

华谊兄弟传媒股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]001859号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 华谊兄弟传媒股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-118

## 审计报告

大华审字[2023] 001859号

华谊兄弟传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了华谊兄弟传媒股份有限公司(以下简称华谊兄弟)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华谊兄弟 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于华谊兄弟，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.收入确认

2.商誉减值

3.长期股权投资减值

(一)收入确认

1.事项描述

如华谊兄弟 2022 年度财务报表附注三（三十五）及附注五、注释 41 所述，华谊兄弟收入主要来源于影视娱乐收入，2022 年度营业收入为 40,233.34 万元，考虑到营业收入对华谊兄弟财务报表存在重大影响，可能存在华谊兄弟管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）检查销售合同，分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和华谊兄弟的经营模式；同时复核相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）检查影片投资协议，并取得摄制方盖章确认结算单，对收入及成本结转金额重新进行计算，核对账面确认金额是否准确；

（4）针对电影分账票房，查询权威机构票房统计数据，取得发

行方盖章确认的影片结算表，按相应的分账方法进行重新测算，检查收入确认金额是否准确；对分账结算金额进行函证，检查期后回款情况；

(5) 对收入及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 选取样本对本期重要的客户执行函证程序；

(8) 评价其财务报表列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为华谊兄弟管理层对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

## (二)商誉减值

### 1.事项描述

如华谊兄弟 2022 年度财务报表附注三（二十七）及附注五、注释 17 所述，截止 2022 年 12 月 31 日，华谊兄弟合并财务报表中商誉的账面价值为 15,912.79 万元，其中：账面原值为 166,237.66 万元，商誉减值准备为 150,324.87 万元。华谊兄弟商誉主要来自收购浙江东阳美拉传媒有限公司、北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司、北京华谊兄弟音乐有限公司等子公司所形成。

管理层在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固有不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值

有较大的影响。

由于商誉对财务报表有重大影响，且商誉减值依赖于管理层重大的会计估计和判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性；

(4) 与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性；

(5) 将管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，以评估管理层预测过程的可靠性和准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

(6) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(7) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

(8) 评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，华谊兄弟管理层在商誉减值测试中作出的相关判断及估计是合理的。

### (三)长期股权投资减值

#### 1.事项描述

如华谊兄弟 2022 年度财务报表附注三（二十一）及附注五、注释 10 所述，截止 2022 年 12 月 31 日，华谊兄弟合并财务报表中长期股权投资账面余额为 272,336.69 万元，减值准备为 111,442.67 万元，账面价值为 160,894.02 万元，占 2022 年末合并财务报表资产总额的 30.68%。管理层综合考虑被投资企业所处行业状况、经营情况、财务状况等因素，对其进行减值测试，2022 年计提长期股权投资减值准备 26,753.92 万元。

由于长期股权投资金额重大，且长期股权投资减值测试涉及管理层的重大判断，减值测试结果对财务报表影响重大，因此我们将长期股权投资减值列为关键审计事项。

#### 2.审计应对

我们对于长期股权投资减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与长期股权投资减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）与管理层就长期股权投资是否存在减值进行了讨论；

（3）获取全部长期股权投资企业的财务报表，复核长期股权投资权益法核算的会计处理是否正确；

（4）获取并复核了管理层评价股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性；

（5）对存在减值迹象的股权投资，取得管理层对可收回金额测算的相关资料，对所依据的测算模型、未来现金流量预测数据和折现率进行复核，对可收回金额计算的数字准确性进行了检查；

（6）与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论长期股权投资减

值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测期间的收入、毛利率、经营费用及现金流折现率等的合理性；

(7) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质，获取评估机构出具的评估报告并进行复核；

(8) 检查和评价减值损失列报与披露是否准确和恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，华谊兄弟管理层在长期股权投资减值测试中作出的相关判断及估计是合理的。

#### 四、其他信息

华谊兄弟管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

华谊兄弟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，华谊兄弟管理层负责评估华谊兄弟的持续经营能力，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华谊兄弟、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华谊兄弟的财务报告过程。

## 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，就可能导致对华谊兄弟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告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华谊兄弟不能持续经营。

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. 就华谊兄弟中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 赵金

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘生刚

二〇二三年四月二十七日

## 华谊兄弟传媒股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

华谊兄弟传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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 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。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2022 年 12 月 31 日,本公司累计发行股份总数 2,774,505,919 股,注册资本为 2,774,505,919 元,注册地址:东阳市横店影视产业试验区 C1-001,总部地址:北京市朝阳区新源南路甲 2 号华谊兄弟办公大楼,实际控制人为王忠军和王忠磊。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属于广播、电视、电影和影视录音制作行业,业务主要包括三大板块:(1)影视娱乐板块:主要包括电影的制作、发行及衍生业务;电视剧的制作、发行及衍生业务;艺人经纪及相关服务业务;影院投资、管理及运营业务等;(2)品牌授权与实景娱乐板块:依托“华谊兄弟”品牌价值及丰富的影视作品版权储备,优选核心区位,结合地方特色文化打造覆盖全国主要城市的影视文旅实景项目;(3)互联网娱乐板块:主要包含新媒体、互联网游戏、粉丝经济等互联网相关产品;围绕公司三大发展战略,以主营业务相关、具备联动空间为核心原则,投资培育优秀企业,完善华谊兄弟主营业务矩阵,不断寻找新的业绩增长点,降低主营业务业绩波动风险。

##### (三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 61 户,详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 1 户,减少 2 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款预期信用损失计提的方法（附注三（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（二十三）、附注三（二十六））、收入的确认时点（附注三（三十五））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

#### (1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (4) 长期资产减值准备

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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (5) 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。

## (二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(四)营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **(五)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七)合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 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. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(九)现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十)外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(十一)金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其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工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内

予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### **6. 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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		率，计算预期信用损失

### (十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方往来款	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

### (十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）6.金融工具减值。

### (十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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	综合考虑历史损失率、当前状况和前瞻性信息，按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，预计预期信用损失
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方往来款	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

### (十六)存货

#### 1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、受托代销商品等。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

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

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

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“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，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“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

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. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备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**

存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### **(十七)合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注(十一)6.金融工具减值。

### **(十八)持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十九)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

### **(二十)长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### **(二十一)长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

#### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该

子公司净资产份额的差额，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### (二十二)投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换

后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## **(二十三) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	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

## （2）固定资产的后续支出

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

## （3）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。

## （二十四）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## (二十六)无形资产与开发支出

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，包括软件、版权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5-10	
版权		按照授权使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### (二十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十八)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。

### **(二十九)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。

### **(三十)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。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将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,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

#### **(三十一)预计负债**

##### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

##### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(三十二)租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

### **(三十三)股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### **(三十四)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (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。

##### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工

具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (三十五)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 影视娱乐：包括电影片收入、电视剧收入、艺人经纪及相关服务收入、电影院放映收入等。

(2) 品牌授权及实景娱乐：包含品牌授权收入、服务业务收入等。

(3) 互联网娱乐：主要为服务业务收入等。

### 1. 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。

### 2. 收入确认的具体方法

### （1）影视娱乐业务

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；

电影放映收入：在影片上映时按收取的售票款全额确认收入，应付给影片发行方的票房分账款确认为成本。

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。

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。

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。

### （2）品牌授权及实景娱乐

品牌授权收入：企业品牌授权业务是企业向授权实景小镇提供品牌授权服务，并收取品牌授权费。在授予客户品牌使用权时，按照收到品牌授权款时点确认收入。品牌授权收入确认是指同时满足：①合同已签订并约定品牌授权使用期间；②明确品牌授权的权利和义务；③明确品牌授权的支付条款并已支付；④交易具有商业实质。

服务业务收入：在提供设计服务、居间服务、监理服务等劳务活动的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程

度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）互联网娱乐

互联网娱乐业务收入主要包括多屏整合运营、粉丝生态运营等。其中多屏整合运营业务包括多屏联合运营、多屏版权运营等业务；粉丝生态运营包括会员及定制服务等业务。

多屏联合运营业务收入确认：根据与客户签订的合同，在提供有关产品或服务后，相关成本能够可靠计量时，根据双方确认的结算数据扣除相关的费用及按合同约定分成比例计算后确认收入；如无结算数据则在公司实际取得双方确认的结算单后确认收入。

多屏版权运营业务收入确认：依据合同约定，给予对方影视作品版权使用授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

粉丝生态运营业务收入确认：根据公司实际取得双方确认的结算单后确认收入。

## 3. 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。

### **(三十六)合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业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。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十七)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

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。

### **(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（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。

## **(三十九)租赁**

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。

### **1. 租赁合同的分拆**

当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。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

#### (四十一)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

###### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

###### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 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) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
文化事业建设费	按广告业的营业额计缴	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
华谊兄弟国际有限公司	16.50
华谊乐恒有限公司	16.50
Huayi Brothers Pictures International Limited	16.50
Huayi Brothers pictures LLC	其他说明
HUAYI BROTHERS INVESTMENT USA INC.(K)	其他说明
HUAYI BROTHERS PROPERTIES INC.(L)	其他说明
WR Brothers Inc	其他说明
Huayi Brothers productions LLC	其他说明
Huayi Brothers Inc.(US)	其他说明
HB Wink Animation Production Inc.	其他说明
HB WINK ANIMATION HOLDINGS,INC.	其他说明

## (二) 税收优惠政策及依据

根据《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124 号）的文件规定，对电影制片企业销售电影拷贝（含数字拷贝）、转让版权取得的收入，电影发行企业取得的电影发行收入，电影放映企业在农村的电影放映收入免征增值税，执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。本公司及子公司该部分电影发行收入免征增值税。

## (三) 其他说明

在一般情况下，本公司美国公司的联邦税率为 21%，加州税率为 8.84%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	92,307.00	136,199.60
银行存款	254,766,396.67	539,233,794.80
其他货币资金	71,740,493.95	81,833,998.12
合计	326,599,197.62	621,203,992.52
其中：存放在境外的款项总额	63,058,416.85	225,676,488.13

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	70,347,008.04	78,289,567.77
剧组共管账户	6,628,158.75	10,242,399.79
司法冻结款项		2,255,594.39
管控设置的只收不付的支付监管		2,351,396.82
其他	600.33	119,376.11
合计	76,975,767.12	93,258,334.88

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	7,000,052.06	
权益工具投资	7,000,052.06	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	7,000,052.06	

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,528,414.95	125,096,523.29
1—2 年	25,701,653.04	61,160,008.96
2—3 年	21,674,575.96	11,369,888.01
3—4 年	5,254,106.89	24,275,293.25
4—5 年	19,132,555.59	51,779,165.66
5 年以上	146,022,668.27	160,876,660.82
小计	260,313,974.70	434,557,539.99
减：坏账准备	183,438,353.69	259,518,197.95
合计	76,875,621.01	175,039,342.04

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,353,496.94	5.51	14,353,496.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	245,960,477.76	94.49	169,084,856.75	68.74	76,875,621.01
其中：账龄组合	245,960,477.76	94.49	169,084,856.75	68.74	76,875,621.01

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	260,313,974.70	100.00	183,438,353.69	70.47	76,875,621.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,515,641.44	4.03	17,515,641.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	417,041,898.55	95.97	242,002,556.51	58.03	175,039,342.04
其中：账龄组合	417,041,898.55	95.97	242,002,556.51	58.03	175,039,342.04
合计	434,557,539.99	100.00	259,518,197.95	59.72	175,039,342.04

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
STX Financing LLC	14,353,496.94	14,353,496.94	100.00	预计无法收回

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,528,414.95	1,434,739.57	3.37
1—2 年	25,701,653.04	5,418,717.72	21.08
2—3 年	21,674,575.96	6,175,565.65	28.49
3—4 年	1,721,672.57	1,721,672.57	100.00
4—5 年	8,311,492.97	8,311,492.97	100.00
5 年以上	146,022,668.27	146,022,668.27	100.00
合计	245,960,477.76	169,084,856.75	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率影响	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,515,641.44		4,616,310.76		1,454,166.26	14,353,496.94

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率影响	
按组合计提预期信用损失的应收账款	242,002,556.51	4,788,504.06	24,828,796.25	53,137,272.26	259,864.69	169,084,856.75
其中：账龄组合	242,002,556.51	4,788,504.06	24,828,796.25	53,137,272.26	259,864.69	169,084,856.75
合计	259,518,197.95	4,788,504.06	29,445,107.01	53,137,272.26	1,714,030.95	183,438,353.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
腾讯音乐娱乐科技(深圳)有限公司	5,518,867.90	其他	
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	4,673,104.62	其他	
STX Financing LLC	4,616,310.76	银行存款	
合计	14,808,283.28		

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	53,137,272.26

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
浙江刘波影视传媒有限公司	业务往来款	23,000,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
西安金海洋文化影视广告有限公司	业务往来款	17,000,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
北京合润德堂文化传媒股份有限公司	业务往来款	3,090,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
上海银润传媒广告有限公司	业务往来款	1,786,581.61	预计无法收回	经公司董事会决定	否
江苏影橙传媒技术有限公司	业务往来款	1,406,212.28	预计无法收回	经公司董事会决定	否
北京东方嘉禾文化发展股份有限公司	业务往来款	1,050,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
合计		47,332,793.89			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	91,753,496.94	35.25	91,753,496.94

#### 注释4. 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	89,120,308.57	27.78	91,501,899.82	15.71
1 至 2 年	55,517,347.65	17.30	190,603,912.72	32.73
2 至 3 年	27,759,576.59	8.65	100,981,042.76	17.34
3 年以上	148,473,360.68	46.27	199,255,225.06	34.22
合计	320,870,593.49	100.00	582,342,080.36	100.00

说明：账龄超过 1 年的大额预付账款主要系预付的制片款等，未结转的原因系制作的影视剧尚未完成。

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	159,255,470.28	49.63

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,134,070.00	2,869,065.00
其他应收款	231,991,684.09	269,868,239.64
合计	235,125,754.09	272,737,304.64

### (一) 应收股利

#### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
GDC Technology Limited	3,134,070.00	2,869,065.00

### (二) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,628,283.22	261,544,530.35
1—2 年	232,303,504.62	53,834,603.54
2—3 年	24,782,639.24	18,089,174.41
3—4 年	13,723,670.49	241,899,109.32
4—5 年	136,899,109.32	102,322,984.43

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	86,988,501.43	27,806,071.50
小计	531,325,708.32	705,496,473.55
减：坏账准备	299,334,024.23	435,628,233.91
合计	231,991,684.09	269,868,239.64

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	138,464,552.19	176,838,606.65
员工备用金借款	4,288,087.16	2,318,518.60
押金保证金	9,244,534.12	15,620,584.24
股权转让款	191,254,317.00	191,254,317.00
退回影片投资款	181,643,080.28	307,843,080.28
其他	6,431,137.57	11,621,366.78
合计	531,325,708.32	705,496,473.55

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	251,176,691.17	19,185,007.08	231,991,684.09	278,805,572.40	8,937,332.76	269,868,239.64
第二阶段						
第三阶段	280,149,017.15	280,149,017.15		426,690,901.15	426,690,901.15	
合计	531,325,708.32	299,334,024.23	231,991,684.09	705,496,473.55	435,628,233.91	269,868,239.64

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	273,820,260.61	51.54	273,820,260.61	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	257,505,447.71	48.46	25,513,763.62	9.91	231,991,684.09
其中：账龄组合	257,505,447.71	48.46	25,513,763.62	9.91	231,991,684.09
合计	531,325,708.32	100.00	299,334,024.23	56.34	231,991,684.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	378,820,260.61	53.70	378,820,260.61	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	326,676,212.94	46.30	56,807,973.30	17.39	269,868,239.64
其中：账龄组合	326,676,212.94	46.30	56,807,973.30	17.39	269,868,239.64
合计	705,496,473.55	100.00	435,628,233.91	61.75	269,868,239.64

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MandooPictures(HK)Limited	136,843,080.28	136,843,080.28	100.00	预计无法收回
华信超越控股有限公司	55,439,444.42	55,439,444.42	100.00	预计无法收回
北京剧魔影业有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00	100.00	预计无法收回
海宁剧制文化投资管理有限公司	15,537,735.91	15,537,735.91	100.00	预计无法收回
西藏众睿悦信传媒有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	273,820,260.61	273,820,260.61		

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,628,283.22	1,366,762.55	3.73
1—2 年	205,303,504.62	12,973,150.03	6.32
2—3 年	9,244,903.33	4,845,094.50	52.41
3—4 年	1,598,670.50	1,598,670.50	100.00
4—5 年	56,029.04	56,029.04	100.00
5 年以上	4,674,057.00	4,674,057.00	100.00
合计	257,505,447.71	25,513,763.62	

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,937,332.76		426,690,901.15	435,628,233.91
期初余额在本期	-1,682,370.50		1,682,370.50	

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)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-1,682,370.50		1,682,370.50	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,927,108.69		1,200,000.00	13,127,108.69
本期转回			20,000,000.00	20,000,000.00
本期转销			85,000,000.00	85,000,000.00
本期核销			44,424,254.50	44,424,254.50
汇率影响	2,936.13			2,936.13
期末余额	19,185,007.08		280,149,017.15	299,334,024.23

#### 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	44,424,254.50

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
南京利必多影视文化有限公司	往来款项	23,100,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
无锡爱美神影视文化有限公司	往来款项	20,000,000.00	预计无法收回	经公司董事会决定	否
合计		43,100,000.00			

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏景源企业管理有限公司	股权转让款	187,500,000.00	1-2 年	35.29	9,843,750.00
MandooPictures(HK)Limited	退回影片投资款	136,843,080.28	3 年以上	25.76	136,843,080.28
华信超越控股有限公司	往来款	55,439,444.42	3 年以上	10.43	55,439,444.42
北京剧魔影业有限公司	退回影片投资款	39,000,000.00	3 年以上	7.34	39,000,000.00
西藏众睿悦信传媒有限公司	往来款项	27,000,000.00	1-2 年	5.08	27,000,000.00
合计		445,782,524.70		83.90	268,126,274.70

#### 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	297,844,679.00	138,337,633.92	159,507,045.08	266,793,224.00	126,307,256.19	140,485,967.81
在产品	319,807,241.95	101,854,481.65	217,952,760.30	283,992,780.48	99,990,329.32	184,002,451.16
库存商品	56,125,588.39	34,368,974.70	21,756,613.69	100,887,069.70	62,837,038.23	38,050,031.47
合计	673,777,509.34	274,561,090.27	399,216,419.07	651,673,074.18	289,134,623.74	362,538,450.44

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	汇率影响	
原材料	126,307,256.19	12,729,912.58		853,369.78		-153,834.93	138,337,633.92
在产品	99,990,329.32					-1,864,152.33	101,854,481.65
库存商品	62,837,038.23	14,511,971.69			45,264,700.23	-2,284,665.01	34,368,974.70
合计	289,134,623.74	27,241,884.27		853,369.78	45,264,700.23	-4,302,652.27	274,561,090.27

### 3. 期末存货前五名影视剧情况

影视剧名称	类型	开机时间	拍摄或制作进度
回响	网剧	2021 年 12 月	已于 2023 年 3 月上映
燕山派与百花门	网剧	2020 年 12 月	后期制作中
春天一岁	电影	2018 年 5 月	后期制作中
爱很美味	电影	2022 年 5 月	已于 2023 年 4 月上映
江城劫	著作权改编	待定	著作权改编
项目	年末合计数		占期末存货余额比例 (%)
影视剧存货前 5 名	269,900,244.67		40.06

### 注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	27,325,466.41	230,375.17

### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	22,117,474.25	15,286,983.26
增值税留抵税额	13,473,975.79	43,126,548.80
待摊费用		3,252,748.67
合计	35,591,450.04	61,666,280.73

**注释9. 长期应收款**

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	10,299,280.79		10,299,280.79	10,670,290.63		10,670,290.63
其中：未实现融资收益	-4,948,147.65		-4,948,147.65	-5,527,700.19		-5,527,700.19
电影院租赁保证金	17,564,139.63		17,564,139.63	18,564,139.63		18,564,139.63
股权转让款	67,707,004.40		67,707,004.40	23,379,129.56		23,379,129.56
减：一年内到期的长期应收款	27,325,466.41		27,325,466.41	230,375.17		230,375.17
合计	68,244,958.41		68,244,958.41	52,383,184.65		52,383,184.65

**注释10. 长期股权投资**

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			汇率影响
一. 联营企业											
众大合联市场咨询（北京）有限公司	2,457,264.67			1,078,552.51			1,562,176.22			1,973,640.96	
东阳向上影业有限公司	18,791,700.00			-46,340.09						18,745,359.91	6,956,828.67
广州银汉科技有限公司	142,290,000.00			661,149.62						142,951,149.62	504,143,590.99
华谊华章（天津）文化投资管理有限公司	131,821,065.47			-4,631,554.91						127,189,510.56	26,512,037.80
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	1,000,141,399.98			11,242,367.76				224,368,767.74		787,015,000.00	264,492,826.47
北京布劳森沐文化传播有限公司	2,856,015.27			363,466.25						3,219,481.52	
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	418,857,101.60			-12,351,309.79	-11,310,000.00					395,195,791.81	
湖南富坤文化传媒投资中心（有限合伙）	5,281,212.25		4,491,574.13	638,626.13						1,428,264.25	
ChinaLionEntertainmentLtd.	12,818,027.98			810,644.10					1,212,698.72	14,841,370.80	
All'sWellMediaCompanyLtd.	5,783,034.53			1,373,842.71					582,872.61	7,739,749.85	
BrothersInternationalLLC	190,574,765.85		176,183,557.90	-14,391,207.95							
北京新影联华谊兄弟影院有限公司	12,157,908.46			-554,501.90						11,603,406.56	
天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	59,745,990.88			202,726.36						59,948,717.24	
上海淳泰投资管理有限公司											
深圳市华宇讯科技有限公司	26,325,175.79		14,050,863.04	-9,934,962.11						2,339,350.64	
北京剧角映画文化传媒股份有限公司	63,792,528.79			-8,712,114.62				43,170,414.17		11,910,000.00	145,781,095.49
北京圣威特科技有限公司	7,670,000.00			-746,994.70						6,923,005.30	51,829,483.38

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			汇率影响
乐恒互动（北京）文化有限公司											33,152,574.08
深圳市星河互动科技有限公司	13,595,772.82									13,595,772.82	81,068,239.63
天津孚惠成长企业管理咨询有限公司	1,915,200.03			17,154.88						1,932,354.91	
天津角虫娱乐有限公司											490,000.00
元宇宙文化娱乐管理（青岛）有限公司		400,000.00		-11,735.59						388,264.41	
合计	2,116,874,164.37	400,000.00	194,725,995.07	-34,992,191.34	-11,310,000.00		1,562,176.22	267,539,181.91	1,795,571.33	1,608,940,191.16	1,114,426,676.51

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京风云德建投资中心（有限合伙）	20,000,000.00	50,000,000.00
北京风云景行投资中心（有限合伙）		117,000,000.00
文昊佳美（天津）企业管理咨询有限公司	47,593,498.62	62,525,591.81
初心未来影业（天津）有限公司		
浙三万家（北京）创业投资管理有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00
北京微影时代科技有限公司	8,355,900.00	8,355,900.00
广东大地电影院线股份有限公司	10,352,000.00	10,352,000.00
赵氏兄弟影业（鄂尔多斯）有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00
华谊兄弟（天津）体育文化有限公司		
北京七印象文化传媒有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
东方融利（厦门）投资管理有限公司	273,071.81	272,565.17
Tang Media Partners LLC		
台州市龙行盛世影视娱乐有限公司		
合计	210,174,470.43	372,106,056.98

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京风云德建投资中心（有限合伙）				30,000,000.00		
北京风云景行投资中心（有限合伙）				300,000,000.00		
文昊佳美（天津）企业管理咨询有限公司				152,306,501.38		
初心未来影业（天津）有限公司				1,000,000.00		
浙三万家（北京）创业投资管理有限公司						
北京微影时代科技有限公司				37,144,100.00		
广东大地电影院线股份有限公司				68,498,000.00		
赵氏兄弟影业（鄂尔多斯）有限公司						
华谊兄弟（天津）体育文化有限公司				20,000,000.00		
北京七印象文化传媒有限公司						
东方融利（厦门）投资管理有限公司				826,928.19		

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
Tang Media Partners LLC				8,889,160.00		
台州市龙行盛世影视娱乐有限公司				5,000,000.00		
合计				623,664,689.57		

### 注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京英雄互娱科技股份有限公司	244,806,015.30	299,701,909.64
孚惠成长（天津）资产管理中心（有限合伙）	95,795,850.26	130,123,369.05
华谊腾讯娱乐有限公司	87,416,503.05	118,637,558.36
北京无限自在文化传播有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
北京天赐之恒网络科技有限公司	14,514,071.29	14,514,071.29
北京博派擎天创业投资中心（有限合伙）	26,039,421.13	26,049,460.50
上海墨白计算机科技有限公司		12,180,000.00
苏州柒加壹股权投资合伙企业（有限合伙）	2,473,700.00	2,473,700.00
浅石创投（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）	17,637,924.00	17,637,924.00
郑州中原网络传媒有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00
北京龙拳风暴科技有限公司	28,260,850.00	56,521,700.00
北京蓝鲸时代科技有限公司	12,400,000.00	12,400,000.00
深圳市众乐互娱网络有限公司		7,000,052.06
合计	536,744,335.03	704,639,744.90

### 注释13. 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	51,735,947.63
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	51,735,947.63
二. 累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	16,576,289.01
2. 本期增加金额	1,503,362.86
本期计提	1,503,362.86
3. 本期减少金额	

项目	房屋建筑物
4. 期末余额	18,079,651.87
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	33,656,295.76
2. 期初账面价值	35,159,658.62

#### 注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	635,205,516.99	710,640,868.79
固定资产清理	84,801.74	
合计	635,290,318.73	710,640,868.79

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	531,991,569.64	274,591,651.17	4,673,353.47	23,246,159.33	22,682,509.50	460,751,951.63	1,317,937,194.74
2. 本期增加金额	10,078,202.45	1,471,683.94		695,353.49	432,282.26	3,048,557.30	15,726,079.44
购置		1,471,683.94		352,474.73	420,340.84	3,048,557.30	5,293,056.81
外币报表折算差额	10,078,202.45			342,878.76	11,941.42		10,433,022.63
3. 本期减少金额		15,629,542.91	2,890,047.58	2,657,313.58	859,833.62	20,425,578.19	42,462,315.88
处置或报废		15,629,542.91	2,890,047.58	2,657,313.58	859,833.62	20,425,578.19	42,462,315.88
4. 期末余额	542,069,772.09	260,433,792.20	1,783,305.89	21,284,199.24	22,254,958.14	443,374,930.74	1,291,200,958.30
二. 累计折旧							
1. 期初余额	126,454,689.17	206,514,464.41	3,526,546.28	19,606,759.56	18,594,263.57	208,820,802.96	583,517,525.95
2. 本期增加金额	26,331,048.88	20,604,533.08	223,542.50	1,847,694.69	1,785,519.19	30,318,251.84	81,110,590.18
本期计提	22,615,124.28	20,604,533.08	223,542.50	1,524,483.99	1,774,861.71	30,318,251.84	77,060,797.40
外币报表折算差额	3,715,924.60			323,210.70	10,657.48		4,049,792.78
3. 本期减少金额		13,318,279.21	2,593,552.74	2,486,409.07	794,279.33	14,282,614.67	33,475,135.02
处置或报废		13,318,279.21	2,593,552.74	2,486,409.07	794,279.33	14,282,614.67	33,475,135.02
4. 期末余额	152,785,738.05	213,800,718.28	1,156,536.04	18,968,045.18	19,585,503.43	224,856,440.13	631,152,981.11
三. 减值准备							
1. 期初余额						23,778,800.00	23,778,800.00
2. 本期增加金额						5,854,360.20	5,854,360.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
计提						5,854,360.20	5,854,360.20
3. 本期减少金额						4,790,700.00	4,790,700.00
处置或报废						4,790,700.00	4,790,700.00
4. 期末余额						24,842,460.20	24,842,460.20
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	389,284,034.04	46,633,073.92	626,769.85	2,316,154.06	2,669,454.71	193,676,030.41	635,205,516.99
2. 期初账面价值	405,536,880.47	68,077,186.76	1,146,807.19	3,639,399.77	4,088,245.93	228,152,348.67	710,640,868.79

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
办公设备及其他设备	84,801.74	

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	798,686,137.08	369,867.14	799,056,004.22
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	37,846,372.39		37,846,372.39
租赁到期	12,226,170.82		12,226,170.82
租赁合同变更	25,620,201.57		25,620,201.57
4. 期末余额	760,839,764.69	369,867.14	761,209,631.83
二. 累计折旧			
1. 期初余额	325,628,402.71	87,329.74	325,715,732.45
2. 本期增加金额	51,119,907.52	123,289.07	51,243,196.59
本期计提	51,119,907.52	123,289.07	51,243,196.59
3. 本期减少金额	12,578,567.26		12,578,567.26
租赁到期	9,770,269.28		9,770,269.28
租赁合同变更	2,808,297.98		2,808,297.98
4. 期末余额	364,169,742.97	210,618.81	364,380,361.78
三. 减值准备			
1. 期初余额	25,741,200.00		25,741,200.00
2. 本期增加金额	8,318,946.79		8,318,946.79
本期计提	8,318,946.79		8,318,946.79
3. 本期减少金额	1,669,300.00		1,669,300.00
租赁到期	1,669,300.00		1,669,300.00
4. 期末余额	32,390,846.79		32,390,846.79
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	364,279,174.93	159,248.33	364,438,423.26
2. 期初账面价值	447,316,534.37	282,537.40	447,599,071.77

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	版权	软件	其他	合计
一. 账面原值				

项目	版权	软件	其他	合计
1. 期初余额	16,585,273.54	89,699,543.72	953,669.96	107,238,487.22
2. 本期增加金额		32,955.75		32,955.75
购置		32,955.75		32,955.75
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	16,585,273.54	89,732,499.47	953,669.96	107,271,442.97
二. 累计摊销				
1. 期初余额	16,280,927.11	26,642,295.32	446,227.45	43,369,449.88
2. 本期增加金额	40,880.51	6,689,576.48	95,366.97	6,825,823.96
本期计提	40,880.51	6,689,576.48	95,366.97	6,825,823.96
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	16,321,807.62	33,331,871.80	541,594.42	50,195,273.84
三. 减值准备				
1. 期初余额		44,433,961.68		44,433,961.68
2. 本期增加金额	263,465.92	10,830,873.68		11,094,339.60
本期计提	263,465.92	10,830,873.68		11,094,339.60
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	263,465.92	55,264,835.36		55,528,301.28
四. 账面价值				
1. 期末账面价值		1,135,792.31	412,075.54	1,547,867.85
2. 期初账面价值	304,346.43	18,623,286.72	507,442.51	19,435,075.66

## 注释17. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京华谊兄弟音乐有限公司	32,694,922.45					32,694,922.45
浙江常升影视制作有限公司	244,994,038.11					244,994,038.11
新圣堂影业（天津）有限公司	16,450,000.00					16,450,000.00
北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司	48,664,256.43					48,664,256.43
天津欢颜广告有限公司	240,000,795.00					240,000,795.00
浙江东阳美拉传媒有限公司	1,046,504,762.79					1,046,504,762.79

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合肥活力天行电影城有限公司	12,222,410.46					12,222,410.46
许昌华谊兄弟影院管理有限公司	20,845,371.65					20,845,371.65
合计	1,662,376,556.89					1,662,376,556.89

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京华谊兄弟音乐有限公司		12,146,094.36				12,146,094.36
浙江常升影视制作有限公司	244,994,038.11					244,994,038.11
新圣堂影业（天津）有限公司						
北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司		34,096,298.70				34,096,298.70
天津欢颜广告有限公司	240,000,795.00					240,000,795.00
浙江东阳美拉传媒有限公司	879,827,112.60	87,383,655.82				967,210,768.42
合肥活力天行电影城有限公司	4,800,655.32					4,800,655.32
许昌华谊兄弟影院管理有限公司						
合计	1,369,622,601.03	133,626,048.88				1,503,248,649.91

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

A、北京华谊兄弟音乐有限公司、新圣堂影业（天津）有限公司、浙江东阳美拉传媒有限公司上述各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测和历史经营业绩确定，并采用 17.30% 的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2023 年至 2027 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2028 年及以后为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，与资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；假设无其他人

力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组及其对应的经济体造成重大不利影响。

B、北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司资产组的可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值之间较高者估计。其中公允价值主要依据资产组核心资产—房产周边同类物业的市场价格、市场租金等进行测算，处置费用则主要考虑资产组处置过程中可能发生的税费及其他交易费用等进行测算。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测和历史经营业绩确定，并采用 9.80%的折现率。收益期的确定采用有限年期（即房产权证载明的剩余年限），其中 2023 年至 2027 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2028 年及以后资产组盈利水平将保持合理增长。在测算资产组可收回金额时使用的其他关键假设还有：假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，与资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组及其对应的经济体造成重大不利影响；假设资产组及其对应业务所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件已经或可以随时获得或更新。

C、合肥活力天行电影城有限公司和许昌华谊兄弟影院管理有限公司资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测和历史经营业绩确定，并采用 14.70%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2023 年至 2027 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2028 年及以后为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，与资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组及其对应的经济体造成重大不利影响；假设资产组及其对应业务所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件已经或可以随时获得或更新。

#### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	59,349,618.55	7,531,117.55	9,106,425.58		57,774,310.52
其他	538,309.74		176,703.82		361,605.92
合计	59,887,928.29	7,531,117.55	9,283,129.40		58,135,916.44

#### 注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	169,221,958.75	42,305,489.69	170,456,670.92	42,614,167.73
信用减值损失	106,374,233.69	26,593,558.48	474,984,038.65	118,746,009.70
内部交易未实现利润	6,509,625.27	1,627,406.31	4,009,433.93	1,002,358.48
可抵扣亏损	263,154,313.75	65,788,578.46	165,228,608.50	41,307,152.15
递延收益	8,313,101.08	2,078,275.27	11,043,745.71	2,760,936.41
税会差异	826,928.19	206,732.05	827,434.83	206,858.71
合计	554,400,160.73	138,600,040.26	826,549,932.54	206,637,483.18

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	181,727,676.63	45,431,919.17	189,951,300.39	47,487,825.11

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	691,804,863.76	514,394,307.71
可抵扣亏损	2,211,787,540.38	1,832,170,532.77
长期股权投资减值准备	2,470,782,653.43	2,427,612,239.26
其他非流动金融资产公允价值变动	116,536,722.31	76,405,678.95
合计	5,490,911,779.88	4,850,582,758.69

### 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	期初余额	备注
2022 年		111,687,951.34	
2023 年	381,681,517.50	382,677,909.75	
2024 年	585,399,530.41	583,234,565.25	
2025 年	524,784,567.34	532,101,082.54	
2026 年	236,318,773.02	222,469,023.89	
2027 年	483,603,152.11		
合计	2,211,787,540.38	1,832,170,532.77	

### 注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	348,987.10		348,987.10	348,987.10		348,987.10

## 注释21. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款	561,000,000.00	525,000,000.00
未到期应付利息	939,203.49	1,032,240.48
合计	561,939,203.49	526,032,240.48

## 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	81,247,948.47	447,399,538.43
1-2 年	214,304,755.44	225,412,636.93
2-3 年	163,673,696.94	21,943,685.17
3 年以上	69,557,786.28	81,527,427.31
合计	528,784,187.13	776,283,287.84

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
七印象（佛山）影视传媒有限公司	101,861,808.68	公司业务安排
工夫影业（宁波）有限公司	62,555,692.62	公司业务安排
胶州市泽心乐文化传媒工作室	55,222,840.81	公司业务安排
上海爱美影视文化传媒有限公司	31,200,735.56	公司业务安排
合计	250,841,077.67	

## 注释23. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	21,372,622.00	50,000,000.00
预收房租	481,534.47	481,534.47
合计	21,854,156.47	50,481,534.47

## 注释24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	333,515,677.26	537,857,802.42

## 注释25. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,386,980.76	141,461,177.91	141,926,363.54	6,921,795.13
离职后福利-设定提存计划	1,336,383.40	13,580,082.25	9,394,149.34	5,522,316.31
辞退福利	1,145,389.79	9,863,285.12	8,424,845.91	2,583,829.00
合计	9,868,753.95	164,904,545.28	159,745,358.79	15,027,940.44

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	679,246.85	124,761,262.19	123,841,659.02	1,598,850.02
职工福利费	601.02	214,880.00	214,880.00	601.02
社会保险费	724,786.59	7,984,739.66	7,102,203.66	1,607,322.59
其中：基本医疗保险费	684,200.18	7,633,889.02	6,826,227.56	1,491,861.64
工伤保险费	58,127.86	252,431.36	210,093.94	100,465.28
生育保险费	-17,541.45	98,419.28	65,882.16	14,995.67
住房公积金	107,761.26	8,365,824.20	8,472,325.84	1,259.62
工会经费和职工教育经费	5,874,585.04	134,471.86	2,295,295.02	3,713,761.88
合计	7,386,980.76	141,461,177.91	141,926,363.54	6,921,795.13

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,295,729.88	13,154,787.05	9,095,890.60	5,354,626.33
失业保险费	40,653.52	425,295.20	298,258.74	167,689.98
合计	1,336,383.40	13,580,082.25	9,394,149.34	5,522,316.31

## 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,998,402.87	693,405.53
企业所得税	2,816,334.96	21,569,328.33
个人所得税	1,889,531.19	2,798,588.72
城市维护建设税	175,599.35	134,544.49
印花税	219,055.72	102,985.11
教育附加费	138,252.19	115,453.23
水利建设基金	580.48	1,546.70
文化事业建设费	12,301.61	13,964.43
其他	54,387.05	17,018.93

税费项目	期末余额	期初余额
合计	11,304,445.42	25,446,835.47

## 注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	386,370,850.07	355,234,499.07
合计	386,370,850.07	355,234,499.07

### (一) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	377,263,110.56	333,048,406.96
未支付的投资款		7,578,006.38
押金及保证金	7,595,152.14	13,573,879.44
代付五险一金款	1,512,587.37	1,034,206.29
合计	386,370,850.07	355,234,499.07

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司	90,000,000.00	业务安排
华谊兄弟(天津)实景娱乐有限公司	46,625,855.75	业务安排
新华通讯社新闻信息中心	19,000,000.00	业务安排
北京泰睿飞克科技有限公司	11,628,844.00	业务安排
合计	167,254,699.75	

## 注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	194,000,000.00	317,493,200.00
一年内到期的应付债券		232,480,730.14
一年内到期的租赁负债	64,155,835.60	59,815,807.82
合计	258,155,835.60	609,789,737.96

## 注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	6,599,578.79	10,475,046.18

### 注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押保证借款	194,000,000.00	224,000,000.00
质押抵押保证借款	700,000,000.00	793,493,200.00
未到期应付利息	31,560,214.51	31,908,647.72
减：一年内到期的长期借款	194,000,000.00	317,493,200.00
合计	731,560,214.51	731,908,647.72

### 注释31. 应付债券

#### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		232,480,730.14
减：一年内到期的应付债券		232,480,730.14
合计		

#### 2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换债券	209,286,000.00	2019/4/23	3 年	209,286,000.00	232,480,730.14

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	汇率影响	期末余额
可转换债券		4,953,357.85		250,210,920.00	12,776,832.01	

说明：2019 年 4 月，公司向 Mount Qinling Investment Limited 发行 3,000.00 万美元可转债票据，票据期限为 3 年，2022 年 5 月公司与 Mount Qinling Investment Limited 达成协议，协议约定以货币资金偿还可转债票据本金及利息 2,280.00 万美元，剩余 1,440.00 万美元本金及利息以公司持有的 3%Brothers International,LLC 股权进行结算，本次转让完成后公司不再持有 Brothers International,LLC 股权。

### 注释32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	742,738,141.31	852,619,287.55
减：未确认融资费用	169,440,548.50	213,734,780.34
租赁付款额现值小计	573,297,592.81	638,884,507.21

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	64,155,835.60	59,815,807.82
合计	509,141,757.21	579,068,699.39

### 注释33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	210,000,000.00	
专项应付款		
合计	210,000,000.00	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付项目款	210,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款		
合计	210,000,000.00	

说明：公司与深圳市腾讯计算机系统有限公司（以下简称“腾讯”）签署了《音乐版权独家授权合作协议》，授权期 10 年，腾讯支付公司授权费 30,000.00 万元，后由于政策变化，公司与腾讯签订补充协议，根据补充协议约定，公司将于 2026 年 5 月返还授权费 21,000 万元，因此将收到的授权费由其他非流动负债调整至长期应付款列报。

### 注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,167,048.07		3,461,645.10	9,705,402.97	详见表 1
与收益相关政府补助	700,000.00	210,000.00		910,000.00	详见表 1
合计	13,867,048.07	210,000.00	3,461,645.10	10,615,402.97	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家电影事业发展专项资金	13,167,048.07			3,461,645.10	9,705,402.97	与资产相关
优秀电影资助款	700,000.00	210,000.00			910,000.00	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
合计	13,867,048.07	210,000.00		3,461,645.10	10,615,402.97	

### 注释35. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	164,840,066.26	268,016,981.02

### 注释36. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	2,774,505,919.00						2,774,505,919.00

### 注释37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	2,298,305,568.16		5,058,924.22	2,293,246,643.94
其他资本公积	179,838,861.18	20,041.10		179,858,902.28
合计	2,478,144,429.34	20,041.10	5,058,924.22	2,473,105,546.22

资本公积的说明:

(1) 2022 年 5 月, 本公司之孙公司华谊兄弟 (北京) 电影发行有限公司收购华影天下 (天津) 电影发行有限责任公司其他股东所持有 12% 的股权, 购买对价与交易日应享有的按照华影天下 (天津) 电影发行有限责任公司所有者权益在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 4,702,735.03 元调减资本公积-股本溢价;

(2) 本公司本年度累计回购北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司其他股东所持有 0.42% 的股权, 购买对价与交易日应享有的按照北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司所有者权益在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 356,189.19 元调减资本公积-股本溢价;

(3) 本公司实际控制人王忠磊无偿向公司提供资金支持, 按同期贷款利率计息 20,041.10 元, 同时确认其他资本公积 20,041.10 元。

**注释38. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-710,278,984.80	-173,241,586.55				126.66	-173,241,713.21				-883,520,698.01
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		-11,310,000.00					-11,310,000.00				-11,310,000.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	-710,278,984.80	-161,931,586.55				126.66	-161,931,713.21				-872,210,698.01
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	-64,818,496.94	97,552,331.76					97,552,331.76				32,733,834.82
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.外币报表折算差额	-64,818,496.94	97,552,331.76					97,552,331.76				32,733,834.82
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-775,097,481.74	-75,689,254.79				126.66	-75,689,381.45				-850,786,863.19

### 注释39. 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	448,694,498.74			448,694,498.74

### 注释40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-2,595,182,950.84	-2,204,587,814.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-144,351,721.11
调整后期初未分配利润	-2,595,182,950.84	-2,348,939,535.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-981,811,954.07	-246,243,415.16
期末未分配利润	-3,576,994,904.91	-2,595,182,950.84

### 注释41. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	360,991,560.49	416,043,208.98	1,373,702,909.13	904,045,938.31
其他业务	41,341,850.91	15,673,787.35	25,360,909.47	7,947,347.30
合计	402,333,411.40	431,716,996.33	1,399,063,818.60	911,993,285.61

#### 2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	402,333,411.40		1,399,063,818.60	
营业收入扣除项目合计金额	23,592,745.15		7,350,144.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	5.86%		0.53%	
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。	6,983,670.15	房产租赁收入	7,350,144.59	房产租赁收入
2. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	16,609,075.00	实景项目合作费		
与主营业务无关的业务收入小计	23,592,745.15		7,350,144.59	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入扣除后金额	378,740,666.25		1,391,713,674.01	

### 3. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	402,333,411.40	1,399,063,818.60
影视娱乐	347,410,672.01	1,232,040,788.11
品牌授权及实景娱乐	11,320,754.71	117,442,753.87
互联网娱乐	2,260,133.77	24,219,367.15
其他	41,341,850.91	25,360,909.47
二、按经营地区分类	402,333,411.40	1,399,063,818.60
境内	380,457,694.17	1,351,009,144.06
境外	21,875,717.23	48,054,674.54

### 注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	481,346.18	1,330,706.49
教育费附加	366,476.21	1,038,601.09
文化事业建设费	63,022.69	104,048.61
房产税	2,484,654.91	2,424,952.64
印花税	306,859.62	1,004,646.71
其他	272,116.69	562,235.05
合计	3,974,476.30	6,465,190.59

### 注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	35,813,252.20	56,342,896.22
差旅费	600,024.61	4,399,168.68
交通费	460,524.20	1,448,560.05
办公费用	1,130,779.77	1,408,358.04
物业租赁费	28,877,148.46	34,244,269.21
专业服务费	1,229,695.84	100,728,972.29
业务招待费	1,818,522.42	5,849,857.22
广告宣传费	21,417,557.01	163,959,185.88
素材制作费	1,443,142.06	18,304,719.04
折旧及摊销	3,815,176.99	3,809,967.73
其他	1,759,075.31	7,485,537.85

项目	本期发生额	上期发生额
合计	98,364,898.87	397,981,492.21

#### 注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,277,578.58	13,535,840.74
交通费	1,205,327.05	2,550,056.01
办公费用	2,540,137.43	2,862,542.92
物业租赁费	6,108,939.30	11,871,416.26
专业服务费	26,490,176.02	68,191,792.70
业务招待费	5,192,928.59	7,161,233.96
折旧及摊销	43,545,821.15	41,960,836.97
员工成本	97,231,070.98	99,427,747.35
剧本前期开发损失	14,195,571.69	10,008,536.25
其他	3,801,585.66	2,474,079.31
合计	202,589,136.45	260,044,082.47

#### 注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本		1,033,202.93
技术服务费		278,138.69
折旧及摊销		5,548,958.28
合计		6,860,299.90

#### 注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	129,370,137.34	223,934,848.12
减：利息收入	7,704,246.40	9,185,407.53
汇兑损益	52,349,335.22	-9,761,815.06
银行手续费	1,499,384.29	20,454,285.74
合计	175,514,610.45	225,441,911.27

#### 注释47. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府扶持资金	14,792,855.25	18,641,718.85
影片补贴资金	2,590,531.49	797,139.62

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
国家电影事业发展专项资金	8,054,578.10	4,256,425.22
设备补贴	60,000.00	59,767.93
其他	3,179,484.69	9,335,630.93
合计	28,677,449.53	33,090,682.55

#### 注释48. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,992,191.34	-205,774,191.02
处置长期股权投资产生的投资收益	125,810,036.43	478,775,870.07
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,739,150.00	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	6,363,147.47	13,522,924.65
处置交易性金融资产取得的投资收益		32,904,150.25
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		250,807,673.46
理财产品收益		243,019.17
债务重组损益	1,500,000.00	8,670,000.00
其他		31,292,328.56
合计	100,420,142.56	610,441,775.14

#### 注释49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产及其他非流动金融资产	-107,810,656.13	36,911,462.90

#### 注释50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	24,656,602.95	1,849,414.88
其他应收款坏账损失	6,872,891.31	-7,530,935.36
合计	31,529,494.26	-5,681,520.48

#### 注释51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-26,388,514.49	-86,124,696.20
长期股权投资减值损失	-267,539,181.91	-156,931,815.56
固定资产减值损失	-5,854,360.20	-23,778,800.00
无形资产减值损失	-11,094,339.60	

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-133,626,048.88	-40,642,531.36
预付账款减值	-15,657,914.56	-127,549,809.52
使用权资产减值	-8,318,946.79	-25,741,200.00
合计	-468,479,306.43	-460,768,852.64

#### 注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	62,723.92	-99,602.95
转租赁利得或损失		538,345.59
使用权资产处置收益	3,611,342.46	
合计	3,674,066.38	438,742.64

#### 注释53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计		2,200.00	
诉讼赔偿	1,914,675.05	9,589,904.10	1,914,675.05
其他	2,902,946.34	721,614.35	2,902,946.34
合计	4,817,621.39	10,313,718.45	4,817,621.39

#### 注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	2,478,145.13	864,990.67	2,478,145.13
捐赠支出		6,000,000.00	
非常损失		332,966.59	
滞纳金	173,804.10	273,001.41	173,804.10
赔偿支出		9,385,776.85	
其他	1,748,290.23	276,859.03	1,748,290.23
合计	4,400,239.46	17,133,594.55	4,400,239.46

#### 注释55. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,135,713.75	27,681,092.17
递延所得税费用	65,981,410.32	-3,787,572.03

项目	本期发生额	上期发生额
合计	71,117,124.07	23,893,520.14

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-921,398,134.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-230,349,533.73
子公司适用不同税率的影响	14,339,382.19
调整以前期间所得税的影响	-4,525,535.05
非应税收入的影响	-50,681.60
不可抵扣的成本、费用和损失影响	39,777,702.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,587,280.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	258,513,070.04
所得税费用	71,117,124.07

## 注释56. 现金流量表附注

### 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	2,915,986.94	8,542,763.58
政府补助	23,140,162.34	20,855,146.00
收到的其他款项	84,744,617.97	63,886,378.16
合计	110,800,767.25	93,284,287.74

### 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
付现费用	138,640,061.76	510,215,427.35
支付的其他款项	30,596,360.14	62,499,698.58
捐赠支出		6,000,000.00
合计	169,236,421.90	578,715,125.93

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回项目投资款	8,000,000.00	
子公司少数股东业绩补偿款		168,042,901.58
合计	8,000,000.00	168,042,901.58

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,173,588.15

#### 5. 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
质押借款保证金	14,650,534.35	59,007,500.76
借款保函保证金利息收入		642,643.95
项目融资款	4,250,000.00	177,612,000.00
合计	18,900,534.35	237,262,144.71

#### 6. 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
项目融资款	74,188,948.10	265,227,875.22
融资手续费		20,234,951.94
支付股权激励回购款		18,141,180.00
子公司少数股东回购款	12,738,746.73	35,033,190.29
支付租金	55,964,868.23	93,859,238.22
合计	142,892,563.06	432,496,435.67

### 注释57. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-992,515,258.97	-226,003,549.58
加：信用减值损失	-31,529,494.26	5,681,520.48
资产减值准备	468,479,306.43	460,768,852.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,564,160.26	87,931,562.72
使用权资产折旧	51,243,196.59	56,171,735.67
无形资产摊销	6,825,823.96	9,105,999.36
长期待摊费用摊销	9,283,129.40	10,343,629.05
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）	-3,674,066.38	-438,742.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,478,145.13	862,790.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	107,810,656.13	-36,911,462.90
财务费用（收益以“-”号填列）	124,581,877.88	223,934,848.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-100,420,142.56	-601,771,775.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	68,037,316.26	1,227,920.98

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,055,905.94	-2,552,937.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-67,369,135.39	70,328,159.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	500,514,885.07	-151,151,182.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-310,764,506.14	326,884,864.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-90,510,012.53	234,412,233.59
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	249,623,430.50	527,945,657.64
减：现金的期初余额	527,945,657.64	506,903,370.78
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	-278,322,227.14	21,042,286.86

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	249,623,430.50	527,945,657.64
其中：库存现金	92,307.00	136,199.60
可随时用于支付的银行存款	248,137,637.59	526,520,622.07
可随时用于支付的其他货币资金	1,393,485.91	1,288,835.97
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	249,623,430.50	527,945,657.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	63,058,416.85	225,676,488.13

## 注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	33,062,082.67	以华谊兄弟国际有限公司 3,250 万元人民币或等值美元存单质押担保取得华美银行 6,500 万元短期借款
货币资金	37,284,925.37	以华谊国际在影片《月球陨落（Moonfall）》中的全部收益质押取得华美银行 6,500 万元短期借款
货币资金	6,628,158.75	共管账户

项目	余额	受限原因
货币资金	600.33	其它
小计	76,975,767.12	
应收账款	0.00	以不超过 2 部电影收益的应收账款质押取得浙商银行 1.99 亿短期借款
应收账款	0.00	以浙江华谊兄弟影业投资有限公司两部影视剧收益应收账款质押取得杭州银行 2.4 亿短期借款
应收账款	5,205,211.43	以浙江华谊兄弟影业投资有限公司在影视剧《消失的孩子》享有的收益权取得华美银行 6,500 万元短期借款
小计	5,205,211.43	
长期股权投资	682,267,364.04	本公司以持有浙江东阳美拉传媒有限公司 70%的股权质押取得北京中联华盟文化传媒有限公司长期借款 70,000 万元
长期股权投资	142,951,149.62	本公司以持有广州银汉科技有限公司（以下简称“银汉科技”）23.25%的股权质押取得杭州银行 2.4 亿短期借款
长期股权投资	43,678,461.54	本公司以持有新圣堂影业（天津）有限公司 58%股权、北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司 71.88% 的股权质押取得天津银行 1.94 亿长期借款
长期股权投资	420,387,780.80	
小计	1,289,284,756.00	
其他非流动金融资产	244,806,015.30	本公司以持有的英雄互娱科技股份有限公司 5.17%股权质押取得浙商银行 1.99 亿短期借款
小计	244,806,015.30	
固定资产	10,395,192.84	本公司以自有房产三套（海口市房权证海房字第 HK446317 号、海口市房权证海房字第 HK446318 号、海口市房权证海房字第 HK446319 号）抵押取得北京中联华盟文化传媒有限公司长期借款 70,000 万元
固定资产	15,865,760.46	本公司全资子公司华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司以自有的房产一套（三土方(2015)字第 04770 号）抵押为本公司取得北京中联华盟文化传媒有限公司长期借款 70,000 万元
固定资产	325,563,961.36	本公司全资子公司北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司以持有的自有房产、土地使用权抵押担保，取得北京中联华盟文化传媒有限公司长期借款 70,000 万元；
小计	351,824,914.66	
合计	1,968,096,664.51	

#### 注释59. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,720,418.94	6.9646	60,734,229.75
欧元	14,270.51	7.4229	105,928.57
港币	1,858,486.05	0.8933	1,660,185.59

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	6.00	0.0524	0.31
应收账款			
其中：美元	2,738,519.11	6.9646	19,072,690.19
其他应收款			
其中：美元	122,466.63	6.9646	852,931.09
长期应收款(含一年内到期)			
其中：美元	4,295,776.47	6.9646	29,918,364.80
应付账款			
其中：美元	1,334,322.31	6.9646	9,293,021.16
其他应付款			
其中：美元	78,264.76	6.9646	545,082.75

#### 注释60. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	210,000.00	3,461,645.10	详见本附注、注释 34
计入其他收益的政府补助	27,607,720.17	27,607,720.17	详见本附注、注释 47
合计	27,817,720.17	31,069,365.27	

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期末未发生非同一控制下企业合并事项。

### (二) 同一控制下企业合并

本公司报告期末未发生同一控制下企业合并事项。

### (三) 其他原因的合并范围变动

本公司根据经营需要，本期设立华谊兄弟电影（佛山）有限公司，注销华影天下（北京）电影发行有限公司、华谊乐恒有限公司。

## 七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司	北京	北京	影视制作	100.00		设立
浙江华谊兄弟影业投资有限公司	浙江	浙江	影视制作		100.00	设立

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	
浙江常升影视制作有限公司	浙江	浙江	影视制作		70.00	非同一控制下合并
北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司	北京	北京	房地产开发；销售商品房；物业管理		100.00	非同一控制下合并
北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司	北京	北京	技术开发	82.63		设立
星影联盟（天津）新媒体技术有限公司	天津	天津	技术开发		82.63	设立
新圣堂影业（天津）有限公司	天津	天津	文艺创作	58.00		非同一控制下合并
新圣堂影业（北京）有限公司	天津	天津	文艺创作		58.00	设立
新圣堂影业（东阳）有限公司	天津	天津	文艺创作		58.00	设立
新圣堂影业（海口）有限公司	天津	天津	文艺创作		58.00	设立
北京华谊兄弟时代文化经纪有限公司	北京	北京	娱乐经纪	100.00		设立
华谊兄弟国际有限公司	香港	香港	影视发行	100.00		设立
HuayiBrothersInternationalInvestmentLtd.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	影视发行		100.00	设立
HUAYIBROTHERSINVESTMENTUSAINC.(K)	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
HUAYIBROTHERSPROPERTIESINC.(L)	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
WRBrothersInc	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
HuayiBrothersProductionsLLC	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
华谊兄弟影院投资有限公司	北京	北京	影院投资	100.00		设立
华谊兄弟重庆影院管理有限公司	重庆	重庆	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟合肥影院管理有限公司	合肥	合肥	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟武汉影院管理有限公司	武汉	武汉	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟哈尔滨影院管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟上海影院管理有限公司	上海	上海	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟影院管理无锡有限公司	江苏	江苏	影院管理		100.00	设立
北京华谊兄弟环球影院管理有限公司	北京	北京	影院管理		100.00	设立
深圳华谊兄弟影院管理有限公司	深圳	深圳	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟沈阳影院管理有限公司	沈阳	沈阳	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟铜陵影院管理有限公司	合肥	合肥	影院管理		100.00	设立
华谊兄弟影院管理（天津）有限公司	天津	天津	影院管理		100.00	设立
合肥活力天行电影城有限公司	合肥	合肥	影院管理		100.00	非同一控制下合并
许昌华谊兄弟影院管理有限公司	许昌	许昌	影院管理		100.00	非同一控制下合并
郑州华谊兄弟影院管理有限公司	郑州	郑州	影院管理		100.00	设立
昆明华谊兄弟影院有限公司	昆明	昆明	影院管理		100.00	设立

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	
北京华谊兄弟音乐有限公司	北京	北京	音乐艺术创作	100.00		非同一控制下合并
北京华谊兄弟文化发展有限公司	北京	北京	娱乐经纪		100.00	非同一控制下合并
北京华谊兄弟聚星文化有限公司	北京	北京	娱乐经纪		100.00	设立
华谊兄弟电影有限公司	浙江	浙江	影视投资	100.00		设立
华谊兄弟电影（海口）有限公司	海口	海口	电影制作		100.00	设立
华谊兄弟电影（青岛）有限公司	青岛	青岛	电影制作		100.00	设立
华谊兄弟电影（佛山）有限公司	佛山	佛山	电影制作		100.00	设立
华谊兄弟（北京）影业有限公司	北京	北京	电影制作		100.00	设立
华谊兄弟（北京）电影发行有限公司	北京	北京	电影制作发行		100.00	设立
华影天下（天津）电影发行有限责任公司	天津	天津	电影制作发行		63.00	设立
HuayiBrothersPicturesInternationalLimited	香港	香港	影视发行		100.00	设立
华谊兄弟时尚（上海）文化传媒有限公司	上海	上海	艺术活动	60.00		设立
重庆星途计划文化传媒有限公司	重庆	重庆	艺术活动		51.07	设立
天津欢颜广告有限公司	天津	天津	设计、制作、代理、发布广告	100.00		非同一控制下合并
华谊兄弟欢颜（北京）广告有限公司	北京	北京	广告制作		100.00	设立
华谊兄弟文化经纪有限公司	天津	天津	娱乐经纪	100.00		设立
浙江东阳美拉传媒有限公司	浙江	浙江	娱乐经纪	70.00		非同一控制下合并
北京美拉文化传媒有限公司	北京	北京	娱乐经纪		70.00	设立
海南美拉传媒有限公司	海南	海南	娱乐经纪		70.00	设立
HuayiBrothersInc.(US)	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
HuayiBrothersPicturesLLC(US)	美国	美国	电影制作发行		100.00	设立
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司	天津	天津	文化娱乐活动	100.00		设立
华谊兄弟（天津）品牌管理有限公司	天津	天津	品牌管理		100.00	设立
华谊兄弟点睛动画影业有限公司	上海	上海	电影制作发行	100.00		设立
HBWinkAnimationInternationaltd	香港	香港	电影动画制作		100.00	设立
HBWinkAnimationHoldingsInc	美国	美国	电影动画制作		100.00	设立
HBWinkAnimationProductionInc	美国	美国	电影动画制作		100.00	设立
华谊兄弟（北京）文化咨询有限公司	北京	北京	经济信息咨询	100.00		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司	17.37	-3,644,511.55		15,821,203.80	
浙江常升影视制作有限公司	30.00			25,718,932.11	
浙江东阳美拉传媒有限公司	30.00	1,373,131.34	22,768,697.19	75,332,784.10	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额		
	北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司	浙江常升影视制作有限公司	浙江东阳美拉传媒有限公司
流动资产	96,241,570.27	85,484,801.97	428,626,665.36
非流动资产	77,856.50		10,307,029.29
资产合计	96,319,426.77	85,484,801.97	438,933,694.65
流动负债	5,235,900.99	89,437,355.88	187,824,414.31
非流动负债			
负债合计	5,235,900.99	89,437,355.88	187,824,414.31
营业收入	529,423.40		7,713,461.68
净利润	-20,486,293.14	-35,486,357.22	4,577,104.46
综合收益总额	-20,486,293.14	-35,486,357.22	4,577,104.46
经营活动现金流量	-57,111.39	-2,777,911.16	-4,106,355.39

续:

项目	期初余额		
	北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司	浙江常升影视制作有限公司	浙江东阳美拉传媒有限公司
流动资产	91,342,365.98	90,163,055.73	485,417,108.73
非流动资产	28,553,179.18	34,963,261.63	10,806,802.21
资产合计	119,895,545.16	125,126,317.36	496,223,910.94
流动负债	8,281,509.10	93,592,514.05	172,920,086.17
非流动负债	44,217.14		875,991.60
负债合计	8,325,726.24	93,592,514.05	173,796,077.77
营业收入	15,324,834.04		203,839,181.92
净利润	-15,111,036.88	-1,139,789.64	69,755,529.11
综合收益总额	-15,111,036.88	-1,139,789.64	69,755,529.11
经营活动现金流量	-12,500,278.32	-3,686,316.52	-39,469,974.33

### (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

## 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2022 年 5 月, 本公司之孙公司华谊兄弟(北京)电影发行有限公司收购华影天下(天津)电影发行有限责任公司其他股东所持有 12% 的股权, 购买对价与交易日应享有的按照华影天下(天津)电影发行有限责任公司所有者权益在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 4,702,735.03 元调减资本公积-股本溢价;

(2) 本公司本年度累计回购北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司其他股东所持有 0.42% 的股权, 购买对价与交易日应享有的按照北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司所有者权益在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 356,189.19 元调减资本公积-股本溢价。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	华影天下(天津)电影发行有限责任公司	北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司
现金	12,000,000.00	738,740.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
购买成本合计	12,000,000.00	738,740.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	7,297,264.97	382,550.81
差额	4,702,735.03	356,189.19
其中: 调整资本公积	4,702,735.03	356,189.19
调整盈余公积		
调整未分配利润		

## (三)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	天津	天津	娱乐经纪		43.00	权益法
华谊兄弟(天津)实景娱乐有限公司	天津	天津	文化娱乐活动	39.00		权益法
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	东阳	东阳	影视制作	49.25		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司
流动资产	33,961,625.29	287,665,551.69	891,177,557.94
非流动资产	920,478.97	101,137,625.89	60,344,065.73
资产合计	34,882,104.26	388,803,177.58	951,521,623.67
流动负债	26,556,109.22	9,574,564.23	122,644,609.35
非流动负债			
负债合计	26,556,109.22	9,574,564.23	122,644,609.35
少数股东权益			29,739,178.04
归属于母公司股东权益	8,325,995.04	379,228,613.35	799,137,836.28
按持股比例计算的净资产份额	3,580,177.87	147,899,159.21	393,575,384.37
调整事项	56,368,539.37	247,296,632.60	393,439,615.63
—商誉	56,368,539.37	247,296,632.60	546,217,154.95
—内部交易未实现利润			
—其他			-152,777,539.32
对联营企业权益投资的账面价值	59,948,717.24	395,195,791.81	787,015,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	76,112,931.31	30,879,120.94	610,937,429.25
净利润	471,456.64	-31,670,025.10	22,827,142.67
终止经营的净利润			
其他综合收益		-29,000,000.00	
综合收益总额	471,456.64	-60,670,025.10	22,827,142.67
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司
流动资产	62,230,497.04	301,998,564.83	1,047,848,635.26
非流动资产	1,301,634.72	167,588,401.12	83,453,922.04
资产合计	63,532,131.76	469,586,965.95	1,131,302,557.30
流动负债	55,677,593.36	29,688,327.50	210,475,691.31
非流动负债			
负债合计	55,677,593.36	29,688,327.50	210,475,691.31
少数股东权益			36,273,424.74
归属于母公司股东权益	7,854,538.40	439,898,638.45	884,553,441.25
按持股比例计算的净资产份额	3,377,451.51	171,560,469.00	425,735,571.27

项目	期初余额/上期发生额		
	天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司
调整事项	56,368,539.37	247,296,632.60	574,405,828.71
—商誉	56,368,539.37	247,296,632.60	770,585,922.69
—内部交易未实现利润			
—其他			-196,180,093.98
对联营企业权益投资的账面价值	59,745,990.88	418,857,101.60	1,000,141,399.98
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	88,454,997.93	-1,227,576.55	615,689,622.00
净利润	-1,055,835.17	-7,431.79	45,315,946.66
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-1,055,835.17	-7,431.79	45,315,946.66
企业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	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	366,780,682.11	638,129,671.91
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-34,085,975.67	-187,908,814.18
其他综合收益		
综合收益总额	-34,085,975.67	-187,908,814.18

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

### （一）信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	260,313,974.70	183,438,353.69
其他应收款	531,325,708.32	299,334,024.23
合计	791,639,683.02	482,772,377.92

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。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。

### （二）流动性风险

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。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额					合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债						
短期借款	561,939,203.49					561,939,203.49
应付账款	528,784,187.13					528,784,187.13
其他应付款	386,370,850.07					386,370,850.07
一年内到期的非流动负债	258,155,835.60					258,155,835.60
长期借款	31,560,214.51	733,250,000.00				764,810,214.51
长期应付款				210,000,000.00		210,000,000.00
合计	1,766,810,290.80	733,250,000.00		210,000,000.00		2,710,060,290.80

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、欧元和日元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元和港币余额和零星的欧元及日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金		
其中：美元	60,734,229.75	332,853,895.05
欧元	105,928.57	103,027.72
港币	1,660,185.59	779,390.31
日元	0.31	0.33
应收账款		
其中：美元	19,072,690.19	20,398,220.12
其他应收款		
其中：美元	852,931.09	2,248,455.32
长期应收款(含一年内到期)		
其中：美元	29,918,364.80	23,379,129.56
应付账款		
其中：美元	9,293,021.16	3,430,287.71
其他应付款		
其中：美元	545,082.75	1,454,255.98
一年内到期的非流动负债		
其中：美元		232,480,730.14

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

#### 2. 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、合并财务报表项目注释相关项目)有关。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款、长期银行借款等带息债务。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。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			7,000,052.06	7,000,052.06
其他权益工具投资			210,174,470.43	210,174,470.43
其他非流动金融资产	87,416,503.05		449,327,831.98	536,744,335.03
资产合计	87,416,503.05		666,502,354.47	753,918,857.52

### （三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按照资产负债表日的收盘价确定。

### （四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

没有在活跃市场买卖的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可观察市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。

### （五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据，则该金融工具列入第三级。

### （六）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠

计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

实际控制人	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王忠军	14.06	14.06
王忠磊	3.06	3.06

截至报告期末，王忠军和王忠磊合计持有公司 17.12 % 股权，为公司实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
All's Well Media Company Ltd.	联营公司
Brothers International LLC.	12 个月内为公司联营公司
China Lion Entertainment Ltd	联营公司
北京剧角映画文化传媒股份有限公司	联营公司
北京新影联华谊兄弟影院有限公司	联营公司
东阳向上影业有限公司	联营公司
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	联营公司
上海淳泰投资管理有限公司	联营公司
深圳市华宇讯科技有限公司	联营公司
天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	联营公司
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	联营公司

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京优酷科技有限公司	公司持股 5% 以上股东之关联方
深圳市腾讯计算机系统有限公司	12 个月内为公司持股 5% 以上股东
阿里巴巴华东有限公司	公司持股 5% 以上股东之关联方
阿里巴巴影业（北京）有限公司	公司持股 5% 以上股东之关联方
阿里巴巴影业（天津）有限公司	公司持股 5% 以上股东之关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安吉银河欢乐影院有限公司	12 个月内为公司持股 5%以上股东
北京阿里巴巴影业文化有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
北京春风画面文化传媒有限公司	参股公司之子公司
北京还有电影科技股份有限公司	董事关联方
北京橘子文化传媒有限公司	董事关联方
北京松枫盛世艺术中心有限公司	公司实际控制人之关联方
北京淘秀新媒体科技有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
北京兴盛天亚文化传播有限公司	子公司之关联方
丹阳派瑞影院管理有限公司	12 个月内为公司持股 5%以上股东
冯小刚	重要子公司少数股东
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
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
杭州派瑞影院管理有限公司	12 个月内为公司持股 5%以上股东
杭州淘票票科技有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
杭州萧山星汇影视文化发展有限公司	12 个月内为公司持股 5%以上股东
杭州星际影视文化有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
华谊兄弟（济南）电影城投资开发有限公司	董事关联方
华谊兄弟（天津）创意设计有限公司	参股公司之子公司
华谊兄弟（长沙）电影文化城有限公司	12 个月内为董事关联方
华谊影城（苏州）有限公司	董事关联方
霍尔果斯小宇宙影视文化有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
酷漾文化传播有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
山西星际汇影视文化有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
上海阿里巴巴影业有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
上海淘票票影视文化有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
乌鲁木齐派瑞银河影院管理有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
乌鲁木齐派瑞影院管理有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
英雄互娱科技股份有限公司	董事关联方
优酷电影有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
优酷信息技术（北京）有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
浙江东阳小宇宙影视传媒有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
浙江天猫技术有限公司	公司持股 5%以上股东之关联方
浙三万家（北京）创业投资管理有限公司	董事关联方
北京剧魔影业有限公司	参股公司之子公司
海宁剧制文化投资管理有限公司	参股公司之子公司
霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司	参股公司之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
霍尔果斯华谊兄弟文化产业有限责任公司	参股公司之子公司

## (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京阿里巴巴影业文化有限公司	分账款、宣发费及服务成本	3,654,833.69	10,939,737.64
杭州淘票票科技有限公司	宣发费	2,000,000.00	21,250,000.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	分账款、发行代理费	1,117,248.14	97,231,586.42
北京松枫盛世艺术中心有限公司	服务费用、采购费用	639,766.80	1,875,847.00
酷漾文化传播有限公司	演艺服务费		858,490.56
东阳向上影业有限公司	宣发成本、制作款、分账款	623,869.36	7,602,657.18
北京淘秀新媒体科技有限公司	宣发费	333,250.00	3,243,400.00
阿里巴巴影业（北京）有限公司	分账款、宣传服务费、电影制片成本	37,519.14	1,770,227.99
上海淘票票影视文化有限公司	分账款	26,041.44	
Brothers International LLC.	影片投资		27,375,767.43
华谊影城（苏州）有限公司	业务宣传费、业务招待费及其他费用		5,033,696.00
优酷电影有限公司	分账款		513,419.81
浙江东阳小宇宙影视传媒有限公司	分账款、发行代理费		408,836.27
北京新影联华谊兄弟影院有限公司	市场推广费		142,176.55
杭州派瑞影院管理有限公司	市场推广费		8,200.00
安吉银河欢乐影院有限公司	市场推广费		5,800.00
杭州星际影视文化有限公司	市场推广费		4,800.00
山西星际汇影视文化有限公司	市场推广费	3,500.00	5,000.00
杭州萧山星汇影视文化发展有限公司	市场推广费		800.00
北京还有电影科技股份有限公司	技术服务		826.50
丹阳派瑞影院管理有限公司	市场推广费		800.00
阿里巴巴华东有限公司	软件		63,609.00
乌鲁木齐派瑞银河影院管理有限公司	市场推广费		500.00
乌鲁木齐派瑞影院管理有限公司	市场推广费		1,100.00
霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司	分账款、投资成本		2,784,934.72
霍尔果斯小宇宙影视文化有限公司	分账款		52,287.90

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
英雄互娱科技股份有限公司	分账款	237,788.33	99,687.28
Huayi Tencent Entertainment International Limited	投资成本		6,820,525.93
冯小刚	导演奖励分账		30,675,008.08
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	其他费用	17,732.15	
合计		8,691,549.05	218,769,722.26

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京阿里巴巴影业文化有限公司	电影放映服务、推广收入		387,067.23
河南建业华谊兄弟文化旅游产业有限公司	品牌授权收入及设计费收入		8,359,798.45
深圳市腾讯计算机系统有限公司	版权、商演代理及其他收入	39,544,009.45	208,475,090.66
优酷信息技术（北京）有限公司	分账款收入、版权收入及商演代理收入	95,060.64	49,093,249.19
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	网费收入、广告费收入、代理收入	1,680,109.84	410,570.97
霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司	分账款收入		2,885,602.01
北京春风画面文化传媒有限公司	网费收入	63,028.30	61,132.08
阿里巴巴影业（北京）有限公司	宣发服务费收入、分账款、电影制片服务收入		1,091,182.73
阿里巴巴影业（天津）有限公司	剧本创作收入		1,981,132.08
华谊兄弟（济南）电影城投资开发有限公司	咨询服务费收入		1,334,678.74
深圳市华宇讯科技有限公司	票款收入	1,372,887.17	2,891,769.08
华谊兄弟（长沙）电影文化城有限公司	品牌授权收入、策划服务费收入	7,075,471.70	
Brothers International LLC.	分账款收入	1,865,006.42	14,096,527.50
All's Well Media Company Ltd.	版权收入		2,824,902.50
杭州淘票票科技有限公司	电影放映服务及相关购票服务费收入	28,617,826.17	51,056,311.04
东阳向上影业有限公司	投资款		9,500,000.00
浙江天猫技术有限公司	广告费		1,562,716.98
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	广告发布制作	430,592.45	1,424,528.31
华谊兄弟（天津）创意设计有限公司	网费收入	4,303.38	52,064.33
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	网费收入	554,153.13	94,623.48
海宁剧制文化投资管理有限公司	分账款收入		296,574.22

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Huayi Tencent Entertainment International Limited	分账款收入		7,110,222.15
北京优酷科技有限公司	版权收入	5,080,000.00	
北京橘子文化传媒有限公司	拍摄服务收入	103,773.58	
天津滨海新区华谊启明东方暖文化发展有限责任公司	网费话费收入	2,830.19	
China Lion Entertainment Ltd	制片服务收入	3,836,176.99	
浙江东阳小宇宙影视传媒有限公司	推广收入	30,702.83	
霍尔果斯华谊兄弟文化产业有限责任公司	品牌授权收入	3,773,584.90	
合计		94,129,517.14	364,989,743.73

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	房屋租赁	829,989.38	159,015.33
华谊兄弟（天津）创意设计有限公司	房屋租赁		85,809.31
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	房屋租赁	638,364.42	1,473,115.52
北京春风画面文化传媒有限公司	房屋租赁	954,128.44	
合计		2,422,482.24	1,717,940.16

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华谊兄弟电影有限公司	2,389.50 万人民币	2020/10/1	2025/2/25	是
华谊兄弟电影有限公司	788.15 万人民币	2022/9/30	2023/3/30	否
华谊兄弟电影有限公司	6,500.00 万人民币	2024/1/12	2026/1/12	否

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	16,500.00 万人民币	2022/6/15	2025/6/15	是
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	19,800.00 万人民币	2022/4/14	2025/4/14	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	7,150.00 万人民币	2022/12/25	2025/12/25	是
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	6,600.00 万人民币	2023/12/14	2026/12/14	否
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	2,200.00 万人民币	2023/5/30	2026/5/30	否
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、王忠军、王忠磊	17,600.00 万人民币	2023/4/13	2026/4/13	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	1,650.00 万人民币	2022/7/27	2025/7/27	是
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	1,650.00 万人民币	2022/7/28	2025/7/28	是
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	10,450.00 万人民币	2022/11/24	2025/11/24	是
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	4,400.00 万人民币	2022/11/25	2025/11/25	是
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	3,850.00 万人民币	2023/7/25	2026/7/25	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	3,300.00 万人民币	2023/7/29	2026/7/29	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟	4,400.00 万人民币	2023/11/16	2026/11/16	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉				
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	5,500.00 万人民币	2023/11/18	2026/11/18	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、华谊兄弟国际有限公司、华谊兄弟电影有限公司、王忠军、王忠磊、刘晓梅、王晓蓉	4,840.00 万人民币	2023/11/22	2026/11/22	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司、浙江华谊兄弟影业投资有限公司、华谊兄弟（北京）电影发行有限公司、王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉	19,400.00 万人民币	2023/12/12	2026/12/11	否
北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司（更名前：北京华远嘉利房地产开发有限公司）	3,910.17 万人民币	2020/9/30	2026/9/27	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉	2,389.50 万人民币	2020/10/1	2025/2/25	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉、WR Brothers Inc	2,889.57 万人民币	2020/10/1	2025/9/30	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉、WR Brothers Inc	1,048.95 万人民币	2020/10/1	2025/3/30	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉、HB WINK ANIMATION PRODUCTION, INC	810.00 万人民币	2020/12/23	2025/6/30	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉、Huayi Brothers Pictures International Limited	1,190.70 万人民币	2020/12/23	2025/3/30	是
王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉、Huayi Brothers Pictures International Limited	1,020.60 万人民币	2020/12/23	2025/9/30	是
华谊兄弟电影有限公司、王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉	3,000.00 万人民币	2022/1/5	2025/1/5	是
华谊兄弟电影有限公司、王忠军、刘晓梅、王忠磊、王晓蓉	70,000.00 万人民币	2019/2/11	2024/1/24	否
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司	70,000.00 万人民币	2019/2/15	2024/1/24	否
北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司（更名前：北京华远嘉利房地产开发有限公司）	70,000.00 万人民币	2020/1/17	2024/1/24	否
Huayi Brothers properties INC、王忠军	5,700.00 万人民币	2024/3/27	2026/3/27	否

## 6. 关联方资金拆借

2022 年度，公司实际控制人王忠磊无偿向公司提供 7,000,000.00 元人民币资金支持，公司已在 2023 年 1 月偿还。

## 7. 关联方资产转让、债务重组情况

2019 年 4 月公司向 Mount Qinling Investment Limited 发行 3,000.00 万美元可转债票据，票据期限为 3 年，2022 年 5 月公司与 Mount Qinling Investment Limited 达成协议，协议约定以货币资金偿还可转债票据本金及利息 2,280.00 万美元，剩余 1,440.00 万美元本金及利息以公司持有的 3%Brothers International,LLC 股权进行结算，本次转让完成后公司将不再持有 Brothers International,LLC 股权。

## 8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,400.64 万元	1,338.11 万元

## 9. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	China Lion Entertainment Ltd	2,072,439.02	22,382.34	98,207.78	98,207.78
	北京兴盛天亚文化传播 有限公司	14,400,000.00	14,400,000.00	14,400,000.00	14,400,000.00
	河南建业华谊兄弟文化 旅游产业有限公司			2,158,731.04	34,971.44
	华谊影城（苏州）有限 公司	5,698,122.46	5,698,122.46	6,448,122.46	6,448,122.46
	上海淳泰投资管理有限 公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	深圳市腾讯计算机系统 有限公司	2,900,000.00	947,600.00	42,246,020.52	11,154,218.26
	霍尔果斯华谊兄弟浩瀚 星空影视娱乐有限公司	10,677,268.08	2,457,476.05	10,677,268.08	1,739,076.03
	浙江东阳浩瀚影视娱乐 有限公司	5,405,436.74	987,930.23	2,862,381.80	222,669.69
	北京春风画面文化传媒 有限公司	1,286,660.00	100,482.79	179,850.00	19,723.99

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	深圳市华宇讯科技有限公司	75.00	0.81	18,929.20	204.44
	杭州淘票票科技有限公司	77,778.88	1,430.07	301,592.34	3,257.20
	海宁剧制文化投资管理有限公司	314,368.67	47,186.74	314,368.67	23,766.27
	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	1,487,912.83	35,412.33	1,834,207.83	29,714.17
	华谊兄弟（天津）创意设计有限公司			167,271.03	2,709.79
	北京新影联华谊兄弟影院有限公司	2,607.00	28.16		
	优酷信息技术（北京）有限公司	840,000.00	19,992.00		
小计		47,162,668.68	26,718,043.98	83,706,950.75	36,176,641.52
预付款项					
	北京剧角映画文化传媒股份有限公司	5,000,000.00		13,000,000.00	
	China Lion Entertainment Ltd	1,392,920.00		1,275,140.00	
	华谊影城（苏州）有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00	
	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		42,192.00	
	北京剧魔影业有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00	
	山西星际汇影视文化有限公司			1,500.00	
	北京淘秀新媒体科技有限公司	300,000.00		100,000.00	
	杭州淘票票科技有限公司			4,000,000.00	
	北京阿里巴巴影业文化有限公司			225,000.00	
小计		34,735,112.00		46,643,832.00	
其他应收款					
	北京剧魔影业有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00	39,000,000.00	39,000,000.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	南京利必多影视文化有限公司			23,100,000.00	23,100,000.00
	海宁剧制文化投资管理有限公司	15,537,735.91	15,537,735.91	15,537,735.91	15,537,735.91
	杭州淘票票科技有限公司	13,863.40	693.17	13,863.40	693.17
	浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	3,370,000.00	2,370,795.00	7,670,000.00	402,675.00
	华谊兄弟（天津）创意设计有限公司			953,486.31	10,011.61
小计		57,921,599.31	56,909,224.08	86,275,085.62	78,051,115.69

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	东阳向上影业有限公司	8,119,213.46	7,495,344.11
	英雄互娱科技股份有限公司	237,788.33	
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	31,026,762.60	59,193,080.50
	北京新影联华谊兄弟影院有限公司	3,033,609.31	2,020,161.63
	北京阿里巴巴影业文化有限公司	2,386,501.23	3,163,892.69
	浙江东阳小宇宙影视传媒有限公司	118,027.75	594,490.95
	上海淘票票影视文化有限公司	755,698.40	5,393,006.33
	阿里巴巴影业（北京）有限公司	298,754.16	2,491,540.10
	北京还有电影科技股份有限公司	51.00	51.00
	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	4,997.89	4,997.89
	北京春风画面文化传媒有限公司		297,169.81
	优酷电影有限公司	213,419.81	421,443.55
	优酷信息技术（北京）有限公司		300,000.00
小计		46,194,823.94	81,375,178.56
其他应付款			
	霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00
	北京松枫盛世艺术中心有限公司	32,784.00	36,380.00
	北京还有电影科技股份有限公司	6,819.75	6,819.75
	杭州淘票票科技有限公司	1,558.29	297.00
	北京阿里巴巴影业文化有限公司	126,656,893.36	5,786,775.71
	深圳市华宇讯科技有限公司	65,000.00	65,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	46,625,855.75	50,867,962.88
	华谊兄弟（天津）创意设计有限公司		46,911.74
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	454.31	
小计		263,389,365.46	146,810,147.08
合同负债			
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	10,982,398.03	28,301,886.78
	优酷信息技术（北京）有限公司	60,273,962.48	59,433,962.48
	霍尔果斯华谊兄弟浩瀚星空影视娱乐有限公司		
	北京新影联华谊兄弟影院有限公司	1,825.24	1,880.00
	北京还有电影科技股份有限公司	5,650.00	5,650.00
	北京阿里巴巴影业文化有限公司	1,843,229.53	80,250,800.00
	杭州淘票票科技有限公司	261,670.83	250,848.63
	上海阿里巴巴影业有限公司	11,417.28	11,759.80
	上海淘票票影视文化有限公司	9,708.74	10,000.00
	深圳市华宇讯科技有限公司	2,210.18	1,047.67
	北京优酷科技有限公司	46,018,867.95	90,918,867.95
	Huayi Tencent Entertainment International Limited		92,380,711.53
小计		119,410,940.26	351,567,414.84
其他非流动 负债			
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	32,716,981.06	254,716,981.02
	北京剧角映画文化传媒股份有限公司	270,000.00	
	北京优酷科技有限公司	39,820,000.00	
小计		72,806,981.06	254,716,981.02
长期应付款			
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	210,000,000.00	

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司尚有已签订合同但未支付的约定对影视作品投资支出情况如下：（单位：人民币万元）

项目	合同投资额	已付投资额	未付投资额
电影	11,950.00	7,185.00	4,765.00
电视剧	5,400.00	5,140.00	260.00

项 目	合同投资额	已付投资额	未付投资额
合 计	17,350.00	12,325.00	5,025.00

## 2. 其他重大财务承诺事项

### (1) 抵押资产情况

详见附注五注释 58。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告、原审原告或 申请人	被告、原审被告或被申请人	诉讼（仲裁）事 项	诉讼金额 （元）	案件进展
肖宇懿	北京耀莱影视文化传媒有限公司、浙江东阳美拉传媒有限公司、华谊兄弟电影有限公司、冯小刚	著作权侵权	3,000,000.00	一审判决， 二审审理中
明河社出版有限公司	北京华谊兄弟娱乐投资有限公司、北京七娱世纪文化传媒有限公司、北京无限自在文化传媒股份有限公司、江苏百代江湖影业股份有限公司、北京大丞娱乐文化有限公司、途逸家居（成都）有限公司、北京新片场传媒股份有限公司、北京三人禾影业股份有限公司、北京爱奇艺科技有限公司	网络电影《九指神巧》侵权	2,125,400.00	一审判决， 二审审理中
张蓓	浙江东阳美拉传媒有限公司、北京爱奇艺科技有限公司、北京新力量影视文化有限公司	著作权侵权及不正当竞争纠纷	10,060,000.00	一审审理中
马兰	北京大者星云影业股份有限公司、上海爱美影视文化传媒有限公司、华谊兄弟电影有限公司、上海淘票票影视文化有限公司、和众文化发展（北京）有限公司	合同纠纷收益追款	0.00	一审审理中
四川太基建建筑装饰工程有限公司	深圳华谊兄弟影院管理有限公司	建设工程款延迟支付纠纷	1,310,281.68	一审审理中
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	浙江华谊兄弟影业投资有限公司	著作权合同纠纷 剧本侵权纠纷	7,377,030.00	一审判决， 二审审理中
王小华	华谊兄弟传媒股份有限公司、管浒	著作权侵权纠纷	0.00	一审审理中
成都志和信科技有限责任公司	华谊兄弟传媒股份有限公司	合同纠纷	13,128,665.78	一审审理中
北京昆仑饭店有限公司	北京华谊兄弟嘉利文化发展有限公司	房屋租赁合同纠纷	6,541,922.80	一审审理中

## 2. 开出保函、信用证

本公司全资子公司华谊兄弟国际有限公司向华美银行(中国)有限公司申请人民币 5,700 万元的授信，授信期限为 18 个月。公司全资孙公司 Huayi Brothers properties INC 在 East West Bank 开立不可撤销信用证 5,700 万元人民币对上述授信提供担保，信用证编号 2200G00093；信用证期限 2022 年 9 月 26 日起至 2024 年 9 月 26 日共 730 天。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1. 发行股票

经公司第五届董事会第七次会议、2020 年第十五次临时股东大会和第五届董事会第十二次会议审议通过《向特定对象发行股票预案》，公司拟向特定对象发行股票募集资金总额不超过 170,640.76 万元。公司申请向特定对象发行 A 股股票事项还在进行中，尚需通过监管机构的审核。本次向特定对象发行股票预案已调整为发行对象不超过 35 名（含），为符合中国证监会规定条件的法人、自然人或其他合法投资组织。最终发行对象由公司股东大会授权董事会在本次发行申请经深圳证券交易所审核通过并经中国证监会同意注册后，按照中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，根据竞价结果与保荐机构（主承销商）协商确定。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、与租赁相关的定性与定量披露

### 作为承租人的披露：

#### (一) 租赁活动

公司租赁活动主要是根据战略发展规划和持续增长需要，租赁房屋建筑物及设备，用于公司办公，经营运营及电影放映。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。

## （二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将在租赁期开始日,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不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。

截止 2022 年 12 月 31 日,计入当期损益的短期租赁费用为 175,136.26 元;

截止 2022 年 12 月 31 日,计入当期损益的低价值租赁费用为 142,210.07 元。

## （三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

### 1. 可变租赁付款额

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司存在与票房收入挂钩的可变租赁付款额条款。在可能的情况下,本公司使用这些条款以将租赁付款额与产生较多现金流的影院匹配。对于单独的影院,最高可有 100%的租赁付款额基于可变付款额条款。

2022 年度,计入当期损益的可变租赁付款额为 233,343.10 元。

### 2. 续租选择权

本公司签订的许多租赁合同包含续租选择权,本公司在计量租赁负债确定租赁期时,已对续租选择权的行使情况进行合理估计。

### 3. 终止租赁选择权

本公司签订的部分租赁合同包含终止租赁选择权,本公司在计量租赁负债确定租赁期时,已对终止租赁选择权的行他情况进行合理估计。

## （四）转租使用权资产取得的收入

2022 年度本公司通过转租使用权资产取得的收入为 4,769,133.78 元。

## 作为出租人的披露:

### （一）租赁活动

本公司将部分房屋及建筑物用于出租,条款安排及条件参照行业惯例。

### （二）在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

为降低出租风险,本公司一般要求承租人支付押金并预先支付租金。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

## 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### (二) 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为影视娱乐、品牌授权及实景娱乐及互联网娱乐。这些报告分部是以业务类别为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：1) 影视娱乐板块主要包括电影的制作、发行及衍生业务；电视剧的制作、发行及衍生业务；艺人经纪及相关服务业务；影院投资管理运营业务；2) 品牌授权与实景娱乐板块主要依托“华谊兄弟”品牌价值，投身于实景娱乐项目；3) 互联网娱乐板块主要包含新媒体及其他互联网相关产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	影视娱乐	品牌授权及实景娱乐	互联网娱乐	抵销	合计
主营业务收入	347,410,672.01	11,320,754.71	2,260,133.77		360,991,560.49
主营业务成本	415,821,859.65		221,349.33		416,043,208.98
资产总额	14,709,223,818.55		107,777,460.65	-9,573,147,014.00	5,243,854,265.20
负债总额	9,102,561,530.16		14,048,476.64	-5,321,468,772.01	3,795,141,234.79

### (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 实际控制人的股份质押情况

股东名称	股东性质	持股比例 (%)	期末持股数量	质押或冻结情况	
				股份状态	数量
王忠军	境内自然人	14.06	390,168,062	质押	385,720,000
王忠磊	境内自然人	3.06	84,956,970	质押	76,000,000
合计		17.12	475,125,032		461,720,000

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,287,383.45	161,958,314.67
1—2 年	2,198,398.85	1,502,563.99
2—3 年	1,451,945.41	
5 年以上	42,547,117.35	46,483,577.16
小计	109,484,845.06	209,944,455.82
减：坏账准备	43,867,825.80	46,862,746.84
合计	65,617,019.26	163,081,708.98

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	109,484,845.06	100.00	43,867,825.80	40.07	65,617,019.26
其中：合并范围内关联方组合	54,758,767.38	50.01			54,758,767.38
账龄组合	54,726,077.68	49.99	43,867,825.80	80.16	10,858,251.88
合计	109,484,845.06	100.00	43,867,825.80	40.07	65,617,019.26

续：

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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	209,944,455.82	100.00	46,862,746.84	22.32	163,081,708.98
其中：合并范围内关联方组合	151,975,683.50	72.39			151,975,683.50
账龄组合	57,968,772.32	27.61	46,862,746.84	80.84	11,106,025.48
合计	209,944,455.82	100.00	46,862,746.84	22.32	163,081,708.98

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 合并范围内关联方组合

合并范围内关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,758,767.38		

#### (2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,528,616.07	202,981.06	2.38
1—2 年	2,198,398.85	391,754.68	17.82
2—3 年	1,451,945.41	725,972.71	50.00
5 年以上	42,547,117.35	42,547,117.35	100.00
合计	54,726,077.68	43,867,825.80	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	46,862,746.84	941,538.77		3,936,459.81		43,867,825.80
其中：合并范围内关联方组合						
账龄组合	46,862,746.84	941,538.77		3,936,459.81		43,867,825.80
合计	46,862,746.84	941,538.77		3,936,459.81		43,867,825.80

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,936,459.81

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华谊兄弟国际有限公司	43,924,767.16	40.12	
北京世纪千和文化投资有限公司	23,000,000.00	21.01	23,000,000.00
北京合润德堂传媒广告有限公司	11,000,000.00	10.05	11,000,000.00
浙江华谊兄弟影业投资有限公司	5,922,976.67	5.41	
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	5,405,436.74	4.94	
合计	89,253,180.57	81.53	34,000,000.00

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,400,916,233.47	2,968,022,021.86
合计	2,400,916,233.47	2,968,022,021.86

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,223,480,499.30	2,970,183,637.65
1—2 年	187,500,000.00	
2—3 年		12,124,999.99
3—4 年	12,124,999.99	136,843,080.28
4—5 年	136,843,080.28	43,314,444.43
5 年以上	43,575,644.43	262,200.00
小计	2,603,524,224.00	3,162,728,362.35
减：坏账准备	202,607,990.53	194,706,340.49
合计	2,400,916,233.47	2,968,022,021.86

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	55,439,444.42	56,392,930.73
员工备用金借款	514,000.00	1,135,777.36
押金保证金	4,157,516.61	2,782,505.00
股权转让款	187,500,000.00	187,500,000.00
退回影片投资款	136,843,080.28	136,843,080.28
其他		1,001.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内往来款	2,219,070,182.69	2,778,073,067.98
合计	2,603,524,224.00	3,162,728,362.35

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,410,980,499.30	10,064,265.83	2,400,916,233.47	2,970,183,637.65	2,161,615.79	2,968,022,021.86
第二阶段						
第三阶段	192,543,724.70	192,543,724.70		192,544,724.70	192,544,724.70	
合计	2,603,524,224.00	202,607,990.53	2,400,916,233.47	3,162,728,362.35	194,706,340.49	2,968,022,021.86

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	192,282,524.70	7.39	192,282,524.70	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,411,241,699.30	92.61	10,325,465.83	0.43	2,400,916,233.47
其中：合并范围内关联方组合	2,219,070,182.69	85.23			2,219,070,182.69
账龄组合	192,171,516.61	7.38	10,325,465.83	5.37	181,846,050.78
合计	2,603,524,224.00	100.00	202,607,990.53	7.78	2,400,916,233.47

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	192,282,524.70	6.08	192,282,524.70	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,970,445,837.65	93.92	2,423,815.79	0.08	2,968,022,021.86
其中：合并范围内关联方组合	2,778,073,067.98	87.84			2,778,073,067.98
账龄组合	192,372,769.67	6.08	2,423,815.79	1.26	189,948,953.88
合计	3,162,728,362.35	100.00	194,706,340.49	6.16	2,968,022,021.86

### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
华信超越控股有限公司	55,439,444.42	55,439,444.42	100.00	预计无法收回
Mandoo Pictures (HK) Limited	136,843,080.28	136,843,080.28	100.00	预计无法收回
合计	192,282,524.70	192,282,524.70	100.00	

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 合并范围内关联方组合

合并范围内关联方组合	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1 年以内	2,219,070,182.69		

### (2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,410,316.61	220,515.83	5.00
1—2 年	187,500,000.00	9,843,750.00	5.25
5 年以上	261,200.00	261,200.00	100.00
合计	192,171,516.61	10,325,465.83	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,161,615.79		192,544,724.70	194,706,340.49
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-83,700.00		83,700.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,986,350.04			7,986,350.04
本期转回				
本期转销				
本期核销			84,700.00	84,700.00
其他变动				
期末余额	10,064,265.83		192,543,724.70	202,607,990.53

## 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	83,700.00

### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华谊兄弟(天津)互动娱乐有限公司	集团内往来款	1,352,769,834.66	1 年以内	51.96	
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司	集团内往来款	297,468,577.36	1 年以内	11.43	
西藏景源企业管理有限公司	股权转让款	187,500,000.00	1-2 年	7.20	9,843,750.00
MandooPictures(HK)Limited	退回影片投资款	136,843,080.28	3 年以上	5.26	136,843,080.28
浙江华谊兄弟影业投资有限公司	集团内往来款	130,100,289.22	1 年以内	5.00	
合计		2,104,681,781.52		80.85	146,686,830.28

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,143,126,306.72	585,143,241.05	4,557,983,065.67	5,212,544,186.73	585,143,241.05	4,627,400,945.68
对联营、合营企业投资	1,589,633,151.64	312,834,321.63	1,276,798,830.01	1,606,188,996.51	312,834,321.63	1,293,354,674.88
合计	6,732,759,458.36	897,977,562.68	5,834,781,895.68	6,818,733,183.24	897,977,562.68	5,920,755,620.56

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
北京华谊兄弟时代文化经纪有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
华谊兄弟影院投资有限公司	179,663,200.00	179,663,200.00			179,663,200.00		
北京华谊兄弟娱乐投资有限公司	445,200,000.00	445,200,000.00			445,200,000.00		
华谊兄弟国际有限公司	4,055,483,415.71	2,167,833,878.24		70,156,620.01	2,097,677,258.23		
北京华谊兄弟音乐有限公司	63,654,000.00	63,654,000.00			63,654,000.00		
华谊兄弟文化经纪有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
华谊兄弟互娱（天津）投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
华谊兄弟时尚（上海）文化传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京华谊兄弟创星娱乐科技股份有限公司	417,207,760.80	419,649,040.80	738,740.00		420,387,780.80		
新圣堂影业（天津）有限公司	43,678,461.54	43,678,461.54			43,678,461.54		
HuayiBrothersINC(US)	174,865,606.15	174,865,606.15			174,865,606.15		
天津欢颜广告有限公司	250,000,000.00	32,589,394.91			32,589,394.91		217,410,605.09
浙江东阳美拉传媒有限公司	1,050,000,000.00	682,267,364.04			682,267,364.04		367,732,635.96
华谊兄弟电影有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
华谊兄弟点睛动画影业有限公司	155,000,000.00	155,000,000.00			155,000,000.00		
华谊兄弟（北京）文化咨询有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		
合计	7,097,752,444.20	4,627,400,945.68	738,740.00	70,156,620.01	4,557,983,065.67		585,143,241.05

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
众大合联市场咨询（北京）有限公司	2,457,264.67			1,078,552.51	
东阳向上影业有限公司	18,791,700.00			-46,340.09	
广州银汉科技有限公司	142,290,000.00			661,149.62	
华谊华章（天津）文化投资管理有限公司	131,821,065.47			-4,631,554.91	
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司	749,042,129.90			11,242,367.76	
北京布劳森沐文化传播有限公司	2,856,015.27			363,466.25	
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	246,096,499.57			-12,351,309.79	
合计	1,293,354,674.88			-3,683,668.65	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
众大合联市场咨询（北京）有限公司		1,562,176.22			1,973,640.96	
东阳向上影业有限公司					18,745,359.91	6,956,828.67
广州银汉科技有限公司					142,951,149.62	239,241,396.43
华谊华章（天津）文化投资管理有限公司					127,189,510.56	26,512,037.80
浙江东阳浩瀚影视娱乐有限公司					760,284,497.66	40,124,058.73
北京布劳森沐文化传播有限公司					3,219,481.52	
华谊兄弟（天津）实景娱乐有限公司	-11,310,000.00				222,435,189.78	
合计	-11,310,000.00	1,562,176.22			1,276,798,830.01	312,834,321.63

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,733,279.54	2,580,128.96	48,506,177.22	3,417,242.59
其他业务	9,771,482.18		1,482,215.79	
合计	65,504,761.72	2,580,128.96	49,988,393.01	3,417,242.59

## 2. 合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	金额
一、商品类型	65,504,761.72
影视娱乐	44,412,524.83
品牌授权及实景娱乐	11,320,754.71
其他	9,771,482.18
二、按经营地区分类	65,504,761.72
境内	65,504,761.72
境外	

续

上期发生额	
合同分类	金额
一、商品类型	49,988,393.01
影视娱乐	34,167,099.18
品牌授权及实景娱乐	14,339,078.04
其他	1,482,215.79
二、按经营地区分类	49,988,393.01
境内	49,988,393.01
境外	

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,683,668.65	-121,897,167.88
成本法核算的长期股权投资收益	53,126,960.10	306,281,635.74
处置长期股权投资产生的投资收益		218,133,368.46
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-117,059.10
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,309,669.07	13,266,239.85
合计	53,752,960.52	415,667,017.07

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	127,005,957.68	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	28,677,449.53	
债务重组损益	1,500,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-99,708,358.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	24,616,310.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,895,527.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,929,416.89	
减：所得税影响额	14,311,636.84	
少数股东权益影响额（税后）	1,860,668.28	
合计	73,743,998.14	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.43	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-57.45	-0.38	-0.38

华谊兄弟传媒股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十七日