



浙江东阳美拉传媒有限公司
截止 2024 年 5 月 31 日及前一个会计年度
财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并及公司利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者（股东）权益变动表	12-13
8. 母公司所有者（股东）权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-70

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

中证天通（2024）审字 21120495 号

浙江东阳美拉传媒有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江东阳美拉传媒有限公司（以下简称东阳美拉）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、2024 年 1-5 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东阳美拉 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-5 月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，我们独立于东阳美拉，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

东阳美拉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，管理层负责评估东阳美拉的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东阳美拉、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东阳美拉的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东阳美拉的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东阳美拉不能持续经营。

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年7月23日





合并资产负债表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司 2024 年 5 月 31 日 单位：人民币元

项 目	附注五	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	111,892,222.87	119,705,630.25
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	2,375,000.00	2,375,000.00
应收账款融资			
预付款项	(三)	1,994,502.41	3,563,710.58
其他应收款	(四)	150,399,111.33	142,682,747.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)	98,754,228.83	92,886,658.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	2,138,008.38	2,933,302.55
流动资产合计		367,553,073.82	364,147,049.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	166,974.73	176,060.53
在建工程			
使用权资产	(八)	2,921,694.30	3,694,623.12
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用	(九)	1,431,436.74	1,605,541.34
递延所得税资产	(十)	6,385,279.54	6,275,330.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,905,385.31	11,751,555.19
资产总计		378,458,459.13	375,898,605.11



(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 5 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注五	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款	(十一)	1,089,250.08	4,651,951.78
预收款项			
合同负债	(十二)	105,158,018.89	93,873,339.51
应付职工薪酬	(十三)	333,145.78	58,960.54
应交税费	(十四)	4,056,930.51	4,604,372.95
其他应付款	(十五)	23,228.73	2,420,889.84
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	(十六)	1,790,349.52	1,793,506.35
其他流动负债	(十七)	4,730,477.16	8,434,952.83
流动负债合计		117,181,400.67	115,837,973.80
非流动负债：			
长期借款			
租赁负债	(十八)	1,004,527.88	1,415,402.46
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,004,527.88	1,415,402.46
负 债 合 计		118,185,928.55	117,253,376.26
股东权益：			
实收资本	(十九)	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	(二十)	236,254,440.79	236,254,440.79
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十一)	4,601,992.82	4,601,992.82
未分配利润	(二十二)	14,416,096.97	12,788,795.24
归属于母公司股东权益合计		260,272,530.58	258,645,228.85
少数股东权益			
股东权益合计		260,272,530.58	258,645,228.85
负债和股东权益总计		378,458,459.13	375,898,605.11

企业负责人：



(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



母公司资产负债表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 5 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注十三	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		109,077,282.05	117,124,465.83
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	2,375,000.00	2,375,000.00
应收款项融资			
预付款项		1,994,502.41	3,563,710.58
其他应收款	(二)	150,399,111.33	142,682,747.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货		98,754,228.83	92,886,658.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,928,950.71	2,724,269.36
流动资产合计		364,529,075.33	361,356,852.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		166,974.73	176,060.53
在建工程			
使用权资产		2,921,694.30	3,694,623.12
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用		1,431,436.74	1,605,541.34
递延所得税资产		6,385,279.54	6,275,330.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,905,385.31	13,751,555.19
资产总计		377,434,460.64	375,108,407.50

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)





母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 5 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注十三	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		1,089,250.08	4,651,951.78
预收款项			
合同负债		105,158,018.89	93,873,339.51
应付职工薪酬			
应交税费		4,001,630.76	4,508,441.03
其他应付款			2,397,661.11
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债		1,790,349.52	1,793,506.35
其他流动负债		4,730,477.16	8,434,952.83
流动负债合计		116,769,726.41	115,659,852.61
非流动负债：			
长期借款			
租赁负债		1,004,527.88	1,415,402.46
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,004,527.88	1,415,402.46
负 债 合 计		117,774,254.29	117,075,255.07
股东权益：			
实收资本		5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积		236,254,440.79	236,254,440.79
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,601,992.82	4,601,992.82
未分配利润		13,803,772.74	12,176,718.82
股东权益合计		259,660,206.35	258,033,152.43
负债和股东权益总计		377,434,460.64	375,108,407.50



(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



合并利润表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	附注五	2024 年 1-5 月	2023 年度
一、营业总收入		675,495.05	123,726,747.97
其中：营业收入	(二十三)	675,495.05	123,726,747.97
二、营业总成本		-1,498,980.07	76,066,423.09
其中：营业成本	(二十三)		79,840,590.87
税金及附加	(二十四)	105,705.64	145,749.39
销售费用	(二十五)	4,198,402.19	10,746,660.83
管理费用	(二十六)	337,686.77	605,918.02
研发费用			
财务费用	(二十七)	-6,140,774.67	-15,272,496.02
加：其他收益	(二十八)	25,325.18	3,040,893.77
投资收益（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）	(二十九)	-80,900.00	-221,243.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,118,900.30	50,479,975.11
加：营业外收入	(三十)		
减：营业外支出	(三十一)		34,596.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,118,900.30	50,445,378.65
减：所得税费用	(三十二)	491,598.57	12,841,203.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,627,301.73	37,604,175.54
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,627,301.73	37,604,175.54
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,627,301.73	37,604,175.54
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			
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			
（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		1,627,301.73	37,604,175.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,627,301.73	37,604,175.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

企业负责人：



（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



母 公 司 利 润 表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	附注十三	2024 年 1-5 月	2023 年度
一、营业总收入		675,495.05	123,726,747.97
其中：营业收入	(四)	675,495.05	123,726,747.97
二、营业总成本		-1,505,693.44	76,017,951.29
其中：营业成本	(四)		79,840,590.87
税金及附加		98,164.16	124,323.27
销售费用		4,200,817.53	10,720,648.33
管理费用		335,239.25	599,800.20
研发费用			
财务费用		-6,139,914.38	-15,267,411.38
加：其他收益		18,364.00	3,032,817.82
投资收益（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）		-80,900.00	-221,243.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,118,652.49	50,520,370.96
加：营业外收入			
减：营业外支出			34,596.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,118,652.49	50,485,774.50
减：所得税费用		491,598.57	12,841,290.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,627,053.92	37,644,484.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,627,053.92	37,644,484.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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			
七、综合收益总额		1,627,053.92	37,644,484.00

企业负责人：



(后附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



合并现金流量表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	附注五	2024 年 1-5 月	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,579,009.87	154,520,852.75
收到的税费返还			907,886.24
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	392,292.40	40,410,725.42
经营活动现金流入小计		12,971,302.27	195,839,464.41
购买商品、接受劳务支付的现金		8,117,292.75	115,828,761.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,818,715.60	5,878,442.55
支付的各项税费		2,986,453.18	11,323,653.85
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	7,342,340.30	39,160,555.11
经营活动现金流出小计		20,264,801.83	172,191,413.28
经营活动产生的现金流量净额		-7,293,499.56	23,648,051.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,907.82	29,370.23
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,907.82	29,370.23
投资活动产生的现金流量净额		-9,907.82	-29,370.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十二)		21,000,000.00
筹资活动现金流入小计			21,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			28,200,000.00
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	(三十二)	510,000.00	2,040,000.00
筹资活动现金流出小计		510,000.00	30,240,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-510,000.00	-9,240,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		119,705,630.25	105,326,949.35
六、期末现金及现金等价物余额			
		111,892,222.87	119,705,630.25

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)





母公司现金流量表

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,579,009.87	154,520,852.75
收到的税费返还			907,886.24
收到其他与经营活动有关的现金		383,645.23	51,393,194.96
经营活动现金流入小计		12,962,655.10	206,821,933.95
购买商品、接受劳务支付的现金		8,117,292.75	115,828,761.77
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		2,836,315.61	10,934,458.43
支付其他与经营活动有关的现金		9,536,322.70	55,370,820.05
经营活动现金流出小计		20,489,931.06	182,134,040.25
经营活动产生的现金流量净额		-7,527,275.96	24,687,893.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,907.82	29,370.23
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,907.82	29,370.23
投资活动产生的现金流量净额		-9,907.82	-29,370.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			21,000,000.00
筹资活动现金流入小计			21,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			28,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		510,000.00	2,040,000.00
筹资活动现金流出小计		510,000.00	30,240,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-510,000.00	-9,240,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-8,047,183.78	15,418,523.47
加：期初现金及现金等价物余额		117,124,465.83	101,705,942.36
六、期末现金及现金等价物余额		109,077,282.05	117,124,465.83

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



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

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司 2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	2024 年 1-5 月										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益							
一、上年年末余额	5,000,000.00		236,254,440.79				4,601,992.82	12,788,795.24	258,645,228.85			258,645,228.85
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、本年初余额	5,000,000.00		236,254,440.79				4,601,992.82	12,788,795.24	258,645,228.85			258,645,228.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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	5,000,000.00		236,254,440.79				4,601,992.82	14,416,096.97	260,272,530.58			260,272,530.58

（后附财务报表的组成部分）

企业负责人：

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 (续)

编制单位: 浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位: 人民币元

项	2023 年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	实收资本	其他权益工具 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		
一、上年年末余额	5,000,000.00				236,254,440.79				4,601,992.82	5,184,619.70	251,041,053.31		251,041,053.31
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	5,000,000.00				236,254,440.79				4,601,992.82	5,184,619.70	251,041,053.31		251,041,053.31
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(二) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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	5,000,000.00				236,254,440.79				4,601,992.82	12,788,795.24	258,645,228.85		258,645,228.85

(后附财务报表的组成部分)

企业负责人:

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

编制单位：浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位：人民币元

项 目	2024 年 1-5 月						股东权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	5,000,000.00			236,254,440.79			258,033,152.43
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	5,000,000.00			236,254,440.79			258,033,152.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							1,627,053.92
（二）股东投入和减少资本							1,627,053.92
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
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	5,000,000.00			236,254,440.79			259,660,206.35

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 浙江东阳美拉传媒有限公司

2024 年 1-5 月

单位: 人民币元

项 目	2023 年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	5,000,000.00			236,254,440.79			250,388,668.43
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、本年初余额	5,000,000.00			236,254,440.79			250,388,668.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
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	5,000,000.00			236,254,440.79			258,033,152.43

(后附财务报表的组成部分)

企业负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

(Handwritten signature)



浙江东阳美拉传媒有限公司 2024 年 1-5 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

浙江东阳美拉传媒有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经东阳市工商行政管理局批准,于 2015 年 9 月 2 日正式成立的有限责任公司,统一社会信用代码为 9133078335537153X9,注册地址为浙江横店影视产业实验区商务楼,注册资本为 500 万元,其中创始股东冯小刚出资 495 万元,持股比例 99%;创始股东陆国强出资 5 万元,持股比例 1%。2015 年 11 月 19 日,经公司股东会决议通过,本公司创始股东与华谊兄弟传媒股份有限公司签订了股权转让协议,股权转让完成后,公司注册资本仍为 500 万元,其中华谊兄弟传媒股份有限公司出资 350 万元,持股比例为 70%;冯小刚出资 150 万元,持股比例为 30%,于 2015 年 12 月 9 日完成工商变更登记。本公司的母公司为华谊兄弟传媒股份有限公司,本公司最终控股股东为王忠军、王忠磊。

(二)公司业务性质和主要经营活动

制作、复制、发行:专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧;网络剧制作、发行;国产影片发行;摄制电影(单片);影视文化信息咨询;影视剧本创作、策划、交易;艺人经纪;设计、制作、代理、发布:电子和数字媒体广告及影视广告;文艺表演;影视项目的投资管理(未经金融等行业监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集(融)资等金融业务);货物进出口、技术进出口(不含出版物进口经营)。

(三)财务报表的批准报出

本公司 2024 年 1-5 月财务报表及附注经本公司管理层于 2024 年 7 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。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。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事广播、电视、电影和录音制作业经营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
超过一年的应付账款	超过 100 万元人民币
本期重要的存货	超过 200 万元人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积中

的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合

并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

5、分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

(1) 属于“一揽子交易”的，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。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(十) 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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

2、金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

- ①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；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十二）。

5、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十一）

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

7、金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

3、预期信用损失的具体计量方法

(1) 应收票据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为普通信用等级客户的应收账款，主要以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	本组合为关联方往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量预期信用损失

(3) 其他应收款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为普通信用等级客户的应收账款，主要以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	本组合为关联方往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量预期信用损失

(十二) 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相

关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类。

影视剧类存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。在产品是指制作中的电影、电视剧等成本，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》后转入已入库影视片成本。库存商品是指本公司已入库的电影、电视剧等各种产成品之实际成本。

2、存货的计价方法

本公司影视剧类存货的购入和入库按实际成本计价，非影视剧类存货采用先进先出法。

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

①联合摄制业务中，由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“合同负债”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

③委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

④企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

(2) 销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

③公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品以及包装物领用时采用一次转销法摊销。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面

价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3、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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

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、（十六）。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可

靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30.00	5.00	3.17
机器设备	直线法	8-10	5.00	11.875-9.5
运输设备	直线法	8-10	5.00	11.875-9.5
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00
资产装修	直线法	15		6.67

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

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见附注三、（十六）。

4、固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核方法

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、固定资产处置

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

后的金额计入当期损益。

(十六) 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、使用权资产的资产减值，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。

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。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十九) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 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。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十一) 收入

1、本公司的收入类型

包括电影片收入、电视剧收入、艺人经纪及相关服务收入等。

2、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按

照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

3、收入确认的具体方法

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

（2）电影版权收入：在影片取得《电影公映许可证》、母带已经交付，且与交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。对于合同中未约定上线播出时间的，在电影母带转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间且购货方无法主导播出时间的，在电影母带转移给购货方及电影约定上线播出时点孰晚确认收入。

（3）电视剧销售收入：在电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》，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货

方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权、放（播）映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

（4）艺人经纪及相关服务业务收入：包括艺人代理服务收入及企业客户艺人服务收入两类。

①艺人代理服务收入：在公司旗下艺人从事公司与艺人签订的经纪合约中约定的演艺等活动取得收入时，公司根据与艺人签订的经纪合约中约定的方式确认收入；

②企业客户艺人服务收入：在服务已提供，收入的金额能够可靠计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

4、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条①规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十三) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、

系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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。

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能

转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

(3) 资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（二十六）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 租赁变更

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：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

(3) 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生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：①假如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；②假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十六） 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3、使用权资产的减值

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十六）。

（二十七） 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%

税种	计税依据	法定税率
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
文化事业建设费	提供增值税应税服务取得的销售额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

(1) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 61 号《财政部 税务总局关于延续实施支持文化企业发展增值税政策的公告》的规定,对电影主管部门(包括中央、省、地市及县级)按照职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司(含成员企业)免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务,可以按现行政策规定,选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。执行期限至 2027 年 12 月 31 日。本公司该部分电影发行收入免缴增值税。

(2) 根据财政部、税务总局颁布《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号)的相关规定,《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〕39 号)执行期延长至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目附注

本附注披露的期末余额指 2024 年 5 月 31 日余额、上年年末余额以及期初余额指 2023 年期末余额、本期发生额指 2024 年 1-5 月的发生额、上期发生额指 2023 年度的发生额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	111,892,222.87	119,705,630.25
其他货币资金		
合计	111,892,222.87	119,705,630.25

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	375,000.00	375,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	2,000,000.00	2,000,000.00
小 计	2,375,000.00	2,375,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,375,000.00	2,375,000.00

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
其中：关联方组合	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
账龄组合					
合 计	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
其中：关联方组合	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
合 计	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：关联方组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账 准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账 准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	2,375,000.00			2,375,000.00		
合 计	2,375,000.00			2,375,000.00		

3、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
华谊兄弟电影有限公司	2,375,000.00	100.00	
合 计	2,375,000.00	100.00	

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,685,443.41	84.50	98,617.70	2.77
2 至 3 年			75,870.97	2.13
3 年以上	309,059.00	15.50	3,389,221.91	95.10
合 计	1,994,502.41	100.00	3,563,710.58	100.00

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	150,399,111.33	142,682,747.66
合 计	150,399,111.33	142,682,747.66

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	150,504,261.33	142,706,997.66
小 计	150,504,261.33	142,706,997.66
减：坏账准备	105,150.00	24,250.00
合 计	150,399,111.33	142,682,747.66

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	2,103,000.00	105,150.00	1,997,850.00	485,000.00	24,250.00	460,750.00
关联方往来款	148,401,261.33		148,401,261.33	142,221,997.66		142,221,997.66
合 计	150,504,261.33	105,150.00	150,399,111.33	142,706,997.66	24,250.00	142,682,747.66

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,504,261.33	0.07	105,150.00	150,399,111.33	
账龄组合	2,103,000.00	5.00	105,150.00	1,997,850.00	关联方之外的款项
关联方组合	148,401,261.33			148,401,261.33	关联方往来款
合 计	150,504,261.33	0.07	105,150.00	150,399,111.33	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	24,250.00			24,250.00
期初余额在本期重新评估后	24,250.00			24,250.00
本期计提	80,900.00			80,900.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	105,150.00			105,150.00

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额较大的单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华谊兄弟传媒股份有限公司	母公司借款	148,401,261.33	1 年以内	98.60	
合计		148,401,261.33		98.60	

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,370,952.28	4,609,442.85	1,761,509.43	12,251,406.68	4,609,442.85	7,641,963.83
在产品	113,690,138.08	20,953,342.24	92,736,795.84	102,178,262.52	20,953,342.24	81,224,920.28
库存商品	4,255,923.56		4,255,923.56	4,019,774.77		4,019,774.77
合计	124,317,013.92	25,562,785.09	98,754,228.83	118,449,443.97	25,562,785.09	92,886,658.88

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,609,442.85					4,609,442.85
在产品	20,953,342.24					20,953,342.24
合计	25,562,785.09					25,562,785.09

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴其他税费	1,350,270.00	2,108,760.56
以抵销后净额列示的所得税预缴税	16,605.26	
增值税留抵税额	771,133.12	824,541.99
合计	2,138,008.38	2,933,302.55

(七) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	166,974.73	176,060.53
固定资产清理		
合计	166,974.73	176,060.53

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	283,918.61	79,736.69	363,655.30
2.本期增加金额	7,958.82	1,949.00	9,907.82
(1) 购置	7,958.82	1,949.00	9,907.82
3.本期减少金额			
4.期末余额	291,877.43	81,685.69	373,563.12
二、累计折旧			
1.期初余额	144,399.49	43,195.28	187,594.77
2.本期增加金额	15,177.71	3,815.91	18,993.62
(1) 计提	15,177.71	3,815.91	18,993.62
3.本期减少金额			
4.期末余额	159,577.20	47,011.19	206,588.39
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	132,300.23	34,674.50	166,974.73
2.期初账面价值	139,519.12	36,541.41	176,060.53

(八) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	20,494,022.32	20,494,022.32
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额	4,061.87	4,061.87
4.期末余额	20,489,960.45	20,489,960.45
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	16,799,399.20	16,799,399.20
2.本期增加金额	768,866.95	768,866.95
(1) 计提	768,866.95	768,866.95
3.本期减少金额		
4.期末余额	17,568,266.15	17,568,266.15
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,921,694.30	2,921,694.30
2.期初账面价值	3,694,623.12	3,694,623.12

(九) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,605,541.34		174,104.60		1,431,436.74
合 计	1,605,541.34		174,104.60		1,431,436.74

(十) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	25,562,785.09	6,390,696.27	25,562,785.09	6,390,696.27
信用减值损失	105,150.00	26,287.50	24,250.00	6,062.51
租赁负债	2,794,877.40	698,719.35	3,208,908.81	802,227.20
小 计	28,462,812.49	7,115,703.12	28,795,943.90	7,198,985.98
递延所得税负债:				
使用权资产	2,921,694.30	730,423.58	3,694,623.12	923,655.78
小 计	2,921,694.30	730,423.58	3,694,623.12	923,655.78

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	730,423.58	6,385,279.54	923,655.78	6,275,330.20
递延所得税负债	730,423.58		923,655.78	

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	123,314.88	133,144.79
合 计	123,314.88	133,144.79

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年		
2024 年		9,582.10
2025 年	13,689.94	15,875.09
2026 年	43,934.36	43,934.36
2027 年	23,357.39	23,357.39
2028 年	40,395.85	40,395.85
2029 年	1,937.34	
合 计	123,314.88	133,144.79

(十一) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付院线发行分账款	1,089,250.08	1,112,970.08
应付存货采购款		1,613,056.70
其他		1,925,925.00
合 计	1,089,250.08	4,651,951.78

(十二) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	105,158,018.89	93,873,339.51
合 计	105,158,018.89	93,873,339.51

(十三) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,524.25	1,886,993.88	1,612,808.64	296,709.49
离职后福利-设定提存计划	36,436.29	182,181.45	182,181.45	36,436.29
合 计	58,960.54	2,069,175.33	1,794,990.09	333,145.78

1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		1,644,222.63	1,370,037.39	274,185.24
职工福利费				
社会保险费	22,524.25	112,621.25	112,621.25	22,524.25
其中：1. 基本医疗保险费	21,640.95	108,204.75	108,204.75	21,640.95
2. 补充医疗保险				
3. 工伤保险费	883.30	4,416.50	4,416.50	883.30
住房公积金		130,150.00	130,150.00	
工会经费和职工教育经费				
合 计	22,524.25	1,886,993.88	1,612,808.64	296,709.49

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	35,332.16	176,660.80	176,660.80	35,332.16
失业保险费	1,104.13	5,520.65	5,520.65	1,104.13
合 计	36,436.29	182,181.45	182,181.45	36,436.29

(十四) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	3,360,983.87	42,325.88
个人所得税	27,341.13	1,851,066.64
城市维护建设税	33,660.68	1,481.32
教育费附加	20,038.15	634.85
地方教育费附加	13,358.77	423.23
印花税		12,456.94
企业所得税	601,547.91	2,695,984.09
合 计	4,056,930.51	4,604,372.95

(十五) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,228.73	2,420,889.84
合 计	23,228.73	2,420,889.84

1、其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
项目服务费		2,397,661.11
社保个人部分	23,228.73	23,228.73
合 计	23,228.73	2,420,889.84

(十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,790,349.52	1,793,506.35
合 计	1,790,349.52	1,793,506.35

(十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,730,477.16	8,434,952.83
合 计	4,730,477.16	8,434,952.83

(十八) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,914,285.88	3,400,000.17
其中：未确认融资费用	119,408.48	191,091.36
小 计	2,794,877.40	3,208,908.81
减：一年内到期的租赁负债	1,790,349.52	1,793,506.35
合 计	1,004,527.88	1,415,402.46

(十九) 实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华谊兄弟传媒股份有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00
冯小刚	1,500,000.00			1,500,000.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	236,254,440.79			236,254,440.79
合 计	236,254,440.79			236,254,440.79

(二十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,601,992.82			4,601,992.82
合 计	4,601,992.82			4,601,992.82

(二十二) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	12,788,795.24	5,252,846.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-68,227.03
调整后期初未分配利润	12,788,795.24	5,184,619.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,627,301.73	37,604,175.54
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		30,000,000.00
期末未分配利润	14,416,096.97	12,788,795.24

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87
合 计	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87

2、营业收入、营业成本按行业类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
影视娱乐	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,136.72	12,498.59
教育费附加	21,527.88	5,356.52
地方教育费附加	14,351.92	3,571.01
印花税	2,689.12	105,723.27
文化事业建设费	30,000.00	18,600.00
合 计	105,705.64	145,749.39

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,086,380.05	6,058,439.77
办公费	211,661.74	127,247.63
专业服务费	438,277.02	1,372,968.93
业务招待费	127,507.48	276,295.95
差旅费	208,334.60	268,244.52
物业租赁费	75,209.35	259,392.98
交通费	29,906.25	151,816.93
广告宣传费		26,408.49
折旧及摊销	961,965.17	2,146,698.98
其他	59,160.53	59,146.65
合 计	4,198,402.19	10,746,660.83

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	64,451.30	260,288.49
业务招待费	47,421.31	91,002.24
物业租赁费	12,891.42	42,057.12
交通费	17,740.27	33,415.35
差旅费	28,181.00	23,414.00
职工薪酬	6,227.58	16,159.39

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	16,323.13	11,217.98
折旧与摊销		10,997.63
其他	144,450.76	117,365.82
合 计	337,686.77	605,918.02

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	75,744.75	42,645.75
减：利息收入	6,194,944.28	15,337,250.54
汇兑损益	-23,720.00	16,580.00
手续费及其他	2,144.86	5,528.77
合 计	-6,140,774.67	-15,272,496.02

(二十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		2,171,119.00
增值税加计抵减	2.40	770,325.54
代扣代缴手续费返还	25,322.78	99,449.23
合 计	25,325.18	3,040,893.77

(二十九) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		-221,243.54
其他应收款坏账损失	-80,900.00	
合 计	-80,900.00	-221,243.54

(三十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		34,596.46	
合 计		34,596.46	

(三十一) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	601,547.91	12,788,001.56
递延所得税费用	-109,949.34	53,201.55
合 计	491,598.57	12,841,203.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,118,900.30	50,445,378.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	529,725.07	12,611,344.67
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	-80,952.38	174,380.54
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	42,887.83	45,378.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-546.29	
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
年度内未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	484.34	10,098.96
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	491,598.57	12,841,203.11

(三十二) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	365,450.25	1,338,794.43
政府补助		2,171,119.00
代扣代缴手续费返还	26,842.15	101,684.63
保证金、押金、备用金等		1,599,325.00
关联方往来款项		35,000,000.00
收到的其他款项		199,802.36

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	392,292.40	40,410,725.42

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	2,873.52	
付现费用	3,921,466.78	4,160,555.11
备用金	1,618,000.00	
代扣代缴股东分红个税	1,800,000.00	
关联方往来款项		35,000,000.00
合 计	7,342,340.30	39,160,555.11

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借还款本金		6,161,636.58
关联方资金拆借利息		14,838,363.42
合 计		21,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	510,000.00	2,040,000.00
合 计	510,000.00	2,040,000.00

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,627,301.73	37,604,175.54
加：资产减值损失		
信用减值损失	80,900.00	221,243.54
固定资产折旧	18,993.62	52,440.25
使用权资产折旧	768,866.95	1,687,405.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	174,104.60	417,851.03

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	75,744.75	42,645.75
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-109,949.34	53,201.55
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)	-5,867,569.95	73,178,323.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,432,761.33	-481,663.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,370,869.41	-89,127,571.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,293,499.56	23,648,051.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	111,892,222.87	119,705,630.25
减: 现金的期初余额	119,705,630.25	105,326,949.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,813,407.38	14,378,680.90

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	111,892,222.87	119,705,630.25
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	111,892,222.87	119,705,630.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	111,892,222.87	119,705,630.25

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
海南美拉传媒有限公司	100.00	海南省	海南省	影视娱乐	100.00		设立
北京美拉文化传媒有限公司	100.00	北京市	北京市	影视娱乐	100.00		设立

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

1、与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
影视文化产业发展专项资金奖励			2,021,119.00
东阳市横店影视文化产业发展服务中心稳进提质奖励			150,000.00
合计			2,171,119.00

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

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

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

为降低信用风险，本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于租赁形成带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，按照新

利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例 (%)	母公司对本公 司表决权比例 (%)
华谊兄弟传媒股份有限公司	东阳市	影视制作	277,450.5919	70.00	70.00

1、本公司的母公司情况：

华谊兄弟传媒股份有限公司前身为浙江华谊兄弟影视文化有限公司,是经浙江省东阳市工商行政管理局批准,于 2004 年 11 月 19 日正式成立的有限责任公司,领取了注册号为 3307831002904 的《企业法人营业执照》,注册资本 500.00 万元。公司于 2009 年 10 月 30 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91330000768691187H 的营业执照。注册资本为 2,774,505,919.00 元,注册地址:东阳市横店影视产业试验区 C1-001。

2、本公司最终控制方是:王忠军、王忠磊。

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、（一）。

（三）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
华谊兄弟电影有限公司	受同一控制方控制
华谊兄弟国际有限公司	受同一控制方控制
北京一帆风顺影视文化工作室	本公司股东控制的公司
新圣堂影业（天津）有限公司	本公司股东控制的公司
海南观澜湖华谊冯小刚电影公社影视服务有限公司	董事关联方

（四）关联交易情况

1、关联采购与销售情况

（1）采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新圣堂影业（天津）有限公司	采购服务	283,018.87	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京一帆风顺影视文化工作室	采购服务		21,698,113.29

2、其他关联交易

(1) 关联方利息收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
华谊兄弟传媒股份有限公司	5,829,494.03	13,998,456.11

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	原拆借金额	起始日	到期日	剩余本金	利息
华谊兄弟传媒股份有限公司	148,383,634.24	2023/1/1	2024/12/31	142,221,997.66	6,179,263.67

(五) 关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华谊兄弟电影有限公司	2,375,000.00		2,375,000.00	
其他应收款	华谊兄弟传媒股份有限公司	148,401,261.33		142,221,997.66	
预付款项	海南观澜湖华谊冯小刚电影公社影视服务有限公司			42,192.00	

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	华谊兄弟国际有限公司	876,100.00	899,820.00
应付账款	华谊兄弟电影有限公司	213,150.08	213,150.08
合同负债	华谊兄弟传媒股份有限公司	29,933,962.26	29,933,962.26

十、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司作为被告方，存在一项诉讼，一审判决已胜诉，

但原告不服判决，已递交上诉状，二审已受理尚未开庭。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	375,000.00	375,000.00
3 年以上	2,000,000.00	2,000,000.00
小 计	2,375,000.00	2,375,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,375,000.00	2,375,000.00

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
其中：关联方组合	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
合 计	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
其中：关联方组合	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00
账龄组合					

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合 计	2,375,000.00	100.00			2,375,000.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：关联方组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,375,000.00			2,375,000.00		
合 计	2,375,000.00			2,375,000.00		

3、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
华谊兄弟电影有限公司	2,375,000.00	100.00	
合 计	2,375,000.00	100.00	

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	150,399,111.33	142,682,747.66
合 计	150,399,111.33	142,682,747.66

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	150,504,261.33	142,706,997.66
小 计	150,504,261.33	142,706,997.66
减：坏账准备	105,150.00	24,250.00
合 计	150,399,111.33	142,682,747.66

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	2,103,000.00	105,150.00	1,997,850.00	485,000.00	24,250.00	460,750.00
关联方往来款	148,401,261.33		148,401,261.33	142,221,997.66		142,221,997.66
合 计	150,504,261.33	105,150.00	150,399,111.33	142,706,997.66	24,250.00	142,682,747.66

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,504,261.33	0.07	105,150.00	150,399,111.33	
账龄组合	2,103,000.00	5.00	105,150.00	1,997,850.00	关联方之外的款项
关联方组合	148,401,261.33			148,401,261.33	关联方往来款
合 计	150,504,261.33	0.07	105,150.00	150,399,111.33	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	24,250.00			24,250.00
期初余额在本期重新评估后	24,250.00			24,250.00
本期计提	80,900.00			80,900.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	105,150.00			105,150.00

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南美拉传媒有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京美拉文化传媒有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

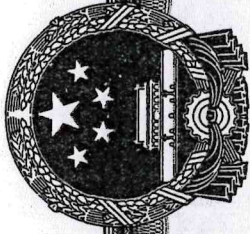
1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87
合 计	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87

2、营业收入、营业成本按行业类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
影视娱乐	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87
合 计	675,495.05		123,726,747.97	79,840,590.87





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

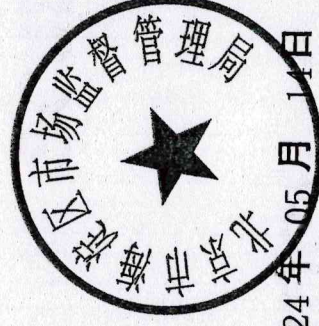
经营范围

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、清算等审计业务; 提供税务咨询; 承办法律事务; 其他依法规定应当接受委托从事的审计业务。

出资额 2668.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



2024年05月14日

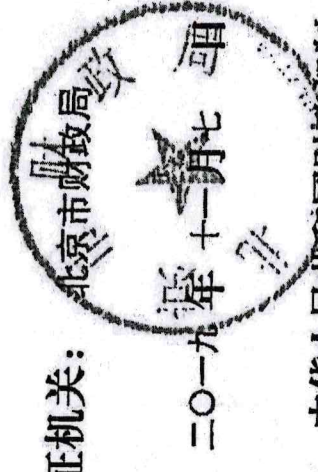
登记机关

证书序号: 0011978

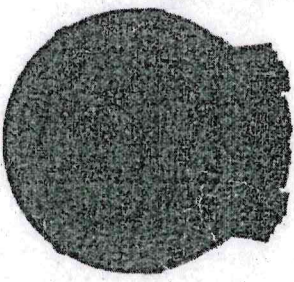
说明

- 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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



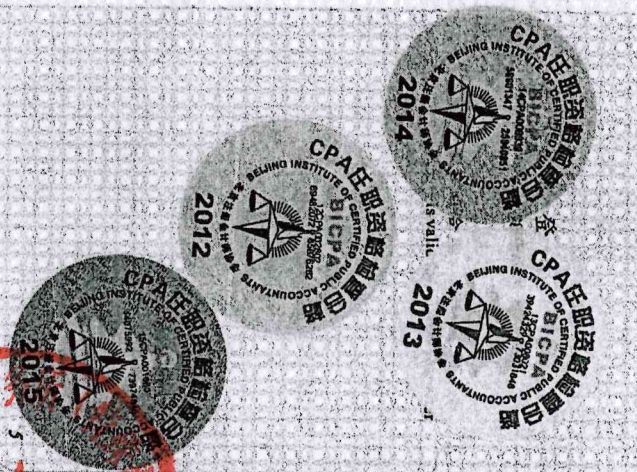
名称: 中天通会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张先云
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000267
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
 批准执业日期: 2013年12月16日



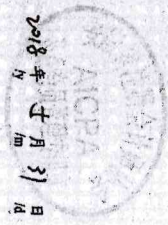
姓名 Full name _____
 性别 Sex _____
 出生日期 Date of birth _____
 工作单位 Working unit _____
 身份证号码 Identity card No. _____

证书编号: 110002670054
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014年11月30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.



姓名: 赵权
 证书编号: 110002670054

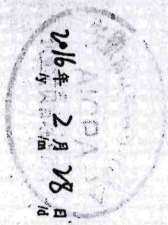


继续有效一年
 Another year after this renewal.



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.



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.





姓名	张振
性别	男
出生日期	1988-11-04
Date of birth	1988-11-04
工作单位	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	341224198811043010
Identity card No.	341224198811043010



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.

姓名：张振
证书编号：110002670123



证书编号：110002670123
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021-02-23
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d