

# 审计报告

中广天择传媒股份有限公司

容诚审字[2024]518Z0161号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u>  | <u>页码</u> |
|-----------|-------------|-----------|
| 1         | 审计报告        | 1 - 6     |
| 2         | 合并资产负债表     | 7         |
| 3         | 合并利润表       | 8         |
| 4         | 合并现金流量表     | 9         |
| 5         | 合并所有者权益变动表  | 10 - 11   |
| 6         | 母公司资产负债表    | 12        |
| 7         | 母公司利润表      | 13        |
| 8         | 母公司现金流量表    | 14        |
| 9         | 母公司所有者权益变动表 | 15 - 16   |
| 10        | 财务报表附注      | 17 - 122  |



## 审计报告

容诚审字[2024]518Z0161 号

中广天择传媒股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中广天择传媒股份有限公司（以下简称中广天择公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了中广天择公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中广天择公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 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。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述



2023 年度，如中广天择公司合并财务报表附注五、29“营业收入和营业成本”所示，中广天择确认了营业收入 232,005,654.83 元，相关收入确认方法见中广天择公司合并财务报表附注三、24。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

（3）根据公司节目提供进度对公司账面确认收入进行测算，确保收入金额的准确性；

（4）分收入类别抽样检查销售合同、销售确认函、结算单等，逐项核对期数、金额、期间是否准确；同时向客户发出函证，确认收入的真实性和完整性；

（5）对于在电视平台或网络平台播出的自主投资制作、受托制作的大型季播类节目，根据约定播出时段进行观看，确认销售是否真实；对于提供活动型节目的视频制作及组织，要求公司提供相关的拍摄过程中的照片、视频等影像资料，确认业务是否真实发生；对于 MCN 运营，根据相关信息复核短视频平台播出的真实性；

（6）对期后收入执行截止测试，确认收入不存在重大跨期。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在重大异常。

### （二）信用减值损失和资产减值损失的确认

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三 10 、 12 及五 37、38 所述。



中广天择公司 2023 年度信用减值损失发生额为-17,170,419.09 元, 资产减值损失发生额为 -13,277,804.79 元, 合计确认减值损失-30,448,223.88 元。由于信用减值损失和资产减值损失金额的确定需要管理层运用重大会计估计判断, 且本期发生金额对利润表的影响重大, 因此我们认定信用减值损失和资产减值损失的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

在审计信用减值损失和资产减值损失确认的过程中, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解和评价管理层评估信用减值损失和资产减值损失相关的关键内部控制制度, 评价这些内部控制的设计和运行有效性, 并进行测试;

(2) 对于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款、其他应收款及其他流动资产, 复核管理层对预计未来可收回金额做出评估的依据是否合理, 包括查询外部如企查查等企业征信查询平台所记载的工商信息以及关注账龄较长款项的债务人是否存在诉讼等情况;

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款及其他流动资产, 结合信用风险特征及账龄分析, 评价管理层确定信用风险特征组合的依据、确定预期信用损失的方法, 复核坏账准备计提的合理性;

(4) 了解和评估管理层对存货减值迹象的判断及其依据, 并对其合理性进行分析;

(5) 结合函证程序及资产监盘程序, 评价管理层对信用减值损失和资产减值损失确认的合理性;

(6) 选取样本, 对管理层确认可变现净值时的估计售价等数据与最近售价进行比较, 对已签订了销售合同而持有的存货, 检查其可变现净值是否以合同价格作为计算基础, 以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理;

(7) 获取坏账准备及跌价准备计提表, 检查计提方法是否按照计提政策执行, 并重新计算坏账准备及跌价准备金额;



(8) 结合期后回款情况查验，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

(9) 评估管理层对信用减值损失、资产减值损失及相关科目的财务报表披露是否恰当。

通过实施以上程序，我们认为，管理层在信用减值损失和资产减值损失的计提中的相关判断及估计是合理的。

#### **四、其他信息**

中广天择公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中广天择公司 2023 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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中广天择公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中广天择公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中广天择公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获



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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 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。

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

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





我们还就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。

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。

（此页为中广天择传媒股份有限公司容诚审字[2024]518Z0161 号审计报告之签字盖章页。）



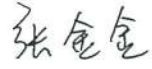

中国·北京

中国注册会计师：  

欧昌献(项目合伙人)

中国注册会计师：  

彭敏

中国注册会计师：  

张金金

2024年4月9日





## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中广核清洁能源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目             | 附注     | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           | 项目                | 附注   | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           |
|----------------|--------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |        |                       |                       | <b>流动负债：</b>      |      |                       |                       |
| 货币资金           | 五、1    | 253,238,775.02        | 261,516,736.08        | 短期借款              |      |                       |                       |
| 交易性金融资产        |        |                       |                       | 交易性金融负债           |      |                       |                       |
| 衍生金融资产         |        |                       |                       | 衍生金融负债            |      |                       |                       |
| 应收票据           | 430五、2 | 150,000.00            | 1,819,600.00          | 应付票据              |      |                       |                       |
| 应收账款           | 五、3    | 129,541,233.77        | 101,326,437.81        | 应付账款              | 五、15 | 79,671,949.04         | 79,001,545.32         |
| 应收款项融资         |        |                       |                       | 预收款项              |      |                       |                       |
| 预付款项           | 五、4    | 2,044,665.49          | 8,104,053.45          | 合同负债              | 五、16 | 8,726,876.67          | 15,114,385.85         |
| 其他应收款          | 五、5    | 8,706,830.40          | 13,480,799.75         | 应付职工薪酬            | 五、17 | 13,795,389.25         | 15,739,198.14         |
| 其中：应收利息        |        |                       |                       | 应交税费              | 五、18 | 2,618,865.00          | 1,458,670.57          |
| 应收股利           |        |                       |                       | 其他应付款             | 五、19 | 5,975,371.38          | 7,208,264.91          |
| 存货             | 五、6    | 25,267,245.57         | 47,530,636.02         | 其中：应付利息           |      |                       |                       |
| 合同资产           |        |                       |                       | 应付股利              |      |                       |                       |
| 持有待售资产         |        |                       |                       | 持有待售负债            |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |        |                       |                       | 一年内到期的非流动负债       | 五、20 | 9,362,350.50          | 8,301,554.52          |
| 其他流动资产         | 五、7    | 31,321,938.77         | 67,844,193.13         | 其他流动负债            | 五、21 | 772,106.51            | 1,244,256.47          |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>449,270,689.02</b> | <b>501,622,456.24</b> | <b>流动负债合计</b>     |      | <b>120,922,908.35</b> | <b>128,067,875.78</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |        |                       |                       | <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                       |
| 债权投资           |        |                       |                       | 长期借款              | 五、22 | 199,077,888.00        | 208,077,888.00        |
| 其他债权投资         |        |                       |                       | 应付债券              |      |                       |                       |
| 长期应收款          |        |                       |                       | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 长期股权投资         | 五、8    | 48,051,756.60         | 59,229,056.29         | 永续债               |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |        |                       |                       | 租赁负债              | 五、23 | 3,088,285.55          | 10,219,853.14         |
| 其他非流动金融资产      |        |                       |                       | 长期应付款             |      |                       |                       |
| 投资性房地产         | 五、9    | 82,334,447.95         | 25,519,290.03         | 长期应付职工薪酬          |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、10   | 254,905,830.18        | 317,431,020.36        | 预计负债              |      |                       |                       |
| 在建工程           |        |                       |                       | 递延收益              | 五、24 | 6,505,864.85          | 6,414,862.79          |
| 生产性生物资产        |        |                       |                       | 递延所得税负债           | 五、14 |                       |                       |
| 油气资产           |        |                       |                       | 其他非流动负债           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、11   | 6,467,664.17          | 16,713,451.33         | <b>非流动负债合计</b>    |      | <b>208,672,038.40</b> | <b>224,712,603.93</b> |
| 无形资产           | 五、12   | 2,561,266.69          | 3,050,719.35          | <b>负债合计</b>       |      | <b>329,594,946.75</b> | <b>352,780,479.71</b> |
| 开发支出           |        |                       |                       | <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                       |
| 商誉             |        |                       |                       | 股本                | 五、25 | 130,000,000.00        | 130,000,000.00        |
| 长期待摊费用         | 五、13   | 21,061,419.46         | 13,471,857.68         | 其他权益工具            |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 五、14   | 19,948,342.77         | 110,242.62            | 其中：优先股            |      |                       |                       |
| 其他非流动资产        |        |                       |                       | 永续债               |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>435,330,727.82</b> | <b>435,525,637.66</b> | 资本公积              | 五、26 | 230,441,656.55        | 230,441,656.55        |
|                |        |                       |                       | 减：库存股             |      |                       |                       |
|                |        |                       |                       | 其他综合收益            |      |                       |                       |
|                |        |                       |                       | 专项储备              |      |                       |                       |
|                |        |                       |                       | 盈余公积              | 五、27 | 28,676,058.44         | 28,676,058.44         |
|                |        |                       |                       | 未分配利润             | 五、28 | 125,568,893.04        | 153,740,462.80        |
|                |        |                       |                       | 归属于母公司所有者权益合计     |      | 514,686,608.03        | 542,858,177.79        |
|                |        |                       |                       | 少数股东权益            |      | 40,319,862.06         | 41,509,436.40         |
|                |        |                       |                       | <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>555,006,470.09</b> | <b>584,367,614.19</b> |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>884,601,416.84</b> | <b>937,148,093.90</b> | <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>884,601,416.84</b> | <b>937,148,093.90</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并利润表

2023年度

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                          | 附注   | 2023年度         | 2022年度         |
|------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                      | 五、29 | 232,005,654.83 | 212,238,518.92 |
| 其中：营业收入                      | 五、29 | 232,005,654.83 | 212,238,518.92 |
| 二、营业总成本                      | 五、29 | 248,076,773.61 | 212,915,278.11 |
| 其中：营业成本                      | 五、29 | 180,165,146.47 | 152,545,330.30 |
| 税金及附加                        | 五、30 | 1,300,108.11   | 1,188,523.57   |
| 销售费用                         | 五、31 | 18,228,278.72  | 16,404,041.42  |
| 管理费用                         | 五、32 | 41,269,556.05  | 35,596,310.61  |
| 研发费用                         | 五、33 | 10,824,791.79  | 9,106,978.76   |
| 财务费用                         | 五、34 | -3,711,107.53  | -1,925,906.55  |
| 其中：利息费用                      | 五、34 | 379,449.01     | 471,451.66     |
| 利息收入                         | 五、34 | 4,125,422.26   | 2,435,993.51   |
| 加：其他收益                       | 五、35 | 8,167,405.36   | 16,548,403.29  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）              | 五、36 | 5,398,832.84   | 360,727.80     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益           | 五、36 | 5,469,932.84   | -1,445,202.93  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益           |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 五、37 | -17,170,419.09 | -3,625,589.41  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            | 五、38 | -13,277,804.79 | -809,674.18    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            | 五、39 | 1,082,443.71   | 35,786.69      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）            |      | -31,870,660.75 | 11,832,895.00  |
| 加：营业外收入                      | 五、40 | 2,388,716.99   | 780,338.03     |
| 减：营业外支出                      | 五、41 | 63,748.75      | 426,380.07     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）          |      | -29,545,692.51 | 12,186,852.96  |
| 减：所得税费用                      | 五、42 | -19,684,548.41 | -110,242.62    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）            |      | -9,861,144.10  | 12,297,095.58  |
| （一）按经营持续性分类                  |      |                |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | -9,861,144.10  | 12,297,095.58  |
| 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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -8,671,569.76  | 15,787,659.18  |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | -1,189,574.34  | -3,490,563.60  |
| 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            |      |                |                |
| 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                |      |                |                |
| （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                     |      | -9,861,144.10  | 12,297,095.58  |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | -8,671,569.76  | 15,787,659.18  |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |      | -1,189,574.34  | -3,490,563.60  |
| 八、每股收益                       |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）               |      | -0.07          | 0.12           |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |      | -0.07          | 0.12           |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注   | 2023年度                | 2022年度                |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |      |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 205,076,182.89        | 212,213,428.85        |
| 收到的税费返还                   |      |                       | 405,962.38            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、43 | 43,648,326.07         | 89,074,134.58         |
| 经营活动现金流入小计                |      | 248,724,508.96        | 301,693,525.81        |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 101,666,296.82        | 93,571,543.55         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 86,648,736.04         | 83,971,100.25         |
| 支付的各项税费                   |      | 4,952,543.88          | 9,078,995.78          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、43 | 13,646,637.03         | 17,331,901.69         |
| 经营活动现金流出小计                |      | 206,914,213.77        | 203,953,541.27        |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 五、44 | 41,810,295.19         | 97,739,984.54         |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |      |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      | 11,699,996.88         | 610,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 4,947,235.65          | 1,805,930.73          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 47,193.82             | 108,461.90            |
| 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                |      | 16,694,426.35         | 611,914,392.63        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 30,350,851.89         | 142,887,222.29        |
| 投资支付的现金                   |      |                       | 610,000,000.00        |
| 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            |      |                       |                       |
| 投资活动现金流出小计                |      | 30,350,851.89         | 752,887,222.29        |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -13,656,425.54        | -140,972,829.66       |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |      |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                       | 49,500,000.00         |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                       | 49,500,000.00         |
| 取得借款收到的现金                 |      |                       | 147,841,180.00        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                       |                       |
| 筹资活动现金流入小计                |      |                       | 197,341,180.00        |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 6,800,000.00          | 3,200,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 29,532,945.22         | 25,805,307.47         |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                       |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、43 | 1,098,885.49          | 3,106,847.84          |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 37,431,830.71         | 32,112,155.31         |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -37,431,830.71        | 165,229,024.69        |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                       |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>-9,277,961.06</b>  | <b>121,996,179.57</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 261,516,736.08        | 139,520,556.51        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>252,238,775.02</b> | <b>261,516,736.08</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2023年度         |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
|-----------------------|----------------|--------|----|------|----------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
|                       | 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          | 未分配利润          | 小计             | 少数股东权益        | 所有者权益合计        |
|                       | 优先股            | 永续债    | 其他 |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 一、上年年末余额              | 130,000,000.00 |        |    |      | 230,441,656.55 |        |      | 28,676,058.44 | 153,740,462.80 | 542,858,177.79 | 41,509,436.40 | 584,367,614.19 |
| 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、本年年初余额              | 130,000,000.00 |        |    |      | 230,441,656.55 |        |      | 28,676,058.44 | 153,740,462.80 | 542,858,177.79 | 41,509,436.40 | 584,367,614.19 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| (一) 综合收益总额            |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 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. 对所有者(或股东)的分配       |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 3. 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. 本年提取               |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 2. 本年使用               |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| (六) 其他                |                |        |    |      |                |        |      |               |                |                |               |                |
| 四、本年年末余额              | 130,000,000.00 |        |    |      | 230,441,656.55 |        |      | 28,676,058.44 | 125,568,893.04 | 514,686,698.03 | 40,319,862.06 | 555,006,470.09 |

法定代表人：

*姜海*

主管会计工作负责人：

*姜海*

会计机构负责人：

*姜海*



# 合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                  | 2023年度         |     |     |    |                |       |        |      |               |                | 所有者权益合计        |               |                |
|---------------------|----------------|-----|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                     | 归属于母公司所有者权益    |     |     |    |                |       |        |      |               |                |                |               |                |
|                     | 股本             | 优先股 | 永续债 | 其他 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          |                | 小计            | 少数股东权益         |
| 一、上年年末余额            | 130,000,000.00 |     |     |    | 225,941,656.55 |       |        |      | 26,652,714.03 | 159,476,148.03 | 542,070,518.61 |               | 542,070,518.61 |
| 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、本年年初余额            | 130,000,000.00 |     |     |    | 225,941,656.55 |       |        |      | 26,652,714.03 | 159,476,148.03 | 542,070,518.61 |               | 542,070,518.61 |
| 三、本年年末余额(减少以“-”号填列) |                |     |     |    | 4,500,000.00   |       |        |      | 2,023,344.41  | -5,735,685.23  | 787,659.18     | 41,509,436.40 | 42,297,095.58  |
| (一) 综合收益总额          |                |     |     |    |                |       |        |      |               | 15,787,659.18  | 15,787,659.18  | -3,490,563.60 | 12,297,095.58  |
| (二) 所有者投入和减少资本      |                |     |     |    | 4,500,000.00   |       |        |      |               |                | 4,500,000.00   | 45,000,000.00 | 49,500,000.00  |
| 1. 所有者投入的普通股        |                |     |     |    | 4,500,000.00   |       |        |      |               |                | 4,500,000.00   | 45,000,000.00 | 49,500,000.00  |
| 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            |                |     |     |    |                |       |        |      | 2,023,344.41  | -21,523,344.41 | -19,500,000.00 |               | -19,500,000.00 |
| 1. 提取盈余公积           |                |     |     |    |                |       |        |      | 2,023,344.41  | -2,023,344.41  |                |               |                |
| 2. 对所有者(或股东)的分配     |                |     |     |    |                |       |        |      |               | -19,500,000.00 | -19,500,000.00 |               | -19,500,000.00 |
| 3. 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            | 130,000,000.00 |     |     |    | 230,441,656.55 |       |        |      | 28,676,058.44 | 153,740,462.80 | 542,858,177.79 | 41,509,436.40 | 584,367,614.19 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中广天洋传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资产             | 附注   | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           | 负债和所有者权益          | 附注 | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|-------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                       |                       | <b>流动负债：</b>      |    |                       |                       |
| 货币资金           |      | 190,558,036.63        | 179,206,378.34        | 短期借款              |    |                       |                       |
| 交易性金融资产        |      |                       |                       | 交易性金融负债           |    |                       |                       |
| 衍生金融资产         |      |                       |                       | 衍生金融负债            |    |                       |                       |
| 应收票据           |      | 150,000.00            | 1,819,600.00          | 应付票据              |    |                       |                       |
| 应收账款           | 十五、1 | 104,490,945.53        | 91,229,826.86         | 应付账款              |    | 54,651,698.30         | 66,474,834.54         |
| 应收款项融资         |      |                       |                       | 预收款项              |    |                       |                       |
| 预付款项           |      | 1,337,053.72          | 5,747,789.64          | 合同负债              |    | 8,534,048.59          | 13,683,893.73         |
| 其他应收款          | 十五、2 | 14,719,003.75         | 15,809,869.33         | 应付职工薪酬            |    | 11,171,243.73         | 13,001,764.79         |
| 其中：应收利息        | 十五、2 |                       |                       | 应交税费              |    | 2,491,474.92          | 1,323,254.37          |
| 应收股利           |      |                       |                       | 其他应付款             |    | 36,583,862.36         | 36,903,529.52         |
| 存货             |      | 23,224,487.65         | 44,343,694.60         | 其中：应付利息           |    |                       |                       |
| 合同资产           |      |                       |                       | 应付股利              |    |                       |                       |
| 持有待售资产         |      |                       |                       | 持有待售负债            |    |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       | 一年内到期的非流动负债       |    | 9,000,000.00          | 7,407,947.14          |
| 其他流动资产         |      | 28,010,148.04         | 65,440,906.05         | 其他流动负债            |    | 766,934.64            | 1,157,892.52          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>362,490,275.32</b> | <b>403,598,064.82</b> | <b>流动负债合计</b>     |    | <b>123,199,262.54</b> | <b>139,953,116.61</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       | <b>非流动负债：</b>     |    |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       |                       | 长期借款              |    | 199,077,888.00        | 208,077,888.00        |
| 其他债权投资         |      |                       |                       | 应付债券              |    |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       | 其中：优先股            |    |                       |                       |
| 长期股权投资         | 十五、3 | 105,755,682.37        | 116,878,943.34        | 永续债               |    |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       | 租赁负债              |    |                       | 1,360,905.85          |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       | 长期应付款             |    |                       |                       |
| 投资性房地产         |      | 89,960,123.19         | 33,365,472.11         | 长期应付职工薪酬          |    |                       |                       |
| 固定资产           |      | 239,680,278.35        | 307,958,614.97        | 预计负债              |    |                       |                       |
| 在建工程           |      |                       |                       | 递延收益              |    | 6,190,864.67          | 6,414,862.79          |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       | 递延所得税负债           |    |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       | 其他非流动负债           |    |                       |                       |
| 使用权资产          |      | 2,924,999.93          | 7,401,867.18          | <b>非流动负债合计</b>    |    | <b>205,268,752.67</b> | <b>215,853,656.64</b> |
| 无形资产           |      | 779,726.15            | 963,533.47            | <b>负债合计</b>       |    | <b>328,468,015.21</b> | <b>355,806,773.25</b> |
| 开发支出           |      |                       |                       | <b>所有者权益：</b>     |    |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       | 股本                |    | 130,000,000.00        | 130,000,000.00        |
| 长期待摊费用         |      | 7,511,046.43          | 11,239,019.38         | 其他权益工具            |    |                       |                       |
| 递延所得税资产        |      | 19,469,074.50         |                       | 其中：优先股            |    |                       |                       |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       | 永续债               |    |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>466,080,930.92</b> | <b>477,807,450.45</b> | 资本公积              |    | 225,941,656.55        | 225,941,656.55        |
|                |      |                       |                       | 减：库存股             |    |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 其他综合收益            |    |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 专项储备              |    |                       |                       |
|                |      |                       |                       | 盈余公积              |    | 28,676,058.44         | 28,676,058.44         |
|                |      |                       |                       | 未分配利润             |    | 115,485,476.04        | 140,981,027.03        |
|                |      |                       |                       | <b>所有者权益合计</b>    |    | <b>500,103,191.03</b> | <b>525,598,742.02</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>828,571,206.24</b> | <b>881,405,515.27</b> | <b>负债和所有者权益总计</b> |    | <b>828,571,206.24</b> | <b>881,405,515.27</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司利润表

2023年度

编制单位：中广天泽传媒股份有限公司


单位：元 币种：人民币

| 项 目                    | 附注   | 2023年度         | 2022年度         |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十五、4 | 189,480,035.03 | 187,479,862.72 |
| 减：营业成本                 | 十五、4 | 146,061,121.53 | 133,367,321.85 |
| 税金及附加                  |      | 1,219,177.93   | 1,112,274.18   |
| 销售费用                   |      | 9,666,274.29   | 9,411,030.85   |
| 管理费用                   |      | 36,046,654.49  | 30,714,199.50  |
| 研发费用                   |      | 7,946,237.90   | 5,622,357.77   |
| 财务费用                   |      | -2,888,305.14  | -1,140,298.77  |
| 其中：利息费用                |      | 22,858.58      | 115,516.13     |
| 利息收入                   |      | 2,933,906.22   | 1,282,607.55   |
| 加：其他收益                 |      | 4,947,495.82   | 15,362,265.59  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十五、5 | 5,452,871.56   | 250,923.37     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      | 5,523,971.56   | -1,310,801.88  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 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）      |      | -16,543,152.86 | -3,341,681.54  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -13,277,804.79 | -809,674.18    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | 205,542.40     | 24,698.26      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | -27,786,173.84 | 19,879,508.84  |
| 加：营业外收入                |      | 2,384,531.52   | 780,305.79     |
| 减：营业外支出                |      | 62,983.17      | 426,370.56     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | -25,464,625.49 | 20,233,444.07  |
| 减：所得税费用                |      | -19,469,074.50 |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | -5,995,550.99  | 20,233,444.07  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -5,995,550.99  | 20,233,444.07  |
| （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      |      |                |                |
| （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          |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | -5,995,550.99  | 20,233,444.07  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中广天择传媒股份有限公司


单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注 | 2023年度                | 2022年度                 |
|---------------------------|----|-----------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |    |                       |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 179,793,352.67        | 191,301,210.71         |
| 收到的税费返还                   |    |                       |                        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 39,008,228.13         | 93,805,427.72          |
| 经营活动现金流入小计                |    | 218,801,580.80        | 285,106,638.43         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 86,763,425.29         | 77,365,040.15          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 69,667,496.11         | 71,942,977.78          |
| 支付的各项税费                   |    | 3,942,836.78          | 8,546,678.02           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 9,837,896.91          | 22,877,106.92          |
| 经营活动现金流出小计                |    | 170,211,655.09        | 180,731,802.87         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>48,589,925.71</b>  | <b>104,374,835.56</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |    |                       |                        |
| 收回投资收到的现金                 |    | 11,699,996.88         | 502,000,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 4,947,235.65          | 1,561,725.25           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 40,438.01             | 97,382.98              |
| 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                |    | 16,687,670.54         | 503,659,108.23         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 17,363,182.22         | 137,858,296.27         |
| 投资支付的现金                   |    |                       | 542,500,000.00         |
| 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            |    |                       |                        |
| 投资活动现金流出小计                |    | 17,363,182.22         | 680,358,296.27         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-675,511.68</b>    | <b>-176,699,188.04</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |    |                       |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                       |                        |
| 取得借款收到的现金                 |    |                       | 147,841,180.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                       |                        |
| 筹资活动现金流入小计                |    |                       | 147,841,180.00         |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 6,800,000.00          | 3,200,000.00           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 29,534,155.76         | 25,449,371.94          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 227,999.98            | 1,785,561.29           |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 36,562,155.74         | 30,434,933.23          |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-36,562,155.74</b> | <b>117,406,246.77</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                       |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>11,352,258.29</b>  | <b>45,081,894.29</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 179,206,378.34        | 134,124,484.05         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>190,558,636.63</b> | <b>179,206,378.34</b>  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

| 编制单位：中法大建信康股份有限公司     | 2023年度         |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|--------|--------|-----|----------------|------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 项目             | 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          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |                | 上年年末余额 | 本年年初余额 | 优先股    | 永续债 | 其他             |      |       |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 130,000,000.00 |        |        |        |     | 225,941,656.55 |      |       |        |      | 28,676,058.44 | 140,981,027.03 | 525,598,742.02 |
| 加：会计政策变更              |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 其他                    |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年年初余额              | 130,000,000.00 |        |        |        |     | 225,941,656.55 |      |       |        |      | 28,676,058.44 | 140,981,027.03 | 525,598,742.02 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| (一) 综合收益总额            |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 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. 对所有者(或股东)的分配       |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 3. 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. 本年提取               |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 2. 本年使用               |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                |                |        |        |        |     |                |      |       |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 130,000,000.00 |        |        |        |     | 225,941,656.55 |      |       |        |      | 28,676,058.44 | 115,485,476.04 | 500,103,191.03 |

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 2022年度         |     |        |    |                |       |        | 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           | 未分配利润          |
|                       | 优先股            | 普通股 | 永续债    | 其他 |                |       |        |         |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 130,000,000.00 |     |        |    | 225,941,656.55 |       |        |         | 26,652,714.03 | 142,270,927.37 | 524,865,297.95 |
| 加：会计政策变更              |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 前期差错更正                |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 其他                    |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 二、本年初余额               | 130,000,000.00 |     |        |    | 225,941,656.55 |       |        |         | 26,652,714.03 | 142,270,927.37 | 524,865,297.95 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) |                |     |        |    |                |       |        |         | 2,023,344.41  | -1,289,900.34  | 733,444.07     |
| (一) 综合收益总额            |                |     |        |    |                |       |        |         |               | 20,233,444.07  | 20,233,444.07  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 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             |                |     |        |    |                |       |        |         | 2,023,344.41  | -21,523,344.41 | -19,500,000.00 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |                |     |        |    |                |       |        |         | 2,023,344.41  | -2,023,344.41  |                |
| 3. 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. 本年提取               |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 2. 本年使用               |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| (六) 其他                |                |     |        |    |                |       |        |         |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 130,000,000.00 |     |        |    | 225,941,656.55 |       |        |         | 28,676,058.44 | 140,981,027.03 | 525,598,742.02 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




## 中广天择传媒股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

中广天择传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2013 年 11 月由湖南长广天择传媒有限公司整体变更而来。公司的企业统一社会信用代码/注册号: 91430000799146931T。法定代表人彭勇。

2017 年 7 月 21 日, 经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2017]1306 号文《关于核准中广天择传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》批准, 本公司向社会公开发行境内上市内资股(A 股) 25,000,000 股。2017 年 8 月 11 日, 根据上海证券交易所上证公告(股票)(2017)144 号《关于中广天择传媒股份有限公司人民币普通股股票上市交易的公告》, 公司股票在上海证券交易所主板挂牌上市。公司注册资本增至人民币 10,000.00 万元。

2019 年 5 月 20 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》, 公司以总股本 100,000,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 共计转增 30,000,000 股, 本次分配后总股本为 130,000,000 股。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 13,000.00 万元。

公司主要的经营活动为电视、互联网和移动互联网等视频内容的制作、发行和营销; 电视剧播映权运营、影视剧投资、MCN 运营、文旅运营。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 9 日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其

应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目              | 重要性标准   |
|------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项应收账款占应收账款总额的 5%                             |
| 重要的合营企业或联营企业     | 对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产 $\geq$ 5%         |
| 重要承诺事项           | 公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的承诺事项确定为重要承诺事项。 |

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7（6）”。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7（6）”。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 7. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似

表决权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

## (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。



## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## **10. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产

的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允

价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

本公司对于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权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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



本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

| 项目            | 确定组合的依据                  | 计量预期信用损失的方法   |
|---------------|--------------------------|---|
| 应收票据-银行承兑汇票组合 | 具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同 | 根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失                                     |
| 应收票据-商业承兑汇票组合 | 具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

| 项目           | 确定组合的依据                 | 计量预期信用损失的方法                            |
|--------------|-------------------------|--|
| 应收账款-低信用风险组合 | 控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方往来 | 根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非关联方无偿还能力 |

| 项目        | 确定组合的依据                  | 计量预期信用损失的方法   |
|-----------|--------------------------|---|
| 应收账款-账龄组合 | 具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

| 项目             | 确定组合的依据                                     | 计量预期信用损失的方法  |
|----------------|---|--|
| 其他应收款-低信用风险组合  | (1) 公司员工个人借款<br>(2) 控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方往来 | 根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非关联方及员工无偿还能力                        |
| 其他应收款-押金及保证金组合 | 日常经营中根据合同约定支付的押金及保证金                        | 根据预期信用损失测算，信用风险较低，按照3%固定比例计提预期信用损失                               |
| 其他应收款-账龄组合     | 日常经营中应收取的各类往来款项，具有类似信用风险特征                  | 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测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

各类金融资产账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄   | 应收票据计提比例 (%) | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|------|--------------|--------------|---------------|
| 1年以内 | 3.00         | 3.00         | 3.00          |
| 1-2年 | 10.00        | 10.00        | 10.00         |
| 2-3年 | 20.00        | 20.00        | 20.00         |
| 3-4年 | 40.00        | 40.00        | 40.00         |
| 4-5年 | 60.00        | 60.00        | 60.00         |
| 5年以上 | 100.00       | 100.00       | 100.00        |

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### **① 终止确认所转移的金融资产**

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计

量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分类为原材料、在产品及库存商品。

原材料是指公司为制作视频节目、提供节目相关服务及为拍摄视频节目等购买的素材、节目模式等；

在产品是指在制作过程中的视频节目、提供节目相关服务及受托制作节目发生的成本；

库存商品是指已入库的视频节目、影视剧、提供节目相关服务的工作成果、外购且可直接用于销售的视频节目或电视剧播映权之实际成本。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司的存货按照实际发生的成本进行初始计量，发生的成本包括拍摄制作视频节目成本、外购节目素材成本和其他成本等。

①原材料：原材料包括外购的节目素材等，本公司原材料按实际成本法计价，对于单个特定节目使用的，在节目领用后按实际成本结转成本；对于非单个特定节目使用的，在版权授权期限内且不超过5年直线法摊销结转成本。

#### ②自主研发制作节目

##### A、一次结转

以一次性卖断版权的，在实现销售时将其实际成本结转；

##### B、分次结转

对于多次销售的节目，按照计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，各收入确认的期间内，以本年确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本年应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。



a、日播或周播类节目：

本公司日播或周播类节目（短期内重复生产）相关支出在发生时分节目归集在生产成本科目，月末分节目转入库存商品科目，待实现销售时分节目从库存商品科目结转至主营业务成本。本公司根据历史经验数据，按照当年及以后年度实现销售收入的比例，自该节目实现首次销售时 12 个月内结转完毕。

b、大型节目

本公司大型节目（短期内不重复生产，一般为季播类节目）在项目正式立项后开始成本归集，期末如该节目尚未制作完成则体现为在产品，如该节目已制作完成但未实现销售则体现为库存商品。公司对于大型节目，在符合收入确认条件之日起不超过 12 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

③受托制作节目

在项目正式立项后开始成本归集，期末尚未完成制作则体现为在产品，并在制作服务完成并交付，符合收入的确认条件时，按照收入的确认进度结转当期成本。

④外购且可直接用于销售的视频节目及电视剧播映权

外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权，对于限定特定地区版权或者针对特定客户的，该类存货发出按个别计价法计价，在领用时一次性计入成本，最晚于版权授权期限内且不超过 5 年结转；对于非限定特定地区版权和客户的，在版权授权期限内且不超过 5 年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。

⑤联合摄制节目、影视剧

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“预收款项—预收制片款”科目进行核算；当视频节目、影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作视频节目库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当视频节目、影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作视频节目、影视剧库存成本；

公司对于联合摄制节目、影视剧，在符合收入确认条件之日起不超过 24 个月（节目为 12 个月）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。

公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。公司如果预计节目、影视剧不再拥有销售市场、版权授权已期满或预计已无法使用时，则将该节目、影视剧未结转的成本予以全部结转。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：库存商品等直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

#### ②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销方法。

## 13. 合同资产及负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

##### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋、建筑物 | 35      | 3      | 2.77    |

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋、建筑物  | 年限平均法 | 35      | 3      | 2.77    |
| 专用设备    | 年限平均法 | 5       | 3      | 19.40   |
| 运输工具    | 年限平均法 | 8       | 3      | 12.13   |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 5       | 3      | 19.40   |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固

定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18.借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借



款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19.无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产具体包括土地使用权、栏目著作权、商标权、软件使用权、互联网域名等。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司的栏目著作权采用直线法按 5 年摊销，土地使用权、商标权及软件使用权等无形资产在权利期限内摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 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三、20“长期资产减值”。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的

资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **23.预计负债**

#### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预

计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24.收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。



### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### (2) 具体方法

本公司的营业收入主要包括节目销售及制作服务收入、电视剧播映权运营收入、影视剧制作发行收入、MCN 运营收入等。

#### 1) 节目销售及制作服务销售收入

包括节目版权销售及节目制作服务两种形式：

①节目版权销售收入：是指公司自主制作、联合摄制及外购的视频节目，主要包括日播、周播类及季播类等节目。其收入实现方式包括以下两种：A) 按某一时段确认收入：客户购买在未来一段时间持续更新的视频节目，公司于合作期间内按履约进度确认收入；B) 按某一时点确认收入：除前述以外客户购买视频节目，公司将节目交付给客户，在客户取得与节目版权相关控制权且能够使用该版权时确认收入。

②节目制作服务收入：是指公司依据节目需求方的要求提供节目制作服务，主要包括受托制作的大型节目及活动型节目，按照节目制作服务的交付进度确认收入。

#### 2) 电视剧播映权运营收入

包括公司向客户提供电视剧的购买、编排、播出支持等相关服务或单独向客户销售电视剧播映权。其收入实现方式包括以下两种：A) 按某一时段确认收入：公司在某一时段内为客户提供电视剧的购买、编排、播出支持等相关服务，于合作期间内按履约进度确认收入；B) 按某一时点确认收入：公司单独向客户销售电视剧播映权，在客户取得与电视剧播映权相关控制权且能够使用该版权时确认收入。

#### 3) 影视剧制作发行收入

包括公司自制或投资的影视剧。在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》或上线备案号后交付客户。对于公司主导发行的影视剧，于客户取得与影视剧相关控制权且履约义务完成时确认收入；对于其他方主导发行的影视剧，于取得相应的收入结算单据时确认收入。

#### 4) MCN 运营收入

包括公司自制短视频并通过新媒体账号在抖音、小红书等平台发布或为客户提供MCN 推广策划服务，收入实现方式主要为：A)广告收入，在广告发布完成并取得平台结算单时确认收入；B)流量点击分成，在取得平台结算单时确认收入；C)策划服务收入，在合同义务履约完成并取得结算单据时确认收入。

#### 5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 25.政府补助

#### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## (2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## (3) 政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 26.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

## B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 27 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### ① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计

净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 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 | 5-10    |        | 10-20   |

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。



### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 28. 重大会计判断和估计

### (1) 计划收入比例法分次结转成本

本公司对于日播或周播类节目及部分大型节目、影视剧，由于可以多次实现销售，因此以该节目、影视剧预计实现的收入总和为基础，按“计划收入比例法”（详见本附注三、12“存货”）结转成本。预计总收入的估计存在一定的不确定性，对于日播或周播类节目，根据历史经验数据，按照当年及以后年度实现销售收入的比例，自该节目

实现首次销售时 12 个月内结转完毕；对于大型节目、影视剧，根据节目、影视剧以往的数据和经验基础上确定预计总收入。节目、影视剧预计总收入要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异，将在估计被改变的期间结转剩余存货成本。

## （2）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## （3）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## （4）外购版权的摊销

本公司外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权，对于限定特定地区版权或者针对特定客户的，该类存货发出按个别计价法计价，在领用时一次性计入成本，最晚于版权授权期限内且不超过 5 年结转；对于非限定特定地区版权和客户的，在版权授权期限内且不超过 5 年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。该版权摊销方法是本公司根据目前节目版权的使用方式为基础的估计。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

#### (5) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 29.重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

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

| 会计政策变更的内容和原因  | 受重要影响的报表项目名称               | 影响金额        |
|---|----------------------------|-------------|
| 2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行 | 递延所得税资产、未分配利润、所得税费用、少数股东损益 | 详见附注三、29(3) |

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 2023年度首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 调整情况说明

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，对本公司2022年1月1日合并财务报表及母公司财务报表无影响。本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日/2022年度<br>(合并) |            | 2022年12月31日/2022年度<br>(母公司) |     |
|----------|----------------------------|------------|-----------------------------|-----|
|          | 调整前                        | 调整后        | 调整前                         | 调整后 |
| 资产负债表项目： |                            |            |                             |     |
| 递延所得税资产  |                            | 110,242.62 |                             |     |

| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日/2022年度<br>(合并) |                | 2022年12月31日/2022年度<br>(母公司) |     |
|----------|----------------------------|----------------|-----------------------------|-----|
|          | 调整前                        | 调整后            | 调整前                         | 调整后 |
| 未分配利润    | 153,690,853.63             | 153,740,462.80 |                             |     |
| 少数股东权益   | 41,448,802.95              | 41,509,436.40  |                             |     |
| 利润表项目：   |                            |                |                             |     |
| 所得税费用    |                            | -110,242.62    |                             |     |
| 少数股东损益   | -3,551,197.05              | -3,490,563.60  |                             |     |

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   | 税率        |
|---------|--------|-----------|
| 增值税     | 应税收入   | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税  | 7%        |
| 教育费附加   | 应交流转税  | 5%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 25%       |

##### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称         | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 长沙中天择购信息技术有限公司 | 20%   |

##### 2. 税收优惠

根据《财政部国家税务总局中宣部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税〔2019〕16号），“经营性文化事业单位转制为企业后，自转制注册之日起免征企业所得税，执行期限为2019年1月1日至2023年12月31日”和中共长沙市委宣传部、长沙市财政局、长沙市国家税务局、长沙市地方税务局关于下发长沙市第二批转制文化企业名单的通知（长宣联〔2013〕21号），本公司被认定为长沙市第二批文化体制改革中经营性文化事业单位转制企业，本公司2023年免征企业所得税。

根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）和财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人

减免增值税等政策的公告（2023 年第 1 号）规定，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额，本公司所从事业务满足该政策规定。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，本公司子公司长沙中天择购信息技术有限公司 2023 年按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项目            | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 437.00           |                  |
| 银行存款          | 251,724,285.42   | 261,120,142.40   |
| 其他货币资金        | 514,052.60       | 396,593.68       |
| 合计            | 252,238,775.02   | 261,516,736.08   |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

| 种类     | 2023 年 12 月 31 日 |      |            | 2022 年 12 月 31 日 |      |              |
|--------|------------------|------|------------|------------------|------|--------------|
|        | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值       | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值         |
| 银行承兑汇票 | 150,000.00       |      | 150,000.00 | 1,819,600.00     |      | 1,819,600.00 |
| 商业承兑汇票 |                  |      |            |                  |      |              |
| 合计     | 150,000.00       |      | 150,000.00 | 1,819,600.00     |      | 1,819,600.00 |

其他说明：应收票据期末较期初减少 166.96 万元，减少比例为 91.76%，主要系本报告期内收到的银行承兑汇票减少所致。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日本公司无已质押的应收票据。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内   | 106,029,636.78 | 83,073,327.78  |
| 1至2年   | 16,439,277.97  | 15,724,590.23  |
| 2至3年   | 10,866,796.38  | 4,303,050.17   |
| 3至4年   | 3,730,777.38   | 5,250,784.31   |
| 4至5年   | 5,043,234.31   | 1,962,095.20   |
| 5年以上   | 26,265,579.17  | 24,647,773.71  |
| 小计     | 168,375,301.99 | 134,961,621.40 |
| 减：坏账准备 | 38,834,068.22  | 33,635,183.59  |
| 合计     | 129,541,233.77 | 101,326,437.81 |

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023年12月31日    |        |               |         | 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 | 10,954,121.63  | 6.51   | 10,691,380.89 | 97.60   | 262,740.74     |
| 按组合计提坏账准备 | 157,421,180.36 | 93.49  | 28,142,687.33 | 17.88   | 129,278,493.03 |
| 其中：账龄组合   | 157,421,180.36 | 93.49  | 28,142,687.33 | 17.88   | 129,278,493.03 |
| 低信用风险组合   |                |        |               |         |                |
| 合计        | 168,375,301.99 | 100.00 | 38,834,068.22 | 23.06   | 129,541,233.77 |

(续上表)

| 类别        | 2022年12月31日    |        |               |         | 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 | 9,720,417.93   | 7.20   | 9,720,417.93  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备 | 125,241,203.47 | 92.80  | 23,914,765.66 | 19.09   | 101,326,437.81 |
| 其中：账龄组合   | 124,578,643.98 | 92.31  | 23,914,765.66 | 19.20   | 100,663,878.32 |
| 低信用风险组合   | 662,559.49     | 0.49   |               |         | 662,559.49     |
| 合计        | 134,961,621.40 | 100.00 | 33,635,183.59 | 24.92   | 101,326,437.81 |



坏账准备计提的具体说明：

①2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 105,933,636.78 | 3,178,006.96  | 3.00    |
| 1-2年 | 15,125,574.27  | 1,512,557.43  | 10.00   |
| 2-3年 | 10,866,796.38  | 2,173,359.28  | 20.00   |
| 3-4年 | 3,730,777.38   | 1,492,310.95  | 40.00   |
| 4-5年 | 4,944,857.11   | 2,966,914.27  | 60.00   |
| 5年以上 | 16,819,538.44  | 16,819,538.44 | 100.00  |
| 合计   | 157,421,180.36 | 28,142,687.33 | 17.88   |

2022年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2022年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 82,314,768.29  | 2,469,443.07  | 3.00    |
| 1-2年 | 15,703,140.23  | 1,570,314.02  | 10.00   |
| 2-3年 | 4,223,050.17   | 844,610.03    | 20.00   |
| 3-4年 | 5,152,407.11   | 2,060,962.84  | 40.00   |
| 4-5年 | 539,606.20     | 323,763.72    | 60.00   |
| 5年以上 | 16,645,671.98  | 16,645,671.98 | 100.00  |
| 合计   | 124,578,643.98 | 23,914,765.66 | 19.20   |

②2023年12月31日，按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日 |      |         |
|------|-------------|------|---------|
|      | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 |             |      |         |
| 合计   |             |      |         |

2022年12月31日，按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2022年12月31日 |      |         |
|------|-------------|------|---------|
|      | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 662,559.49  |      |         |
| 合计   | 662,559.49  |      |         |

## ③2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位）      | 2023年12月31日   |               |         |                |
|----------------|---------------|---------------|---------|----------------|
|                | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由           |
| 上海雅润文化传媒有限公司   | 3,034,628.89  | 3,034,628.89  | 100.00  | 预计无法收回         |
| 北京玥音炬兴文化传媒有限公司 | 2,104,055.00  | 2,104,055.00  | 100.00  | 预计无法收回         |
| 其他             | 5,815,437.74  | 5,552,697.00  | 95.48   | 预计无法收回或收回可能性较低 |
| 合计             | 10,954,121.63 | 10,691,380.89 | —       |                |

## 2022年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位）      | 2022年12月31日  |              |         |        |
|----------------|--------------|--------------|---------|--------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 上海雅润文化传媒有限公司   | 3,034,628.89 | 3,034,628.89 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 北京玥音炬兴文化传媒有限公司 | 2,104,055.00 | 2,104,055.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他             | 4,581,734.04 | 4,581,734.04 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计             | 9,720,417.93 | 9,720,417.93 | —       |        |

## (3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2022年<br>12月31日 | 本期变动金额       |           |       | 2023年<br>12月31日 |
|------|-----------------|--------------|-----------|-------|-----------------|
|      |                 | 计提           | 收回或转回     | 转销或核销 |                 |
| 单项计提 | 9,720,417.93    | 1,050,962.96 | 80,000.00 |       | 10,691,380.89   |
| 组合计提 | 23,914,765.66   | 4,227,921.67 |           |       | 28,142,687.33   |
| 合计   | 33,635,183.59   | 5,278,884.63 | 80,000.00 |       | 38,834,068.22   |

## (4) 本期无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称           | 2023年12月31<br>日余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例(%) | 坏账准备余额       |
|----------------|-------------------|------------------------|--------------|
| 汉海信息技术（上海）有限公司 | 21,781,323.87     | 12.94                  | 653,439.72   |
| 上海宽娱数码科技有限公司   | 12,989,079.00     | 7.71                   | 389,672.37   |
| 上海甜狮文化传播有限公司   | 9,100,000.00      | 5.40                   | 273,000.00   |
| 南昌广播电视发展有限公司   | 7,362,244.00      | 4.37                   | 2,021,746.40 |
| 东阳奇树有鱼文化传媒有限公司 | 6,666,525.60      | 3.96                   | 199,995.77   |
| 合计             | 57,899,172.47     | 34.38                  | 3,537,854.26 |

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2023年12月31日  |        | 2022年12月31日  |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 986,665.49   | 48.25  | 2,826,478.30 | 34.88  |
| 1至2年 | 10,000.00    | 0.49   | 5,186,998.45 | 64.00  |
| 2至3年 | 1,048,000.00 | 51.26  | 90,576.70    | 1.12   |
| 合计   | 2,044,665.49 | 100.00 | 8,104,053.45 | 100.00 |

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称                 | 2023年12月31日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|----------------------|---------------|--------------------|
| 广东汉新影视传媒有限公司         | 1,048,000.00  | 51.26              |
| 中国电信股份有限公司长沙分公司      | 440,251.48    | 21.53              |
| 岳麓山旅游文化开发有限公司        | 96,903.82     | 4.74               |
| 人力资源和社会保障部社会保障能力建设中心 | 60,300.00     | 2.95               |
| 湖南中周至尚信息技术有限公司       | 47,169.81     | 2.31               |
| 合计                   | 1,692,625.11  | 82.79              |

其他说明：预付款项期末较期初减少 605.94 万元，减少比例为 74.77%，主要系本报告期末电视剧投资额减少所致。

#### 5. 其他应收款

##### (1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日   |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  |              |               |
| 应收股利  |              |               |
| 其他应收款 | 8,706,830.40 | 13,480,799.75 |
| 合计    | 8,706,830.40 | 13,480,799.75 |

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

| 账龄   | 2023年12月31日  | 2022年12月31日   |
|------|--------------|---------------|
| 1年以内 | 9,329,939.60 | 13,939,638.55 |

| 账龄     | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 1至2年   | 92,684.00     | 13,000.00     |
| 2至3年   | 1,000.00      | 1,960,500.00  |
| 3至4年   | 1,960,500.00  |               |
| 5年以上   | 754,296.46    | 754,296.46    |
| 小计     | 12,138,420.06 | 16,667,435.01 |
| 减：坏账准备 | 3,431,589.66  | 3,186,635.26  |
| 合计     | 8,706,830.40  | 13,480,799.75 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质    | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|---------|---------------|---------------|
| 保证金及押金  | 6,977,108.33  | 6,929,410.81  |
| 备用金     | 781,839.62    | 514,098.52    |
| 单位往来及其他 | 4,379,472.11  | 9,223,925.68  |
| 小计      | 12,138,420.06 | 16,667,435.01 |
| 减：坏账准备  | 3,431,589.66  | 3,186,635.26  |
| 合计      | 8,706,830.40  | 13,480,799.75 |

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值         |
|------|---------------|--------------|--------------|
| 第一阶段 | 8,956,381.20  | 249,550.80   | 8,706,830.40 |
| 第二阶段 |               |              |              |
| 第三阶段 | 3,182,038.86  | 3,182,038.86 |              |
| 合计   | 12,138,420.06 | 3,431,589.66 | 8,706,830.40 |

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额         | 计提比例(%) | 坏账准备       | 账面价值         | 理由       |
|-------------|--------------|---------|------------|--------------|----------|
| 按单项计提坏账准备：  |              |         |            |              |          |
| 按组合计提坏账准备：  |              |         |            |              |          |
| 其中：押金及保证金组合 | 6,043,011.41 | 3.00    | 181,290.34 | 5,861,721.07 | 判断收回风险较小 |
| 低信用风险组合     | 638,021.12   |         |            | 638,021.12   |          |
| 账龄组合        | 2,275,348.67 | 3.00    | 68,260.46  | 2,207,088.21 | 判断收回风险较小 |
| 合计          | 8,956,381.20 |         | 249,550.80 | 8,706,830.40 |          |

截至 2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|------------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备： | 2,826,324.90 | 100.00      | 2,826,324.90 |      |        |
| 单项测试发生减值款项 | 2,826,324.90 | 100.00      | 2,826,324.90 |      | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备： | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      |        |
| 其中：账龄组合    | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      | 预计无法收回 |
| 合计         | 3,182,038.86 | 100.00      | 3,182,038.86 |      |        |

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 第一阶段 | 13,485,396.15 | 396,596.40   | 13,088,799.75 |
| 第二阶段 | 1,960,000.00  | 1,568,000.00 | 392,000.00    |
| 第三阶段 | 1,222,038.86  | 1,222,038.86 |               |
| 合计   | 16,667,435.01 | 3,186,635.26 | 13,480,799.75 |

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值          | 理由       |
|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|----------|
| 按单项计提坏账准备：  |               |             |            |               |          |
| 按组合计提坏账准备：  |               |             |            |               |          |
| 其中：押金及保证金组合 | 6,461,668.41  | 3.00        | 193,850.05 | 6,267,818.36  | 判断收回风险较小 |
| 低信用风险组合     | 265,516.02    |             |            | 265,516.02    |          |
| 账龄组合        | 6,758,211.72  | 3.00        | 202,746.35 | 6,555,465.37  | 判断收回风险较小 |
| 合计          | 13,485,396.15 | 2.79        | 396,596.40 | 13,088,799.75 |          |

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|------------|--------------|-------------|--------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备： | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |
| 单项测试发生减值款项 | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|------------|--------------|-------------|--------------|------------|----|
| 按组合计提坏账准备: |              |             |              |            |    |
| 其中: 账龄组合   |              |             |              |            |    |
| 合计         | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |

截至 2022 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|------------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备: | 866,324.90   | 100.00      | 866,324.90   |      |        |
| 单项测试发生减值款项 | 866,324.90   | 100.00      | 866,324.90   |      | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备: | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      |        |
| 其中: 账龄组合   | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      | 预计无法收回 |
| 合计         | 1,222,038.86 | 100.00      | 1,222,038.86 |      |        |

④坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额        | 396,596.40     | 1,568,000.00         | 1,222,038.86         | 3,186,635.26 |
| 2022 年 12 月 31 日余额<br>在本期 |                |                      |                      |              |
| --转入第二阶段                  |                |                      |                      |              |
| --转入第三阶段                  |                | -1,568,000.00        | 1,568,000.00         |              |
| --转回第二阶段                  |                |                      |                      |              |
| --转回第一阶段                  |                |                      |                      |              |
| 本期计提                      | -147,045.60    |                      | 392,000.00           | 244,954.40   |
| 本期转回                      |                |                      |                      |              |
| 本期转销                      |                |                      |                      |              |
| 本期核销                      |                |                      |                      |              |
| 其他变动                      |                |                      |                      |              |
| 2023 年 12 月 31 日余额        | 249,550.80     |                      | 3,182,038.86         | 3,431,589.66 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项的性质   | 2023年12月31日余额 | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备         |
|-------------------|---------|---------------|------|---------------------|--------------|
| 上海东方娱乐传媒集团有限公司    | 保证金及押金  | 5,250,000.00  | 1年以内 | 43.25               | 157,500.00   |
| 湖南奇树网络科技有限公司      | 单位往来及其他 | 1,960,000.00  | 3至4年 | 16.15               | 1,960,000.00 |
| 中共长沙市委宣传部         | 单位往来及其他 | 1,082,005.03  | 1年以内 | 8.91                | 32,460.15    |
| 马栏山(长沙)视频文创园管理委员会 | 单位往来及其他 | 541,002.50    | 1年以内 | 4.46                | 16,230.08    |
| 深圳市畅行神州科技有限公司     | 保证金及押金  | 467,742.40    | 1年以内 | 3.85                | 467,742.40   |
| 合计                |         | 9,300,749.93  |      | 76.62               | 2,633,932.63 |

## ⑦无因资金集中管理而列报于其他应收款

其他说明：其他应收款期末较期初减少 477.40 万元，减少比例为 35.41%，主要系报告期内法院将划转涉诉应收账款归还公司所致。

## 6. 存货

## (1) 存货分类

| 项目   | 2023年12月31日   |               |               | 2022年12月31日   |              |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备          | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备         | 账面价值          |
| 原材料  | 105,191.43    |               | 105,191.43    | 424,601.37    |              | 424,601.37    |
| 在产品  | 12,489,179.86 |               | 12,489,179.86 | 13,041,944.00 |              | 13,041,944.00 |
| 库存商品 | 28,506,934.85 | 15,834,060.57 | 12,672,874.28 | 36,620,346.43 | 2,556,255.78 | 34,064,090.65 |
| 合计   | 41,101,306.14 | 15,834,060.57 | 25,267,245.57 | 50,086,891.80 | 2,556,255.78 | 47,530,636.02 |

## (2) 存货跌价准备

| 项目   | 2022年12月31日  | 本期增加金额        |    | 本期减少金额 |    | 2023年12月31日   |
|------|--------------|---------------|----|--------|----|---------------|
|      |              | 计提            | 其他 | 转回或转销  | 其他 |               |
| 库存商品 | 2,556,255.78 | 13,277,804.79 |    |        |    | 15,834,060.57 |
| 合计   | 2,556,255.78 | 13,277,804.79 |    |        |    | 15,834,060.57 |

其他说明：存货期末较期初减少 2,226.34 万元，减少比例为 46.84%，主要系当期库存商品实现销售及对部分节目计提跌价准备所致。

## 7. 其他流动资产

| 项目     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | 6,857,251.77     | 6,476,676.07     |
| 影视剧投资款 | 24,464,687.00    | 61,367,517.06    |
| 合计     | 31,321,938.77    | 67,844,193.13    |

其他流动资产说明：期末影视剧投资款累计计提减值金额为 1,457.40 万元。

其他说明：其他流动资产期末较期初减少 3,652.23 万元，减少比例为 53.83%，主要系本报告期内影视剧项目投资款收回及计提减值增加所致。

## 8. 长期股权投资

| 被投资单位                    | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本期增减变动   |               |                 |              |            |
|--------------------------|---------------------|----------|---------------|-----------------|--------------|------------|
|                          |                     | 追加<br>投资 | 减少投资          | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权<br>益变动 |
| 联营企业：                    |                     |          |               |                 |              |            |
| 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业（有限合伙） | 58,378,943.34       |          | 11,699,996.88 | 5,523,971.56    |              |            |
| 上海斗进文化传媒有限公司             | 850,112.95          |          |               | -54,038.72      |              |            |
| 合计                       | 59,229,056.29       |          | 11,699,996.88 | 5,469,932.84    |              |            |

（续上表）

| 被投资单位                    | 本期增减变动          |        |    | 2023 年<br>12 月 31 日 | 减值准备<br>余额 |
|--------------------------|-----------------|--------|----|---------------------|------------|
|                          | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                     |            |
| 联营企业：                    |                 |        |    |                     |            |
| 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业（有限合伙） | 4,947,235.65    |        |    | 47,255,682.37       |            |
| 上海斗进文化传媒有限公司             |                 |        |    | 796,074.23          |            |
| 合计                       | 4,947,235.65    |        |    | 48,051,756.60       |            |



## 9. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目                    | 房屋、建筑物        | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值                 |               |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日     | 25,877,846.37 | 25,877,846.37 |
| 2.本期增加金额               | 60,027,796.63 | 60,027,796.63 |
| (1) 固定资产转入             | 60,027,796.63 | 60,027,796.63 |
| 3.本期减少金额               |               |               |
| (1) 处置                 |               |               |
| 4.2023 年 12 月 31 日     | 85,905,643.00 | 85,905,643.00 |
| 二、累计折旧和累计摊销            |               |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日     | 358,556.34    | 358,556.34    |
| 2.本期增加金额               | 3,212,638.71  | 3,212,638.71  |
| (1) 计提或摊销              | 855,778.80    | 855,778.80    |
| (2) 固定资产转入             | 2,356,859.91  | 2,356,859.91  |
| 3.本期减少金额               |               |               |
| (1) 处置                 |               |               |
| 4.2023 年 12 月 31 日     | 3,571,195.05  | 3,571,195.05  |
| 三、减值准备                 |               |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日     |               |               |
| 2.本期增加金额               |               |               |
| (1) 计提                 |               |               |
| 3.本期减少金额               |               |               |
| (1) 处置                 |               |               |
| 4.2023 年 12 月 31 日     |               |               |
| 四、账面价值                 |               |               |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 82,334,447.95 | 82,334,447.95 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | 25,519,290.03 | 25,519,290.03 |

### (2) 截止 2023 年 12 月 31 日未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目      | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因 |
|----------|---------------|------------|
| 中广天择总部基地 | 17,726,292.79 | 产权证书正在办理中  |

其他说明：投资性房地产期末较期初增加 5,681.52 万元，增加比例为 222.64%，主要系本报告期内新增房屋建筑物出租所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项目     | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 254,905,830.18 | 317,431,020.36 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 254,905,830.18 | 317,431,020.36 |

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

| 项目            | 房屋、建筑物         | 专用设备          | 运输工具         | 办公设备及其他      | 合计             |
|---------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：       |                |               |              |              |                |
| 1.2022年12月31日 | 310,600,802.14 | 58,289,381.82 | 1,319,799.62 | 4,927,832.93 | 375,137,816.51 |
| 2.本期增加金额      |                | 7,000,437.28  |              | 615,429.45   | 7,615,866.73   |
| (1) 购置        |                | 7,000,437.28  |              | 615,429.45   | 7,615,866.73   |
| 3.本期减少金额      | 60,029,603.14  | 44,412.93     | 900,018.42   |              | 60,974,034.49  |
| (1) 处置或报废     |                | 44,412.93     | 900,018.42   |              | 944,431.35     |
| (2) 转入投资性房地产  | 60,027,796.63  |               |              |              | 60,027,796.63  |
| (3) 其他减少      | 1,806.51       |               |              |              | 1,806.51       |
| 4.2023年12月31日 | 250,571,199.00 | 65,245,406.17 | 419,781.20   | 5,543,262.38 | 321,779,648.75 |
| 二、累计折旧        |                |               |              |              |                |
| 1.2022年12月31日 | 4,304,051.34   | 49,324,055.33 | 965,898.67   | 3,112,790.81 | 57,706,796.15  |
| 2.本期增加金额      | 8,469,457.16   | 3,080,709.18  | 50,913.60    | 834,592.80   | 12,435,672.74  |
| (1) 计提        | 8,469,457.16   | 3,080,709.18  | 50,913.60    | 834,592.80   | 12,435,672.74  |
| 3.本期减少金额      | 2,356,859.91   | 38,772.54     | 873,017.87   |              | 3,268,650.32   |
| (1) 处置或报废     |                | 38,772.54     | 873,017.87   |              | 911,790.41     |
| (2) 转入投资性房地产  | 2,356,859.91   |               |              |              | 2,356,859.91   |
| 4.2023年12月31日 | 10,416,648.59  | 52,365,991.97 | 143,794.40   | 3,947,383.61 | 66,873,818.57  |
| 三、减值准备        |                |               |              |              |                |
| 1.2022年12月31日 |                |               |              |              |                |
| 2.本期增加金额      |                |               |              |              |                |
| (1) 计提        |                |               |              |              |                |
| 3.本期减少金额      |                |               |              |              |                |

| 项目                | 房屋、建筑物         | 专用设备          | 运输工具       | 办公设备及其他      | 合计             |
|-------------------|----------------|---------------|------------|--------------|----------------|
| (1) 处置或报废         |                |               |            |              |                |
| 4.2023年12月31日     |                |               |            |              |                |
| 四、固定资产账面价值        |                |               |            |              |                |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 240,154,550.41 | 12,879,414.20 | 275,986.80 | 1,595,878.77 | 254,905,830.18 |
| 2.2022年12月31日账面价值 | 306,296,750.80 | 8,965,326.49  | 353,900.95 | 1,815,042.12 | 317,431,020.36 |

②截止2023年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目       | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|----------|----------------|------------|
| 中广天择总部基地 | 164,708,441.23 | 产权证书正在办理中  |

### 11. 使用权资产

| 项目            | 房屋及建筑物        | 合计            |
|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值：       |               |               |
| 1.2022年12月31日 | 26,528,022.78 | 26,528,022.78 |
| 2.本期增加金额      | 490,751.30    | 490,751.30    |
| (1) 租入        | 490,751.30    | 490,751.30    |
| 3.本期减少金额      | 9,308,422.47  | 9,308,422.47  |
| (1) 处置        | 9,308,422.47  | 9,308,422.47  |
| 4.2023年12月31日 | 17,710,351.61 | 17,710,351.61 |
| 二、累计折旧        |               |               |
| 1.2022年12月31日 | 9,814,571.45  | 9,814,571.45  |
| 2.本期增加金额      | 3,686,367.23  | 3,686,367.23  |
| (1) 计提        | 3,686,367.23  | 3,686,367.23  |
| 3.本期减少金额      | 2,258,251.24  | 2,258,251.24  |
| (1) 处置        | 2,258,251.24  | 2,258,251.24  |
| 4.2023年12月31日 | 11,242,687.44 | 11,242,687.44 |
| 三、减值准备        |               |               |
| 1.2022年12月31日 |               |               |
| 2.本期增加金额      |               |               |
| 3.本期减少金额      |               |               |

| 项目                | 房屋及建筑物        | 合计            |
|-------------------|---------------|---------------|
| 4.2023年12月31日     |               |               |
| 四、账面价值            |               |               |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 6,467,664.17  | 6,467,664.17  |
| 2.2022年12月31日账面价值 | 16,713,451.33 | 16,713,451.33 |

其他说明：使用权资产期末较期初减少 1,024.58 万元，减少比例为 61.30%，主要系本报告期内子公司租赁新场地减少所致。

## 12. 无形资产

| 项目            | 栏目著作权         | 商标权       | 软件及其他专利权     | 互联网域名     | 合计            |
|---------------|---------------|-----------|--------------|-----------|---------------|
| 一、账面原值        |               |           |              |           |               |
| 1.2022年12月31日 | 26,439,900.00 | 41,979.04 | 7,680,652.56 | 80,732.00 | 34,243,263.60 |
| 2.本期增加金额      |               |           | 490,956.83   |           | 490,956.83    |
| (1) 购置        |               |           | 490,956.83   |           | 490,956.83    |
| 3.本期减少金额      |               |           |              |           |               |
| (1) 处置        |               |           |              |           |               |
| 4.2023年12月31日 | 26,439,900.00 | 41,979.04 | 8,171,609.39 | 80,732.00 | 34,734,220.43 |
| 二、累计摊销        |               |           |              |           |               |
| 1.2022年12月31日 | 23,729,440.78 | 13,920.78 | 4,657,991.47 | 80,732.00 | 28,482,085.03 |
| 2.本期增加金额      |               | 4,029.17  | 976,380.32   |           | 980,409.49    |
| (1) 计提        |               | 4,029.17  | 976,380.32   |           | 980,409.49    |
| 3.本期减少金额      |               |           |              |           |               |
| (1) 处置        |               |           |              |           |               |
| 4.2023年12月31日 | 23,729,440.78 | 17,949.95 | 5,634,371.79 | 80,732.00 | 29,462,494.52 |
| 三、减值准备        |               |           |              |           |               |
| 1.2022年12月31日 | 2,710,459.22  |           |              |           | 2,710,459.22  |
| 2.本期增加金额      |               |           |              |           |               |
| (1) 计提        |               |           |              |           |               |
| 3.本期减少金额      |               |           |              |           |               |
| (1) 处置        |               |           |              |           |               |
| 4.2023年12月31日 | 2,710,459.22  |           |              |           | 2,710,459.22  |
| 四、账面价值        |               |           |              |           |               |

| 项目                    | 栏目著作权 | 商标权       | 软件及其他专利权     | 互联网域名 | 合计           |
|-----------------------|-------|-----------|--------------|-------|--------------|
| 1.2023年12月31日<br>账面价值 |       | 24,029.09 | 2,537,237.60 |       | 2,561,266.69 |
| 2.2022年12月31日<br>账面价值 |       | 28,058.26 | 3,022,661.09 |       | 3,050,719.35 |

### 13. 长期待摊费用

| 项目         | 2022年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少         |      | 2023年<br>12月31日 |
|------------|-----------------|---------------|--------------|------|-----------------|
|            |                 |               | 本期摊销         | 其他减少 |                 |
| 文旅运营项目     | 752,739.21      | 12,599,480.61 | 1,025,152.60 |      | 12,327,067.22   |
| 中广天择总部基地装修 | 4,795,088.69    | 640,174.26    | 659,780.88   |      | 4,775,482.07    |
| 演播厅装修费     | 6,831,918.21    |               | 2,873,048.04 |      | 3,958,870.17    |
| MCN基地装修    | 983,244.95      |               | 983,244.95   |      |                 |
| 培训费支出      | 108,866.62      |               | 108,866.62   |      |                 |
| 合计         | 13,471,857.68   | 13,239,654.87 | 5,650,093.09 |      | 21,061,419.46   |

其他说明：长期待摊费用期末较期初增加 758.96 万元，增加比例为 56.34%，主要系本报告期内文旅运营项目建设成本增加所致。

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目               | 2023年12月31日   |               | 2022年12月31日   |              |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|                  | 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      |
| 资产减值准备           | 15,834,060.57 | 3,958,515.14  | 5,417,499.98  |              |
| 信用减值准备           | 56,839,657.88 | 14,000,472.57 | 36,460,799.96 |              |
| 递延收益的纳税<br>时间性差异 | 6,505,864.85  | 1,626,466.21  | 6,414,862.79  |              |
| 可弥补亏损            | 16,846,965.02 | 366,630.99    |               |              |
| 租赁负债             | 3,450,636.03  | 862,659.01    | 9,752,554.67  | 2,438,138.67 |
| 合计               | 99,477,184.35 | 20,814,743.92 | 58,045,717.40 | 2,438,138.67 |

注：①根据《财政部国家税务总局中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2019]16号）的规定，本公司母公司 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日继续享受免征企业所得税，2022 年度根据暂时性差异计算确认的递延所得税资产为零。

②根据《财政部税务总局中央宣传部公告 2023 年第 71 号关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》，公司预计未来适用的所得税政策将发生变化，公司根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的有关规定，因国家税收法律、法规等变化导致的适用税率变化的，应对原应确认的递延所得税资产及递延所得税负债金额进行重新计量，并将其影响数计入变化当期的所得税费用。

#### (2)未经抵销的递延所得税负债

| 项目    | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |              |
|-------|------------------|------------|------------------|--------------|
|       | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债      |
| 使用权资产 | 3,465,604.59     | 866,401.15 | 9,311,584.18     | 2,327,896.05 |
| 合计    | 3,465,604.59     | 866,401.15 | 9,311,584.18     | 2,327,896.05 |

#### (3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和<br>负债于 2023 年 12<br>月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债于 2023<br>年 12 月 31 日余额 | 递延所得税资产和<br>负债于 2022 年 12<br>月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税<br>资产或负债于 2022<br>年 12 月 31 日余额 |
|---------|---|--|---|--|
| 递延所得税资产 | 866,401.15                              | 19,948,342.77                            | 2,327,896.05                            | 110,242.62                               |
| 递延所得税负债 | 866,401.15                              |  | 2,327,896.05                            |  |

#### (4)未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣亏损    | 15,380,441.06    | 11,412,087.89    |
| 可抵扣暂时性差异 | 362,606.90       | 361,018.89       |
| 合计       | 15,743,047.96    | 11,773,106.78    |

#### (5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 备注 |
|------|------------------|------------------|----|
| 2024 | 308,579.88       | 331,597.79       |    |
| 2025 | 470,621.55       | 346,303.19       |    |
| 2026 | 1,628,383.69     | 1,752,702.05     |    |
| 2027 | 7,336,660.00     | 8,981,484.86     |    |
| 2028 | 5,636,195.94     |                  |    |
| 合计   | 15,380,441.06    | 11,412,087.89    |    |

## 15.应付账款

### (1)按性质列示

| 项目     | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 节目制作款  | 34,480,054.93 | 22,304,730.40 |
| 节目采购款  | 17,370,119.56 | 18,256,227.29 |
| 购房及装修款 | 15,484,264.73 | 26,601,856.58 |
| 技术服务费  | 9,047,773.27  | 9,060,040.59  |
| 商品采购   | 742,452.50    | 186,746.56    |
| 其他     | 2,547,284.05  | 2,591,943.90  |
| 合计     | 79,671,949.04 | 79,001,545.32 |

### (2)账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 项目   | 2023年12月31日  | 未偿还或结转的原因           |
|------|--------------|---------------------|
| 应付账款 | 1,810,049.99 | 供应商结算资料缺失不完整导致款项未支付 |
| 合计   | 1,810,049.99 |                     |

## 16.合同负债

### (1)合同负债情况

| 项目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日   |
|-------|--------------|---------------|
| 预收业务款 | 8,726,876.67 | 15,114,385.85 |
| 合计    | 8,726,876.67 | 15,114,385.85 |

其他说明：合同负债期末较期初减少 638.75 万元，减少比例为 42.26%，主要系本报告期内预收客户款项减少所致。

### (2)期末无账龄超过1年的重要预收款项

## 17.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2022年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023年<br>12月31日 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬         | 15,739,198.14   | 80,410,174.91 | 82,353,983.80 | 13,795,389.25   |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                 | 4,519,549.96  | 4,519,549.96  |                 |

| 项目           | 2022年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023年<br>12月31日 |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 三、辞退福利       |                 |               |               |                 |
| 四、一年内到期的其他福利 |                 |               |               |                 |
| 合计           | 15,739,198.14   | 84,929,724.87 | 86,873,533.76 | 13,795,389.25   |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2022年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023年<br>12月31日 |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 15,302,380.16   | 71,961,982.01 | 73,758,608.48 | 13,505,753.69   |
| 二、职工福利费       |                 | 1,856,394.35  | 1,856,394.35  |                 |
| 三、社会保险费       |                 | 2,515,492.15  | 2,515,492.15  |                 |
| 其中：医疗保险费      |                 | 2,354,225.00  | 2,354,225.00  |                 |
| 工伤保险费         |                 | 161,267.15    | 161,267.15    |                 |
| 生育保险费         |                 |               |               |                 |
| 四、住房公积金       |                 | 2,298,300.00  | 2,298,300.00  |                 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 436,817.98      | 1,778,006.40  | 1,925,188.82  | 289,635.56      |
| 六、短期带薪缺勤      |                 |               |               |                 |
| 七、短期利润分享计划    |                 |               |               |                 |
| 合计            | 15,739,198.14   | 80,410,174.91 | 82,353,983.80 | 13,795,389.25   |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2022年<br>12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2023年<br>12月31日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 |                 | 4,330,022.96 | 4,330,022.96 |                 |
| 2.失业保险费  |                 | 189,527.00   | 189,527.00   |                 |
| 合计       |                 | 4,519,549.96 | 4,519,549.96 |                 |

## 18. 应交税费

| 项目      | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 1,935,901.48 | 1,096,104.54 |
| 个人所得税   | 352,042.80   | 236,111.70   |
| 城市维护建设税 | 129,523.25   | 73,525.78    |
| 其他      | 54,778.90    |              |
| 房产税     | 39,271.20    |              |



| 项目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 印花税   | 23,877.95    | 410.15       |
| 企业所得税 | 83,469.42    |              |
| 教育费附加 |              | 52,518.40    |
| 合计    | 2,618,865.00 | 1,458,670.57 |

其他说明：应交税费期末较期初增加 116.02 万元，增加比例为 79.54%，主要系当期收入规模增加导致应交税费增加所致。

## 19.其他应付款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 5,975,371.38 | 7,208,264.91 |
| 合计    | 5,975,371.38 | 7,208,264.91 |

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项目     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 应付单位往来 | 5,435,143.47 | 6,546,462.75 |
| 其他     | 540,227.91   | 661,802.16   |
| 合计     | 5,975,371.38 | 7,208,264.91 |

#### ②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

## 20.一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期借款 | 9,000,000.00 | 6,800,000.00 |
| 一年内到期的租赁负债 | 362,350.50   | 1,501,554.52 |
| 合计         | 9,362,350.50 | 8,301,554.52 |

## 21.其他流动负债

| 项目    | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 待结转税金 | 524,147.02  | 907,397.57  |

| 项目              | 2023年12月31日 | 2022年12月31日  |
|-----------------|-------------|--------------|
| 分期付息分期还本的长期借款利息 | 247,959.49  | 336,858.90   |
| 合计              | 772,106.51  | 1,244,256.47 |

其他说明：其他流动负债期末较期初减少 47.21 万元，减少比例为 37.95%，主要系当期合同负债减少导致待转销项税减少所致。

## 22.长期借款

| 项目           | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|--------------|----------------|----------------|
| 保证借款         | 208,077,888.00 | 214,877,888.00 |
| 小计           | 208,077,888.00 | 214,877,888.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 9,000,000.00   | 6,800,000.00   |
| 合计           | 199,077,888.00 | 208,077,888.00 |

## 23.租赁负债

| 项目           | 2023年12月31日  | 2022年12月31日   |
|--------------|--------------|---------------|
| 租赁付款额        | 4,158,613.90 | 14,109,000.01 |
| 减：未确认融资费用    | 707,977.85   | 2,387,592.35  |
| 小计           | 3,450,636.05 | 11,721,407.66 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 362,350.50   | 1,501,554.52  |
| 合计           | 3,088,285.55 | 10,219,853.14 |

其他说明：租赁负债期末较期初减少 713.16 万元，减少比例为 69.78%，主要系本报告期内子公司租赁场地减少所致。

## 24.递延收益

| 项目                  | 2022年12月31日  | 本期增加       | 本期减少       | 2023年12月31日  | 形成原因       |
|---------------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
| 5G4K超高清视频生产基地二期建设补助 | 6,414,862.79 |            | 223,998.12 | 6,190,864.67 | 与资产相关的政府补助 |
| 恰同学少年文化产业资金补贴       |              | 318,182.00 | 3,181.82   | 315,000.18   | 与资产相关的政府补助 |
| 合计                  | 6,414,862.79 | 318,182.00 | 227,179.94 | 6,505,864.85 |            |

**25.股本**

| 项目   | 2022年<br>12月31日 | 本次增减变动(+、-) |    |       |    |    | 2023年<br>12月31日 |
|------|-----------------|-------------|----|-------|----|----|-----------------|
|      |                 | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                 |
| 股份总数 | 130,000,000.00  |             |    |       |    |    | 130,000,000.00  |

**26.资本公积**

| 项目   | 2022年12月31日    | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日    |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价 | 230,441,656.55 |      |      | 230,441,656.55 |
| 合计   | 230,441,656.55 |      |      | 230,441,656.55 |

**27.盈余公积**

| 项目     | 2022年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日   |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 28,676,058.44 |      |      | 28,676,058.44 |
| 合计     | 28,676,058.44 |      |      | 28,676,058.44 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

**28.未分配利润**

| 项目                    | 2023年度         | 2022年度         |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 153,740,462.80 | 159,476,148.03 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润            | 153,740,462.80 | 159,476,148.03 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -8,671,569.76  | 15,787,659.18  |
| 减：提取法定盈余公积            |                | 2,023,344.41   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 19,500,000.00  | 19,500,000.00  |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 期末未分配利润               | 125,568,893.04 | 153,740,462.80 |

**29.营业收入及营业成本**

| 项目   | 2023年度         |                | 2022年度         |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 211,273,441.32 | 169,642,220.69 | 180,546,394.05 | 142,131,380.78 |
| 其他业务 | 20,732,213.51  | 10,522,925.78  | 31,692,124.87  | 10,413,949.52  |
| 合计   | 232,005,654.83 | 180,165,146.47 | 212,238,518.92 | 152,545,330.30 |

## (1) 主营业务（分业务）

| 业务名称      | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 节目销售及制作服务 | 91,125,148.87  | 85,067,100.03  | 82,271,682.25  | 69,523,959.27  |
| MCN 运营    | 44,920,023.38  | 33,166,253.22  | 23,850,773.22  | 18,531,835.24  |
| 电视剧播映权运营  | 42,580,078.72  | 23,938,632.33  | 58,168,449.17  | 39,914,590.73  |
| 数字版权保护及服务 | 12,407,996.09  | 11,677,197.63  | 8,343,817.20   | 7,885,240.82   |
| 影视剧投资     | 11,261,251.15  | 8,703,951.33   | 7,879,324.59   | 6,243,258.76   |
| 文旅运营      | 8,976,510.49   | 7,086,235.43   |                |                |
| 其他产品      | 2,432.62       | 2,850.72       | 32,347.62      | 32,495.96      |
| 合计        | 211,273,441.32 | 169,642,220.69 | 180,546,394.05 | 142,131,380.78 |

## (2) 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 国内   | 211,273,441.32 | 169,642,220.69 | 180,546,394.05 | 142,131,380.78 |
| 合计   | 211,273,441.32 | 169,642,220.69 | 180,546,394.05 | 142,131,380.78 |

## (3) 营业收入扣除情况

| 项目   | 2023 年度   |        | 2022 年度   |        |
|--|-----------|--------|-----------|--------|
|  | 金额（万元）    | 具体扣除情况 | 金额（万元）    | 具体扣除情况 |
| 营业收入   | 23,200.57 |        | 21,223.85 |        |
| 营业收入扣除项目合计金额   | 2,073.22  |        | 3,169.21  |        |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）  | 8.94      |        | 14.93     |        |
| 一、与主营业务无关的业务收入   | —         | —      | —         | —      |
| 1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 | 2,073.22  |        | 3,169.21  |        |

| 项 目  | 2023 年度   |        | 2022 年度   |        |
|--|-----------|--------|-----------|--------|
|  | 金额（万元）    | 具体扣除情况 | 金额（万元）    | 具体扣除情况 |
| 2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 |           |        |           |        |
| 3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。   |           |        |           |        |
| 4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。   |           |        |           |        |
| 5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。  |           |        |           |        |
| 6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。   |           |        |           |        |
| 与主营业务无关的业务收入小计   | 2,073.22  |        | 3,169.21  |        |
| 二、不具备商业实质的收入   | —         | —      | —         | —      |
| 1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。   |           |        |           |        |
| 2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。   |           |        |           |        |
| 3.交易价格显失公允的业务产生的收入。  |           |        |           |        |
| 4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。  |           |        |           |        |
| 5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。   |           |        |           |        |
| 6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。   |           |        |           |        |
| 不具备商业实质的收入小计   |           |        |           |        |
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入   |           |        |           |        |
| 营业收入扣除后金额  | 21,127.34 |        | 18,054.64 |        |

**30.税金及附加**

| 项目      | 2023 年度      | 2022 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 304,910.92   | 517,418.83   |
| 教育费附加   | 224,585.94   | 369,584.83   |
| 印花税     | 92,256.85    | 119,677.53   |
| 城镇土地使用税 | 251,573.16   | 125,786.58   |
| 房产税     | 319,309.75   | 51,976.73    |
| 其他      | 107,471.49   | 4,079.07     |
| 合计      | 1,300,108.11 | 1,188,523.57 |

**31.销售费用**

| 项目     | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 12,922,308.47 | 11,095,288.08 |
| 折旧及摊销费 | 1,116,955.79  | 1,278,867.85  |
| 差旅费    | 330,118.01    | 125,826.49    |
| 会务及招待费 | 368,613.12    | 193,537.20    |
| 广告宣传费  | 470,075.88    | 654,684.94    |
| 办公费及其他 | 3,020,207.45  | 3,055,836.86  |
| 合计     | 18,228,278.72 | 16,404,041.42 |

**32.管理费用**

| 项目        | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬      | 22,216,623.82 | 19,743,576.89 |
| 折旧及摊销费    | 9,457,724.22  | 5,319,223.18  |
| 中介机构咨询服务费 | 3,543,207.31  | 3,420,830.98  |
| 租赁及物业费用   | 2,739,997.93  | 2,933,894.70  |
| 会务及招待费    | 1,613,193.79  | 1,706,014.01  |
| 差旅费       | 195,119.76    | 80,371.20     |
| 办公费及其他    | 1,503,689.22  | 2,392,399.65  |
| 合计        | 41,269,556.05 | 35,596,310.61 |

**33.研发费用**

| 项目    | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 6,213,393.98 | 4,280,335.10 |
| 折旧及摊销 | 1,962,202.37 | 1,146,986.14 |

| 项目 | 2023 年度       | 2022 年度      |
|----|---------------|--------------|
| 其他 | 2,649,195.44  | 3,679,657.52 |
| 合计 | 10,824,791.79 | 9,106,978.76 |

### 34.财务费用

| 项目     | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 379,449.01    | 471,451.66    |
| 减：利息收入 | 4,125,422.26  | 2,435,993.51  |
| 银行手续费  | 34,865.72     | 38,635.30     |
| 合计     | -3,711,107.53 | -1,925,906.55 |

其他说明：财务费用本期较上期减少 178.52 万元，减少比例 92.69%，主要系本报告期内利息收入增加所致。

### 35.其他收益

| 项目                    | 2023 年度      | 2022 年度       | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|---------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         | 7,473,378.11 | 15,272,979.73 |             |
| 其中：与递延收益相关的政府补助       | 227,179.94   | 3,585,137.21  | 与资产相关       |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 7,246,198.17 | 11,687,842.52 | 与收益相关       |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 694,027.25   | 1,275,423.56  |             |
| 其中：个税扣缴税款手续费          | 97,756.65    | 87,822.92     | 与收益相关       |
| 进项税加计扣除               | 387,554.34   | 1,187,600.64  | 与收益相关       |
| 教育附加减免                | 208,716.26   |               | 与收益相关       |
| 合计                    | 8,167,405.36 | 16,548,403.29 |             |

其他说明：其他收益本期较上期减少 838.10 万元，减少比例为 50.65%，主要系本报告期内计入其他收益的政府补助减少所致。

### 36.投资收益

| 项目                 | 2023 年度      | 2022 年度       |
|--------------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | 5,469,932.84 | -1,445,202.93 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 |              | 1,805,930.73  |
| 债权重组损失             | -71,100.00   |               |
| 合计                 | 5,398,832.84 | 360,727.80    |

其他说明：投资收益本期较上期增加 503.81 万元，增加比例为 1,396.65%，主要系本报告期内联营企业投资收益增加所致。

### 37.信用减值损失

| 项目         | 2023 年度        | 2022 年度       |
|------------|----------------|---------------|
| 应收账款坏账损失   | -5,198,884.63  | 1,188,564.22  |
| 其他应收款坏账损失  | -244,954.40    | -1,966,733.69 |
| 其他流动资产减值损失 | -11,726,580.06 | -2,847,419.94 |
| 合计         | -17,170,419.09 | -3,625,589.41 |

其他说明：信用减值损失本期较上期增加 1,354.48 万元，增加比例为 373.59%，主要系本报告期内计提影视剧投资款减值增加所致。

### 38.资产减值损失

| 项目     | 2023 年度        | 2022 年度     |
|--------|----------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -13,277,804.79 | -809,674.18 |
| 合计     | -13,277,804.79 | -809,674.18 |

其他说明：资产减值损失本期较上期增加 1,246.81 万元，增加比例为 1,539.89%，主要系本报告期内计提存货跌价准备增加所致。

### 39.资产处置收益

| 项目        | 2023 年度      | 2022 年度   |
|-----------|--------------|-----------|
| 固定资产处置收益  | 71,836.36    | 24,698.26 |
| 使用权资产处置收益 | 1,010,607.35 | 11,088.43 |
| 合计        | 1,082,443.71 | 35,786.69 |

其他说明：资产处置收益本期较上期增加 104.67 万元，增加比例为 2,924.71%，主要系本报告期使用权资产处置收益增加所致。

### 40.营业外收入

| 项目     | 2023 年度      | 2022 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|------------|---------------|
| 违约金及其他 | 2,388,716.99 | 780,338.03 | 2,388,716.99  |
| 合计     | 2,388,716.99 | 780,338.03 | 2,388,716.99  |

其他说明：营业外收入本期较上期增加 160.84 万元，增加比例为 206.11%，主要系本报告期收到的违约金增加所致。



**41.营业外支出**

| 项目          | 2023 年度   | 2022 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|------------|---------------|
| 对外捐赠        | 10,000.00 |            | 10,000.00     |
| 其他          | 53,748.75 | 9.51       | 53,748.75     |
| 非流动资产毁损报废损失 |           | 426,370.56 |               |
| 合计          | 63,748.75 | 426,380.07 | 63,748.75     |

其他说明：营业外支出本期较上期减少 36.26 万元，减少比例为 85.05%，主要系本报告期固定资产报废处置减少所致。

**42.所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

| 项目      | 2023 年度        | 2022 年度     |
|---------|----------------|-------------|
| 当期所得税费用 | 153,551.75     |             |
| 递延所得税费用 | -19,838,100.16 | -110,242.62 |
| 合计      | -19,684,548.41 | -110,242.62 |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项目                              | 2023 年度        | 2022 年度       |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| 利润总额                            | -29,545,692.51 | 12,186,852.96 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用                |                |               |
| 子公司适用不同税率的影响                    | -1,265,986.62  | -2,016,335.28 |
| 调整以前期间所得税的影响                    |                |               |
| 非应税收入的影响                        |                |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                | 92,832.32      | 10,264.89     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响         | -498,122.82    | -229,945.68   |
| 本期内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 1,455,803.21   | 2,206,105.57  |
| 研发费用加计扣除                        |                |               |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化         | -12,069,834.62 | -80,332.12    |
| 预计未来税率变更导致本期确认的递延所得税资产          | -7,399,239.88  |               |
| 所得税费用                           | -19,684,548.41 | -110,242.62   |

其他说明：①根据《财政部税务总局中央宣传部公告 2023 年第 71 号关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》，公司预计

未来适用的所得税政策将发生变化，公司根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的有关规定，因国家税收法律、法规等变化导致的适用税率变化的，应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债金额进行重新计量，并将其影响数计入变化当期的所得税费用。

②2023 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则解释第 16 号》，追溯调整 2022 年递延所得税费用。

### 43.现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目           | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------------|---------------|---------------|
| 政府补助收到的现金    | 18,757,936.82 | 16,362,130.64 |
| 其他营业外收入收到的现金 | 2,388,716.99  | 780,338.03    |
| 利息收入         | 4,125,422.26  | 2,435,993.51  |
| 往来款          |               | 818,866.85    |
| 影视剧投资款       | 18,376,250.00 | 68,676,805.55 |
| 合计           | 43,648,326.07 | 89,074,134.58 |

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目            | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---------------|---------------|---------------|
| 销售费用中支付的现金    | 3,569,619.68  | 3,480,549.97  |
| 管理及研发费用中支付的现金 | 9,338,724.14  | 12,634,655.18 |
| 往来款           | 703,427.49    | 1,178,061.24  |
| 其他            | 34,865.72     | 38,635.30     |
| 合计            | 13,646,637.03 | 17,331,901.69 |

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目         | 2023 年度      | 2022 年度      |
|------------|--------------|--------------|
| 经营租赁中支付的现金 | 1,098,885.49 | 3,106,847.84 |
| 合计         | 1,098,885.49 | 3,106,847.84 |

### 44.现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 项目                 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------|---------|---------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： |         |         |

| 项 目                                  | 2023 年度        | 2022 年度        |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 净利润                                  | -9,861,144.10  | 12,297,095.58  |
| 加：资产减值准备                             | 13,277,804.79  | 809,674.18     |
| 信用减值损失                               | 17,170,419.09  | 3,625,589.41   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 13,291,451.54  | 8,209,824.72   |
| 使用权资产折旧                              | 3,686,367.23   | 6,330,936.94   |
| 无形资产摊销                               | 980,409.49     | 783,014.50     |
| 长期待摊费用摊销                             | 5,650,093.09   | 4,029,597.32   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | -1,082,443.71  | -35,786.69     |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  |                | 426,370.56     |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  |                |                |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 9,944,045.81   | 6,526,275.80   |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -5,398,832.84  | -360,727.80    |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | -19,838,100.15 | -110,242.62    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 |                |                |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | 8,985,585.66   | 1,268,443.45   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | 3,547,403.36   | 45,571,232.89  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | 1,457,235.93   | 8,368,686.30   |
| 其他                                   |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 41,810,295.19  | 97,739,984.54  |
| 二、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                             |                |                |
| 三、现金及现金等价物净变动情况：                     |                |                |
| 现金的年末余额                              | 252,238,775.02 | 261,516,736.08 |
| 减：现金的年初余额                            | 261,516,736.08 | 139,520,556.51 |
| 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                         | -9,277,961.06  | 121,996,179.57 |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 一、现金    | 252,238,775.02   | 261,516,736.08   |
| 其中：库存现金 | 437.00           |                  |

|                             |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 可随时用于支付的银行存款                | 251,724,285.42 | 261,120,142.40 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 514,052.60     | 396,593.68     |
| 二、现金等价物                     |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 252,238,775.02 | 261,516,736.08 |
| 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 |                |                |

#### 45. 租赁

##### (1) 本公司作为承租人

##### 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目                                   | 2023 年度金额    |
|---------------------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用                |              |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用<br>(短期租赁除外) |              |
| 租赁负债的利息费用                             | 379,449.01   |
| 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额              |              |
| 转租使用权资产取得的收入                          |              |
| 与租赁相关的总现金流出                           | 1,098,885.49 |
| 售后租回交易产生的相关损益                         |              |

##### (2) 本公司作为出租人

##### ① 经营租赁

##### A. 租赁收入

| 项 目                       | 2023 年度金额    |
|---------------------------|--------------|
| 租赁收入                      | 2,679,036.82 |
| 其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入 |              |

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

| 年 度 | 期末金额         | 期初金额         |
|-----|--------------|--------------|
| 第一年 | 4,749,359.83 | 2,487,093.62 |
| 第二年 | 4,744,055.53 | 4,749,359.83 |

| 年 度           | 期末金额         | 期初金额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 第三年           | 3,464,039.50 | 4,744,055.53 |
| 第四年           | 2,312,418.87 | 3,464,039.50 |
| 第五年           | 834,442.11   | 2,312,418.87 |
| 五年后未折现租赁收款额总额 |              | 834,442.11   |

②融资租赁：公司不涉及融资租赁。

## 六、研发支出

按费用性质列示

| 项 目        | 2023 年度       | 2022 年度      |
|------------|---------------|--------------|
| 职工薪酬       | 6,213,393.98  | 4,280,335.10 |
| 折旧及摊销      | 1,962,202.37  | 1,146,986.14 |
| 其他         | 2,649,195.44  | 3,679,657.52 |
| 合计         | 10,824,791.79 | 9,106,978.76 |
| 其中：费用化研发支出 | 10,824,791.79 | 9,106,978.76 |
| 资本化研发支出    |               |              |

## 七、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

本期无反向购买。

### 4. 处置子公司

本期无处置子公司。

## 5. 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质      | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|------------------|-------|------|-----------|---------|----|------|
|                  |       |      |           | 直接      | 间接 |      |
| 极锐视界（湖南）投资管理有限公司 | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 投资管理咨询等   | 100.00  |    | 设立   |
| 湖南中天择润投资有限公司     | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 风险投资等     | 100.00  |    | 设立   |
| 长沙中天择购信息技术有限公司   | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 信息技术咨询服务等 | 100.00  |    | 设立   |
| 湖南百万粉丝文化科技有限公司   | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 文化活动服务    | 100.00  |    | 设立   |
| 湖南天择城旅文化旅游有限公司   | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 文化旅游服务等   | 45.00   |    | 设立   |
| 湖南马栏山微链科技有限公司    | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 数字文化服务等   | 60.00   |    | 设立   |

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司持有湖南天择城旅文化旅游有限公司 45%股权，为其持股 40%以上的第一大股东。同时，湖南天择城旅文化旅游有限公司公司章程规定，董事会由 5 名董事组成，中广天择传媒股份有限公司委派 3 名，且董事会设立董事长 1 名由本公司提名，董事会选举产生。

由于本公司控制了湖南天择城旅文化旅游有限公司董事会半数以上投票权，公司实质上能够控制湖南天择城旅文化旅游有限公司的财务和经营政策，所以在编制合并会计报表时将其纳入合并报表范围。

## 2.在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称              | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例(%) |       | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------------------|-------|------|------|---------|-------|---------------------|
|                          |       |      |      | 直接      | 间接    |                     |
| 联营企业:                    |       |      |      |         |       |                     |
| 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业(有限合伙) | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 股权投资 | 39.00   |       | 权益法                 |
| 上海斗进文化传媒有限公司             | 上海    | 上海   | 文化传媒 |         | 20.00 | 权益法                 |

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目             | 2023年12月31日/2023年度       |  |
|----------------|--------------------------|--|
|                | 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业(有限合伙) |  |
| 流动资产           | 1,296,773.48             |  |
| 非流动资产          | 119,952,817.20           |  |
| 资产合计           | 121,249,590.68           |  |
| 流动负债           | 429,262.12               |  |
| 非流动负债          |                          |  |
| 负债合计           | 429,262.12               |  |
| 少数股东权益         |                          |  |
| 归属于母公司股东权益     | 120,820,328.56           |  |
| 按持股比例计算的净资产份额  | 47,119,928.14            |  |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 47,119,928.14            |  |
| 营业收入           |                          |  |
| 净利润            | 14,295,461.04            |  |
| 终止经营的净利润       |                          |  |
| 其他综合收益         |                          |  |
| 综合收益总额         | 14,295,461.04            |  |
| 本期收到的来自联营企业的股利 |                          |  |

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目       | 2023年12月31日/2023年度 | 2022年12月31日/2022年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 联营企业:    |                    |                    |
| 投资账面价值合计 | 796,074.23         | 850,112.95         |

| 项 目             | 2023 年 12 月 31 日/2023 年度 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                          |                          |
| ——净利润           | -54,038.72               | -134,401.05              |
| ——其他综合收益        |                          |                          |
| ——综合收益总额        | -54,038.72               | -134,401.05              |

## 九、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 1,623,007.53 元。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债<br>表列报<br>项目 | 2022 年 12<br>月 31 日余额 | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入<br>营业外收<br>入金额 | 本期转入其<br>他收益 | 本期其<br>他变动 | 2023 年 12<br>月 31 日余额 | 与资产/收<br>益相关 |
|-------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------|------------|-----------------------|--------------|
| 递延收益              | 6,414,862.79          | 318,182.00   |                     | 227,179.94   |            | 6,505,864.85          | 与资产相<br>关    |
| 合计                | 6,414,862.79          | 318,182.00   |                     | 227,179.94   |            | 6,505,864.85          |              |

### 3. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 其他收益    | 7,473,378.11  | 16,548,403.29 |
| 冲减财务费用  | 9,944,045.81  | 6,054,824.14  |
| 合计      | 17,417,423.92 | 22,603,227.43 |

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。



本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司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。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2.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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司主要金融负债到期期限如下：

| 项目名称        | 2023 年 12 月 31 日 |               |               |                |                |
|-------------|------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|             | 1 年以内            | 1-2 年         | 2-3 年         | 3 年以上          | 合计             |
| 应付账款        | 79,671,949.04    |               |               |                | 79,671,949.04  |
| 其他应付款       | 5,975,371.38     |               |               |                | 5,975,371.38   |
| 其他流动负债      | 772,106.51       |               |               |                | 772,106.51     |
| 一年内到期的非流动负债 | 9,362,350.50     |               |               |                | 9,362,350.50   |
| 长期借款        |                  | 15,800,000.00 | 20,500,000.00 | 162,777,888.00 | 199,077,888.00 |
| 租赁负债        |                  | 379,562.16    | 397,591.36    | 2,311,132.03   | 3,088,285.55   |
| 合计          | 95,781,777.43    | 16,179,562.16 | 20,897,591.36 | 165,089,020.03 | 297,947,950.98 |

## 3.市场风险

### (1) 外汇风险

本公司较少涉及外币交易业务，不存在重大的外汇风险。

### (2) 利率风险

本公司期末借款均为固定利率，不存在重大的利率风险。

## 十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地  | 业务性质 | 注册<br>资本 | 母公司对本公司的<br>持股比例(%) | 母公司对本公司的<br>表决权比例(%) |
|--------------|------|------|----------|---------------------|----------------------|
| 长沙广播电视集团有限公司 | 湖南长沙 | 电视传媒 | —        | 50.38               | 50.38                |

本公司的最终控制方为长沙市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 与本公司关系            |
|------------------|-------------------|
| 嘉丽购物有限责任公司       | 同受长沙广播电视集团有限公司控制  |
| 长沙数智融媒科技有限公司     | 同受长沙广播电视集团有限公司控制  |
| 湖南长广千博科技有限公司     | 同受长沙广播电视集团有限公司控制  |
| 长沙国安广播电视宽带网络有限公司 | 同受长沙广播电视集团有限公司控制  |
| 长沙市地铁电视传媒有限公司    | 同受长沙广播电视集团有限公司控制  |
| 长沙电视台新闻频道        | 同受前控股股东长沙广播电视集团控制 |
| 长沙电视台政法频道        | 同受前控股股东长沙广播电视集团控制 |
| 长沙人民广播电台交通广播     | 同受前控股股东长沙广播电视集团控制 |
| 长沙人民广播电台新闻广播     | 同受前控股股东长沙广播电视集团控制 |
| 曾雄               | 过去 12 个月内担任董事长、董事 |
| 彭勇               | 董事长、董事            |
| 余江               | 副董事长、董事           |
| 傅冠军              | 董事、总经理            |
| 周智               | 董事、董事会秘书、副总经理     |
| 唐红               | 独立董事              |
| 黄昇民              | 独立董事              |
| 曾德明              | 独立董事              |
| 彭宇               | 监事会主席             |
| 谭新华              | 监事                |

| 其他关联方名称 | 与本公司关系          |
|---------|-----------------|
| 夏巧樨     | 职工监事            |
| 关敬蓉     | 副总经理            |
| 李彦      | 过去 12 个月内担任副总经理 |
| 乔志      | 副总经理            |
| 邓集慧     | 副总经理            |
| 孙静      | 副总经理兼任财务负责人     |

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务况

| 关联方              | 关联交易内容              | 2023 年度发生额   | 2022 年度发生额   |
|------------------|---------------------|--------------|--------------|
| 长沙电视台新闻频道        | 节目制作劳务              | 1,138,365.09 | 18,867.92    |
| 长沙市地铁电视传媒有限公司    | 宣推服务                | 192,710.35   |              |
| 长沙广播电视集团有限公司     | MCN 短视频基地水电物业费、劳务费等 | 281,142.80   | 609,949.22   |
| 长沙电视台政法频道        | 广告及节目制作等劳务          | 130,560.10   | 1,035,857.74 |
| 长沙数智融媒科技有限公司     | 节目制作                | 113,207.54   |              |
| 湖南长广千博科技有限公司     | 节目制作                | 37,735.85    |              |
| 长沙广播电视集团         | MCN 短视频基地水电物业费、劳务费等 |              | 308,667.99   |
| 长沙国安广播电视宽带网络有限公司 | 网络费                 |              | 2,579,164.78 |

#### 出售商品、提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容       | 2023 年度发生额 | 2022 年度发生额 |
|--------------|--------------|------------|------------|
| 长沙电视台政法频道    | 节目销售及制作服务    | 235,849.06 | 352,358.49 |
| 长沙电视台新闻频道    | 节目销售及制作服务    | 46,226.42  | 524,693.40 |
| 长沙人民广播电台交通广播 | 节目销售及制作服务    | 22,018.35  | 44,940.28  |
| 嘉丽购物有限责任公司   | 节目销售及制作服务    | 16,981.13  | 226,415.09 |
| 长沙广播电视集团有限公司 | 节目销售、制作服务及其他 |            | 825,098.11 |
| 长沙数智融媒科技有限公司 | 其他           |            | 112,735.85 |
| 湖南长广千博科技有限公司 | 节目销售及制作服务    |            | 94,339.62  |
| 长沙人民广播电台新闻广播 | 节目销售及制作服务    |            | 4,716.98   |

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

本年度公司未向关联方出租资产。

本公司作为承租方：

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 2023 年度                |                   |            |             |          |
|--------------|--------|------------------------|-------------------|------------|-------------|----------|
|              |        | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 支付的租金      | 承担的租赁负债利息支出 | 增加的使用权资产 |
| 长沙广播电视集团     | 房屋及建筑物 |                        |                   |            |             |          |
| 长沙广播电视集团有限公司 | 房屋及建筑物 |                        |                   | 228,000.00 | 21,648.04   |          |

(续上表)

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 2022 年度                |                   |            |             |          |
|--------------|--------|------------------------|-------------------|------------|-------------|----------|
|              |        | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 支付的租金      | 承担的租赁负债利息支出 | 增加的使用权资产 |
| 长沙广播电视集团     | 房屋及建筑物 |                        |                   |            |             |          |
| 长沙广播电视集团有限公司 | 房屋及建筑物 |                        |                   | 684,000.00 | 103,623.05  |          |

2021年3月31日，公司与长沙广播电视集团有限公司签订《房屋租赁合同》，合同约定：①公司向长沙广播电视集团有限公司承租长沙广播电视集团大楼主楼第12层1330 m<sup>2</sup>和第17层1330 m<sup>2</sup>，房产面积共计2660 m<sup>2</sup>的场地及相关配套设施设备；②场地租赁期自2021年1月1日起至2025年12月31日止；③双方约定合同期每月（按30天计算）含税租金及物业费为140,448.00元，每年（按12个月计算）含税租金及物业费为1,685,376.00元；5年期含税租金及物业费应为共计人民币8,426,880.00元，因其中减免主楼第17层叁个月装修期间租金210,672.00元，5年期含税租金实为8,216,208.00元。租金于每月20日前支付；④2021年7月底，公司与长沙广播电视集

团有限公司签订《补充协议》，约定退租第 12 层，剩余租期为 2021 年 8 月 1 日-2025 年 12 月 31 日，对应剩余含税租金及物业费变更为每月 70,224.00 元；⑤2023 年 4 月 1 日，公司于长沙广播电视集团有限公司公司签订终止合同协议书，终止该租赁合同。

### (3) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：

| 被担保方         | 银行        | 担保金额（元）        | 担保起始日      | 担保到期日     | 担保方          | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|-----------|----------------|------------|-----------|--------------|------------|
| 中广天择传媒股份有限公司 | 交通银行湖南省分行 | 208,077,888.00 | 2021.08.19 | 2024.8.18 | 长沙广播电视集团有限公司 | 否          |

根据公司经营目标及业务发展的需要，公司拟向银行申请总额不超过人民币 2.2 亿元专项授信额度，用于打造超高清视频生产基地，包括购置演播厅及配套，在不动产权证书取得之前由长沙广播电视集团有限公司提供担保，不动产权证书取得之后将相关权证进行抵押，同时撤销长沙广播电视集团有限公司的担保，融资期限以实际签署合同为准。详见 2021 年 8 月 4 日披露的《中广天择传媒股份有限公司关于向银行申请授信并接受关联担保的公告》。

### (4) 关键管理人员报酬

| 项目       | 2023 年度发生额   | 2022 年度发生额   |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 6,217,000.00 | 6,731,802.00 |

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方          | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|-------|--------------|------------------|------------|------------------|------------|
|       |              | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       |
| 应收账款： |              |                  |            |                  |            |
|       | 上海斗进文化传媒有限公司 | 867,008.21       | 345,264.11 | 867,008.21       | 196,056.71 |
|       | 长沙电视台政法频道    |                  |            | 146,905.53       |            |
|       | 长沙电视台新闻频道    |                  |            | 484,500.00       |            |
|       | 长沙人民广播电台交通广播 |                  |            | 31,153.96        |            |

| 项目名称    | 关联方          | 2023年12月31日  |      | 2022年12月31日  |      |
|---------|--------------|--------------|------|--------------|------|
|         |              | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 其他流动资产： |              |              |      |              |      |
|         | 上海斗进文化传媒有限公司 | 3,167,587.00 |      | 3,167,587.00 |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称   | 关联方              | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|------------------|-------------|-------------|
| 应付账款：  |                  |             |             |
|        | 长沙电视台新闻频道        | 521,167.00  |             |
|        | 长沙市地铁电视传媒有限公司    | 27,178.00   |             |
|        | 长沙国安广播电视宽带网络有限公司 |             | 84,885.00   |
|        | 长沙广播电视集团有限公司     |             | 25,374.00   |
| 其他应付款： |                  |             |             |
|        | 长沙人民广播电台交通广播     | 35,087.85   | 38,241.81   |

## 十二、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

(1) 2021年8月3日，本公司与长沙视谷实业有限公司签订商品房定向购买合同，合同总金额为234,122,360.00元。截至2023年12月31日公司已付款202,297,888.00元，剩余31,824,472.00元于总部大楼交付验收完毕后支付。

(2) 截至2023年12月31日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。



#### 十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十五、母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      | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 82,244,965.46    | 72,941,435.15    |
| 1 至 2 年 | 14,381,769.78    | 15,542,365.51    |
| 2 至 3 年 | 10,765,585.37    | 4,179,203.77     |
| 3 至 4 年 | 3,654,547.44     | 5,247,784.31     |
| 4 至 5 年 | 5,040,234.31     | 1,962,095.20     |
| 5 年以上   | 26,265,579.17    | 24,647,773.71    |
| 小计      | 142,352,681.53   | 124,520,657.65   |
| 减：坏账准备  | 37,861,736.00    | 33,290,830.79    |
| 合计      | 104,490,945.53   | 91,229,826.86    |

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |        |               |         | 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 | 10,954,121.63    | 7.70   | 10,691,380.89 | 97.60   | 262,740.74     |
| 按组合计提坏账准备 | 131,398,559.90   | 92.30  | 27,170,355.11 | 20.68   | 104,228,204.79 |
| 其中：账龄组合   | 131,381,531.90   | 92.29  | 27,170,355.11 | 20.68   | 104,211,176.79 |
| 低信用风险组合   | 17,028.00        | 0.01   |               |         | 17,028.00      |
| 合计        | 142,352,681.53   | 100.00 | 37,861,736.00 | 26.60   | 104,490,945.53 |

(续上表)

| 类别        | 2022 年 12 月 31 日 |       |              |         | 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 | 9,720,417.93     | 7.81  | 9,720,417.93 | 100.00  |      |

| 类别        | 2022年12月31日    |        |               |         | 账面价值          |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |               |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按组合计提坏账准备 | 114,800,239.72 | 92.19  | 23,570,412.86 | 20.53   | 91,229,826.86 |
| 其中：账龄组合   | 114,264,205.06 | 91.76  | 23,570,412.86 | 20.63   | 90,693,792.20 |
| 低信用风险组合   | 536,034.66     | 0.43   |               |         | 536,034.66    |
| 合计        | 124,520,657.65 | 100.00 | 33,290,830.79 | 26.74   | 91,229,826.86 |

坏账准备计提的具体说明：

①2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 82,131,937.46  | 2,463,959.74  | 3.00    |
| 1-2年 | 13,068,066.08  | 1,306,806.61  | 10.00   |
| 2-3年 | 10,765,585.37  | 2,153,117.07  | 20.00   |
| 3-4年 | 3,654,547.44   | 1,461,818.98  | 40.00   |
| 4-5年 | 4,941,857.11   | 2,965,114.27  | 60.00   |
| 5年以上 | 16,819,538.44  | 16,819,538.44 | 100.00  |
| 合计   | 131,381,531.90 | 27,170,355.11 | 20.68   |

(续上表)

2022年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2022年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 72,309,400.49  | 2,169,282.02  | 3.00    |
| 1-2年 | 15,520,915.51  | 1,552,091.55  | 10.00   |
| 2-3年 | 4,099,203.77   | 819,840.75    | 20.00   |
| 3-4年 | 5,149,407.11   | 2,059,762.84  | 40.00   |
| 4-5年 | 539,606.20     | 323,763.72    | 60.00   |
| 5年以上 | 16,645,671.98  | 16,645,671.98 | 100.00  |
| 合计   | 114,264,205.06 | 23,570,412.86 | 20.63   |

## ②2023年12月31日，按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日 |      |         |
|------|-------------|------|---------|
|      | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 17,028.00   |      |         |
| 合计   | 17,028.00   |      |         |

(续上表)

## 2022年12月31日，按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2022年12月31日 |      |         |
|------|-------------|------|---------|
|      | 账面余额        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 536,034.66  |      |         |
| 合计   | 536,034.66  |      |         |

## ③2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项(按单位)      | 2023年12月31日   |               |         |                |
|----------------|---------------|---------------|---------|----------------|
|                | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提理由           |
| 上海雅润文化传媒有限公司   | 3,034,628.89  | 3,034,628.89  | 100.00  | 预计无法收回         |
| 北京玥音炬兴文化传媒有限公司 | 2,104,055.00  | 2,104,055.00  | 100.00  | 预计无法收回         |
| 其他             | 5,815,437.74  | 5,552,697.00  | 95.48   | 预计无法收回或收回可能性较低 |
| 合计             | 10,954,121.63 | 10,691,380.89 | —       |                |

(续上表)

## 2022年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项(按单位)      | 2022年12月31日  |              |         |        |
|----------------|--------------|--------------|---------|--------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 上海雅润文化传媒有限公司   | 3,034,628.89 | 3,034,628.89 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 北京玥音炬兴文化传媒有限公司 | 2,104,055.00 | 2,104,055.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他             | 4,581,734.04 | 4,581,734.04 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计             | 9,720,417.93 | 9,720,417.93 | 100.00  |        |

## (3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2022年<br>12月31日 | 本期变动金额       |           |       | 2023年<br>12月31日 |
|------|-----------------|--------------|-----------|-------|-----------------|
|      |                 | 计提           | 收回或转回     | 转销或核销 |                 |
| 单项计提 | 9,720,417.93    | 1,050,962.96 | 80,000.00 |       | 10,691,380.89   |
| 组合计提 | 23,570,412.86   | 3,599,942.25 |           |       | 27,170,355.11   |
| 合计   | 33,290,830.79   | 4,650,905.21 | 80,000.00 |       | 37,861,736.00   |

## (4) 本期无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                          | 2023年12月31日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例(%) | 坏账准备余额       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 汉海信息技术(上海)有限公司                | 21,781,323.87     | 15.30             | 653,439.72   |
| 上海宽娱数码科技有限公司                  | 12,989,079.00     | 9.12              | 389,672.37   |
| 南昌广播电视发展有限公司                  | 7,362,244.00      | 5.17              | 2,021,746.40 |
| 东阳奇树有鱼文化传媒有限公司                | 6,666,525.60      | 4.68              | 199,995.77   |
| 好样文化娱乐股份有限公司(原好样传媒(湖南)股份有限公司) | 5,391,103.72      | 3.79              | 5,391,103.72 |
| 合计                            | 54,190,276.19     | 38.06             | 8,655,957.98 |

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 14,719,003.75 | 15,809,869.33 |
| 合计    | 14,719,003.75 | 15,809,869.33 |

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄   | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 15,337,456.78 | 16,250,042.04 |
| 1至2年 | 81,387.27     | 13,000.00     |
| 2至3年 | 1,000.00      | 1,962,500.00  |
| 3至4年 | 1,960,500.00  |               |

| 账龄     | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|
| 5年以上   | 754,296.46    | 754,296.46    |
| 小计     | 18,134,640.51 | 18,979,838.50 |
| 减：坏账准备 | 3,415,636.76  | 3,169,969.17  |
| 合计     | 14,719,003.75 | 15,809,869.33 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质       | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|------------|---------------|---------------|
| 保证金及押金     | 6,445,344.92  | 6,373,874.40  |
| 备用金        | 642,299.88    | 414,514.82    |
| 合并范围内关联方往来 | 6,667,523.60  | 2,967,523.60  |
| 单位往来及其他    | 4,379,472.11  | 9,223,925.68  |
| 小计         | 18,134,640.51 | 18,979,838.50 |
| 减：坏账准备     | 3,415,636.76  | 3,169,969.17  |
| 合计         | 14,719,003.75 | 15,809,869.33 |

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 第一阶段 | 14,952,601.65 | 233,597.90   | 14,719,003.75 |
| 第二阶段 |               |              |               |
| 第三阶段 | 3,182,038.86  | 3,182,038.86 |               |
| 合计   | 18,134,640.51 | 3,415,636.76 | 14,719,003.75 |

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值          | 理由       |
|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|----------|
| 按组合计提坏账准备：  |               |             |            |               |          |
| 其中：押金及保证金组合 | 5,901,248.00  | 3.00        | 177,037.44 | 5,724,210.56  | 判断收回风险较小 |
| 低信用风险组合     | 7,166,004.98  |             |            | 7,166,004.98  | 判断无收回风险  |
| 账龄组合        | 1,885,348.67  | 3.00        | 56,560.46  | 1,828,788.21  | 判断收回风险较小 |
| 合计          | 14,952,601.65 | 1.56        | 233,597.90 | 14,719,003.75 |          |

截至2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|------------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备： | 2,826,324.90 | 100.00      | 2,826,324.90 |      |        |
| 单项测试发生减值款项 | 2,826,324.90 | 100.00      | 2,826,324.90 |      | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备： | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      |        |
| 其中：账龄组合    | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      | 预计无法收回 |
| 合计         | 3,182,038.86 | 100.00      | 3,182,038.86 |      |        |

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 第一阶段 | 15,797,799.64 | 379,930.31   | 15,417,869.33 |
| 第二阶段 | 1,960,000.00  | 1,568,000.00 | 392,000.00    |
| 第三阶段 | 1,222,038.86  | 1,222,038.86 |               |
| 合计   | 18,979,838.50 | 3,169,969.17 | 15,809,869.33 |

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别          | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值          | 理由 |
|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|----|
| 按组合计提坏账准备：  |               |             |            |               |    |
| 其中：押金及保证金组合 | 5,906,132.00  | 3.00        | 177,183.96 | 5,728,948.04  |    |
| 低信用风险组合     | 3,133,455.92  |             |            | 3,133,455.92  |    |
| 账龄组合        | 6,758,211.72  | 3.00        | 202,746.35 | 6,555,465.37  |    |
| 合计          | 15,797,799.64 | 2.40        | 379,930.31 | 15,417,869.33 |    |

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|------------|--------------|-------------|--------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备： | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |
| 单项测试发生减值款项 | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |
| 按组合计提坏账准备： |              |             |              |            |    |
| 其中：账龄组合    |              |             |              |            |    |
| 合计         | 1,960,000.00 | 80.00       | 1,568,000.00 | 392,000.00 |    |

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别         | 账面余额         | 计提比例<br>(%) | 坏账准备         | 账面价值 | 理由     |
|------------|--------------|-------------|--------------|------|--------|
| 按单项计提坏账准备： | 866,324.90   | 100.00      | 866,324.90   |      |        |
| 单项测试发生减值款项 | 866,324.90   | 100.00      | 866,324.90   |      | 预计无法收回 |
| 按组合计提坏账准备： | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      |        |
| 其中：账龄组合    | 355,713.96   | 100.00      | 355,713.96   |      | 预计无法收回 |
| 合计         | 1,222,038.86 | 100.00      | 1,222,038.86 |      |        |

④坏账准备的变动情况

| 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) |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额    | 379,930.31     | 1,568,000.00         | 1,222,038.86         | 3,169,969.17 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 |                |                      |                      |              |
| --转入第二阶段              |                |                      |                      |              |
| --转入第三阶段              |                | -1,568,000.00        | 1,568,000.00         |              |
| --转回第二阶段              |                |                      |                      |              |
| --转回第一阶段              |                |                      |                      |              |
| 本期计提                  | -146,332.41    |                      | 392,000.00           | 245,667.59   |
| 本期转回                  |                |                      |                      |              |
| 本期转销                  |                |                      |                      |              |
| 本期核销                  |                |                      |                      |              |
| 其他变动                  |                |                      |                      |              |
| 2023 年 12 月 31 日余额    | 233,597.90     |                      | 3,182,038.86         | 3,415,636.76 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项的性质   | 2023 年<br>12 月 31 日余额 | 账龄    | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|---------|-----------------------|-------|-----------------------------|------|
| 长沙中天择购信息技术有限公司 | 单位往来及其他 | 6,464,110.87          | 1 年以内 | 35.65                       |      |

| 单位名称              | 款项的性质   | 2023年<br>12月31日余额 | 账龄   | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备         |
|-------------------|---------|-------------------|------|-----------------------------|--------------|
| 上海东方娱乐传媒集团有限公司    | 保证金及押金  | 5,250,000.00      | 1年以内 | 28.95                       | 157,500.00   |
| 湖南奇树网络科技有限公司      | 单位往来及其他 | 1,960,000.00      | 3至4年 | 10.81                       | 1,960,000.00 |
| 中共长沙市委宣传部         | 单位往来及其他 | 1,082,005.03      | 1年以内 | 5.97                        | 32,460.15    |
| 马栏山(长沙)视频文创园管理委员会 | 单位往来及其他 | 541,002.50        | 1年以内 | 2.97                        | 16,230.08    |
| 合计                |         | 15,297,118.40     |      | 84.35                       | 2,166,190.23 |

⑦无因资金集中管理而列报于其他应收款

### 3. 长期股权投资

| 项目         | 2023年12月31日    |          |                | 2022年12月31日    |          |                |
|------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值<br>准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值<br>准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 58,500,000.00  |          | 58,500,000.00  | 58,500,000.00  |          | 58,500,000.00  |
| 对联营、合营企业投资 | 47,255,682.37  |          | 47,255,682.37  | 58,378,943.34  |          | 58,378,943.34  |
| 合计         | 105,755,682.37 |          | 105,755,682.37 | 116,878,943.34 |          | 116,878,943.34 |

#### (1) 对子公司投资

| 被投资单位            | 2022年<br>12月31日 | 本期增加 | 本期<br>减少 | 2023年<br>12月31日 | 本期计<br>提减值<br>准备 | 2023年<br>12月31日减<br>值准备余额 |
|------------------|-----------------|------|----------|-----------------|------------------|---------------------------|
| 极锐视界(湖南)投资管理有限公司 | 10,000,000.00   |      |          | 10,000,000.00   |                  |                           |
| 长沙中天择购信息技术有限公司   | 1,000,000.00    |      |          | 1,000,000.00    |                  |                           |
| 湖南中天择润投资有限公司     | 2,000,000.00    |      |          | 2,000,000.00    |                  |                           |
| 湖南百万粉丝文化科技有限公司   | 5,000,000.00    |      |          | 5,000,000.00    |                  |                           |



| 被投资单位           | 2022年<br>12月31日 | 本期增加 | 本期<br>减少 | 2023年<br>12月31日 | 本期计<br>提减值<br>准备 | 2023年<br>12月31日减<br>值准备余额 |
|-----------------|-----------------|------|----------|-----------------|------------------|---------------------------|
| 湖南马栏山天择微链科技有限公司 | 18,000,000.00   |      |          | 18,000,000.00   |                  |                           |
| 湖南天择城旅文化旅游有限公司  | 22,500,000.00   |      |          | 22,500,000.00   |                  |                           |
| 合计              | 58,500,000.00   |      |          | 58,500,000.00   |                  |                           |

## (2) 对联营、合营企业投资

| 投资单位                     | 2022年<br>12月31日 | 本期增减变动   |               |                 |                  |            |
|--------------------------|-----------------|----------|---------------|-----------------|------------------|------------|
|                          |                 | 追加<br>投资 | 减少<br>投资      | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综<br>合收益<br>调整 | 其他权<br>益变动 |
| 联营企业：                    |                 |          |               |                 |                  |            |
| 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业（有限合伙） | 58,378,943.34   |          | 11,699,996.88 | 5,523,971.56    |                  |            |
| 合计                       | 58,378,943.34   |          | 11,699,996.88 | 5,523,971.56    |                  |            |

(续上表)

| 投资单位                     | 本期增减变动          |            |    | 2023年<br>12月31日 | 2023年12月31<br>日减值准备余额 |
|--------------------------|-----------------|------------|----|-----------------|-----------------------|
|                          | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减<br>值准备 | 其他 |                 |                       |
| 联营企业：                    |                 |            |    |                 |                       |
| 湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业（有限合伙） | 4,947,235.65    |            |    | 47,255,682.37   |                       |
| 合计                       | 4,947,235.65    |            |    | 47,255,682.37   |                       |

## 4. 营业收入和营业成本

| 项 目  | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 168,694,737.57 | 135,723,777.57 | 155,291,453.19 | 122,670,044.70 |
| 其他业务 | 20,785,297.46  | 10,337,343.96  | 32,188,409.53  | 10,697,277.15  |
| 合计   | 189,480,035.03 | 146,061,121.53 | 187,479,862.72 | 133,367,321.85 |

## 5. 投资收益

| 项目                 | 2023 年度      | 2022 年度       |
|--------------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | 5,523,971.56 | -1,310,801.88 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 |              | 1,561,725.25  |
| 债权重组损失             | -71,100.00   |               |
| 合计                 | 5,452,871.56 | 250,923.37    |

## 十六、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

| 项目  | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益  | 1,082,443.71  | 35,786.69     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免   |               |               |
| 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  | 17,417,423.92 | 22,603,227.43 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |               |               |
| 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  |               |               |
| 非货币性资产交换损益  |               |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |               |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |               |               |
| 债务重组损益  | -71,100.00    |               |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |               |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |               |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益   |               |               |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |               |               |
| 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |               | 1,805,930.73  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   | 882,014.79    | 1,645.11      |

| 项目                                   | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 对外委托贷款取得的损益                          |               |               |
| 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     |               |               |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | 19,469,074.50 |               |
| 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                   | 2,324,968.24  | 353,957.96    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | 5,523,971.56  |               |
| 小计                                   | 46,628,796.72 | 24,800,547.92 |
| 所得税影响额                               | 6,470,868.27  |               |
| 少数股东权益影响额（税后）                        | 1,549,868.24  | 113,706.50    |
| 合计                                   | 38,608,060.21 | 24,686,841.42 |

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。

本公司将《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）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，以及把《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）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，明细及原因如下：

| 项目                                   | 涉及金额          | 原因  |
|--------------------------------------|---------------|---|
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | 19,469,074.50 | 根据财政部、国家税务总局、中央宣传部 2023 年 10 月发布的公告第 71 号《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》，公司预计未来适用的所得税政策将发生变化。根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的有关规定，因国家税收法律、法规等变化导致的适用税率变化的，应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债金额进行重新计量，并将其影响数计入变化当期的所得税费用，由此形成报告期损益的一次性调整，计入非经常性损益。 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | 5,523,971.56  | 根据权益法确认的长期股权投资投资收益，穿透至联营企业底层数据判断属于非经常性损益  |

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

| 报告期利润                       | 加权平均净资产收<br>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              | -1.64              | -0.07  | -0.07  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股<br>股东的净利润 | -8.97              | -0.36  | -0.36  |

### ②2022 年度

| 报告期利润                       | 加权平均净资产收<br>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              | 2.90               | 0.12   | 0.12   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股<br>股东的净利润 | -1.65              | -0.07  | -0.07  |

公司名称：中广天择传媒股份有限公司

日期：2024 年 4 月 9 日



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。软件开发；销售计算机、软件及辅助设备（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外  
经贸大厦 901-22 至 901-26



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869



### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关: 北京市财政局



二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



证书编号: 110001540265  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇〇九年六月五日  
 Date of Issuance

深圳市注册会计师协会

110001540265

欧昌献



姓名: 欧昌献  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1983-10-17  
 Date of birth  
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司珠海分公司  
 Working unit  
 身份证号码: 440921198310177151  
 Identity card No.



欧昌献



一年 after

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





姓名 彭敏  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-07-12  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 421022198607125410  
Identity card No.



证书编号: 110101300329  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014 年 05 月 19 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

2019年 11 月 11 日  
转出协会盖章  
转出协会  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2019年 11 月 11 日  
转入协会盖章  
转入协会  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
转出协会  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



彭敏



彭敏

110101300329  
深圳市注册会计师协会

年 月 日

一年  
After







证书编号: 110100320751  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
发证日期: 2023年06月11日  
Date of Issuance: 2023/06/11



姓名: 张晶晶  
Full name: \_\_\_\_\_  
性 别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1993-12-17  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 信然会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 362427199312173324  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



110100320751  
张晶晶  
深圳市注册会计师协会



年度检验登记  
At \_\_\_\_\_  
本日止  
张晶晶  
110100320751  
深圳市注册会计师协会  
一年  
r after