成都市成华区委员会组织部 2024 年“东骄俊杰”存量高端人才项目资助资金	50,000.00	
稳岗补贴	1,323.76	
文化业态创新发展资金		1,000,000.00

2024 年产业扶持政策补贴		500,000.00
合计	943,498.66	1,500,000.00

## 6、合并范围的变更

本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
霍尔果斯考拉影业有限公司	3000 万	新疆	新疆	影视行业	100		投资设立
广东勾勾娱乐传媒有限公司	1000 万	广东	广东	影视行业	100		投资设立
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	500 万	新疆	新疆	影视行业	100		投资设立
海南时代光影文化传媒有限公司	300 万	海南	海南	影视行业	100		投资设立
四川光影在线文化传媒有限公司	5000 万	四川	四川	影视行业	70		投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
四川光影在线文化传媒有限公司	30%	-1,942,057.15		2,447,517.16

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川光影在线文化传媒有限公司	29,448,913.78	3,186,615.53	32,635,529.31	9,295,541.39	1,234,530.27	10,530,071.66

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

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川光影在线文化传媒有限公司	99,241,729.34	6,473,523.82	6,473,523.82	26,044,636.23	148,847,398.62	2,500,085.42	2,500,085.42	-3,253,657.95

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

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

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

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

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

(2) 重要的合营企业或联营企业：无

## 8、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险 本公司无存在市场风险的业务情形。

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、应收票据等。

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

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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。

## 9、公允价值的披露

截至期末，本公司无需披露的涉及公允价值事项。

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司的情况

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

本公司的最终控制方是常秀云。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京东方视佳文化传播有限公司	参股股东、实际控制人控制的企业
王梓	董事长、副总经理，间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%），2026 年 3 月 16 日起担任总经理
邹大为	间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
秦风华	董事、总经理、财务负责人，间接参股股东（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%），2026 年 3 月 16 日辞去总经理、财务负责人职务
刘美蓉	董事会秘书，董事
赵凯	监事会主席
王子君	董事，2026 年 3 月 16 日起担任财务负责人
甘俊	董事
王韵寒	监事
白雨萌	监事

### 10.4 关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川成视光影文化传媒有限公司	联合摄制	566,037.74	5,094,339.62
合计		566,037.74	5,094,339.62

#### 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川成视光影文化传媒有限公司	剧本转让	198,606.09	

合计		198,606.09
----	--	------------

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,822,548.46	5,276,762.45

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：	四川成视光影文化传媒有限公司	-		2,547,169.81	
合计				2,547,169.81	

11、股份支付

本公司本期无股份支付。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

(1) 本公司因合同纠纷对安徽广播电视台（以下简称“安徽广播”）提起诉讼。因被告安徽广播电视台未按照安徽省高级人民法院判决书（（2025）皖民终 138 号、（2025）皖民终 142 号）向公司支付著作权使用费，公司于 2025 年 9 月 11 日向安徽省合肥市中级人民法院递交了执行申请，执行案号为（2025）皖 01 执 2742 号、（2025）皖 01 执 2743 号。在安徽省合肥市中级人民法院的调解下，2026 年 1 月公司与安徽广播电视台达成了执行和解协议。经双方协商一致，在平等自愿的基础上，签订和解协议，以资共同遵守：安徽广播应向公司支付许可使用费共 4919.68 万元。双方同意安徽广播自 2026 年 1 月-2027 年 12 月，分 24 期逐月支付，支付方式为银行电子承兑汇票，兑付期限为开具汇票之日起 6 个月内。

(2) 本公司因合同纠纷对广东卫视文化传播有限公司（以下简称“广东卫视”）提起诉讼。双方签署了《电视节目广播权许可合同》，内容为原告授予被告电视剧《我的不惑青春》《星辰大海》的电视广播权，因被告未履行付款义务，双方分别于 2023 年 8 月 3 日和 2024 年 7 月 22 日签署了《电视节目播映权合同之补充协议》，并约定被告分批次向原告支付合同款项。上述补充协议生效后，被告并未按照补充协议约定的时间全额支付所欠合同款项。

其中，《我的不惑青春》合同纠纷案，由广州市越秀区人民法院于 2025 年 8 月 28 日作出一审判决，判令广东卫视向公司支付剩余授权许可费 340 万元及违约金 34 万元。被告不服提起上诉，广州知识产权法院于 2026 年 2 月 11 日作出二审判决，驳回上述，维持原判。

《星辰大海》合同纠纷案，由广州知识产权法院于 2025 年 9 月 19 日作出一审判决，判令广东卫视向公司支付《星辰大海》剩余授权许可费 1140 万元及违约金 228 万元。被告不服提起上诉，广州知识产权法院于 2026 年 2 月 27 日作出二审判决，驳回上述，维持原判。

上述判决生效后，广东卫视未执行判决书内容，现已向法院申请强制执行。

(3) 因合同履行纠纷深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司向公司提起诉讼，公司于 2026 年 1 月 20 日收到广东省深圳市南山区人民法院的应诉通知书、起诉状，案号：(2025)粤 0305 民初 56635 号。原告请求：1、请求判令被告一向原告支付《做自己的光》项目投资收益¥6,875,000.00 万元，2、请求判令被告一向原告支付首轮发行净利润¥61,910.38 元；3、请求判令二被告向原告提供电视剧《做自己的光》发行收入的结算数据，并将应结算金额支付给原告；4、请求判令被告一向原告支付违约金¥1,449,814.269 元。截止目前未结案，公司名下银行账户冻结金额 8,386,724.64 元。

### 13、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

### 14、其他重要事项

截至报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

### 15、母公司财务报表主要项目注释

#### 15.1 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-6 月	7,839,184.27	15,367,500.00
7-12 月	-	3,900,640.00
1 至 2 年	12,015,000.00	13,725,800.00
2 至 3 年	2,253,000.00	36,926,511.79
3 至 4 年	30,716,390.56	23,363,250.00
4 年以上	44,323,955.14	24,524,585.14
小计	97,147,529.97	117,808,286.93
减：坏账准备	62,725,883.07	45,307,039.50
合计	34,421,646.90	72,501,247.43

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,084,055.45	4.20	4,084,055.45	100.00	-
按组合计提坏账准备	93,063,474.52	95.80	58,641,827.62	63.01	34,421,646.90
其中：组合确信可收回组合	4,835,600.00	4.98	-	-	4,835,600.00
其中：账龄组合	88,227,874.52	90.82	58,641,827.62	66.47	29,586,046.90
合计	97,147,529.97	/	62,725,883.07	/	34,421,646.90

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	2.30	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	115,099,581.79	97.70	42,598,334.36	37.01	72,501,247.43
其中：确信可收回组合	576,000.00	0.49	-		576,000.00
其中：账龄组合	114,523,581.79	97.21	42,598,334.36	37.20	71,925,247.43
<b>合计</b>	<b>117,808,286.93</b>	<b>/</b>	<b>45,307,039.50</b>	<b>/</b>	<b>72,501,247.43</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	诉讼已判决，未回款
华文盛世影业（海口）有限公司	1,375,350.31	1,375,350.31	100.00	诉讼已判决，未回款
<b>合计</b>	<b>4,084,055.45</b>	<b>4,084,055.45</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备： 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 月	1,628,233.96	16,282.34	1.00
7-12 月	-		5.00
1 至 2 年	12,015,000.00	1,201,500.00	10.00
2 至 3 年	2,253,000.00	450,600.00	20.00
3 至 4 年	30,716,390.56	15,358,195.28	50.00
4 年以上	41,615,250.00	41,615,250.00	100.00
<b>合计</b>	<b>88,227,874.52</b>	<b>58,641,827.62</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	45,307,039.50	17,418,843.57				62,725,883.07
<b>合计</b>	<b>45,307,039.50</b>	<b>17,418,843.57</b>				<b>62,725,883.07</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	51,968,800.00		51,968,800.00	53.49	42,754,000.00
第二名	14,800,000.00		14,800,000.00	15.23	9,100,000.00
第三名	4,314,390.56		4,314,390.56	4.44	2,157,195.28
第四名	4,135,600.00		4,135,600.00	4.26	0.00

第五名	3,570,000.00		3,570,000.00	3.67	357,000.00
合计	78,788,790.56	-	78,788,790.56	81.09	54,368,195.28

## 15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	308,953.46	276,705.00
合计	308,953.46	276,705.00

### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	264,053.00	233,510.00
其他	45,354.00	43,631.31
合计	309,407.00	277,141.31

### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	176,074.00	50,111.31
7-12个月		
1至2年		
2至3年		
3至4年		15,330.00
4年以上	133,333.00	211,700.00
小计	309,407.00	277,141.31
减：坏账准备	453.54	436.31
合计	308,953.46	276,705.00

### (3) 坏账准备计提情况

#### ①按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	309,407.00	100.00	453.54	0.15	308,953.46
其中：账龄组合	45,354.00	14.66	453.54	1.00	44,900.46
确信可收回组合	264,053.00	85.34		0.00	264,053.00
合计	309,407.00	/	453.54	/	308,953.46

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

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

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	436.31	17.23				453.54
合计	436.31	17.23				453.54

③本期无实际核销的其他应收款情况

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
东郎文创（北京）品牌运营管理有限公司	133,333.00	43.09	房租押金	4年以上	-
个人负担社保住房公积金	45,354.00	14.66	往来款	1-6个月	453.54
河北广播电视台	130,720.00	42.25	保证金	1-6个月	-
合计	309,407.00	100.00	/	/	453.54

### 15.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动		期末 余额(账面价值)	减值准 备期末 余额
		追加投资	权益法下确 认的投资损 益		
一、子公司					
霍尔果斯考拉影业有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00	
广东勾勾娱乐传媒有限公司	200,000.00	800,000.00		1,000,000.00	
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00	
海南时代光影文化传媒有限公司	302,000.00	1,698,000.00		2,000,000.00	
四川光影在线文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
二、合营或联营企业					
四川成视光影文化传媒有限公司	3,544,698.27		-881,248.81	2,663,449.46	
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	1,543,260.50		-15,389.25	1,527,871.25	
合计	37,989,958.77	2,498,000.00	-896,638.06	39,591,320.71	

### 15.4 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,210,636.53	8,243,675.98	17,945,690.02	9,502,263.55
其他业务				
<b>合计</b>	<b>13,210,636.53</b>	<b>8,243,675.98</b>	<b>17,945,690.02</b>	<b>9,502,263.55</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：直播业务		
其他业务（代购代理、策划服务、剧本转让等）	11,453,644.52	7,912,884.37
联合摄制投资业务	636,536.52	330,791.61
影视剧业务	1,120,455.49	-
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	13,210,636.53	8,243,675.98
在某一段时间		
<b>合计</b>	<b>13,210,636.53</b>	<b>8,243,675.98</b>

(3) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于商品销售合同，于本公司将商品交于客户时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于服务合同，于按照合同约定周期提供技术服务或按照合同约定提供服务成果时完成履约义务，客户取得相关服务的受益权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

## 16、补充资料

### 16.1 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	20,661.14	
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	943,498.66	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,091.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	560,370.36	个税手续费返还
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	279,511.50	
<b>合计</b>	<b>1,206,927.37</b>	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/ 股)	稀释每股收益 (元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	-25.66	-1.03	-1.03
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.31	-1.05	-1.05

北京时代光影文化传媒股份有限公司

2026年4月23日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,661.14
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	943,498.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,091.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	560,370.36
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,486,438.87</b>
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	279,511.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,206,927.37</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用