

北京长江文化股份有限公司

Beijing Changjiang Culture Co., Ltd.

长江文化

NEEQ:837747



年度报告

——2025——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人汪红潮、主管会计工作负责人彭荣（代）及会计机构负责人（会计主管人员）彭荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上海孜荣会计师事务所（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	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	156

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、长江文化	指	北京长江文化股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
股东会	指	北京长江文化股份有限公司股东会
董事会	指	北京长江文化股份有限公司董事会
审计委员会	指	北京长江文化股份有限公司审计委员会
湖北台、实际控制人	指	湖北广播电视台
长江广电、控股股东	指	湖北长江广电传媒集团有限责任公司
北京完美	指	北京完美养成文化科技有限公司
伊犁影视	指	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司
北京荣艺	指	北京荣艺和生传媒有限公司（已更名“长江文旅”）
长江文旅	指	北京长江文旅发展有限公司

第一节 公司概况

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

	否变更	
--	-----	--

2025年5月30日，公司取得新营业执照，统一社会信用代码仍为91110101051410106W，公司注册资本仍为17,979.5169万元；公司经营范围变更为：一般项目：组织文化艺术交流活动；数字文化创意内容应用服务；咨询策划服务；版权代理；日用百货销售；建筑用金属配件销售；建筑装饰材料销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；软件开发；专业设计服务；平面设计；工业工程设计服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧发行；电影发行；住宅室内装饰装修；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）详见公司在股转系统披露的《2025-023 长江文化：关于完成工商变更登记的公告》。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“R87 广播、电视、电影和录音制作”，公司报告期内主要从事电视剧（含网剧）的投资、制作、发行及剧场运营服务，视频节目的投资、制作及发行，IP 孵化运营服务。鉴于视频节目及影视剧市场的变动，公司正在尝试向文旅新赛道转型，公司减少了传统项目的投入，以解决库存为核心，同时加大了新业态方面人力物力投入。公司商业模式正处于转型探索期，运营模式也同步从事业部制向子公司负责制转变。

(1) 视频节目+北京完美

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

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

(2) 影视剧事业部+伊犁影视

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

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

(3) 新业态事业部+长江文旅

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

2、经营计划

(1) 总体经营情况

1、影视剧方面，电视剧板块亮点频现，《春晖》首轮登陆央视八套并于 7 月 1 日播出，收获观众广泛好评，多日收视峰值突破 1.7%，首播亮相、大结局收官等关键节点收视稳居同时段前列，用实打实的收视数据印证了作品的市场号召力。凭借首轮播出的火爆热度与良好口碑，《春晖》获得中央广播电视总台高度认可，于 8 月 22 日登陆央视八套重播、12 月 10 日登陆央视 4K 超高清频道重播。《战火中的兄弟》《一剑横空》《人间正道是沧桑》等 10 余部剧目在深圳、四川等地面频道发行。奖项荣誉方面，《猎豺狼》荣获“2025 电视剧品质盛典”观众最喜爱电视剧奖，《公共利益》《绿色誓言》入围首届亚洲艺术电影节。

2、微短剧方面，微短剧业务开拓全新赛道，联合贵州新媒、百度 YY 剧场等，投资出品五部系列古装穿越短剧，成为国内首批获得总局备案号的竖屏短剧。五部短剧均已上线播出且播放量破千万。参投的横屏精品短剧《寄骨寺守灯人》处于后期修改阶段，已交付腾讯平台审片，初步获评 S 级。

3、节目方面，依托《中国诗词大会》IP 资源，策划推出西藏拉萨雪山诗歌音乐节，项目定位为“进藏驾乘慢直播+珠峰雪山诗歌音乐盛典”，拟在央视频平台播出。已与央视频达成联合招商共识，正处于

广告招商阶段。

4、新业态方面，公司聚焦转型文旅方向，以文化 IP 赋能地方文旅，组建策划运营团队对接各地政府，推动主营 IP 与自有文旅产品落地。与布达拉文旅、拉萨之美等企业合资在拉萨注册成立实体公司，深耕地方文旅业务，公司践行“文化 IP 赋能地方发展”战略的重要实践，通过 IP 矩阵化开发、场景沉浸式体验、产业全链条延伸，不断深化与西藏地区的 IP 绑定，推动文旅产业高质量发展。

公司在海南设立分公司计划开展跨境电商，启动文化产品出海贸易，目前处于试水期。

（2）经营指标情况

报告期内，公司围绕 2025 年度经营计划有序开展，受外部市场环境进一步恶化影响，公司主要客户电视台经营状况进一步下滑，公司传统业务也受到较大影响，但公司转型初见成效，新业务板块收入增长明显。报告期内公司实现收入 7,172.89 万元，同比增长 104.10%；公司累计实现净利润 -11,625.59 万元，同比下降 4.08%。其主要原因受经济下行的持续影响，存货销售愈发困难，新业务转型初期，毛利较低，虽公司整体收入有所增长，但净利润有所下降。

（3）分板块经营情况

营业收入较上年同期增长 104.1%，主要由于新业务转型的突破。

新业务收入比上年同期增长 5,106.41 万元，贸易、文旅、以及文化 IP 运营板块收入分别贡献 64.77%、9.94%和 8.84%。其中，贸易板块收入的增长，系本年度在地域特色文化标志性产品领域进行了重点布局，建立和完善了供应链管理流程与控制机制，取得了较大的突破和收入贡献；文旅板块的收入增长，系本年度西藏“情满拉萨河”项目、文旅部河南基地项目的交付落地，为公司下一步继续发力文旅赛道积累了一定的品牌影响力；文化 IP 运营产品收入下降，系本年度中国诗词大会 IP 渠道授权产品收入有所减少，同时随着在西藏“情满拉萨河”项目中打造的“牛牛”IP 爆火，增加了部分前期孵化运营成本。

传统业务收入较上年同期减少 1,447.87 万元，其中影视剧收入与上年相当，卫视剧场运营尚未完成验收结算而有所下降，合计收入贡献 15.18%；节目制作收入有所下降，收入贡献为 1.26%，上年度节目收入主要是《为梦想不止步》，本年度重心逐步转移到文旅等新业务的协同上。

（二）行业情况

1、行业监管政策

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2025 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》及其他相关规定，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国产剧、合拍剧、引进剧实行内容审查和发行许可制度。

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

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

（2）电视剧拍摄制作和发行

根据《广播电视节目制作经营管理规定》（2025 年修订版）、《电视剧内容管理规定》（2016 年修订版）、《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》，国产剧、合拍剧的拍摄制作实行备案公示制度，国务院广播影视行政部门负责全国拍摄制作电视剧的公示。省、自治区、直辖市人民政府广播影视行政部门负责受理本行政区域内制作机构拍摄制作电视剧的备案，经审核报请国务院广播影视行政部门公示。

2、行业基本特点

2025 年国内电视剧和视频节目制作行业，仍以“轻资产”为主流经营模式，这一特征贯穿行业生产经营全流程。企业核心投入集中在内容创作与人力成本，包括剧本研发及编剧费用、演职人员劳务报酬、道具采购及现场制作等柔性支出，而拍摄所需的专业摄影设备、标准化摄影棚、特色场景等固定资产，

均以租赁为主，自有资产占比极低。

这种模式的形成源于两大核心因素：一是行业市场化进程仍处于完善阶段，多数中小制作企业经济实力薄弱，抗风险能力不足，轻资产运营可有效降低前期投入门槛，减少固定资产闲置带来的资金压力，契合行业“项目制”运作特性；二是行业经营理念仍有提升空间，多数企业尚未摆脱粗放式、短线化经营思维，更侧重短期项目收益，对专业摄影棚、设备集群等重资产的长期投入意愿偏低，与国外领先影视企业的规模化、精细化运营模式存在差距。

值得注意的是，2025年行业呈现明显分化趋势。头部企业凭借资金实力、人才储备及品牌优势，逐步加大重资产布局，着手搭建自有摄影棚、购置专业设备，推动生产流程标准化、规模化，打破传统轻资产模式的局限。同时，人工智能技术在行业内的应用已从探索阶段走向初步落地，近三成影视项目引入AI技术，覆盖剧本生成、场景可视化、后期特效等环节，既能降低制作成本、提升效率，也在重塑行业生产关系。

整体来看，轻资产仍是行业主流，但头部企业的重资产布局与AI技术应用，正推动行业从“粗放式发展”向“效能驱动型发展”转型，行业格局逐步向哑铃型演变。

3、行业的发展趋势

2022年2月，国家广播电视总局发布了《“十四五”中国电视剧发展规划》，锚定2035年我国建成文化强国远景目标，为行业未来五年的内容创作创新与监管、完善市场体系、加强国际传播、改善行业风气等方面确定了方向。影视行业进入了提质减量的新周期，影视公司更加聚焦于优质内容和坚持长期主义，正在打造出更为健康的行业生态，并引导各生产环节进入正向循环。

2026年国内影视行业以AI技术全面渗透为核心，向“效能驱动、精品导向”转型，呈现四大核心趋势：

一是AI技术规模化应用，成为行业核心引擎。AI全面覆盖创作、制作、宣发全流程，长影视制作降本增效，微短剧领域AI仿真人内容快速崛起，重构生产逻辑。

二是内容格局两极分化。头部作品向工业化、高品质升级，微短剧市场规模爆发，题材拓宽且精品化成效显著，AI漫剧、无剧本真人秀等新形态成为风口。

三是市场分层与国际化双向突破。国内市场下沉空间持续释放，行业呈现“头部集中、中小分化”；国际市场实现从文化输出到技术输出，海外市场成为新增长空间。

四是生态体系持续完善。政策规范引导行业健康发展，版权保护与伦理监管加强；多元变现模式成熟，形成“票房+衍生品+IP授权+文旅”的生态体系，行业向高质量、国际化、多元化稳步发展。

(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	71,728,931.22	35,143,493.89	104.1%
毛利率%	-10.22%	35.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-116,216,167.29	-111,684,208.60	-4.06%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-117,574,034.61	-109,517,477.12	-7.36%
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）	-21.98%	-17.38%	-
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）	-22.24%	-17.04%	-
基本每股收益	-0.6468	-0.6212	-4.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	568,715,262.72	687,596,783.79	-17.29%
负债总计	94,310,180.68	96,935,812.17	-2.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	470,529,065.51	586,745,232.80	-19.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.62	3.26	-19.63%
资产负债率%（母公司）	3.25%	4.11%	-
资产负债率%（合并）	16.58%	14.10%	-
流动比率	4.36	5.54	-
利息保障倍数	-75.53	-66.49	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-41,775,206.96	-5,242,288.20	-696.89%
应收账款周转率	0.62	0.24	-
存货周转率	0.43	0.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.29%	-16.41%	-
营业收入增长率%	104.10%	-46.45%	-
净利润增长率%	-4.08%	45.84%	-

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	62,568,203.36	11.00%	72,362,905.15	10.52%	-13.54%
应收票据	0.00	0.00%	1,583,400.00	0.23%	-100.00%
应收账款	107,866,310.59	18.97%	124,386,850.20	18.09%	-13.28%
应收款项融资	200,000.00	0.04%	86,675.00	0.01%	130.75%
存货	161,011,987.54	28.31%	210,930,429.58	30.68%	-23.67%
预付款项	38,317,998.91	6.74%	55,028,901.56	8.00%	-30.37%
其他应收款	20,387,630.10	3.58%	2,507,376.59	0.36%	713.11%
一年内到期的	0.00	0.00%	10,600,000.00	1.54%	-100.00%

非流动资产					
其他流动资产	19,489,898.83	3.43%	59,577,205.70	8.66%	-67.29%
长期股权投资	33,240,297.10	5.84%	24,738,023.79	3.60%	34.37%
其他非流动金融资产	15,000,000.00	2.64%	15,000,000.00	2.18%	0.00%
固定资产	61,651,355.24	10.84%	64,219,859.88	9.34%	-4.00%
使用权资产	313,225.49	0.06%	575,784.85	0.08%	-45.60%
无形资产	33,047.73	0.01%	45,011.37	0.01%	-26.58%
长期待摊费用	146,562.00	0.03%	116,314.18	0.02%	26.01%
递延所得税资产	28,488,745.83	5.01%	25,338,045.94	3.69%	12.43%
其他非流动资产	20,000,000.00	3.52%	20,500,000.00	2.98%	-2.44%
应付账款	59,067,635.85	10.39%	65,382,508.19	9.51%	-9.66%
合同负债	2,798,993.73	0.49%	7,263,950.30	1.06%	-61.47%
应付职工薪酬	6,941,056.33	1.22%	6,371,489.51	0.93%	8.94%
应交税费	1,511,794.86	0.27%	3,659,469.02	0.53%	-58.69%
其他应付款	23,586,932.66	4.15%	13,628,730.18	1.98%	73.07%
一年内到期的非流动负债	110,593.15	0.02%	481,558.44	0.07%	-77.03%
其他流动负债	61,759.76	0.01%	119,317.29	0.02%	-48.24%
租赁负债	215,753.07	0.04%	0.00	0.00%	100%
递延所得税负债	15,661.27	0.00%	28,789.24	0.00%	-45.60%

项目重大变动原因

应收票据：应收票据期末余额较年初下降100.00%，主要系报告期内没有收到新的承兑汇票。

应收款项融资：应收款项融资期末余额较年初增长130.75%，主要系报告期内收到的银行承兑汇票有所增长。

预付账款：预付款项期末余额较年初下降30.37%，主要系报告期内部分项目取得商品控制权已结转至存货。

其他应收款：其他应收款期末余额较年初增长713.11%，主要系报告期内新增文旅项目的代付定金、以及部分项目无法履约或供应商违约而产生的待收退货款。

一年内到期的非流动资产、其他流动资产：一年内到期的非流动资产、其他流动资产分别较年初下降100.00%和67.29%，主要系报告期内收到以前年度的《中国诗词大会》投资分成款。

长期股权投资：长期股权投资期末余额较年初增长34.37%，主要系报告期内布局文旅业务新增西藏“情满拉萨河”项目的股权投资。

使用权资产：使用权资产期末余额较年初下降45.6%，主要系报告期内部分租赁办公室退租导致。

合同负债：合同负债较年初下降61.47%，主要系前期收到的合同预收款达到收入确认条件而转为收入。

应交税费：应交税费较年初下降58.69%，主要系公司应缴纳的增值税、附加税、企业所得税等各项税金有所下降。

其他应付款：其他应付款较年初增长73.07%，主要系报告期内新增部分渠道退货的待支付款项。

一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债较年初下降77.03%，主要系一年内到期的租赁

负债有所减少。

其他流动负债：其他流动负债较年初减少48.24%，主要系上年度确认了客户预收款的增值税金，本年度有所减少。

租赁负债：租赁负债期末余额较年初增长100.00%，主要系报告期内租入新资产产生的租赁负债。

递延所得税负债：递延所得税负债较年初下降45.60%，主要系报告期内形成的应纳税暂时性差异。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	71,728,931.22	-	35,143,493.89	-	104.1%
营业成本	79,057,278.23	110.22%	22,503,921.83	64.03%	251.30%
毛利率%	-10.22%	-	35.97%	-	-
销售费用	5,489,902.81	7.65%	4,967,752.75	14.14%	10.51%
管理费用	32,352,834.45	45.10%	33,317,103.89	94.80%	-2.89%
财务费用	1,387,066.16	1.93%	1,390,726.41	3.96%	-0.26%
信用减值损失	-20,808,819.26	-29.01%	-16,198,443.67	-46.09%	-28.46%
资产减值损失	-49,514,594.34	-69.03%	-77,983,142.22	-221.90%	-36.51%
其他收益	72,299.26	0.10%	17,927.58	0.05%	303.29%
投资收益	-767,111.28	-1.07%	14,628,649.49	41.63%	-105.24%
资产处置收益	43,214.86	0.06%	-2,852.51	-0.01%	1614.98%
营业利润	-118,449,731.01	-165.14%	-107,696,565.74	-306.45%	-9.98%
营业外收入	184,532.85	0.26%	154,774.93	0.44%	19.23%
营业外支出	25,735.34	0.04%	75,277.55	0.21%	-65.81%
净利润	-116,255,889.58	-162.08%	-111,701,071.62	-317.84%	-4.08%
所得税费用	-2,035,043.92	-2.84%	4,084,003.26	11.62%	-149.83%

项目重大变动原因

营业收入：营业收入较上年同期增长 104.10%，主要系本年新业务转型产生的销售收入。

营业成本：营业成本较上年同期增长 251.30%，主要系营业收入的增长而随之增长。此外，由于本年度电视剧《春晖》的首轮发行收入、以及中国诗词大会 IP 运营项目的收入不达预期，结转的成本高于收入较多，导致整体毛利为负。

资产减值损失：资产减值损失较上年同期计提下降 36.51%，主要系存货净值逐年减少，计提的资产减值损失也逐年减少。

其他收益：其他收益较上年同期增长 303.29%，主要系报告期内收到北京市文化产业“房租通”支持资金。

投资收益：投资收益较上年同期下降 105.24%，主要系报告期内项目结算的投资收益减少。

资产处置收益：资产处置收益较上年同期增长 1614.98%，主要系报告期内部分办公区域提前退租。

营业外支出：营业外支出较上年同期减少 65.81%，主要系上年度固定资产报废产生的处置净损失较多。

所得税费用：所得税费用较上年同期减少 149.83%，主要系上年度母公司盈利所产生的所得税，同时叠加本年度计提的递延所得税影响，导致本年度所得税费用有所下降。

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	71,728,931.22	35,143,493.89	104.10%
其他业务收入			
主营业务成本	79,057,278.23	22,503,921.83	251.30%
其他业务成本			

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
一、传统业务	11,794,741.29	18,336,942.25	-55.47%	-55.11%	27.86%	-100.88%
1、影视剧	10,887,996.02	17,465,273.33	-60.41%	1.46%	173.24%	-100.84%
2、咨询服务	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-79.51%
3、节目制作	906,745.27	829,923.65	8.47%	-84.97%	-85.29%	1.98%
4、其他	0.00	41,745.27	-1.00%	-100.00%	-90.78%	-1.00%
二、新业务	59,934,189.93	60,720,335.98	-1.31%	575.69%	643.92%	-9.29%
1、文旅	7,131,384.20	6,729,977.08	5.63%	2,619.16%	2,654.78%	-1.22%
2、文化 IP 运营	6,342,206.50	8,243,465.93	-29.98%	-24.01%	4.11%	-35.10%
3、贸易	46,460,599.23	45,746,892.97	1.54%	17617.40%	100.00%	-98.46%

按地区分类分析

 适用 不适用

收入构成变动的的原因

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

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	10,184,230.00	14.20%	否
2	客户 2	8,608,516.89	12.00%	否

3	客户 3	6,706,317.20	9.35%	否
4	客户 4	6,246,545.28	8.71%	否
5	客户 5	4,034,020.00	5.62%	否
合计		35,779,629.37	49.88%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	16,470,415.00	20.83%	否
2	供应商 2	13,046,579.20	16.50%	否
3	供应商 3	10,015,945.44	12.67%	否
4	供应商 4	8,383,571.95	10.60%	否
5	供应商 5	2,996,330.28	3.79%	否
合计		50,912,841.87	64.39%	-

(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	-41,775,206.96	-5,242,288.20	-696.89%
投资活动产生的现金流量净额	45,246,047.62	-17,630,975.91	356.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-409,670.70	-708,000.00	42.14%

现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额下降 696.89%，主要系本年度收回的应收款金额较上年度有所减少。

报告期内投资活动产生的现金流量净额上升 356.63%，主要系投资项目结算收回的投资款有所增加，另投资项目趋于谨慎，新增投资项目减少。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额下降 42.14%，主要系部分办公区域退租，实际支付的房租较上年度有所减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	控股子公司	电视剧	50,000,000.00	266,245,436.37	-430,149,625.98	10,566,318.12	-84,123,762.67
湖北香蕉传媒有限公司	控股子公司	策划	5,000,000.00	9,146,747.98	8,802,940.02	0.00	-330208.5
伊犁长江股权投资管理有限公司	控股子公司	股权投资	50,000,000.00	36,368,871.69	26,236,085.04	161,108.49	-1103882.96
北京长江	控股子公司	文旅项目	50,000,000.00	35,822,268.12	21,403,380.41	2,641,509.43	-5236487.69

文旅发展有限公司	司						
喀什长江影视文化有限公司	控股子公司	电视剧	10,000,000.00	15,006,006.21	9,537,464.58	0.00	-99305.71
北京完美养成文化传媒有限公司	控股子公司	技术推广服务、贸易	2,000,000.00	59,450,862.63	-37,245,557.68	52,742,930.30	-12777914.53
武汉江湖映画影视文化	控股子公司	电视剧	5,555,556.00	0.00	0.00	0.00	-268121.88

有限公司							
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股公司	非证券类股权投资、咨询	169,559,444.44	159,389,939.77	146,727,200.04	0.00	2494703.85
湖北长江广电文创产业有限公司	参股公司	对文化产业的项目投资	7,500,000.00	23,064.79	-4,967,824.73	0.00	-111772.66
拉萨蓝	参股公	文旅项	30,000,000.00	160,168,021.46	19,508,128.12	873,961.07	-3991871.88

界 文 化 旅 游 有 限 公 司	司	目					
-------------------------------------------	---	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析
 适用 不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况
 适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
武汉江湖映画影视文化有限公司	注销	无实质性影响

(二) 理财产品投资情况
 适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财
 适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况
 适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况
 适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

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

(二) 研发人员情况

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

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

 适用 不适用

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) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项

<p>如合并财务报表附注六、31 所述，2025 年度长江文化营业收入 71,728,931.22 元，主要来源于影视剧销售收入、贸易收入、文旅收入、文化 IP 运营收入、节目制作收入等。鉴于营业收入系长江文化最关键的财务报表项目，且本年收入结构变动较大，收入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、通过与管理层访谈、检查主要业务类型收入合同及其他业务资料，以判断长江文化是否对存货具有控制权，评估长江文化的收入确认政策是否恰当； 3、执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析； 4、对主要客户函证其余额及交易额，并对回函不符或未回函项目实施替代程序； 5、查询主要客户供应商背景，检查是否存在异常情况； 6、选择主要第三方仓库走访核实； 7、抽样测试销售收入，检查销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，抽取部分影视剧销售收入重新计算。
<p>（二）存货跌价准备确认</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>如合并财务报表附注六、7 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，长江文化存货账面余额 483,660,360.70 元，计提跌价准备 322,718,111.72 元。由于存货跌价准备的评估涉及管理层的重大判断，影响金额较大，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估有关存货跌价计提的内部控制，以及减值计提的流程和方法； 2、访谈影视部负责人，了解影视行业发展状况； 3、获取期末时点的全部存货明细，复核库存影视剧是否均取得发行许可证，复核剧本的版权期限及备案状态； 4、查询主要影视剧舆情，是否存在被封杀、违背政策等导致全额计提减值的情形； 5、复核管理层减值计提模型主要参数，与管理层聘请的评估专家沟通可变现净值的评估方法、参数选取、计算过程，评价评估专家的胜任能力、专业素质和客观性以及结果的恰当性； 6、检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终坚守诚信经营、依法纳税的核心底线，严格恪守行业监管要求，规范经营流程，以合规运营为企业发展筑牢根基，积极主动践行企业社会责任。作为影视制作企业，公司在作品创作与发行全过程中，始终将社会效益放在首位，坚决摒弃低俗化、同质化内容，深耕正能量题材，聚焦时代精神与主流价值观，用优质影视内容传递温暖与力量，丰富大众精神文化生活。同时，公司切实履行企业义务，既要保障股东的合法权益，为股东创造稳健、可持续的投资价值，也要关爱每一位员工，搭建公平的成长平台与完善的保障体系，实现企业与员工的共赢发展；此外，公司主动融入地区发展大局，积极助力地方经济建设，推动企业发展成果与社会各界共享，以实际行动彰显企业担当，践行影视企业的社会使命。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

2026年作为“十五五”规划起步之年，是长江文化突破转型困境、实现高质量发展的关键节点，公司将以“一年变样、两年翻身”为核心目标，立足自身资源禀赋，锚定“文旅为基、多业协同、IP赋能”战略定位，在破局中谋发展，在创新中求突破，推动企业走出转型阵痛期，开启发展新征程。

未来，公司将把文旅业务打造为核心支柱产业，持续深耕轻资产运营模式，以品牌输出、运营管理、前端策划为核心，破解重资产回报周期长的行业痛点，依托拉萨“情满拉萨河”等标杆项目的成功经验，深化与各地政府的联动合作，构建“一体两翼”发展模式，持续挖掘文化IP的文旅融合价值，拓展大文化产业版图，让文旅业务成为公司盈利增长的核心引擎。

影视业务将聚焦存量盘活与精品打造双方向，一方面全力推进《绿色誓言》等主投主控剧目首轮卫视及央视发行，深化存量剧目多轮发行，推进库存剧集打包销售，最大化盘活存量资产价值，保障影视板块稳定收益；另一方面持续探索微短剧等新兴赛道，依托已取得的总局备案号先发优势，打造精品短剧内容，丰富影视业务盈利维度，重拾传统业务竞争力。

同时，公司将以全面风险控制筑牢发展根基，通过法律手段强势清收历史债务，穷尽追讨手段化解应收账款难题，为业务发展回笼资金；完善全流程风控体系，杜绝新增债务与经营风险，同时持续优化组织架构与人才体系，破除“等靠要”思想，激活人才发展动能，解决人才结构失衡与能力滞后问题。

此外，公司将持续深化合规治理，完善法人治理结构，理顺内部管理关系，提升决策与执行效率，以降本增效、业态创新、风险控制三维发力，推动文旅与影视业务协同发展，充分挖掘文化IP的全产业链价值。

未来，长江文化将以更坚定的改革决心、更务实的发展举措，破解历史包袱与发展瓶颈，逐步形成稳定的利润增长点，实现企业价值与股东利益最大化，努力成为文化体制改革典范与新型传媒领域的优秀企业。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策监管风险	广电影视行业受国家严格监管，业务全流程需遵循资格准

	入、内容审查等规定，违规将面临处罚甚至市场禁入；另一方面，如果行业资格准入和监管政策进一步放宽，行业整体将会面临更为激烈的竞争，外资制作机构、境外引进节目将会对国内市场带来更大冲击，从而对公司的业务发展产生影响。
2、客户购买力减弱风险	电视台购剧资金主要来源于广告收入，受经济周期波动影响显著，经济增长放缓会导致电视台广告收入下滑，进而缩减购剧预算，对公司电视剧销售造成不利影响。
3、市场竞争风险	电视台黄金档播出量有限，叠加视频网站、卫视新媒体平台崛起，行业档期和渠道竞争日趋激烈，若公司无法持续产出优质内容，将丧失市场优势，难以应对竞争挑战。
4、实际控制人依赖风险	公司营业收入对实际控制人存在依赖，若实际控制人操控关联交易价格、减少关联销售业务，将对公司正常生产经营产生较大负面影响。
5、电视剧及视频节目适销性的风险	影视内容创作对观众喜好的判断存在主观性，题材选择、推出时机等因素均会影响作品收视率，导致公司作品市场需求存在未知性，投资回报具有不确定性。
6、战略转型不成功风险	公司正推进从传统影视向文旅+影视协同的战略转型，受市场环境、资金状况、人才储备、项目落地效果等多重因素影响，若转型推进不及预期，无法形成新的稳定利润增长点，将导致公司发展陷入困境。
7、存货跌价风险	随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货中以买断的电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而需要计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。
8、应收账款坏账损失风险	公司应收账款余额较高，占用大量资金，若收款措施不力或客户经营、财务状况恶化，应收账款发生坏账的可能性增加，将影响公司经营稳定性。
9、预付账款余额较大的风险	公司预付账款主要为影视剧投资款，未来如果公司投资的影视剧不能顺利取得发行许可证、实现销售并及时收回应收款，将可能对公司的经营情况产生不利影响。
10、经营业绩下滑风险	受公司自身业务结构调整影响，公司净利润均出现较大幅度的下滑，若未来公司不能及时调整，则存在经营业绩下滑带来的不确定性风险。
11、知识产权纠纷风险	著作权是影视行业核心知识产权，行业侵权现象仍未杜绝，公司原创内容可能遭遇剽窃、非法使用，虽已采取版权保护措施，但仍无法完全规避知识产权受侵害的风险。
12、控股股东控制风险	控股股东持股比例较高，可对公司董事选举、经营决策、投资方向等重大事项实施控制或重大影响，若控股股东利益与中小股东不一致，可能通过表决权损害中小股东及公司利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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	108,690,040	23.10%
作为被告/被申请人	6,093,630	1.30%
作为第三人	18,113,288	3.85%
合计	132,896,958	28.25%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000	95,933.48
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000	2,785,801.87
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不适用

违规关联交易情况适用 不适用**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

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	179,795,169	100.00%	0	179,795,169	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	63.5935%
	董事、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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、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		179,795,169	-	0	179,795,169	-
普通股股东人数						76

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	湖北长江广电传媒集团有限责任公司	114,338,000	0	114,338,000	63.5935%	0	114,338,000	0	79,200,000
2	万家共赢资管-浙商银行-万家共赢长江专项资产管理计划	11,662,000	0	11,662,000	6.4863%	0	11,662,000	0	0
3	湖北长江招银产业基金管理有限公司-湖北长江招银成长股权投资合伙企业（有限合伙）	10,531,282	0	10,531,282	5.8574%	0	10,531,282	0	0
4	港中	7,004,964	0	7,004,964	3.8961%	0	7,004,964	0	0

	旅投资（上海）有限公司								
5	北京聚信德投资管理中心（有限合伙）	6,545,490	0	6,545,490	3.6405%	0	6,545,490	0	0
6	河南光大金控产业投资基金（有限合伙）	5,720,414	0	5,720,414	3.1816%	0	5,720,414	0	0
7	远卓投资有限公司	4,551,378	0	4,551,378	2.5314%	0	4,551,378	0	0
8	深圳市泽森投资管理有限公司-深圳市泽森和赢投资合伙企业（有限合	3,575,260	0	3,575,260	1.9885%	0	3,575,260	0	0

	伙)								
9	苏州太平国发天焱投资企业(有限合伙)	3,293,209	0	3,293,209	1.8316%	0	3,293,209	0	0
10	北京乐澈文化传媒有限公司	3,063,725	0	3,063,725	1.7040%	0	3,063,725	3,063,725	0
	合计	170,285,722	0	170,285,722	94.71%	0	170,285,722	3,063,725	79,200,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

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

(二) 实际控制人情况

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

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

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

详细情况

对赌情况如下：

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

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

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

目前部分投资人已提起仲裁或起诉，该事项仍处在审理和仲裁中，尚未形成最终结论。2025年12月25日，公司发布临时公告，控股股东持有公司股份79,200,000股被司法冻结，占公司总股本44.05%。详情请查阅相关公告。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序

2018 年第一次股票发行	2019 年 6 月 13 日	133,745,158.08	964,300	是	详见下文一、募集资金变更情况	0	已事前及时履行
---------------	-----------------	----------------	---------	---	----------------	---	---------

募集资金使用详细情况

报告期内无募集资金变更情况，历年变更和实际使用情况如下：

一、历年募集资金变更情况

2018 年第一次股票发行募集资金金额用途一共变更两次，分别为：

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

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

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

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

二、募集资金实际使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，2018 年第一次股票发行募集资金剩余 0 万元（不含利息）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业政策

根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为 R87 广播、电视、电影和影视录音制作业。目前我国影视行业已形成以《中华人民共和国著作权法》《中华人民共和国广告法》《网络音视频信息服务管理规定》等为核心的法律法规体系，政策从行业资质管理、业务标准审查、质量管理、产业体制改革等维度，对行业经营开展全方面指导与监管，行业合规经营要求明确。

国家对影视行业实施严格的行政许可与备案审查制度，核心依据《广播电视节目制作经营管理规定（2020 年修订版）》《电视剧内容管理规定（2016 年修订版）》《电视剧拍摄制作备案公示管理办法》等规章，从经营资质、拍摄制作、内容发行全流程设置监管要求，具体核心规定如下：

广播电视节目制作经营资质许可

国家对设立广播电视节目制作经营机构、从事广播电视节目（含专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧）制作经营活动实行许可制度，经营主体须取得《广播电视节目制作经营许可证》。其中电视剧制作资质要求更高，仅持有《广播电视节目制作经营许可证》的机构、地市级（含）以上电视台（含广播电视台、广播影视集团）、持有《摄制电影许可证》的电影制片机构可参与制作，且需另行取得电视剧制作专项许可。

电视剧拍摄制作备案公示

国产剧、合拍剧的拍摄制作实行全国统一的备案公示制度，由国务院广播影视行政部门负责全国范围公示，各省、自治区、直辖市广播影视行政部门受理辖区内制作机构备案申请，审核后报请国家级主管部门公示。备案内容需符合《电视剧内容管理规定》要求；若涉及政治、军事、外交、国家安全、民族、宗教等特殊题材，备案前须取得省级以上人民政府相关主管部门的书面意见。

电视剧内容审查与发行许可

国产剧、合拍剧、引进剧均实行严格的内容审查和发行许可制度，未取得主管部门核发的发行许可文件的电视剧，严禁进行发行、播出及参与各类评奖活动，发行许可是电视剧进入市场的核心合规前提。

二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可	北京长江文化股份有限公司	2027 年 5 月 9 日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除	无

				外)	
广播电视节目制作经营许可证	业务经营许可证	伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	2027年3月18日	经营范围：制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	无

无

三、重要著作权

(一) 重要著作权基本情况

类别	剧名	题材类型	集数	主要演员	投资比例	权利取得方式	备注
2025年发行的电视剧	《春晖》	重大革命	32	刘威葳、张陆	91%	通过联合投资取得	

(二) 重要著作权资源减值情况

 适用 不适用

单位：元				
剧名	账面余额	累计计提减值	账面净值	备注
《公共利益》	62,735,849.15	35,308,636.13	27,427,213.02	
《青春须早为》	53,341,461.11	38,784,997.22	14,556,463.89	
《绿色誓言》	46,738,207.69	30,827,582.81	15,910,624.88	
《幸福二号院》	33,962,264.28	19,173,977.92	14,788,286.36	
《春晖》	18,064,430.75	12,369,797.04	5,694,633.71	

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

 适用 不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

 适用 不适用

四、 核心团队

公司拥有专业优质的核心管理团队，核心成员深耕影视文化产业多年，兼具丰富行业实操经验与深刻产业认知，不仅在影视剧领域积累了广泛的行业资源与人脉，更带领公司打造出多部兼具影响力与知名度的精品影视作品，赢得业内高度认可与良好口碑，为公司树立了优质行业形象，也为市场拓展与长远发展筑牢坚实根基。

顺应市场发展趋势，公司积极推进业务布局升级，主动培育诗词 IP 运营、城市文旅提升服务、贸易、研学、演艺等新兴业务，同时同步完成人才梯队建设，大力引进并培养多名新兴业务核心骨干，为新业务落地推进、新旧业务协同发展注入强劲人才动力，助力公司抢抓行业新机遇，实现多元化发展。

五、 重要演职人员

（一） 重要演职人员的变动情况

适用 不适用

（二） 重要演职人员的不当行为情况

适用 不适用

（三） 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

适用 不适用

六、 税收缴纳

报告期内，公司均合法合规缴纳税款，2025 年度共缴纳税费 697.65 万元。

七、 作品

适用 不适用

（一） 已完成作品的基本情况

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

（二） 已完成作品的团队情况

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

松篆影视文化有限公司等参与出品。

(三) 已完成作品的联合拍摄情况

适用 不适用

《公共利益》40集，发行许可证编号：（广剧）剧审字（2023）第006号

(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况

- 1、《春晖》实现收入 803.08 万元，占总收入的 11.20%；
- 2、《火神》实现收入 138.33 万元，占总收入的 1.93%；
- 3、《战火中的兄弟》实现收入 38.60 万元，占总收入的 0.54%；
- 4、《杀八方》实现收入 33.96 万元，占总收入的 0.47%；
- 5、《飞虎队大营救》实现收入 28.30 万元，占总收入的 0.39%。

(五) 作品计划情况

适用 不适用

《火神》

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

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

编剧：张秋平、许嘉陵、卢敏

男一号：朱泳腾代表作品：《四大名捕》《如意》《娱乐没有圈》《我的抗战》

女一号：隋俊波代表作品：《人世间》《闺蜜嫁到》《男人帮》《天涯赤子心》

预计发行：首轮

(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况

适用 不适用

八、 细分业务

(一) 影视剧制作业务

适用 不适用

公司的电视剧业务主要分为联合拍摄、买断发行和提供剧场版权运营服务三种模式。联合摄制（非执行

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

公司联合投资制作4部电视剧情况如下:

- 1、《春晖》(原《伟大的母亲》)32集,每集正片实际长度为45分钟至47分钟,于2025年07月01日在央视八套播出。
- 2、《公共利益》暂定40集,每集正片实际长度为45分钟至47分钟,目前为后期完毕。
- 3、《绿色誓言》暂定33,每集正片实际长度为45分钟至47分钟,目前已取得发行许可证及后期修改阶段。
- 4、《幸福二号院》暂定40集,每集正片实际长度为45分钟至47分钟,目前已取得发行许可证。

(二) 电影发行业务

适用 不适用

(三) 院线业务

适用 不适用

(四) 影院业务

适用 不适用

(五) 电视节目

适用 不适用

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

(七) 衍生品业务

适用 不适用

衍生品的名称:中国诗词大会IP文创衍生品,重要衍生品有2026年诗词日历、古偶天团数字手办、灵犀镜梳礼盒等。

盈利模式:实体商品销售、销售渠道分账、IP授权与联名合作

收入构成:自营电商收入+品牌联名+品牌授权+产品采购,2025年度销售收入216.15万元。

第六节 公司治理

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
汪红潮	董事长	男	1971年12月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
周泳	副董事长	男	1966年10月	2023年6月30日	2025年3月3日	0	0	0	0.00%
周泳	董事	男	1966年10月	2023年6月30日	2025年3月20日	0	0	0	0.00%
李祖清	董事	男	1965年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
刘涛	董事	男	1977年10月	2023年6月30日	2025年7月31日	0	0	0	0.00%
刘芹	董事	女	1978年10月	2025年9月10日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
彭伟	董事	男	1969年7月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
李一钦	董事	男	1982年12月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
沈军	董事	男	1970年1月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
张李红	董事	女	1983年10月	2025年9月10日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
冷淞	独立董事	男	1981年5月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
于新波	独立董事	男	1960年2月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
刘文杰	监事会主席	男	1964年10月	2023年6月30日	2025年9月10日	0	0	0	0.00%
丁志国	监事	男	1977年3月	2023年6月30日	2025年9月10日	0	0	0	0.00%
田春红	职工监事	女	1980年3月	2023年6月30日	2025年9月10日	0	0	0	0.00%

沈军	总经理	男	1970年1月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
郭卫东	董事会秘书	男	1967年5月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%
张李红	副总经理	女	1983年10月	2023年6月30日	2026年6月29日	0	0	0	0.00%

董事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、控股股东、实际控制人提名董事为汪红潮、李祖清、刘芹、沈军和张李红；
- 2、控股股东、实际控制人提名监事为刘文杰。

(二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
于新波	是	是	是	否	否
冷淞	是	否	否	否	否
刘芹	否	否	是	否	否

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周泳	副董事长、董事	离任	-	身体原因
刘涛	董事	离任	-	组织安排原因
刘芹	-	新任	董事	股东会选举
张李红	-	新任	董事	股东会选举
刘文杰	监事会主席	离任	-	取消监事会
丁志国	监事	离任	-	取消监事会
田春红	职工监事	离任	-	取消监事会

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

刘芹，女，1978年10月生，管理学学士。历任武汉长江轮船公司财务处科员、主任科员、科长，长航货运总公司计财部科长，长航凤凰股份有限公司财务管理部经理、部长助理，湖北广播电视台财务管理部财务总监。现任湖北广播电视台财务管理部副主任。

张李红，女，1983年10月生，硕士学位，自2007年至今，先后在湖北广播电视台、北京长江文化股份有限公司工作，历任湖北广播电视台策划部主管、项目部高级主管、全媒体运营中心高级主管、北京长江文化股份有限公司法规风控部总监，现任北京长江文化股份有限公司副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况
 适用 不适用

二、 员工情况
(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	4	3	22
生产人员	7	3	3	7
销售人员	29	8	15	22
技术人员	11	2	5	8
财务人员	8	1	3	6
行政人员	8	0	4	4
员工总计	84	18	33	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	13
本科	63	47
专科	8	8
专科以下	2	1
员工总计	84	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、2025 年，公司深化薪酬绩效改革，通过签订目标责任书与月度刚性兑现，构建起“指标-过程-薪酬”的全链条闭环；同步实施“薪酬-编制”联动机制，推行扁平化管理，全年精简员工及中层干部比例分别达 30%和 35%，有效破除冗员低效，显著提升了组织人效与市场响应速度。

2、全年开展各类培训等 20 余次。

3、报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况
 适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

√是 □否

(一) 公司治理基本情况

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

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司全年分别召开5次股东会、6次董事会、2次监事会和4次审计委员会会议。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司审计委员会严格执行《公司法》、《公司章程》和《审计委员会议事规则》有关规定，公司审计委员会成员共3名，其中2名为均为会计专业人士，审计委员会人数和人员构成符合法律法规要求。

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立

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

2、资产独立

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

3、人员独立

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

4、财务独立

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

5、机构独立

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于风险控制体系

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

2、关于会计核算体系

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

3、关于财务管理体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不 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	孜荣审字（2026）047号	
审计机构名称	上海孜荣会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区长安路1138号19E	
审计报告日期	2026年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张子周	孙海鑫
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬（万元）	27.5	

审计报告

孜荣审字（2026）047号

北京长江文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京长江文化股份有限公司（以下简称“长江文化”）财务报表，包括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。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长江文化，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注六、31 所述，2025 年度长江文化营业收入 71,728,931.22 元，主要来源于影视剧销售收入、贸易收入、文旅收入、文化 IP 运营收入、节目制作收入等。鉴于营业收入系长江文化最关键的财务报表项目，且本年收入结构变动较大，收入确认存在重大错报风险的可能性较高，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。	1、了解、评估并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、通过与管理层访谈、检查主要业务类型收入合同及其他业务资料，以判断长江文化是否对存货具有控制权，评估长江文化的收入确认政策是否恰当； 3、执行分析程序，包括毛利率分析、收入同期对比分析； 4、对主要客户函证其余额及交易额，并对回函不符或未回函项目实施替代程序； 5、查询主要客户供应商背景，检查是否存在异常情况； 6、选择主要第三方仓库走访核实； 7、抽样测试销售收入，检查销售合同及销售收入确认的各项支持性文件，抽取部分影视剧销售收入重新计算。

（二）存货跌价准备确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注六、7 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，长江文化存货账	1、了解、评估有关存货跌价计提的内部控制，以及减值计提的流程和方法；

面余额 483,660,360.70 元，计提跌价准备 322,718,111.72 元。由于存货跌价准备的评估涉及管理层的重大判断，影响金额较大，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

- 2、访谈影视部负责人，了解影视行业发展状况；
- 3、获取期末时点的全部存货明细，复核库存影视剧是否均取得发行许可证，复核剧本的版权期限及备案状态；
- 4、查询主要影视剧舆情，是否存在被封杀、违背政策等导致全额计提减值的情形；
- 5、复核管理层减值计提模型主要参数，与管理层聘请的评估专家沟通可变现净值的评估方法、参数选取、计算过程，评价评估专家的胜任能力、专业素质和客观性以及结果的恰当性；
- 6、检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

长江文化管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

长江文化治理层（以下简称“治理层”）负责监督长江文化的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对长江文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长江文化不能持续经营。

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

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

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

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

上海孜荣会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：张子周
（项目合伙人）

中国注册会计师：孙海鑫

中国·上海

2026年04月26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
流动资产：			
货币资金	六、1	62,568,203.36	72,362,905.15
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	六、2	0.00	1,583,400.00

应收账款	六、3	107,866,310.59	124,386,850.20
应收款项融资	六、4	200,000.00	86,675.00
预付款项	六、5	38,317,998.91	55,028,901.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	20,387,630.10	2,507,376.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	161,011,987.54	210,930,429.58
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	六、8	-	10,600,000.00
其他流动资产	六、9	19,489,898.83	59,577,205.70
流动资产合计		409,842,029.33	537,063,743.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	33,240,297.10	24,738,023.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11	15,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、12	61,651,355.24	64,219,859.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	313,225.49	575,784.85
无形资产	六、14	33,047.73	45,011.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、15	146,562.00	116,314.18
递延所得税资产	六、16	28,488,745.83	25,338,045.94
其他非流动资产	六、17	20,000,000.00	20,500,000.00
非流动资产合计		158,873,233.39	150,533,040.01
资产总计		568,715,262.72	687,596,783.79
流动负债：			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	59,067,635.85	65,382,508.19
预收款项			
合同负债	六、20	2,798,993.73	7,263,950.30
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	六、21	6,941,056.33	6,371,489.51
应交税费	六、22	1,511,794.86	3,659,469.02
其他应付款	六、23	23,586,932.66	13,628,730.18
其中：应付利息		4,091,666.67	3,483,333.34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	110,593.15	481,558.44
其他流动负债	六、25	61,759.76	119,317.29
流动负债合计		94,078,766.34	96,907,022.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	215,753.07	
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	六、16	15,661.27	28,789.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		231,414.34	28,789.24
负债合计		94,310,180.68	96,935,812.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	179,795,169.00	179,795,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、28	753,134,833.97	753,134,833.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-485,633,933.91	-369,417,766.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		470,529,065.51	586,745,232.80
少数股东权益		3,876,016.53	3,915,738.82
所有者权益（或股东权益）合计		474,405,082.04	590,660,971.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		568,715,262.72	687,596,783.79

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,183,582.50	37,510,797.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	22,213,940.10	23,118,174.57
应收款项融资			
预付款项		38,561,418.91	40,607,785.02
其他应收款	十六、2	720,934,893.65	640,129,520.23
其中：应收利息			
应收股利		150,000,000.00	150,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		5,846,130.03	7,192,816.32
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			10,600,000.00
其他流动资产		660,498.14	49,851,829.24
流动资产合计		807,400,463.33	809,010,922.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	158,872,453.96	184,276,241.04
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		61,594,335.75	64,146,406.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,962.26	5,660.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		81,072.15	116,314.18
递延所得税资产		28,472,428.51	25,313,968.02
其他非流动资产		7,000,000.00	1,500,000.00
非流动资产合计		256,024,252.63	275,358,589.82
资产总计		1,063,424,715.96	1,084,369,512.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,390,006.98	9,979,462.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,635,718.90	5,257,914.92
应交税费		265,614.00	3,148,289.85
其他应付款		17,338,791.85	24,700,606.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		903,076.75	1,434,960.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			21,803.77
流动负债合计		34,533,208.48	44,543,038.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,533,208.48	44,543,038.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		179,795,169.00	179,795,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		753,091,103.75	753,091,103.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,232,996.45	23,232,996.45
一般风险准备			
未分配利润		72,772,238.28	83,707,204.92
所有者权益（或股东权益）合计		1,028,891,507.48	1,039,826,474.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,063,424,715.96	1,084,369,512.31

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		71,728,931.22	35,143,493.89
其中：营业收入	六、31	71,728,931.22	35,143,493.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,203,651.47	63,302,198.30
其中：营业成本	六、31	79,057,278.23	22,503,921.83
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	六、32	916,569.82	1,122,693.42
销售费用	六、33	5,489,902.81	4,967,752.75
管理费用	六、34	32,352,834.45	33,317,103.89
研发费用			
财务费用	六、35	1,387,066.16	1,390,726.41

其中：利息费用		1,545,666.86	1,594,606.29
利息收入		173,992.63	242,728.56
加：其他收益	六、36	72,299.26	17,927.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-767,111.28	14,628,649.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,997,726.69	-1,146,079.75
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）	六、38	-20,808,819.26	-16,198,443.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-49,514,594.34	-77,983,142.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	43,214.86	-2,852.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-118,449,731.01	-107,696,565.74
加：营业外收入	六、41	184,532.85	154,774.93
减：营业外支出	六、42	25,735.34	75,277.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-118,290,933.50	-107,617,068.36
减：所得税费用	六、43	-2,035,043.92	4,084,003.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-116,255,889.58	-111,701,071.62
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）		-116,255,889.58	-111,701,071.62
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）		-39,722.29	-16,863.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-116,216,167.29	-111,684,208.60
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-116,255,889.58	-111,701,071.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-116,216,167.29	-111,684,208.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-39,722.29	-16,863.02
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.6468	-0.6212
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.6468	-0.6212

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十六、4	22,498,153.19	31,852,342.64
减：营业成本	十六、4	8,845,116.12	8,453,432.40
税金及附加		835,008.23	1,067,930.10
销售费用		797,557.99	197,522.15
管理费用		23,331,523.56	25,295,894.35
研发费用			
财务费用		-36,142.40	-55,973.07
其中：利息费用			
利息收入		39,093.38	59,929.34
加：其他收益		70,291.72	15,504.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	271,567.57	21,188,497.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-3,787.08	5,487.38
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）		411,519.970	-1,803,412.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,495,672.42	-542,646.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,017,203.47	15,751,479.61
加：营业外收入			54,774.93
减：营业外支出		22,664.91	10.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,039,868.38	15,806,243.76
减：所得税费用		-2,104,901.74	4,087,996.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,934,966.64	11,718,246.89

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,934,966.64	11,718,246.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,934,966.64	11,718,246.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,508,849.55	84,552,472.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			7,352.24
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	26,857,020.85	9,599,434.53

经营活动现金流入小计		95,365,870.40	94,159,259.64
购买商品、接受劳务支付的现金		75,776,678.20	53,374,902.30
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		23,373,363.59	22,728,844.11
支付的各项税费		6,386,175.99	4,356,591.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	31,604,859.58	18,941,209.89
经营活动现金流出小计		137,141,077.36	99,401,547.84
经营活动产生的现金流量净额		-41,775,206.96	-5,242,288.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		54,957,627.40	54,480,758.08
取得投资收益收到的现金		909,300.00	22,467,107.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,861.83	21,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		55,904,789.23	76,968,965.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,741.61	2,979,941.26
投资支付的现金		10,500,000.00	91,620,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,658,741.61	94,599,941.26
投资活动产生的现金流量净额		45,246,047.62	-17,630,975.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		409,670.70	708,000.00
筹资活动现金流出小计		409,670.70	708,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-409,670.70	-708,000.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,061,169.96	-23,581,264.11
加：期初现金及现金等价物余额	六、45	59,461,225.00	83,042,489.11
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	62,522,394.96	59,461,225.00

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,155,452.72	11,003,894.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,131,601.24	9,141,283.76
经营活动现金流入小计		21,287,053.96	20,145,178.60
购买商品、接受劳务支付的现金		8,959,497.23	10,873,727.12
支付给职工以及为职工支付的现金		16,062,550.00	16,522,024.47
支付的各项税费		5,580,032.20	2,721,542.20
支付其他与经营活动有关的现金		13,579,059.22	13,372,247.71
经营活动现金流出小计		44,181,138.65	43,489,541.50
经营活动产生的现金流量净额		-22,894,084.69	-23,344,362.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,085,762.87	54,165,300.00
取得投资收益收到的现金		109,300.00	22,453,990.40
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			50,784,398.73
投资活动现金流入小计		90,195,062.87	127,403,689.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,212.64	2,937,650.82
投资支付的现金		10,000,000.00	85,620,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		62,664,300.00	23,348,000.00
投资活动现金流出小计		72,726,512.64	111,905,650.82
投资活动产生的现金流量净额		17,468,550.23	15,498,038.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,425,534.46	-7,846,324.59
加：期初现金及现金等价物余额		24,609,116.96	32,455,441.55
六、期末现金及现金等价物余额		19,183,582.50	24,609,116.96

(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	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-369,417,766.62	3,915,738.82	590,660,971.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,134,833.97				23,232,996.45		-369,417,766.62	3,915,738.82	590,660,971.62
三、本期增减变动金额											-116,216,167.29	-39,722.29	-116,255,889.58

（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额											-116,216,167.29	-39,722.29	-116,255,889.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期												-485,633,933.91	474,405,082.04

未余额	179,795,169.00			753,134,833.97				23,232,996.45			3,876,016.53
-----	----------------	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--------------

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

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

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

法定代表人：汪红潮

主管会计工作负责人：彭荣（代）

会计机构负责人：彭荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		83,707,204.92	1,039,826,474.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	179,795,169.00				753,091,103.75				23,232,996.45		83,707,204.92	1,039,826,474.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,934,966.64	-10,934,966.64
（一）综合收益总额											-10,934,966.64	-10,934,966.64
（二）所有者投入和减少资本												

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	179,795,169.00				753,091,103.75			23,232,996.45		72,772,238.28	1,028,891,507.48

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

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	179,795,169.00			753,091,103.75				23,232,996.45		83,707,204.92	1,039,826,474.12	

北京长江文化股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京长江文化股份有限公司(以下简称“长江文化”、“本公司”、“本集团”)前身为北京长江传媒有限公司,系经北京市工商行政管理局东城分局批准,于2012年8月设立。公司于2016年6月22日在全国中小企业股份系统挂牌,股票代码:837747。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数17,979.5169万股,注册资本为17,979.5169万元。

公司现持有由北京市东城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91110101051410106W的营业执照。注册地址:北京市东城区安定门东大街28号1号楼B单元811号1-6室,法定代表人:汪红潮。

公司行业为文化、体育和娱乐业,主要产品和服务为电视剧(含网剧)的投资、制作、发行及剧场运营服务,视频节目的投资、制作及发行,电影业务的投资、制作。具体经营范围包括一般项目:组织文化艺术交流活动;数字文化创意内容应用服务;咨询策划服务;版权代理;日用百货销售;建筑用金属配件销售;建筑装饰材料销售;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);软件开发;专业设计服务;平面设计;工业工程设计服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:广播电视节目制作经营;电视剧发行;电影发行;住宅室内装饰装修;建设工程施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(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26日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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具体会计准则、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，本集团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、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备、存货发出计价及跌价准备的确认和计提、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	应付账款金额 \geq 300.00万元
账龄超过1年的重要合同负债	合同负债金额 \geq 300.00万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	其他应付款金额 \geq 300.00万元
重要的投资活动有关的现金	现金流金额 \geq 300.00万元
重大承诺事项	承诺金额 \geq 300.00万元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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。

集团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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产等。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的组合计提方法

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

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

算账龄。

③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其相关会计政策参见本附注 10、（1）。

④ 其他应收款

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

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

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的组合计提方法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

原材料是指本集团为制作视频节目、提供节目相关服务及拍摄影视片等

创作或购买的素材或剧本。

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

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。

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

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

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

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

D. 本公司的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②库存商品发出按照个别计价法核算，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 将视频节目交付给购买方，或节目相关服务的工作成果交付给委托方的，自符合收入确认条件之日起，将实际发生的成本结转销售成本。

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

规定执行。

C. 采用按发行收入等分账结算方式，或采用多次将发行权、播映权转让给部分发行公司或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

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

“计划收入比例法”计算公式为：

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

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

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

（3） 存货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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 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。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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集团，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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，本集团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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(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。

本集团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。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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集团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。

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。本集团所有的无形资产主要包括软件等。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法

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。

（2） 研究与开发支出

本集团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。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、委托外部研究开发费用、折旧费用、其他费用等。

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） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、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。本集团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。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

19、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、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。

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，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，按“总额法”确认收入；如果不能控制，表明公司是安排他人向客户提供该商品，即为他人提供协助，企业作

为代理人，按“净额法”确认收入。

企业作为主要责任人的三种情形判断：

a、企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

b、企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

c、企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

本集团主要收入类型如下：

①电视剧销售收入

按时点确认收入，在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其它载体转移给购货方，本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

②电影票房分账收入

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

③咨询服务收入

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

④节目制作收入

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

⑤大型活动策划收入

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

⑥电子商务销售收入

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

公司确认收入。

⑦IP 版权收入

按时段确认收入，在合同约定的受益期间内按直线法摊销确认收入。

⑧贸易收入

按时点确认收入，向客户销售货物的收入，在客户上门提货并获得客户收货确认后，公司确认收入。

23、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

24、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进

行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。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；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。

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。

与本集团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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（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）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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） 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。

（4） 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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、14 “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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，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。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

① 经营租赁

本集团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。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

无。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13%的税率以及 9%的征收率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	按出租房产租赁收入的 12%或自用房产余值的 1.2%计缴。
企业所得税	详见下表。

执行不同企业所得税税率纳税主体的，纳税主体的名称和其所执行的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
北京长江文化股份有限公司	25%
伊犁长江股权投资管理有限公司	20%
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	25%
喀什长江影视文化有限公司	20%
北京长江文旅发展有限公司	20%
湖北香蕉传媒有限公司	20%
北京完美养成文化科技有限公司	20%
武汉江湖映画影视文化有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本集团内伊犁长江股权投资管理有限公司、喀什长江影视文化有限公司、北京长江文旅发展有限公司、湖北香蕉传媒有限公司、北京完美养成文化科技有限公司、武汉江湖映画影视文化有限公司按有关规定享受上述企业所得税优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房

产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团内伊犁长江股权投资管理有限公司、喀什长江影视文化有限公司、北京长江文旅发展有限公司、湖北香蕉传媒有限公司、北京完美养成文化科技有限公司、武汉江湖映画影视文化有限公司按有关规定享受上述企业所得税优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,010.00	7,508.94
银行存款	62,236,059.36	72,268,342.30
其他货币资金	331,134.00	87,053.91
合 计	62,568,203.36	72,362,905.15
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
平台保证金	45,808.40	
司法冻结		12,901,680.15
合 计	45,808.40	12,901,680.15

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,583,400.00
商业承兑汇票		
小 计		1,583,400.00
减：坏账准备		
合 计		1,583,400.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	33,182,608.33	49,353,914.57
1 至 2 年	44,759,678.00	54,108,108.12
2 至 3 年	53,073,747.20	11,900,000.00
3 至 4 年	11,921,556.00	68,872,248.10
4 至 5 年	53,718,323.58	6,813,300.00
5 年以上	181,501,920.78	182,377,680.30
小 计	378,157,833.89	373,425,251.09
减：坏账准备	270,291,523.30	249,038,400.89
合 计	107,866,310.59	124,386,850.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	53,892,129.49	14.25	53,892,129.49	100.00	
按组合计提坏账准备	324,265,704.40	85.75	216,399,393.81	66.74	107,866,310.59
其中：账龄组合	324,265,704.40	85.75	216,399,393.81	66.74	107,866,310.59
合 计	378,157,833.89	—	270,291,523.30	—	107,866,310.59

(续)

类 别	年初余额		
	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	46,032,643.60	12.33	46,032,643.60	100.00	
按组合计提坏账准备	327,392,607.49	87.67	203,005,757.29	62.01	124,386,850.20
其中：账龄组合	327,392,607.49	87.67	203,005,757.29	62.01	124,386,850.20
合计	373,425,251.09	——	249,038,400.89	——	124,386,850.20

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	4,970,000.00	4,970,000.00	4,970,000.00	100.00	预计无法收回
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00	100.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	690,000.00	690,000.00	690,000.00	690,000.00	100.00	预计无法收回
浙江华尚影视文化有限公司	600,000.00	600,000.00	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
浙江力天影视有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
重庆金聚玉诚传媒投资有限公司	19,721,643.60	19,721,643.60	19,721,643.60	19,721,643.60	100.00	预计无法收回
河北卫视传媒有限公司	17,431,000.00	17,431,000.00	16,799,929.89	16,799,929.89	100.00	预计无法收回
北京东方星月传媒广告有限公司			700,000.00	700,000.00	100.00	预计无法收回
霍尔果斯华视友邦影视传媒有限公司			1,919,000.00	1,919,000.00	100.00	预计无法收回
北京捷骏影视有限公司			5,871,556.00	5,871,556.00	100.00	预计无法收回
合计	46,032,643.60	46,032,643.60	53,892,129.49	53,892,129.49	100.00	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,182,608.33	1,659,130.42	5.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	22,739,078.00	2,273,907.80	10.00
2 至 3 年	53,073,747.20	10,614,749.44	20.00
3 至 4 年	5,350,000.00	2,675,000.00	50.00
4 至 5 年	53,718,323.58	42,974,658.86	80.00
5 年以上	156,201,947.29	156,201,947.29	100.00
合 计	324,265,704.40	216,399,393.81	66.74

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,333,314.57	1,366,665.73	5.00
1 至 2 年	54,108,108.12	5,410,810.81	10.00
2 至 3 年	11,900,000.00	2,380,000.00	20.00
3 至 4 年	68,872,248.10	34,436,124.05	50.00
4 至 5 年	28,833,900.00	23,067,120.00	80.00
5 年以上	136,345,036.70	136,345,036.70	100.00
合 计	327,392,607.49	203,005,757.29	62.01

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	249,038,400.89	21,253,122.41				270,291,523.30
坏账准备						
合 计	249,038,400.89	21,253,122.41				270,291,523.30

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖北广播电视台	47,774,847.00		47,774,847.00	12.63	9,648,649.50
浙江力天影视有限公司	46,672,130.00		46,672,130.00	12.34	29,223,050.00
霍尔果斯好好学习影业有限 公司	45,834,930.72		45,834,930.72	12.12	45,834,930.72
新疆烈火文化传媒有限 公司	29,997,550.00		29,997,550.00	7.93	23,998,040.00
北京广电影视传媒有限 公司	24,046,150.00		24,046,150.00	6.36	14,136,880.00
合计	194,325,607.72		194,325,607.72	51.38	122,841,550.22

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	200,000.00	86,675.00
应收账款		
合 计	200,000.00	86,675.00

注：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

(2) 年末已质押的应收款项融资

无。

(3) 年末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

无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,640,214.83	4.28	2,154,574.21	3.92
1 至 2 年	274,010.51	0.72	4,401,968.84	8.00
2 至 3 年	900,000.00	2.35	1,817,821.78	3.30
3 年以上	35,503,773.57	92.65	46,654,536.73	84.78
合计	38,317,998.91	—	55,028,901.56	—

注：账龄超过 1 年的预付账款主要系尚在制作中影视剧投资款。预付北京乐波影业有限公司 31,250,000.00 元、北京喻家山文化发展有限公司 4,500,000.00 元，因影视剧尚未制作完毕或尚未上映，未到结算期，故尚未收回。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
北京乐波影业有限公司	31,250,000.00	81.55
北京喻家山文化发展有限公司	4,500,000.00	11.74
青岛哲诚传媒有限公司	891,089.10	2.33
海口川制作娱乐有限责任公司	653,773.57	1.71
上海华人梦想文化发展有限公司	500,000.00	1.30
合计	37,794,862.67	98.63

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,387,630.10	2,507,376.59
合计	20,387,630.10	2,507,376.59

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	18,804,341.01	187,433.44
1 至 2 年	26,006.00	168,248.34
2 至 3 年	2,007,494.56	707,048.56
3 至 4 年	675,539.13	16,970,000.00
4 至 5 年	15,770,000.00	41,200,000.00
5 年以上	68,474,513.72	29,089,213.72
小 计	105,757,894.42	88,321,944.06
减: 坏账准备	85,370,264.32	85,814,567.47
合 计	20,387,630.10	2,507,376.59

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,058,632.58	448,273.56
往来款	102,188,461.84	87,873,670.50
代垫款	2,500,000.00	
代扣代缴款项	10,800.00	
小 计	105,757,894.42	88,321,944.06
减: 坏账准备	85,370,264.32	85,814,567.47
合 计	20,387,630.10	2,507,376.59

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	82,457,056.32	77.97	82,457,056.32	100.00	
			6.32	0	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	23,300,838	22.03	2,913,208	12.50	20,387,63
	.10		.00		0.10
其中：账龄组合	22,231,405	21.02	2,902,513	13.06	19,328,89
	.52		.67		1.85
款项性质组合	1,069,432.	1.01	10,694.33	1.00	1,058,738
	58				.25
合 计	105,757,89	—	85,370,26	—	20,387,63
	4.42		4.32		0.10

(续)

类 别	年初余额				
	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	84,263,872	95.41	84,263,87	100.0	
	.32		2.32	0	
按组合计提坏账准备	4,058,071.	4.59	1,550,695	38.21	2,507,376
	74		.15		.59
其中：账龄组合	3,609,798.	4.09	1,546,212	42.83	2,063,585
	18		.41		.77
款项性质组合	448,273.56	0.51	4,482.74	1.00	443,790.8
					2
合 计	88,321,944	—	85,814,56	—	2,507,376
	.06		7.47		.59

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年初余额	年末余额	计提比	计提理
-----	------	------	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	例 (%)	由
墨客行影业(北京)有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	100.00	预计无法收回
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	12,849,432.82	11,989,432.82	11,989,432.82	100.00	预计无法收回
黄石市广播电视台	1,119,739.50	1,119,739.50	1,119,739.50	1,119,739.50	100.00	预计无法收回
华视友邦影视传媒(北京)有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京逸海中欣影视文化传媒发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
融视界(北京)影视传媒有限公司	4,140,000.00	4,140,000.00	4,140,000.00	4,140,000.00	100.00	预计无法收回
霍尔果斯康曦影业有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
耳东影业(北京)有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	100.00	预计无法收回
新疆前海天岳投资有限责任公司			7,884.00	7,884.00	100.00	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	954,700.00	954,700.00			100.00	预计无法收回
合计	84,263,872.32	84,263,872.32	82,457,056.32	82,457,056.32	100.00	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,998,197.99	899,909.90	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	2,000,000.00	400,000.00	20.00
3 至 4 年	613,207.53	306,603.77	50.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,620,000.00	1,296,000.00	80.00
合 计	22,231,405.52	2,902,513.67	13.06

C、组合中，按款项性质组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金、代扣代缴款项	1,069,432.58	10,694.33	1.00
合 计	1,069,432.58	10,694.33	——

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,550,695.15		84,263,872.32	85,814,567.47
2025 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-78.84		78.84	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,616,438.09		7,805.16	1,624,243.25
本年转回	253,846.40		1,814,700.00	2,068,546.40
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,913,208.00		82,457,056.32	85,370,264.32

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	85,814,567.4					85,370,264.3
坏账准备	7	1,624,243.25	2,068,546.40			2
合计	85,814,567.4	1,624,243.25	2,068,546.40			85,370,264.3
	7					2

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
墨客行影业（北京）有限公司	28,000,000.00	26.47	往来款	5 年以上	28,000,000.00
耳东影业（北京）有限公司	14,000,000.00	13.24	往来款	4-5 年	14,000,000.00
四川好彩头实业股份有限公司	11,989,432.82	11.34	往来款	5 年以上	11,989,432.82
华视友邦影视传媒（北京）有限公司	10,000,000.00	9.46	往来款	5 年以上	10,000,000.00
北京逸海中欣影视文化传媒发展有限公司	10,000,000.00	9.46	往来款	5 年以上	10,000,000.00
合计	73,989,432.82	69.97	—	—	73,989,432.82

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,927,697.36	21,927,697.36	
在产品	10,057,829.25	2,516,213.33	7,541,615.92
库存商品	451,341,528.09	298,159,806.54	153,181,721.55
发出商品	333,306.00	44,655.93	288,650.07
合计	483,660,360.70	322,648,373.16	161,011,987.54

(续)

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	21,927,697.36	16,131,470.96	5,796,226.40
在产品	8,704,345.34	2,516,213.33	6,188,132.01
库存商品	466,985,280.69	268,220,788.02	198,764,492.67
发出商品	181,578.50		181,578.50
合 计	497,798,901.89	286,868,472.31	210,930,429.58

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	16,131,470.96	5,796,226.40				21,927,697.36
在产品	2,516,213.33					2,516,213.33
库存商品	268,220,788.02	43,673,712.01		13,734,693.49		298,159,806.54
发出商品		44,655.93				44,655.93
合 计	286,868,472.31	49,514,594.34		13,734,693.49		322,648,372.16

8、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产		10,600,000.00	详见附注六、17
合 计		10,600,000.00	

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	2,868,754.10	1,552,788.37

项 目	年末余额	年初余额
项目投资款	6,500,000.00	49,400,000.00
待取得抵扣凭证的进项税额	10,017,344.73	8,624,417.33
待摊费用	103,800.00	
合 计	19,489,898.83	59,577,205.70

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	21,714,399.20				-3,787.08						21,710,612.12	
北京三维投资基金管理有限公司		1,228,439.19										1,228,439.19
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	804,460.99				1,741.16						806,202.15	
天津天江投资管理有限公司	2,219,163.60				-598,525.61						1,620,637.99	
拉萨蓝界文化旅游有限公司			10,500,000.00		-1,397,155.16						9,102,844.84	
小 计	24,738,023.79	1,228,439.19	10,500,000.00		-1,997,726.69						33,240,297.10	1,228,439.19
合 计	24,738,023.79	1,228,439.19	10,500,000.00		-1,997,726.69						33,240,297.10	1,228,439.19

11、 其他非流动金融资产

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

12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	61,651,355.24	64,219,859.88
固定资产清理		
合 计	61,651,355.24	64,219,859.88

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	75,523,028.37	12,078,937.59	1,320,427.54	2,725,312.04	1,025,019.23	92,672,724.77
2、本年增加金额		5,221.24		69,430.51	6,905.39	81,557.14
(1) 购置		5,221.24		69,430.51	6,905.39	81,557.14
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	75,523,028.37	12,084,158.83	1,320,427.54	2,794,742.55	1,031,924.62	92,754,281.91
二、累计折旧						
1、年初余额	14,368,689.32	9,237,813.29	1,320,427.54	2,509,145.77	1,016,788.97	28,452,864.89
2、本年增加金额	2,049,910.80	485,156.10		114,475.01	519.87	2,650,061.78
(1) 计提	2,049,910.80	485,156.10		114,475.01	519.87	2,650,061.78
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	16,418,600.12	9,722,969.39	1,320,427.54	2,623,620.78	1,017,308.84	31,102,926.67
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	59,104,428.25	2,361,189.44		171,121.77	14,615.78	61,651,355.24
2、年初账面价值	61,154,339.05	2,841,124.30		216,166.27	8,230.26	64,219,859.88

13、 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、年初余额	1,256,257.76	1,256,257.76
2、本年增加金额	400,853.49	400,853.49
(1) 新增租赁	400,853.49	400,853.49
3、本年减少金额	1,256,257.76	1,256,257.76
(1) 处置	1,256,257.76	1,256,257.76
4、年末余额	400,853.49	400,853.49
二、累计折旧		
1、年初余额	680,472.91	680,472.91
2、本年增加金额	506,380.56	506,380.56
(1) 计提	506,380.56	506,380.56
3、本年减少金额	1,099,225.47	1,099,225.47
(1) 处置	1,099,225.47	1,099,225.47
4、年末余额	87,628.00	87,628.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	313,225.49	313,225.49
2、年初账面价值	575,784.85	575,784.85

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	681,386.83	681,386.83
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	681,386.83	681,386.83
二、累计摊销		
1、年初余额	636,375.46	636,375.46
2、本年增加金额	11,963.64	11,963.64
(1) 计提	11,963.64	11,963.64
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	648,339.10	648,339.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项 目	软件	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	33,047.73	33,047.73
2、年初账面价值	45,011.37	45,011.37

15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	116,314.18	77,184.47	46,936.65		146,562.00
合 计	116,314.18	77,184.47	46,936.65		146,562.00

16、 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	年末余额		年初余额	
	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	77,362,838.15	19,340,709.54	77,774,358.12	19,443,589.54
资产减值准备	25,977,186.35	6,494,296.59	23,481,513.93	5,870,378.48
可抵扣亏损	10,549,689.50	2,637,422.38		
租赁负债	326,346.22	16,317.32	481,558.44	24,077.92
合 计	114,216,060.22	28,488,745.83	101,737,430.49	25,338,045.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	313,225.49	15,661.27	575,784.85	28,789.24
合 计	313,225.49	15,661.27	575,784.85	28,789.24

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	576,198,575.47	513,197,124.26
可抵扣亏损	284,764,945.99	233,590,795.65
合计	860,963,521.46	746,787,919.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		173,617.25	
2026 年	113,175,478.73	113,175,478.73	
2027 年	29,693,676.35	29,693,676.35	
2028 年	72,842,288.87	72,850,010.15	
2029 年	34,720,883.17	17,698,013.17	
2030 年	34,332,618.87		
合计	284,764,945.99	233,590,795.65	

17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目投资款	20,000,000.00		20,000,000.00	31,100,000.00		31,100,000.00
减：一年内到期部分（见附注六、8）				10,600,000.00		10,600,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00

18、所有权或使用权受限资产

项目	年末	年初
----	----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	45,808.40	45,808.40	冻结	平台保证金	12,901,680.15	12,901,680.15	冻结	诉讼
合计	45,808.40	45,808.40	—	—	12,901,680.15	12,901,680.15	—	—

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
影视剧款	52,628,790.65	63,580,593.04
货款	3,621,204.01	152,667.53
服务费	2,778,001.56	1,609,607.99
其他	39,639.63	39,639.63
合计	59,067,635.85	65,382,508.19

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江力天影视有限公司	19,205,049.33	未结算
海宁红橙传媒有限公司	7,280,000.00	未结算
新疆原石文化传媒有限公司	6,415,094.53	未结算
北京金菲林影视策划有限公司	6,377,660.38	未结算
伊犁锐风行影视文化有限公司	3,972,099.03	未结算
幸福蓝海影视文化集团股份有限公司	3,129,245.35	未结算
合计	46,379,148.62	—

注：本公司应收浙江力天影视有限公司款项系子公司伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司应收浙江力天影视有限公司主导发行《无与伦比的美丽》《革命先锋》《酋长的男人》《微笑妈妈》等合作影视剧的收益分配款，应付浙江力天影视有限公司款项主要是伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司主导发行《无与伦比的美丽》《微笑妈妈》等合作影视剧的收益分配款。该笔应收账款与应付账款对应不同合同，双方未签订抵消协议。

20、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收影视剧款	1,929,869.20	4,394,307.92
预收服务费	767,924.53	1,090,572.89
预收节目款		754,583.01
预收商品款	101,200.00	1,024,486.48
合计	2,798,993.73	7,263,950.30

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

21、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,163,896.37	18,794,312.34	18,198,315.95	6,759,892.76
二、离职后福利-设定提存计划	207,593.14	2,256,061.32	2,282,490.89	181,163.57
三、辞退福利		2,873,070.81	2,873,070.81	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,371,489.51	23,923,444.47	23,353,877.65	6,941,056.33

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,183,088.58	13,518,766.22	13,072,242.73	1,629,612.07
2、职工福利费		2,130,771.43	1,979,821.43	150,950.00
3、社会保险费	121,934.19	1,298,167.94	1,314,506.17	105,595.96
其中：医疗保险费	116,907.27	1,247,511.00	1,263,208.55	101,209.72
工伤保险费	4,948.38	50,656.94	51,297.62	4,307.70

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	78.54			78.54
4、住房公积金	160.80	1,613,327.60	1,612,247.60	1,240.80
5、工会经费和职工教育经费	4,858,712.80	233,279.15	219,498.02	4,872,493.93
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,163,896.37	18,794,312.34	18,198,315.95	6,759,892.76

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	201,164.10	2,136,786.35	2,162,414.99	175,535.46
2、失业保险费	6,429.04	66,575.77	67,376.70	5,628.11
3、企业年金缴费		52,699.20	52,699.20	
合计	207,593.14	2,256,061.32	2,282,490.89	181,163.57

22、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,356,891.62	1,929,889.11
企业所得税	5,328.15	1,442,792.19
个人所得税	70,721.36	76,507.30
城市维护建设税	39,727.75	119,008.03
教育费附加	17,026.17	51,003.44
地方教育附加	11,350.78	34,002.29
印花税	10,749.03	6,266.66
合计	1,511,794.86	3,659,469.02

23、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	4,091,666.67	3,483,333.34

项目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	19,495,265.99	10,145,396.84
合计	23,586,932.66	13,628,730.18

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
武汉漫小威影视文化传播有限公司	4,091,666.67	3,483,333.34
合计	4,091,666.67	3,483,333.34

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	188,231.60	187,231.60
代扣代缴款项	128,742.44	143,408.63
往来款	18,876,485.98	9,318,786.94
其他	301,805.97	495,969.67
合计	19,495,265.99	10,145,396.84

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉漫小威影视文化传播有限公司	6,000,000.00	尚未结算
合计	6,000,000.00	--

24、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	110,593.15	481,558.44
合计	110,593.15	481,558.44

25、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	61,759.76	119,317.29
合计	61,759.76	119,317.29

26、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	487,155.96	428,575.50		-162,385.32	409,670.70	343,675.44
减：未确认融资费用	5,597.52	27,722.01			15,990.31	17,329.22
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	481,558.44	---	—	---	---	110,593.15
合计		---	—	---	---	215,753.07

27、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	179,795,169.00						179,795,169.00

28、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	753,134,833.97			753,134,833.97
合计	753,134,833.97			753,134,833.97

29、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	23,232,996.45			23,232,996.45
合计	23,232,996.45			23,232,996.45

30、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-369,417,766.62	-257,733,558.02
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	-369,417,766.62	-257,733,558.02
加：本年归属于母公司股东的净利润	-116,216,167.29	-111,684,208.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-485,633,933.91	-369,417,766.62

31、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,728,931.22	79,057,278.23	35,143,493.89	22,503,921.83
其他业务				
合计	71,728,931.22	79,057,278.23	35,143,493.89	22,503,921.83

（2） 主营业务收入和主营业务成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
影视剧收入	10,887,996.02	17,465,273.33	10,730,836.89	6,391,852.34

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
贸易收入	46,460,599.23	45,746,892.97	262,231.50	
文旅收入	7,131,384.20	6,729,977.08	262,264.15	244,301.59
文化 IP 运营收入	6,342,206.50	8,243,465.93	8,345,587.78	7,917,903.55
节目制作收入	906,745.27	829,923.65	6,033,139.62	5,641,270.97
咨询服务收入			9,056,603.76	1,855,763.19
其他收入		41,745.27	452,830.19	452,830.19
合计	71,728,931.22	79,057,278.23	35,143,493.89	22,503,921.83

32、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	724,421.76	724,421.76
城市维护建设税	91,031.23	193,208.67
教育费附加	39,013.37	82,799.34
地方教育附加	26,008.93	55,199.55
车船使用税	3,950.00	3,950.00
土地使用税	3,594.56	3,594.56
印花税	28,549.97	59,519.54
合计	916,569.82	1,122,693.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	1,688,115.76	1,933,825.17
劳务费	978,953.52	288,285.07
差旅费	539,953.35	86,794.50
设计制作费	528,617.76	1,408,463.10

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	470,889.16	-
使用权资产折旧	467,216.16	628,128.84
业务宣传费	386,351.95	217,986.96
职工薪酬	180,963.51	80,497.00
业务招待费	92,280.09	80,482.24
咨询服务费	66,123.58	141,509.43
物业费	28,932.62	-
办公费	15,178.19	50,306.85
长期待摊费用摊销	11,694.62	-
无形资产摊销	10,265.52	10,265.52
交通费	4,126.23	15,605.46
其他	20,240.79	25,602.61
合计	5,489,902.81	4,967,752.75

34、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,634,280.96	23,081,999.54
折旧费	2,179,172.62	2,155,032.04
聘请中介机构费	1,799,408.02	2,539,146.84
劳务费	1,193,831.57	1,440,678.98
其他	839,601.17	777,097.43
差旅费	742,248.96	561,828.57
物业费	672,537.36	443,227.21
业务招待费	346,219.65	929,800.85
水电费	305,632.51	229,458.98
办公费	300,440.26	415,346.77
租赁费	107,100.00	329,845.07
咨询服务费	102,847.00	99,551.65

项目	本年发生额	上年发生额
交通费	49,469.23	263,697.38
使用权资产折旧	39,164.40	
长期待摊费用摊销	35,242.03	48,694.37
会议费	3,940.59	
无形资产摊销	1,698.12	1,698.21
合计	32,352,834.45	33,317,103.89

35、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,545,666.86	1,594,606.29
减：利息收入	173,992.63	242,728.56
手续费	15,391.93	38,848.68
合计	1,387,066.16	1,390,726.41

36、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	65,253.00	897.00	65,253.00
代扣个人所得税手续费返还	7,046.26	17,030.58	7,046.26
合计	72,299.26	17,927.58	72,299.26

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

37、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,997,726.69	-1,146,079.75
处置长期股权投资产生的投资收益	2,927.40	
债务重组收益		-5,362,835.00
其他投资收益	1,227,688.01	21,137,564.24

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-767,111.28	14,628,649.49

38、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-21,253,122.41	-15,800,238.46
其他应收款坏账损失	444,303.15	-569,250.16
应收票据减值损失		171,044.95
合计	-20,808,819.26	-16,198,443.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-49,514,594.34	-77,983,142.22
合计	-49,514,594.34	-77,983,142.22

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	43,214.86	-2,852.51	43,214.86
其中：固定资产处置利得		-2,852.51	
使用权资产处置利得	43,214.86		43,214.86
合计	43,214.86	-2,852.51	43,214.86

41、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	184,532.85	100,000.00	184,532.85

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		54,774.93	
合计	184,532.85	154,774.93	184,532.85

42、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		75,266.77	
其中：固定资产		75,266.77	
罚款支出	25,735.34	10.78	25,735.34
合计	25,735.34	75,277.55	25,735.34

43、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,128,783.94	1,435,439.95
递延所得税费用	-3,163,827.86	2,648,563.31
合计	-2,035,043.92	4,084,003.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-118,290,933.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,572,733.38
子公司适用不同税率的影响	4,274,661.28
调整以前期间所得税的影响	1,048,847.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	200,395.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,259.87
本年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	22,015,045.35

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-2,035,043.92

44、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入及个税手续费返还	72,299.26	897.00
存款利息收入	173,992.63	242,728.56
违约赔偿金收入	184,532.85	100,000.00
收到经营性往来款	13,524,515.96	9,255,808.97
年初受限货币资金本期收回	12,901,680.15	
合计	26,857,020.85	9,599,434.53

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营租赁支出	210,900.00	380,333.97
费用性支出	10,608,660.52	11,391,243.84
手续费支出	15,391.93	38,848.68
罚款支出	25,735.34	10.78
支付经营性往来款	20,698,363.39	7,130,772.62
期末受限货币资金	45,808.40	
合计	31,604,859.58	18,941,209.89

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
项目投资款收回现金	54,954,700.00	54,165,300.00

项目	本年发生额	上年发生额
项目投资收益所收到的现金	909,300.00	22,453,990.40
合计	55,864,000.00	76,619,290.40

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付项目投资款		50,220,000.00
支付拉萨蓝界文化旅游有限公司投资款	10,500,000.00	
购买武汉江湖映画影视文化有限公司 10%股权		35,400,000.00
合计	10,500,000.00	85,620,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	409,670.70	708,000.00
合计	409,670.70	708,000.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含 1 年内到期的租赁负债）	481,558.44		254,458.48	409,670.70		326,346.22
应付利息	3,483,333.34		608,333.33			4,091,666.67
其他应付款	6,000,000.00					6,000,000.00
合计	9,964,891.78		862,791.81	409,670.70		10,418,012.89

45、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-116,255,889.58	-111,701,071.62
加：资产减值准备	49,514,594.34	77,983,142.22
信用减值损失	20,808,819.26	16,198,443.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,650,061.78	2,157,484.33
使用权资产折旧	506,380.56	628,128.84
无形资产摊销	11,963.64	11,963.73
长期待摊费用摊销	46,936.65	46,242.08
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）	-43,214.86	2,852.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		75,266.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,545,666.86	1,594,606.29
投资损失（收益以“-”号填列）	695,790.52	-14,628,649.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,150,699.89	2,679,969.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,127.97	-31,406.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	403,847.70	-22,860,831.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,311,386.60	30,440,872.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,807,722.57	12,160,698.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,775,206.96	-5,242,288.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	62,522,394.96	59,461,225.00

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	59,461,225.00	83,042,489.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,061,169.96	-23,581,264.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	62,522,394.96	59,461,225.00
其中：库存现金	1,010.00	7,508.94
可随时用于支付的银行存款	62,236,059.36	59,366,662.15
可随时用于支付的其他货币资金	285,325.60	87,053.91
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	62,522,394.96	59,461,225.00
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		

46、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 107,100.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 620,570.70 元。

七、 合并范围的变更

报告期内，本公司于 2025 年 7 月 21 日注销武汉江湖映画影视文化有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	新疆伊犁	5,000.00	新疆伊犁	影视剧制作	100.00		投资设立
伊犁长江股权投资管理有限公司	新疆伊犁	5,000.00	新疆伊犁	股权投资	100.00		投资设立
北京长江文旅发展有限公司	北京	5,000.00	北京	影视剧投资	100.00		投资设立
北京完美养成文化传媒有限公司	北京	200.00	北京	技术推广服务、教育咨询	100.00		投资设立
喀什长江影视文化有限公司	新疆喀什	1,000.00	新疆喀什	影视剧制作		60.00	投资设立
湖北香蕉传媒有限公司	湖北武汉	500.00	湖北武汉	策划	100.00		无偿划转
武汉江湖映画影视文化有限公司	湖北武汉	555.5556	湖北武汉	影视剧制作	10.00	90.00	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的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	
湖北长江广电文创产业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	文化艺术交流咨询	40.00		权益法核算
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业(有限合伙)	湖北武汉	湖北武汉	非证券类股权投资、咨询	14.22		权益法核算
北京三维投资基金管理有限公司	北京	北京	非证券业务的投资管理、咨询	12.50		权益法核算
北京长江乾信新晖投资管理有限公司	北京	北京	投资管理、资产管理		20.00	权益法核算

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	
天津天江投资管理有限公司	天津	天津	投资管理、资产管理		50.00	权益法核算
拉萨蓝界文化旅游有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	文旅		35.00	权益法核算

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

九、 政府补助

（1）计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与收益相关	65,253.00	897.00

计入本年损益的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关	计入本年非经常性损益金额
房租通支持资金	65,253.00		与收益相关	65,253.00
失业保险金补助		897.00	与收益相关	
合计	65,253.00	897.00		

十、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，无以外币计价的金融资产和金融负债。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于票据贴现以及项目投资利息，固定的票据贴现费率以及项目投资利息率使得本集团利率风险较低。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团以市场价格采购商品，因此受到商品价格波动的影响。报告期内本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、3，和附注六、6 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	59,067,635.85			
其他应付款（含利息）	23,586,932.66			
租赁负债（含 1 年内到期的非流动负债）	120,090.48	130,295.72	64,841.53	28,447.71

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			200,000.00	200,000.00
（1）应收票据			200,000.00	200,000.00
（二）其他非流动金融资产			15,000,000.00	15,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			15,200,000.00	15,200,000.00

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

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据，则该金融工具列入第三级。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、应付款项、一年内到期的非流动负债。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元人民币)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖北长江广电传媒集团有限责任公司	湖北武汉	文化	11,400.00	63.5935	63.5935

注：本公司的最终控制方是湖北广播电视台。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖北长江整合传播有限公司	同受实际控制人控制
湖北广电文化产业发展有限公司	同受实际控制人控制
北京钱门控股有限公司	持有子公司 5%以上股份股东
湖北长江招银文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他关联方
湖北长江华晟影视有限责任公司	同受实际控制人控制的公司的 联营企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北广播电视台	节目版权费	39,209.92	67,217.00
湖北广播电视台	租金及物业费	8,044.20	16,905.36
湖北长江整合传播有限公司	广告服务		452,830.19
合计		47,254.12	536,952.55

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北广播电视台	节目制作、咨询及影视剧等	86,792.44	15,703,395.28
拉萨蓝界文化旅游有限公司	销售商品	56,000.00	
拉萨蓝界文化旅游有限公司	咨询服务	2,643,009.43	
合计		2,785,801.87	15,703,395.28

（2）关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年发生额				上年发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
湖北广播电视台	房屋建筑物		42,671.56	6,007.80	182,767.28	16,905.36			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	254.53 万元	293.31 万元

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖北广播电视台	47,774,847.00	9,648,649.50	48,774,847.00	4,883,224.75
湖北长江整合传播有限公司	31,973.70	31,973.70	31,973.70	31,973.70
拉萨蓝界文化旅游有限公司	300,000.00	15,000.00		
合计	48,106,820.70	9,695,623.20	48,806,820.70	4,915,198.45
预付款项：				
湖北长江整合传播有限公司			8,584.94	
合计			8,584.94	
其他应收款：				
湖北广电文化产业发展	62,331.60	623.32	62,331.60	623.32

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
有限公司				
湖北广播电视台	10,800.00	140.00		
合计	73,131.60	763.32	62,331.60	623.32

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
湖北广播电视台	1,077,830.22	1,038,620.30
湖北长江华晟影视有限责任公司	1,426,415.09	1,426,415.09
合计	2,504,245.31	2,465,035.39
其他应付款：		
北京钱门控股有限公司	2,080,000.00	2,080,000.00
湖北广播电视台		18,346.40
湖北广电文化产业发展有限公司	785,378.16	
合计	2,865,378.16	2,098,346.40
合同负债：		
湖北广播电视台		33,962.26
合计		33,962.26

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额（万元）	年初余额（万元）
已签约但尚未于财务报表中确认的	2,000.00	3,450.00
—对外投资承诺	2,000.00	3,450.00
合计	2,000.00	3,450.00

注：2019 年 2 月 12 日，本公司设立全资子公司北京长江文旅发展有限公司，该公司注

注册资本为人民币 5,000.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司实缴出资额 3,000.00 万元，尚需出资 2,000.00 万元。

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大期后事项。

十五、其他重要事项

股东湖北长江广电传媒集团有限责任公司持有的公司股份 79,200,000.00 股被司法冻结，占公司总股本 44.05%，司法冻结执行人名称及文号为湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院（2025）鄂 0192 财保 146 号之二，冻结期限为 2025 年 12 月 22 日起至 2028 年 12 月 21 日止。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,388,358.00	9,601,736.57
1 至 2 年	9,600,000.00	9,634,360.92
2 至 3 年	9,600,000.00	6,020,000.00
3 至 4 年	6,050,000.00	
4 至 5 年		2,548,000.00
5 年以上	29,096,686.57	30,033,606.70
小计	57,735,044.57	57,837,704.19
减：坏账准备	35,521,104.47	34,719,529.62
合计	22,213,940.10	23,118,174.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	9,080,000.00	15.73	9,080,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	48,655,044.57	84.27	26,441,104.47	54.34	22,213,940.10
其中：账龄组合	48,655,044.57	84.27	26,441,104.47	54.34	22,213,940.10
合计	57,735,044.57	——	35,521,104.47	——	22,213,940.10

(续)

类别	年初余额				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	8,380,000.00	14.49	8,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	49,457,704.19	85.51	26,339,529.62	53.26	23,118,174.57
其中：账龄组合	49,457,704.19	85.51	26,339,529.62	53.26	23,118,174.57
合计	57,837,704.19	——	34,719,529.62	——	23,118,174.57

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00	4,970,000.00	4,970,000.00	4,970,000.00	100.00	预计无法收回
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00	100.00	预计无法收回
上海驰越文化传媒有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
北京东方星月传媒广告有限公司			700,000.00	700,000.00	100.00	预计无法收回
北京启迪互动影视投资有限公司	690,000.00	690,000.00	690,000.00	690,000.00	100.00	预计无法收回
浙江华尚影视文	600,000.00	600,000.00	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
化有限公司						法收回
合计	8,380,000.00	8,380,000.00	9,080,000.00	9,080,000.00	100.00	--

② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,388,358.00	169,417.90	5.00
1 至 2 年	9,600,000.00	960,000.00	10.00
2 至 3 年	9,600,000.00	1,920,000.00	20.00
3 至 4 年	5,350,000.00	2,675,000.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	20,716,686.57	20,716,686.57	100.00
合计	48,655,044.57	26,441,104.47	54.28

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	34,719,529.62	801,574.85				35,521,104.47
坏账准备						
合计	34,719,529.62	801,574.85				35,521,104.47

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖北广播电视台	24,397,800.00		24,397,800.00	42.26	5,677,800.00

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
海宁红橙传媒有限公司	18,360,006.00		18,360,006.00	31.80	18,360,006.00
北京达邦文化传媒有限公司	4,970,000.00		4,970,000.00	8.61	4,970,000.00
中交一公局集团有限公司	2,389,558.00		2,389,558.00	4.14	119,477.90
武汉睿智领胜科技有限公司	1,220,000.00		1,220,000.00	2.11	1,220,000.00
合计	51,337,364.00		51,337,364.00	88.92	30,347,283.90

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	150,000,000.00	150,000,000.00
其他应收款	570,934,893.65	490,129,520.23
合计	720,934,893.65	640,129,520.23

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
伊犁长江荣艺和生影视传媒有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
小计	150,000,000.00	150,000,000.00
减：坏账准备		
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	80,846,583.74	39,986,215.30
1 至 2 年	39,978,119.59	36,952,639.57
2 至 3 年	37,552,639.57	36,539,379.94
3 至 4 年	36,507,870.51	33,800,614.66
4 至 5 年	33,800,614.66	130,875,040.70
5 年以上	384,090,799.26	255,030,458.56
小计	612,776,627.33	533,184,348.73
减: 坏账准备	41,841,733.68	43,054,828.50
合计	570,934,893.65	490,129,520.23

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	410,800.00	160,800.00
合并范围内关联方往来款	568,198,455.70	489,446,863.74
其他往来款	44,157,371.63	43,576,684.99
代扣代缴款项	10,000.00	
小计	612,776,627.33	533,184,348.73
减: 坏账准备	41,841,733.68	43,054,828.50
合计	570,934,893.65	490,129,520.23

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				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	41,109,172.3	6.7	41,109,17	100.0	
	2	1	2.32	0	
按组合计提坏账准备	571,667,455.	93.	732,561.3	0.13	570,934,893
	01	29	6		.65

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	3,048,199.31	0.50	728,353.36	23.89	2,319,845.95
合并范围内关联方组合	568,198,455.70	92.72			568,198,455.70
款项性质组合	420,800.00	0.07	4,208.00	1.00	416,592.00
合计	612,776,627.33	—	41,841,733.68	—	570,934,893.65

类别	年初余额				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	42,923,872.32	8.05	42,923,872.32	100.00	
按组合计提坏账准备	490,260,476.41	91.95	130,956.18	0.03	490,129,520.23
其中：账龄组合	652,812.67	0.12	129,348.18	19.81	523,464.49
合并范围内关联方组合	489,446,863.74	91.80			489,446,863.74
款项性质组合	160,800.00	0.03	1,608.00	1.00	159,192.00
合计	533,184,348.73	—	43,054,823.50	—	490,129,525.23

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
墨客行影业(北京)有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	100.00	预计无法收回
四川好彩头实业股份有限公司	12,849,432.82	12,849,432.82	11,989,432.82	11,989,432.82	100.00	预计无法收回
黄石市广播电视台	1,119,739.50	1,119,739.50	1,119,739.50	1,119,739.50	100.00	预计无法收回
北京佳人乐国际影视投资有限公司	954,700.00	954,700.00			100.00	预计无法收回
合 计	42,923,872.32	42,923,872.32	41,109,172.32	41,109,172.32	100.00	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	434,991.78	21,749.59	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	2,000,000.00	400,000.00	20.00
3 至 4 年	613,207.53	306,603.77	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	3,048,199.31	728,353.36	23.89

C、组合中，按款项性质组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金、代扣代缴款项	420,800.00	4,208.00	1.00
合 计	420,800.00	4,208.00	1.00

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	130,956.18		42,923,872.32	43,054,828.50
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	732,561.36			732,561.36
本年转回	130,956.18		1,814,700.00	1,945,656.18
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	732,561.36		41,109,172.32	41,841,733.68

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	43,054,828.50	732,561.36	1,945,656.18			41,841,733.68
坏账准备						
合计	43,054,828.50	732,561.36	1,945,656.18			41,841,733.68

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
伊犁长江荣艺和生影视	489,260,253.39	79.84	关联方拆	1-5 年、5	

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年 末余额
传媒有限公司			借款	年以上	
北京完美养成文化科技 有限公司	64,831,127.52	10.58	关联方拆 借款	1-3 年	
墨客行影业 (北京) 有 限公司	28,000,000.00	4.57	往来款	5 年以上	28,000,000.00
四川好彩头实业股份有 限公司	11,989,432.82	1.96	往来款	5 年以上	11,989,432.82
北京长江文旅发展有限 公司	14,107,074.79	2.30	关联方拆 借款	1 年以内	
合计	608,187,888.52	99.25	--	--	39,989,432.82

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	137,161,841.84		137,161,841.84	162,561,841.84		162,561,841.84
对 联营、合 营企业 投资	22,939,051.31	1,228,439.19	21,710,612.12	22,942,838.39	1,228,439.19	21,714,399.20
合计	160,100,893.15	1,228,439.19	158,872,453.96	185,504,680.23	1,228,439.19	184,276,241.04

(2) 对子公司投资

被投资单 位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
伊犁长江 荣艺和生 影视传媒 有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
伊犁长江 股权投资 管理有限 公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
北京完美 养成文化 科技有限	2,000,000.00						2,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
公司								
湖北香蕉 传媒有限 公司	5,161,841.84						5,161,841.84	
北京长江 文旅发展 有限公司	20,000,000.00		10,000,000.00				30,000,000.00	
武汉江湖 映画影视 文化有限 公司	35,400,000.00			35,400,000.00				
合计	162,561,841.84		10,000,000.00	35,400,000.00			137,161,841.84	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
湖北长江广电文创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	21,714,399.20				-3,787.08						21,710,612.12	
北京三维投资基金管理有限公司		1,228,439.19										1,228,439.19
湖北长江广电文创产业有限公司												
小 计	21,714,399.20	1,228,439.19			-3,787.08						21,710,612.12	1,228,439.19
合 计	21,714,399.20	1,228,439.19			-3,787.08						21,710,612.12	1,228,439.19

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,118,773.82	8,750,489.30	15,863,079.76	8,312,911.91
其他业务	15,379,379.37	94,626.82	15,989,262.88	140,520.49
合计	22,498,153.19	8,845,116.12	31,852,342.64	8,453,432.40

(2) 主营业务收入和主营业务成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
文旅收入	4,489,874.77	4,098,124.91		
节目收入	906,745.27	829,923.65	6,033,139.62	5,644,074.59
文化 IP 运营收入	1,382,554.72	1,779,365.86	262,264.15	244,301.59
影视剧收入	339,599.06	2,001,329.61	58,242.04	115,942.35
咨询服务收入			9,056,603.76	1,855,763.19
其他收入		41,745.27	452,830.19	452,830.19
合计	7,118,773.82	8,750,489.30	15,863,079.76	8,312,911.91

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,787.08	5,487.38
处置长期股权投资产生的投资收益	-268,937.13	
项目款投资收益	544,291.78	21,183,009.80
合计	271,567.57	21,188,497.18

十七、 补充资料

1、 本年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	43,214.86	
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	65,253.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,491,070.11	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,797.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,758,335.48	
减：所得税影响额	400,468.16	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,357,867.32	

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.98	-0.65	-0.65
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-22.24	-0.65	-0.65

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	43,214.86
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	65,253.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
委托他人投资或管理资产的损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,491,070.11
债务重组损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,797.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,758,335.48
减：所得税影响数	400,468.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,357,867.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用