

文投控股股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 201002 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24CDMT3V5X



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-117



审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 201002 号

文投控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了文投控股股份有限公司（以下简称“文投控股”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了文投控股 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于文投控股，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2 持续经营”所述，文投控股 2023 年度归属于母公司股东的净利润为-164,732.45 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益为-103,748.10 万元，流动资产期末余额 60,653.92 万元低于流动负债期末余额 321,688.39 万元；2023 年度公司因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、资产被查封，文投控股很可能无法在正常的经营过程中清偿债务，对生产经营产生重大影响。



2024年2月19日，文投控股收到北京市第一中级人民法院送达的《通知书》，文投控股债权人北京新影联影业有限责任公司以文投控股不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，但仍具备重整价值和重整可能为由，向北京一中院申请对文投控股进行重整，并申请对文投控股启动预重整。2024年2月26日，文投控股收到北京一中院关于对文投控股启动预重整及指定预重整期间临时管理人的《决定书》，同意对文投控股启动预重整，同时指定临时管理人。预重整为法院正式受理重整前的程序，文投控股是否会进入重整程序，尚存在不确定性。上述事项表明存在可能导致对文投控股持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三、25“收入确认”和五、37“营业收入和营业成本”。

2023年度，文投控股合并财务报表中营业收入为60,928.81万元。文投控股的营业收入主要包括影院电影放映及相关衍生业务收入、影视投资制作及发行收入、游戏开发和运营收入、“文化+”业务收入。由于收入金额重大，是文投控股关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估公司与收入确认相关的业务循环内部控制设计合理性，并测试其运行有效性；



(2) 对财务报表数据产生影响的信息系统平台以及支持其运行的信息系统基础设施的一般控制和应用控制进行 IT 审计，并测试与影院票务系统、游戏运营信息系统相关的内部控制风险、系统应用风险；

(3) 检查交易过程中形成的业务数据、原始单据和会计记录，评价相关收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(4) 执行分析性复核程序，对营业收入、营业成本的真实性、收入和成本是否配比及毛利率变动合理性进行分析；

(5) 结合应收账款函证，以抽样的方式向主要客户函证本期发生额，核查收入的真实性；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

(7) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

请参阅财务报表附注三、21 “长期资产减值”和五、16 “商誉”。

截至 2023 年 12 月 31 日，文投控股合并财务报表中商誉的账面余额为 367,624.31 万元，商誉减值准备为 308,957.77 万元，商誉账面价值占资产总额 19.52%。文投控股的商誉主要系收购子公司形成。管理层在每年终了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。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，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大，减值测试需要管理层作出重大判断，且存在固有的不确定性，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：



(1) 评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 结合管理层对生产经营活动的管理模式及相关业务经营组成部分的变化情况，分析管理层对资产组组合的认定和商誉的分摊方法是否恰当；

(3) 评价管理层编制的商誉所在资产组组合未来现金流量预测所采用的重要假设和重要判断，分析未来现金流量现值计算中所采用的预测期收入增长率、稳定期增长率、毛利率、经营费用、折现率等关键参数的确定依据，并与资产组组合以前年度的历史数据和行业数据进行比较，评估其合理性；

(4) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质，检查外部专家采用的评估方法是否合理及评估结论与公司实际经营情况和财务状况的相关性；

(5) 评估管理层于 2023 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，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

五、其他信息

文投控股管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括文投控股 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估文投控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文投控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文投控股的财务报告过程。

七、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，就可能导致对文投控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果



披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致文投控股不能持续经营；

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

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

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

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



(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月25日



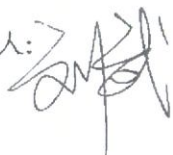
资产负债表

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	98,567,528.17	34,685.65	140,500,251.68	5,354,348.51
交易性金融资产	五、2	1,040,000.00		1,040,000.00	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	195,033,162.29	122,534,168.15	129,793,332.67	23,397,238.42
应收款项融资					
预付款项	五、4	36,092,137.08	41,365,063.81	87,923,839.18	42,542,346.92
其他应收款	五、5	111,354,352.59	2,693,138,315.07	133,953,625.21	3,387,269,464.41
其中：应收利息		527,268.03		3,676,452.90	
应收股利					
存货	五、6	148,791,278.01	2,564,102.70	334,502,759.90	2,633,130.17
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、7			4,000,000.00	
其他流动资产	五、8	15,660,730.12	2,864,395.91	15,034,252.00	4,567,919.00
流动资产合计		606,539,188.26	2,862,500,731.29	846,748,060.64	3,465,764,447.43
非流动资产：					
债权投资	五、9	49,860,000.00		85,918,069.19	
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10		6,013,424,661.00	13,976,830.59	6,027,401,491.59
其他权益工具投资	五、11	293,581,556.63	131,735,208.82	520,025,012.98	200,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	46,874,136.43	7,008,696.57	77,183,227.88	7,072,997.51
在建工程	五、13	4,988,578.51		1,371,935.65	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	480,582,393.09		826,779,351.87	
无形资产	五、15	802,893,707.01	41,018,431.91	921,486,372.82	43,285,641.19
开发支出					
商誉	五、16	586,665,331.82		1,473,276,846.37	
长期待摊费用	五、17	83,650,635.49		179,398,253.32	
递延所得税资产	五、18	27,159,207.37		26,562,326.95	
其他非流动资产	五、19	22,704,802.40		76,282,928.62	
非流动资产合计		2,398,960,348.75	6,193,186,998.30	4,202,261,156.24	6,277,760,130.29
资产总计		3,005,499,537.01	9,055,687,729.59	5,049,009,216.88	9,743,524,577.72

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20			68,117,498.34	68,117,498.34
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	133,133,470.15	32,394,850.36	140,712,675.84	46,027,515.43
预收款项			17,460.00		1,806,775.46
合同负债	五、22	304,898,972.88	20,000,000.00	456,197,282.04	20,000,000.00
应付职工薪酬	五、23	20,573,287.04	91,261.40	34,854,123.39	954,130.79
应交税费	五、24	125,758,530.94	977,333.00	124,090,409.72	973,932.01
其他应付款	五、25	2,481,546,228.21	2,913,513,926.19	1,969,884,305.98	3,098,101,925.77
其中：应付利息		145,898,448.14	144,923,872.80	84,010,433.41	83,115,858.07
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	148,721,734.46	72,116,600.00	450,897,370.53	327,726,883.94
其他流动负债	五、27	2,251,726.08		7,488,367.58	
流动负债合计		3,216,883,949.76	3,039,111,430.95	3,252,242,033.42	3,563,708,661.74
非流动负债：					
长期借款	五、28	75,123,379.51	58,097,472.22	72,121,000.00	72,121,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、29	507,573,005.42		868,803,069.02	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、30	290,721,597.67	64,556,691.38	9,218,350.00	
递延收益	五、31	39,216,224.60	4,675,377.34	30,199,914.52	
递延所得税负债	五、18	24,059,896.20		23,244,102.67	
其他非流动负债					
非流动负债合计		936,694,103.40	127,329,540.94	1,003,586,436.21	72,121,000.00
负债合计		4,153,578,053.16	3,166,440,971.89	4,255,828,469.63	3,635,829,661.74
股东权益：					
股本	五、32	1,854,853,500.00	1,854,853,500.00	1,854,853,500.00	1,854,853,500.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	4,883,615,079.39	4,934,956,074.78	4,883,615,079.39	4,934,956,074.78
减：库存股					
其他综合收益	五、34	-314,349,292.87	-68,264,791.18	-90,010,078.97	
专项储备					
盈余公积	五、35	72,037,045.06	72,037,045.06	72,037,045.06	72,037,045.06
未分配利润	五、36	-7,533,637,315.59	-904,335,070.96	-5,882,312,822.61	-754,151,703.86
归属于母公司股东权益合计		-1,037,480,984.01	5,889,246,757.70	838,182,722.87	6,107,694,915.98
少数股东权益		-110,597,532.14		-45,001,975.62	
股东权益合计		-1,148,078,516.15	5,889,246,757.70	793,180,747.25	6,107,694,915.98
负债和股东权益总计		3,005,499,537.01	9,055,687,729.59	5,049,009,216.88	9,743,524,577.72

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



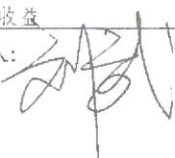
利 润 表

编制单位：文投控股股份有限公司

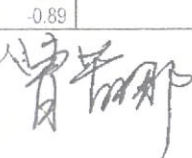
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、37	609,288,056.39	2,158,548.23	799,726,395.68	122,704,959.79
减：营业成本	五、37	509,445,076.69	1,594,589.85	801,947,375.14	113,070,965.94
税金及附加	五、38	12,945,457.14	2,716,192.73	16,732,881.89	2,752,279.37
销售费用	五、39	29,580,416.89		17,099,552.25	
管理费用	五、40	139,757,762.47	9,118,469.28	200,773,353.36	33,288,025.99
研发费用	五、41	59,080,273.10		68,710,520.13	
财务费用	五、42	189,477,165.97	159,393,165.16	252,375,805.76	204,332,651.64
其中：利息费用		185,773,569.93	155,215,893.48	242,056,369.45	194,032,789.81
利息收入		1,373,233.62	103,443.04	1,912,610.68	363,604.41
加：其他收益	五、43	12,122,557.70	100,958.13	21,462,710.36	435,514.08
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44	9,333,243.19	-649,332.66	20,542,379.84	16,732,992.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-733,562.25	-733,562.25	-1,123,739.51	-1,123,739.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-8,107,334.95	98,958,709.04	-298,185,450.75	-280,270,110.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-1,183,950,910.64	-12,904,189.81	-497,853,454.69	-10,335,706.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、47	61,823,605.71	159,361.02	11,480,169.81	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,439,776,934.86	-84,998,363.07	-1,300,466,738.88	-504,176,272.94
加：营业外收入	五、48	16,952,618.29	1,650,238.94	15,749,574.13	800,000.00
减：营业外支出	五、49	289,775,801.95	66,835,242.97	14,782,260.71	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,712,600,118.52	-150,183,367.10	-1,299,499,425.46	-503,376,272.94
减：所得税费用	五、50	319,930.98		-3,529,123.02	1,152.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,712,920,049.50	-150,183,367.10	-1,295,970,302.44	-503,377,424.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类		-1,712,920,049.50	-150,183,367.10	-1,295,970,302.44	-503,377,424.99
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,712,920,049.50	-150,183,367.10	-1,295,970,302.44	-503,377,424.99
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-1,712,920,049.50	-	-1,295,970,302.44	-503,377,424.99
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,647,324,492.98		-1,270,625,196.65	-503,377,424.99
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-65,595,556.52		-25,345,105.79	
五、其他综合收益的税后净额		-228,339,213.90	-68,264,791.18	-31,748,070.01	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-228,339,213.90		-31,748,070.01	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-226,443,456.35	-68,264,791.18	-33,643,827.56	-
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-226,443,456.35	-68,264,791.18	-33,643,827.56	
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
(5)其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,895,757.55		1,895,757.55	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额		-1,895,757.55		1,895,757.55	
(7)其他					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-1,941,259,263.40	-218,448,158.28	-1,327,718,372.45	-503,377,424.99
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-1,875,663,706.88	-218,448,158.28	-1,302,373,266.66	-503,377,424.99
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-65,595,556.52		-25,345,105.79	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		-0.89		-0.69	
(二)稀释每股收益		-0.89		-0.69	

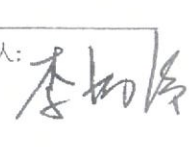
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：



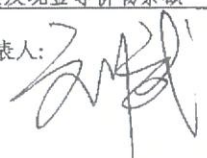

现金流量表

编制单位：文投控股股份有限公司

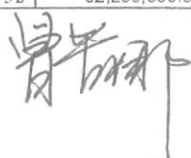
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		595,882,261.93	4,391,071.74	671,601,851.69	62,227,270.51
收到的税费返还		97,877.40		10,532,836.08	
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	57,697,990.75	330,187,408.19	330,552,612.06	1,263,751,083.85
经营活动现金流入小计		653,678,130.08	334,578,479.93	1,012,687,299.83	1,325,978,354.36
购买商品、接受劳务支付的现金		217,038,329.02	9,915,761.40	392,146,911.32	59,142,331.97
支付给职工以及为职工支付的现金		187,209,626.33	1,784,737.33	218,912,408.59	1,932,522.30
支付的各项税费		26,288,637.31	2,716,192.73	25,060,362.11	2,752,858.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	111,931,971.00	205,163,117.42	302,455,244.04	1,415,575,211.68
经营活动现金流出小计		542,468,763.66	219,579,808.88	938,574,926.06	1,479,402,923.96
经营活动产生的现金流量净额	五、52	111,209,366.42	114,998,671.05	74,112,373.77	-153,424,569.60
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		15,550,000.00		967,028,370.94	952,750,236.70
取得投资收益收到的现金		684,229.59	84,229.59	9,448,909.92	4,982,071.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,964,327.38	295,047.38		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、51			12,892,120.05	
投资活动现金流入小计		19,198,556.97	379,276.97	989,369,400.91	957,732,308.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		714,467.36	20,001.34	1,102,757.44	10,600.00
投资支付的现金				2,322,536.64	2,322,536.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		714,467.36	20,001.34	3,425,294.08	2,333,136.64
投资活动产生的现金流量净额		18,484,089.61	359,275.63	985,944,106.83	955,399,171.47
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		58,000,000.00	58,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	593,458,000.00	592,073,500.00	898,740,000.00	895,000,000.00
筹资活动现金流入小计		651,458,000.00	650,073,500.00	1,048,240,000.00	1,045,000,000.00
偿还债务支付的现金		399,650,000.00	394,000,000.00	772,100,000.00	602,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,673,223.22	78,285,098.81	227,290,825.77	224,228,187.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	349,530,999.09	295,574,590.00	1,068,720,981.84	1,024,930,601.71
筹资活动现金流出小计		828,854,222.31	767,859,688.81	2,068,111,807.61	1,851,158,789.21
筹资活动产生的现金流量净额		-177,396,222.31	-117,786,188.81	-1,019,871,807.61	-806,158,789.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		140,490.93	28.53	409,041.32	142.18
五、现金及现金等价物净增加额	五、52	-47,562,275.35	-2,428,213.60	40,593,714.31	-4,184,045.16
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	129,842,905.73	2,433,923.61	89,249,191.42	6,617,968.77
六、期末现金及现金等价物余额	五、52	82,280,630.38	5,710.01	129,842,905.73	2,433,923.61

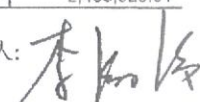
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年期末余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-90,010,076.97	-	72,037,045.05	-5,682,312,822.61	838,182,722.87	-45,001,675.62	733,180,747.25
二、本年期初余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-90,010,076.97	-	72,037,045.05	-5,682,312,822.61	838,182,722.87	-45,001,675.62	733,180,747.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-224,339,213.90	-	-	-1,651,324,492.98	-1,875,663,706.88	-85,595,556.52	-1,941,259,263.40
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-228,339,213.90	-	-	-1,647,324,492.98	-1,875,663,706.88	-85,595,556.52	-1,941,259,263.40
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	4,000,000.00	-	-	-	-	-4,000,000.00	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 专项储备计提以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-314,349,292.87	-	72,037,045.06	-7,533,637,315.59	-1,037,460,984.01	-110,597,532.14	-1,148,078,515.15

主管会计工作的公司负责人：

曹若那

公司会计机构负责人：

李知欣



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具			其他综合收益	其他综合收益						
一、上年期末余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-60,762,008.95	72,037,045.06	-	-4,610,580,677.05	2,139,162,938.44	-19,656,143.29	2,119,496,795.15	
二、本年期初余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-60,762,008.95	72,037,045.06	-	-4,609,187,625.96	2,140,555,969.53	-19,656,869.83	2,120,899,109.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-29,248,070.01	-31,748,070.01	-	-	-1,273,125,195.65	-1,302,373,266.66	-25,345,105.79	-1,327,718,372.45	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-31,748,070.01	-	-	-	-1,270,625,195.65	-1,302,373,266.66	-25,345,105.79	-1,327,718,372.45	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-	-	-2,500,000.00	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	1,854,853,500.00	-	-	-	4,883,615,079.39	-	-90,010,078.97	72,037,045.06	-	-5,882,312,822.61	838,182,722.87	-45,001,975.62	793,180,747.25	

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

曾祥平

李如松

孙斌



股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-	-	72,037,045.06	-754,151,703.86	6,107,694,915.98
加：会计差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-	-	72,037,045.06	-754,151,703.86	6,107,694,915.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-68,264,791.18	-	-	-150,183,367.10	-218,448,158.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-68,264,791.18	-	-	-150,183,367.10	-218,448,158.28
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 应付普通股分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 专项储备计提变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-68,264,791.18	-	72,037,045.06	-904,335,070.96	5,889,246,757.70

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李如松

曾年明

孙斌



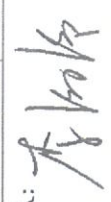
公司法定代表人：



股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度							股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-	-	72,037,045.06	-250,774,278.87	6,611,072,340.97
二、本期期初余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-	-	72,037,045.06	-250,774,278.87	6,611,072,340.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-503,377,424.99	-503,377,424.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-503,377,424.99	-503,377,424.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,854,853,500.00	-	-	4,934,956,074.78	-	-	-	72,037,045.06	-754,161,703.86	6,107,694,915.98

公司法定代表人：
 主管会计工作的公司负责人：
 公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

文投控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系1993年3月经辽宁省体改委（1993）24号文批准同意成立的股份有限公司。公司于1996年7月在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为9121010024338220X5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，截至2023年12月31日，本公司累计发行股本总数185,485.35万股，注册资本为185,485.35万元，现公司注册地址：北京市朝阳区东四环密洼湖桥东侧东进国际中心D座4层D401室，办公地址：北京市海淀区西三环北路87号国际财经中心D座9层，本公司控股股东为北京文资控股有限公司（以下简称“文资控股”）。

2024年2月29日，公司收到控股股东文资控股转发的通知，根据《北京市国有文化资产管理中心关于将北京市文化投资发展集团有限责任公司股权无偿划转至北京市人民政府国有资产监督管理委员会的通知》（京文资发〔2024〕18号）文件，北京市国有文化资产管理中心持有北京市文化投资发展集团有限责任公司100%股权划转至北京市人民政府国有资产监督管理委员会。目前，上述股权划转事项正在按照国资管理有关要求办理相关手续。本次股权划转完成后，公司实际控制人将由北京市国有文化资产管理中心变更为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司主要产品和服务为影城经营；影视投资、制作、发行；演艺经纪；模特经纪；游戏制作、发行、运行；游戏平台运营、网络直播业务的运营等。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月25日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司2023年度归属于母公司股东的净利润为-164,732.45万元，截至2023年12月31日，归属于母公司股东权益为-103,748.10万元，流动资产期末余额60,653.92万元低于流动负债期末余额321,688.39万元；2023年度公司因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、资产被查封，公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务，对生产经营产生重大影响。

2024年2月19日，本公司收到北京市第一中级人民法院送达的《通知书》，公司债权人北京新影联影业有限责任公司以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，但仍具备重整价值和重整可能为由，向北京一中院申请对公司进行重整，并申请对公司启动预重整。2024年2月26日，本公司收到北京一中院关于对公司启动预重整及指定预重整期间临时管理人的《决定书》，同意对公司启动预重整，同时指定临时管理人。预重整为法院正式受理重整前的程序，公司是否会进入重整程序，尚存在不确定性。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重

大不确定性。

鉴于上述情况，本公司将积极研究、制定相关长效措施，切实提升公司盈利能力和持续经营能力，维护公司和投资者利益。拟采取如下应对措施：

（1）制定切实可行的发展战略，努力改善公司基本面，在专注于做优做强主业的同时，积极拓展新的利润空间；

（2）不断强化企业内部管理，细化成本控制，加大降本增效力度，进一步提升公司核心业务及资产的盈利能力；

（3）加强公司风险控制，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，在制度层面保障公司规范运作，降低公司经营风险，保障并增强公司持续经营能力，促进公司长远、健康发展；

（4）积极配合法院及重整管理人推进重整工作，在平衡保护各方合法权益的前提下，积极与各方共同论证、探讨重整方案，积极争取有关方面的支持，促进重整工作顺利实施，最大限度保障公司及全体债权人和股东的利益。

通过以上措施，本公司评估自报告期末起12个月的持续经营能力，持续经营能力可以保持，因此本财务报表以持续经营为基础编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	有客观证据表明某单项应收款项的信用风险较其所在组合其他应收款项发生了明显变化且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 3%以上且金额大于 500.00 万元
账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付款项金额占应付账款总额的 3%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额占合同负债总额的 3%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要或有事项	单个类型的预计负债金额大于 1,000.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知

金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和

后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公

允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失（根据公司实际情况进行描述）：

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，

按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收账款组合

组合类型	确定组合的依据
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围外关联方应收款项组合
应收账款组合 3	合并范围内关联方应收款项组合

（2）其他应收款

组合类型	确定组合的依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围外关联方应收款项组合
其他应收款组合 3	合并范围内关联方应收款项组合
其他应收款组合 4	押金及保证金
其他应收款组合 5	备用金及职工借款

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括影城商品、影视剧本成本、影视项目制作成本、影视产品成本、著作权及改编权、家庭观影设备。其中：

影视投资成本是指公司投资拍摄过程中的影视作品、公司投资拍摄完成并已经取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》或已经发行的影视作品成本；

影视剧本成本是指根据管理层的运营意图，为了公司计划投资主导或参与制作的影视作品，而发生影视剧本创作成本；待影视作品制作项目启动后，转入影视作品制作成本；

著作权及改编权是指根据管理层的持有意图分类为存货的著作权及改编权，管理层采购该著作权及改编权时以未来向第三方进行转授权，或进行著作权的影视、游戏、舞台剧创作或衍生品开发为目的（除此之外，例如管理层采购该著作权及改编权时以未来通过用户点击阅读获取收入，或通过提供会员服务来获取收入为目的，将该著作权及改编权根据管理层的持有意图分类为无形资产）。待该著作权及改编权进行首次转授权时，转入当期营业成本；或基于该著作权及改编权的开发创作行为发生时，转入影视作品制作成本或当期营业成本。

（2）存货的计价方法

影城商品在取得时，按采购成本进行初始计量，发出时按照加权平均法计价；其他单位价值较为贵重的商品采用个别认定法计价。

影视投资成本、影视剧本成本按各项目成本、费用实际发生时金额归集，采取个别认定法计价。其中：影视投资成本中如果有其他参投方，公司收到该投资款时计入预收款项进行核算，待该影视项目拍摄完成并已经取得《电影片公映许可证》

或《电视剧发行许可证》时，按照该影视项目已经发生的全部成本备抵预收款项之后的净额，确认该存货之影视投资成本；对于电影项目，在该电影项目满足收入确认条件并确认收入时，将该电影项目归集的存货之影视作品成本全额结转至当期成本；对于电视剧或网剧项目，在该电视剧或网剧满足收入确认条件并确认收入时，将该电视剧或网剧项目归集的存货之影视作品成本，按照计划收入比例法结转至当期成本；对于跟投的影视项目，当影视项目完成摄制，结算金额经双方确认后，按实际结算金额转入影视作品成本。

其他存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（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

期末对影城商品进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

影视项目制作成本和影视产品成本，本公司如果预计未来难以进行发行、销售时，则将该影片未结转的成本予以全部结转至当期成本、费用或损失。

期末对其他存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（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；
- 2) 包装物采用一次转销法；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、长期股权投资

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

的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值

等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

1）成本法核算的长期股权投资

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

2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位

的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

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

15、固定资产及其累计折旧

（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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

1) 固定资产折旧

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	25	5.00	3.80
机器设备	年限平均法	5、14	5.00	19.00 或 6.79

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
放映设备	年限平均法	8、10	5.00	11.88 或 9.50
观影设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67 或 19.00
运输设备	年限平均法	4、5	5.00	23.75 或 19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择

权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、应用软件和著作权。

（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	依据
应用软件及著作权	5 年或 10 年	管理层综合判断
土地使用权	剩余使用年限	法定期限

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使用寿命进行复核。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。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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

本公司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。

（3）确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

25、收入确认

本公司的营业收入主要包括电影放映、院线发行、电影宣传推广、影视剧制作销售等影视业务收入，广告业务收入，游戏发行收入，衍生品等商品销售收入，艺人经纪及其他劳务收入等。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》，本公司按以下 5 个步骤核算收入交易：

（1）识别与客户订立的合同

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- C. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（2）识别合同中的单项履约义务

合同开始日，本公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

（3）确认交易价格

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

合同中存在可变对价的，按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

公司应付客户（或向客户购买本企业商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，将应付客户对价全额冲减交易价格。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，则参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价，按照可变对价的相关规定进行会计处理。

（4）将交易价格分摊至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司不因合同开始日之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

合同折扣，是指合同中各单项履约义务所承诺商品的单独售价之和高于合同交易价格的金额。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关，且采用余值法估计单独售价的，首先在该一项或多项（而非全部）履约义务之间分摊合同折扣，然后采用余值法估计单独售价。

对于可变对价及可变对价的后续变动额，本公司将其分摊至与之相关的一项或多项履约义务，或者分摊至构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的一项或多项商品。对于已履行的履约义务，其分摊的可变对价后续变动额调整变动当期的

收入。

（5）在履行履约义务时确认收入

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，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。对于类似情况下的类似履约义务，采用相同的方法确定履约进度。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- A. 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- C. 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体确认原则：

（1）发行收入

院线根据与发行公司及影院的分账协议所确定的分账比例，依据各影院实际取得的票房收入分别计算应取得分账款，在计算扣除发行公司应得分账款后以净额作为院线发行收入。本公司对影城供应的影片实行单片结算，收到影城报送的财务结算表和统计汇总表并核对一致后，确认发行收入。

（2）放映收入

影院销售电影票收取票款，当观众入场观看电影时确认电影放映收入。

对于影院采用电影卡、兑换券等方式预售电影票的，于电影卡、兑换券持有人实际兑换电影票入场观看电影时确认收入；对于已售电影卡、兑换券期满而尚未用以兑换的，于有效期满后转入营业收入。

（3）卖品收入

卖品销售收入为各影城销售食品、饮料、电影纪念品等商品后取得的收入。在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入公司、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（4）广告收入

广告收入在提供广告服务后经广告服务对象确认后，按合同、协议约定的标准，根据服务时间与价格按会计期间确认营业收入。

（5）电影票房分账收入

电影票房分账收入：在影片完成摄制取得《电影片公映许可证》，于影院上映后，院线公司提供票房总额结算单，电影投资方对院线提供的结算单进行确认后，按照合同约定的分账比例确认收入。

（6）文化娱乐经纪

艺人经纪和模特经纪业务，对于劳务类的经纪合约，按照每次或每份合约的经

纪业务活动实质性完成（结束）时确认收入；对于代言类和广告类的经纪合约，按照合同约定的服务期间确认收入。

（7）游戏收入

A、本公司开发的游戏交由其他独代平台或联运平台进行运营，公司定期与其他独代平台或联运平台进行对账并进行结算的业务模式。收入确认时点为：游戏玩家充值购买游戏中虚拟货币后，在游戏中消费虚拟货币购买游戏中的装备、道具时，确认收入。

B、本公司与其他游戏平台商、运营商、广告商进行游戏合作运营的分成业务，在本公司按期完成相关运营任务，业务数据经双方核对确认后，业务收入已经实现或按照约定条款能够实现时，确认收入。

C、游戏开发方、本公司（代理方）、第三方运营商（例如腾讯开放平台）联合游戏运营模式下本公司游戏运营收入确认标准和收入确认时点的具体判断标准：第三方游戏运营公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司与游戏开发方联合提供技术支持与数据统计、分析服务、产品的运营计划和推广策略。公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额，在双方结算完毕并核对无误后确认为营业收入。

26、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税

负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

如预计未来很可能无法获得足够的应纳税所得额，则不确认相应的递延所得税资产。

28、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时

性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表（2023 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	27,159,039.74
递延所得税负债	24,059,896.20
未分配利润	3,077,442.80
少数股东权益	21,700.74
合并利润表（2023 年度）	影响金额
所得税费用	211,959.99
净利润	-211,959.99

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,120.75	26,562,326.95	26,555,206.20
递延所得税负债		23,244,102.67	23,244,102.67
未分配利润	-5,885,603,190.83	-5,882,312,822.61	3,290,368.22
少数股东权益	-45,022,710.93	-45,001,975.62	20,735.31
合并利润表 (2022 年度)	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,620,344.04	-3,529,123.02	-1,908,778.98
净利润	-1,297,879,081.42	-1,295,970,302.44	1,908,778.98

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	2,865,958.83	30,732,956.63	27,866,997.80
递延所得税负债		26,464,673.25	26,464,673.25

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整后	影响金额
未分配利润	-4,610,580,677.05	-4,609,187,625.96	1,393,051.09
少数股东权益	-19,666,143.29	-19,656,869.83	9,273.46

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：无。

(2) 会计估计变更

本报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3、5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	按照提供广告服务取得的计费销售额计算应缴费额	3
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

纳税主体名称	所得税税率%	备注
香港锦鲤网络科技有限公司	16.50	
耀莱文娱发展有限公司	16.50	
其他合并范围内公司	25.00	

2、优惠税负及批文

(1) 根据国务院办公厅关于印发《进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发〔2018〕124号）“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。”之规定，本公司该部分电影发行收入免征增值税。

（2）根据《财政部 税务总局 关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。”自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

（3）根据《北京市财政局北京市委宣传部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（京财综[2019]1205 号）“自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属我市收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征”。

（4）根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

（5）根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

（6）根据《关于阶段性免征国家电影事业发展专项资金政策的公告》（财政部 国家电影局公告 2023 年第 9 号）“自 2023 年 5 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日免征国家电影事业发展专项资金。”

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	63,945.22	64,323.42
银行存款	93,881,961.05	138,850,922.75
其他货币资金	4,621,621.90	1,585,005.51
合 计	98,567,528.17	140,500,251.68
其中：存放在境外的款项总额	570,379.50	9,728,853.99
存放财务公司存款		

其中：使用受限的货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
诉讼冻结资金	16,190,793.41	10,498,138.80
pos机押金冻结		1,500.00
其他	96,104.38	157,707.15
合 计	16,286,897.79	10,657,345.95

除上述货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,040,000.00	1,040,000.00
其中：其他	1,040,000.00	1,040,000.00
合 计	1,040,000.00	1,040,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	83,715,390.16	98,319,720.05
1至2年	7,966,711.26	30,814,859.55
2至3年	17,479,181.91	27,768,726.85
3年以上	534,990,194.67	532,319,554.42
小计	644,151,478.00	689,222,860.87
减：坏账准备	449,118,315.71	559,429,528.20

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
合 计	195,033,162.29	129,793,332.67

(2) 应收账款分类披露

类 别	2023.12.31				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	424,193,302.78	65.85	321,617,777.20	75.82	102,575,525.58
其中：单项金额重大	387,357,735.22	60.13	284,782,209.64	73.52	102,575,525.58
单项金额不重大	36,835,567.56	5.72	36,835,567.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	219,958,175.22	34.15	127,500,538.51	57.97	92,457,636.71
其中：账龄组合	215,033,175.22	33.38	127,500,538.51	59.29	87,532,636.71
应收关联方组合	4,925,000.00	0.77			4,925,000.00
合 计	644,151,478.00	100.00	449,118,315.71	69.72	195,033,162.29

(续)

类 别	2022.12.31				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	425,310,877.09	61.71	425,310,877.09	100.00	
其中：单项金额重大	387,357,735.22	56.20	387,357,735.22	100.00	
单项金额不重大	37,953,141.87	5.51	37,953,141.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	263,911,983.78	38.29	134,118,651.11	50.82	129,793,332.67
其中：账龄组合	256,961,417.74	37.28	134,118,651.11	52.19	122,842,766.63
应收关联方组合	6,950,566.04	1.01			6,950,566.04
合 计	689,222,860.87	100.00	559,429,528.20	81.17	129,793,332.67

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
南京市金牛湖-冶山旅游度假区规划建设办公室	280,000,000.00	63.37	177,424,474.42	预计无法收回
山东中凯重工集团有限公司	25,378,075.80	100.00	25,378,075.80	历史遗留款
武汉飞瑞赛车体育管理有限公司	22,000,000.00	100.00	22,000,000.00	对方违约催收无进展
智龙投资有限公司	20,690,219.24	100.00	20,690,219.24	对方违约催收无进展
唐山诚成房地产开发有限公司	15,000,000.00	100.00	15,000,000.00	对方违约催收无进展
上海信贸汽配实业有限公司	13,564,440.18	100.00	13,564,440.18	历史遗留款
江苏高力集团有限公司	10,725,000.00	100.00	10,725,000.00	对方违约催收无进展
单项金额不重大汇总	36,835,567.56	100.00	36,835,567.56	预计无法收回
合计	424,193,302.78	75.82	321,617,777.20	

2) 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备:

组合——账龄组合

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	83,600,829.19	5.00	4,180,041.81
1 至 2 年	5,592,024.37	10.00	559,202.44
2 至 3 年	6,158,054.80	50.00	3,079,027.40
3 年以上	119,682,266.86	100.00	119,682,266.86
合计	215,033,175.22		127,500,538.51

组合——应收关联方组合

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	74,433.96		
1 至 2 年	4,850,566.04		
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	4,925,000.00		

3) 坏账准备的变动

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少			2023.12.31
			转回	核销	其他减少	
应收账款 坏账准备	559,429,528.20	-3,444,968.49	106,866,244.00			449,118,315.71

4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
南京市金牛湖- 冶山旅游度假区 规划建设办公室	102,575,525.58	期后转让	转回	预计无法收回	是
北京京西文化旅 游股份有限公司	4,000,000.00	本期收回	收回	对方存在流动 资金压力且催 收无进展	是
合 计	106,575,525.58				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资 产余额	二者合并计 算金额	占应收账款、合 同资产期末总 额合计数的比 例(%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
期末余额前五 名应收账款汇 总	375,946,554.73		375,946,554.73	58.37	273,371,029.15

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	14,238,248.59	2.20	36,955,148.70	5.45
1 至 2 年	19,475,340.11	3.02	11,746,648.37	1.73
2 至 3 年	5,888,026.29	0.91	40,708,293.73	6.00
3 年以上	606,020,671.80	93.87	589,161,279.19	86.82
小 计	645,622,286.79	100.00	678,571,369.99	100.00
减值准备	609,530,149.71		590,647,530.81	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
合计	36,092,137.08		87,923,839.18	

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	占预付账款净额的比例%	账龄	未结算原因
青岛一步到位动漫设计有限公司	6,776,554.39	18.78	1-2年, 2-3年, 3年以上	制作中
合计	6,776,554.39	18.78		

(3) 预付账款计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提原因
影片投资	609,530,149.71	609,530,149.71	100.00	长期无进展
合计	609,530,149.71	609,530,149.71	100.00	

(4) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付账款净额的比例%
期末余额前五名预付账款汇总	16,094,478.81	44.59

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	527,268.03	3,676,452.90
其他应收款	110,827,084.56	130,277,172.31
合计	111,354,352.59	133,953,625.21

(1) 应收利息情况

1) 应收利息分类列示:

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
固投影视项目	10,524,605.18	9,997,337.15	527,268.03	11,090,642.92	7,414,190.02	3,676,452.90
合计	10,524,605.18	9,997,337.15	527,268.03	11,090,642.92	7,414,190.02	3,676,452.90

2) 坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额		189,868.18	7,224,321.84	7,414,190.02
期初余额在本期				
— 转入第一阶段				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段		-189,868.18	189,868.18	
— 转回第二阶段				
本期计提			2,583,147.13	2,583,147.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			9,997,337.15	9,997,337.15

(2) 其他应收款情况

1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	16,688,280.98	7,878,409.59
1 至 2 年	7,034,348.10	55,847,225.00
2 至 3 年	53,316,786.83	5,476,076.37
3 年以上	304,207,227.48	309,078,809.58
小计	381,246,643.39	378,280,520.54
减：坏账准备	270,419,558.83	248,003,348.23
合 计	110,827,084.56	130,277,172.31

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
其他单位间往来款	216,285,997.92	202,910,389.62
保证金及押金	112,005,754.67	122,351,880.05
历史遗留款项	50,971,708.46	50,971,708.46
代垫款项	1,531,731.88	1,642,146.30
其他	184,109.86	32,413.35
运营备用金	267,340.60	371,982.76

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
小计	381,246,643.39	378,280,520.54
减：坏账准备	270,419,558.83	248,003,348.23
合 计	110,827,084.56	130,277,172.31

3) 坏账准备

期末，本公司不存在处于第一、二阶段的其他应收款坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：	262,535,395.80	100.00	262,535,395.80	回收可能性低
组合计提：	7,884,163.03	100.00	7,884,163.03	回收可能性低
其中：账龄组合	7,884,163.03	100.00	7,884,163.03	回收可能性低
合计	270,419,558.83	100.00	270,419,558.83	

4) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额		5,924,842.16	242,078,506.07	248,003,348.23
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-7,884,163.03	7,884,163.03	
本期计提		1,959,320.87	26,558,279.48	28,517,600.35
本期转回			6,101,389.75	6,101,389.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			270,419,558.83	270,419,558.83

5) 报告期坏账准备无重要的转回或收回金额

6) 报告期无实际核销的其他应收款

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
HYH Group Limited	否	往来款	98,103,500.00	3 年以上	25.73	98,103,500.00
霍尔果斯珑禧文化科技有限公司	否	往来款	67,732,353.07	3 年以上	17.77	67,732,353.07
沈阳松辽汽车内饰件有限公司	否	历史遗留问题	50,971,708.46	3 年以上	13.37	50,971,708.46
南京市六合区财政局	否	押金及保证金	50,000,000.00	2-3 年	13.11	
北京网元圣唐娱乐科技有限公司	否	往来款	12,000,000.00	1 年以内	3.15	
合计			278,807,561.53		73.13	216,807,561.53

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
影城卖品	4,987,132.93		4,987,132.93
影视投资成本	54,769,230.17	49,939,230.17	4,830,000.00
影视剧本成本	37,238,905.08	36,630,417.00	608,488.08
家庭观影设备	336,303.39		336,303.39
著作权及改编权	24,624,235.32	13,704,549.66	10,919,685.66
项目制作成本	238,593,100.29	114,052,335.60	124,540,764.69
其他	3,007,679.01	438,775.75	2,568,903.26
冬奥特许产品	1,309,849.88	1,309,849.88	
合计	364,866,436.07	216,075,158.06	148,791,278.01

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
影城卖品	5,882,096.50		5,882,096.50
影视投资成本	59,569,518.59		59,569,518.59
影视剧本成本	37,238,905.08	36,630,417.00	608,488.08
家庭观影设备	336,303.39		336,303.39

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
著作权及改编权	23,724,235.32	13,704,549.66	10,019,685.66
项目制作成本	254,967,406.67		254,967,406.67
其他	3,050,233.54		3,050,233.54
冬奥特许产品	2,404,733.79	2,335,706.32	69,027.47
合 计	387,173,432.88	52,670,672.98	334,502,759.90

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视投资成本		49,939,230.17				49,939,230.17
影视剧本成本	36,630,417.00					36,630,417.00
著作权及改编权	13,704,549.66					13,704,549.66
项目制作成本		114,052,335.60				114,052,335.60
其他		438,775.75				438,775.75
冬奥特许产品	2,335,706.32	-339,078.53		686,777.91		1,309,849.88
合 计	52,670,672.98	164,091,262.99		686,777.91		216,075,158.06

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
冬奥特许产品	出售价格		出售

(4) 本报告期存货期末余额未含有借款费用资本化金额。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的债权投资		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

(1) 一年内到期的债权投资情况

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
固投影视项目	2,000,000.00	2,000,000.00		4,000,000.00		4,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00		4,000,000.00		4,000,000.00

(2) 一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固投影视项目		2,000,000.00		2,000,000.00
合计		2,000,000.00		2,000,000.00

(3) 减值准备计提情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			2,000,000.00	2,000,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			2,000,000.00	2,000,000.00

8、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税进项税留抵税额	13,301,841.01	12,118,612.16
待认证进项税额	2,358,889.11	2,915,639.84
合计	15,660,730.12	15,034,252.00

9、债权投资

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
固定收益的影视项目	158,886,138.38	109,026,138.38	49,860,000.00
减：一年内到期的固定收益的影视项目	2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	156,886,138.38	107,026,138.38	49,860,000.00

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
固定收益的影视项目	173,836,138.38	83,918,069.19	89,918,069.19

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：一年内到期的固定收益的影视项目	4,000,000.00		4,000,000.00
合 计	169,836,138.38	83,918,069.19	85,918,069.19

坏账准备	减值准备			合计
	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额			83,918,069.19	83,918,069.19
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			27,608,069.19	27,608,069.19
本期转回				
本期转销			4,500,000.00	4,500,000.00
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			107,026,138.38	107,026,138.38

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
北京文投艺术品有限公司[注 1]	13,976,830.59			-733,562.25		
常州星娱文化传媒有限公司[注 2]						
北京亿城文化产业发展有限公司 [注 3]						
北京哆啦音乐文化有限公司[注 4]						
合 计	13,976,830.59			-733,562.25		

(续)

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备 其他		
一、联营企业				
北京文投艺术品有限公司[注 1]		13,243,268.34		13,243,268.34
常州星娱文化传媒有限公司[注 2]				7,890,961.51
北京亿城文化产业发展有限公司 [注 3]				
北京哆啦音乐文化有限公司[注 4]				
合 计		13,243,268.34		21,134,229.85

[注 1]自 2023 年 12 月起，北京文投艺术品有限公司因多起诉讼案件被申请执行，被执行总金额 4,429.33 万元，该公司及法人被法院限制高消费，减值迹象明显，未来现金流几乎为 0，2023 年度全额计提减值。

[注 2]常州星娱文化传媒有限公司因受疫情影响，核心团队人员出现大部分离职，无法持续经营，管理层准备于 2022 年进行注销，且该企业已于 2022 年 3 月被常州国家高新区（新北区）市场监督管理局列入经营异常名录，减值迹象明显，未来现金流几乎为 0，2021 年度全额计提减值。

[注 3]本公司持有北京亿城文化产业发展有限公司 30%股权，该项投资成本为 300 万元，截至 2023 年 12 月 31 日北京亿城文化产业发展有限公司仍然资不抵债，本公司以投资成本为限确认损失，账面价值确认为 0 元。

[注 4]本公司持有北京哆啦音乐文化有限公司 40%股权，该项投资成本为 120 万元，截至 2023 年 12 月 31 日北京哆啦音乐文化有限公司仍然资不抵债，本公司以投资成本为限确认损失，账面价值确认为 0 元。

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
北京基金小镇圣泉投资中心（有限合伙）	131,735,208.82	200,000,000.00

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
北京文华创新股权投资合伙企业（有限合伙）	104,616,041.95	100,000,000.00
宁波三生万物成长股权投资合伙企业（有限合伙）	3,352,049.14	23,500,000.00
深圳市中汇影视文化传播股份有限公司		50,000,000.00
北京网元圣唐娱乐科技有限公司	35,000,000.00	33,200,000.00
浙江穿越川行企业管理咨询有限公司		32,000,000.00
36Kr Holdings, Inc.	1,453,256.72	2,633,487.98
北京为炉文化传播有限公司	760,000.00	5,000,000.00
天津麦锐文化传媒有限公司	4,000,000.00	6,250,000.00
北京华联电影院线有限公司	5,627,000.00	46,525,450.00
星映环球集团有限公司		4,716,075.00
御宅（北京）科技有限公司		4,000,000.00
北京八爪鱼互娱科技有限公司		4,000,000.00
杭州西钺网络科技有限公司		3,000,000.00
海南玩的溜网络科技有限公司		
AIM high Global	7,000,000.00	
广州维举信息科技有限公司		5,000,000.00
北京撰娱文化发展有限公司	38,000.00	200,000.00
合 计	293,581,556.63	520,025,012.98

（2）其他相关情况

2023 年度

项 目	本期确 认的股 利收入	本期计入其 他综合收益 的利得或损 失	期末累计计 入其他综合 收益的利得 或损失	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	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
北京基金小镇圣 泉投资中心（有 限合伙）		-68,264,791.18	-68,264,791.18			
北京文华创新股 权投资合伙企业 （有限合伙）		4,616,041.95	4,616,041.95			
宁波三生万物成 长股权投资合伙 企业（有限合伙）		-20,147,950.86	-20,147,950.86			

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期确 认的股 利收入	本期计入其 他综合收益 的利得或损 失	期末累计计 入其他综合 收益的利得 或损失	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	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
深圳市中汇影视 文化传播股份有 限公司		-50,000,000.00	-50,000,000.00			
北京网元圣唐娱 乐科技有限公司		1,800,000.00	1,800,000.00			
浙江穿越川行企 业管理咨询有限 公司		-32,000,000.00	-32,000,000.00			
36Kr Holdings, Inc.		-1,180,231.26	-12,546,743.28			
北京为炉文化传 播有限公司		-4,240,000.00	-4,240,000.00			
天津麦锐文化传 媒有限公司		-2,250,000.00	-2,250,000.00			
北京华联电影院 线有限公司		-40,898,450.00	-87,423,900.00			
星映环球集团有 限公司		-4,716,075.00	-4,716,075.00			
御宅（北京）科 技有限公司		-4,000,000.00	-4,000,000.00			
北京八爪鱼互娱 科技有限公司		-4,000,000.00		4,000,000.00	本期处置	
杭州西钺网络科 技有限公司		-3,000,000.00	-3,000,000.00			
海南玩的溜网络 科技有限公司			-5,000,000.00			
AIMhigh Global		7,000,000.00	-22,013,874.50			
广州维举信息科 技有限公司		-5,000,000.00	-5,000,000.00			
北京撰娱文化发 展有限公司		-162,000.00	-162,000.00			
合计		-226,443,456.35	-314,349,292.87	4,000,000.00		

2022 年度

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	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	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
北京基金小镇圣泉投资中心(有限合伙)						
北京文华创新股权投资合伙企业(有限合伙)	3,904,372.75					
宁波三生万物成长股权投资合伙企业(有限合伙)						
深圳市中汇影视文化传播股份有限公司						
北京网元圣唐娱乐科技有限公司						
浙江穿越川行企业管理咨询有限公司						
36Kr Holdings, Inc.		370,046.94	-11,366,512.02			
北京为炉文化传播有限公司						
天津麦锐文化传媒有限公司						
北京华联电影院线有限公司			-46,525,450.00			
星映环球集团有限公司						
御宅(北京)科技有限公司						
北京八爪鱼互娱科技有限公司						
杭州西钺网络科技有限公司						
海南玩的溜网络科技有限公司		-5,000,000.00	-5,000,000.00			
AIMhigh Global		-29,013,874.50	-29,013,874.50			
广州一修信息科技有限公司				2,500,000.00		本期处置
广州维举信息科技有限公司						
北京撰娱文化发						

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	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	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
展有限公司						
合计	3,904,372.75	-33,643,827.56	-91,905,836.52	2,500,000.00		

12、固定资产

（1）固定资产及累计折旧

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	放映设备	观影设备	合 计
一、账面原值								
1、年初余额	122,183,279.95	95,508,830.81	8,464,038.09	80,291,918.00	15,505,857.01	228,538,044.43	93,274,438.32	643,766,406.61
2、本年增加金额		6,000.00	-	335,278.55	230,232.68	1,785.23		573,296.46
(1) 购置		6,000.00	-	335,278.55	230,232.68	1,785.23		573,296.46
(2) 在建工程转入								
3、本年减少金额		4,841,926.39	5,952,366.89	7,313,740.96	1,990,017.32	55,433,292.88	5,557,745.31	81,089,089.75
(1) 处置或报废		4,841,926.39	5,952,366.89	7,313,740.96	1,990,017.32	55,433,292.88	5,557,745.31	81,089,089.75
4、年末余额	122,183,279.95	90,672,904.42	2,511,671.20	73,313,455.59	13,746,072.37	173,106,536.78	87,716,693.01	563,250,613.32
二、累计折旧								
1、年初余额	58,200,145.10	85,652,932.72	7,518,396.40	65,422,729.37	13,355,337.36	145,657,406.93	68,133,696.51	443,940,644.39
2、本年增加金额		625,344.59	2,029.05	936,895.65	157,440.06	11,044,270.67	1,508,756.22	14,274,736.24
(1) 计提		625,344.59	2,029.05	936,895.65	157,440.06	11,044,270.67	1,508,756.22	14,274,736.24
3、本年减少金额		4,447,823.64	5,648,822.21	6,404,353.12	2,250,023.48	36,335,223.75	4,205,392.85	59,291,639.05
(1) 处置或报废		4,447,823.64	5,648,822.21	6,404,353.12	2,250,023.48	36,335,223.75	4,205,392.85	59,291,639.05
4、年末余额	58,200,145.10	81,830,453.67	1,871,603.24	59,955,271.90	11,262,753.94	120,366,453.85	65,437,059.88	398,923,741.58
三、减值准备								
1、年初余额	59,095,803.65	7,653,554.04	100,681.95	2,238,733.80	366,208.52	50,305,329.60	2,882,222.78	122,642,534.34
2、本年增加金额		199,599.96		292,785.38	28,513.32	11,679,213.47	1,707,559.17	13,907,671.30
(1) 计提		199,599.96		292,785.38	28,513.32	11,679,213.47	1,707,559.17	13,907,671.30
3、本年减少金额		200,914.57		454,240.41	47,460.61	17,242,023.92	1,152,830.82	19,097,470.33
(1) 处置或报废		200,914.57		454,240.41	47,460.61	17,242,023.92	1,152,830.82	19,097,470.33
4、年末余额	59,095,803.65	7,652,239.43	100,681.95	2,077,278.77	347,261.23	44,742,519.15	3,436,951.13	117,452,735.31
四、账面价值								

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	放映设备	观影设备	合 计
1、年末账面价值	4,887,331.20	1,190,211.32	539,386.01	11,280,904.92	2,136,057.20	7,997,563.78	18,842,682.00	46,874,136.43
2、年初账面价值	4,887,331.20	2,202,344.05	844,959.74	12,630,454.83	1,784,311.13	32,575,307.90	22,258,519.03	77,183,227.88

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	11,784,696.65	10,074,764.18	943,951.36	765,981.11
运输工具	5,517.24	1,121.88		4,395.36
电子设备	17,122,710.68	15,122,374.77	1,466,150.36	534,185.55
办公家具	3,854,327.77	3,422,199.15	127,870.23	304,258.39
放映设备	120,085,949.55	81,719,092.54	34,157,876.45	4,208,980.56
观影设备	18,353,971.80	15,014,759.02	2,686,440.04	652,772.74
合 计	171,207,173.69	125,354,311.54	39,382,288.44	6,470,573.71

(3) 固定资产本期减值测试情况

固定资产减值测试按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额，在进行减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。公允价值按照成本法进行确定，处置费用主要考虑资产的可变现金额、交易服务费、相关税金和其他处置费用。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
耀莱影城装修工程	20,379,057.22	20,047,721.87	331,335.35	20,379,057.22	20,047,721.87	331,335.35
金牛湖项目前期开发费用	4,657,243.16		4,657,243.16	1,040,600.30		1,040,600.30
合 计	25,036,300.38	20,047,721.87	4,988,578.51	21,419,657.52	20,047,721.87	1,371,935.65

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年初余额	1,056,093,853.43	1,056,093,853.43
2、本年增加金额	33,495,314.21	33,495,314.21
(1) 新增租赁	33,495,314.21	33,495,314.21
3、本年减少金额	383,326,679.95	383,326,679.95
(1) 处置	383,326,679.95	383,326,679.95
(2) 其他转出		
4、年末余额	706,262,487.69	706,262,487.69
二、累计折旧		
1、年初余额	229,314,501.56	229,314,501.56
2、本年增加金额	85,316,364.31	85,316,364.31
(1) 计提	85,316,364.31	85,316,364.31
3、本年减少金额	88,950,771.27	88,950,771.27
(1) 处置	88,950,771.27	88,950,771.27
4、年末余额	225,680,094.60	225,680,094.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	480,582,393.09	480,582,393.09
2、年初账面价值	826,779,351.87	826,779,351.87

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	应用软件及著作权	蒸汽管网使用 权	商标权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	965,034,623.93	77,537,031.82	3,666,666.56	7,087.38	1,046,245,409.69
2、本年增加金额					
(1) 购置					

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	应用软件及著作权	蒸汽管网使用 权	商标权	合计
3、本年减少金额	253,558.90				253,558.90
(1) 处置	253,558.90				253,558.90
4、年末余额	964,781,065.03	77,537,031.82	3,666,666.56	7,087.38	1,045,991,850.79
二、累计摊销					
1、年初余额	79,733,316.67	41,356,809.36	3,458,333.49	2,244.28	124,550,703.80
2、本年增加金额	25,027,213.56	6,238,982.77		708.72	31,266,905.05
(1) 计提	25,027,213.56	6,238,982.77		708.72	31,266,905.05
3、本年减少金额	142,372.70				142,372.70
(1) 处置	142,372.70				142,372.70
4、年末余额	104,618,157.53	47,595,792.13	3,458,333.49	2,953.00	155,675,236.15
三、减值准备					
1、年初余额			208,333.07		208,333.07
2、本年增加金额	74,506,214.57	12,708,359.99			87,214,574.56
(1) 计提	74,506,214.57	12,708,359.99			87,214,574.56
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	74,506,214.57	12,708,359.99	208,333.07		87,422,907.63
四、账面价值					
1、年末账面价值	785,656,692.93	17,232,879.70		4,134.38	802,893,707.01
2、年初账面价值	885,301,307.26	36,180,222.46		4,843.10	921,486,372.82

(2) 无形资产减值测试情况

1. 土地使用权可收回金额按公允价值确定，公允价值按照市场法或其他合理方法评估确定，市场法的案例价格参照周边区域同用途土地的实际成交价格通过合理修正确定。

2. 应用软件及著作权为杜比知识产权，因相关影城已经闭店停止使用，预计未来不会给公司带来经济效益，故全额计提减值准备。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并 形成	本期减少 处置	期末余额
耀莱影城	1,747,599,510.97			1,747,599,510.97
都玩网络	1,232,603,343.82			1,232,603,343.82
北京自由星河科技有限公司	162,078,212.49			162,078,212.49
二四六零（镇江）智慧社区信息服务有 限公司	20,000.00			20,000.00
镇江傲游网络科技有限公司	3,466.49			3,466.49
广州侠聚网络科技有限公司	373,644,148.07			373,644,148.07
镇江悦乐网络科技有限公司	277,071.96			277,071.96
星火互娱科技有限公司	85,694.47			85,694.47
镇江持高网络科技有限公司	56,714.95			56,714.95
太原华邦影城有限公司	11,124,992.61			11,124,992.61
上海敞雍企业管理有限公司	62,717,249.28			62,717,249.28
闽侯县春天影城有限公司	41,234,641.27			41,234,641.27
福州市凤凰春天影城有限公司	13,369,934.28			13,369,934.28
泉州市春天影城有限公司	19,740,066.19			19,740,066.19
浦城县春天影城有限公司	5,499,207.97			5,499,207.97
万宁春天影城有限公司	6,188,797.10			6,188,797.10
合计	3,676,243,051.92			3,676,243,051.92

（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 计提	本期减少 处置	期末余额
耀莱影城	1,423,556,193.61	228,307,095.55		1,651,863,289.16
都玩网络	451,009,586.25	402,467,644.83		853,477,231.08
北京自由星河科技有限公司	102,318,215.59	33,159,996.90		135,478,212.49
二四六零（镇江）智慧社区信息服 务有限公司	20,000.00			20,000.00
镇江傲游网络科技有限公司	3,466.49			3,466.49
广州侠聚网络科技有限公司	129,158,933.33	222,676,777.27		351,835,710.60
镇江悦乐网络科技有限公司	277,071.96			277,071.96
星火互娱科技有限公司	85,694.47			85,694.47
镇江持高网络科技有限公司	56,714.95			56,714.95
太原华邦影城有限公司	11,124,992.61			11,124,992.61

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
上海敞雍企业管理有限公司	62,717,249.28			62,717,249.28
闽侯县春天影城有限公司				
福州市凤凰春天影城有限公司	4,309,403.76			4,309,403.76
泉州市春天影城有限公司	6,640,678.18			6,640,678.18
浦城县春天影城有限公司	5,499,207.97			5,499,207.97
万宁春天影城有限公司	6,188,797.10			6,188,797.10
合 计	2,202,966,205.55	886,611,514.55		3,089,577,720.10

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 江苏耀莱影城管理有限公司（简称“耀莱影城”）

2015 年，公司收购耀莱影城 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 174,759.95 万元。与该商誉相关的资产组为耀莱影城的经营性长期资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等。

2) 上海都玩网络科技有限公司（简称“都玩网络”）

2015 年，公司收购都玩网络 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 123,260.33 万元。与该商誉相关的资产组为都玩网络的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

3) 广州侠聚网络科技有限公司（简称“广州侠聚”）

2016 年，公司子公司都玩网络收购广州侠聚 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 37,364.41 万元。与该商誉相关的资产组为广州侠聚的经营性长期资产，包括固定资产、长期待摊费用等。

4) 北京自由星河科技有限公司（简称“自由星河”）

2016 年，公司子公司都玩网络收购自由星河 70%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 16,207.82 万元；2017 年，都玩网络收购自由星河剩余 30%股权，形成 100%控股。与该商誉相关的资产组为自由星河的经营性长期资产，包括长期待摊费用等。

5) 太原华邦影城有限公司（简称“太原华邦”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购太原华邦 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 1,112.50 万元。与该商誉相关的资产组为太原华邦的经营性长期资产，包括固定资产、长期待摊费用等。

6) 上海敞雍企业管理有限公司（简称“上海敞雍”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购上海敞雍 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 6,271.72 万元。与该商誉相关的资产组为上海敞雍的经营性长期资产，包括固定资产、长期待摊费用等。

7) 闽侯县春天影城有限公司（简称“闽侯春天”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购闽侯春天 95%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 4,123.46 万元。与该商誉相关的资产组为闽侯春天的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

8) 福州市凤凰春天影城有限公司（简称“凤凰春天”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购凤凰春天 95%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 1,336.99 万元。与该商誉相关的资产组为凤凰春天的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

9) 泉州市春天影城有限公司（简称“泉州春天”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购泉州春天 95%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 1,974.01 万元。与该商誉相关的资产组为泉州春天的经营性长期资产，包括固定资产、长期待摊费用等。

10) 浦城县春天影城有限公司（简称“浦城春天”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购浦城春天 95%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 549.92 万元。与该商誉相关的资产组为浦城春天的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

11) 万宁春天影城有限公司（简称“万宁春天”）

2018 年，公司子公司欢乐汇聚收购万宁春天 95%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 618.88 万元。与该商誉相关的资产组为万宁春天的经营性长期资产，包括固定资产、长期待摊费用等。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值的方法预计与商誉相关的资产组可收回金额。管理层在对资产组收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响该资产组进入稳定期的因素，确定预测期为 5 年（第一阶段：2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日），收益期为无限期（第二阶段：2029 年 1 月 1 日直至永续）。

管理层根据商誉所在的各资产组历史业绩和中长期规划，编制未来五年及永续期现金流量预测，考虑通货膨胀因素（参照历史 CPI）后用于推测永续期现金流量的增长率确定为 2.3%。计算未来现金流量现值时，针对各资产组采用根据加权平均资本成本（WACC）确定的税前折现率以及商誉减值测试结果如下表所示：

被投资单位名称	税前折现率	商誉减值测试结果
耀莱影城	13.60%	计提商誉减值 228,307,095.55 元
泉州春天	13.59%	无需计提减值准备
闽侯春天	14.01%	无需计提减值准备
凤凰春天	13.59%	无需计提减值准备
都玩网络	14.21%	计提商誉减值 402,467,644.83 元
自由星河	15.69%	计提商誉减值 33,159,996.90 元
广州侠聚	15.46%	计提商誉减值 222,676,777.27 元

17、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少金额	2023.12.31
装修费	179,398,253.32	706,791.91	96,454,409.74		83,650,635.49

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少金额	2023.12.31
合计	179,398,253.32	706,791.91	96,454,409.74		83,650,635.49

18、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	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	167.63	6,705.30	7,120.75	239,830.10
租赁负债	27,159,039.74	108,730,629.35	26,555,206.20	107,214,881.18
合计	27,159,207.37	108,737,334.65	26,562,326.95	107,454,711.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	24,059,896.20	96,328,366.73	23,244,102.67	93,959,488.16
合计	24,059,896.20	96,328,366.73	23,244,102.67	93,959,488.16

19、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
房屋长期租赁款	82,715,922.92	63,811,120.52	18,904,802.40	72,181,015.62		72,181,015.62
预付长期资产采购款	3,800,000.00		3,800,000.00	3,800,000.00		3,800,000.00
其他				301,913.00		301,913.00
合计	86,515,922.92	63,811,120.52	22,704,802.40	76,282,928.62		76,282,928.62

20、短期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		68,000,000.00
应付利息		117,498.34
合计		68,117,498.34

21、应付账款

(1) 应付账款列示

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
电影投资分账款	24,553,181.77	19,681,086.30
影城设备和装修供应商	28,469,361.23	25,697,464.01
院线票房分账款	25,193,547.04	18,480,969.89
电影投资制作款	19,055.00	19,055.00
演艺经纪艺人分成款	743,683.50	731,283.00
应付材料款	14,044,212.73	13,741,487.84
应付游戏分成款	3,328,591.69	7,357,326.03
影城卖品供应商	9,121,385.02	9,044,465.08
应付服务费	9,798,360.76	14,539,400.32
应付冬奥会款项	17,862,091.41	31,420,138.37
合 计	133,133,470.15	140,712,675.84

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无单项金额重大的账龄超过 1 年的应付账款。

22、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
影城经营业务预收款	168,286,808.64	169,767,050.33
影视投资及衍生收入预收款	124,669,091.85	272,890,562.77
演艺经纪预收款	206,000.00	534,062.00
预收合作单位业务款	1,295,175.05	2,601,505.58
预收版权金		122,345.72
预收服务费	517,877.00	1,470,930.32
预收分成款	4,442,656.65	8,453,453.32
影视发行预收款	5,481,363.69	357,372.00
合 计	304,898,972.88	456,197,282.04

(1) 账龄超过 1 年重要的合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
新华影轩（北京）影视文化股份有限公司	37,122,640.54	合同尚未执行完毕
新疆聚秀文化传媒有限公司	32,075,471.52	合同尚未执行完毕
北京市文化创意产业投资基金管理有限公司	20,000,000.00	合同尚未执行完毕
吉林市文化传媒有限责任公司	14,150,943.40	合同尚未执行完毕
合 计	103,349,055.46	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	25,051,330.69	149,929,311.94	156,751,631.37	18,229,011.26
二、离职后福利-设定提存计划	2,495,146.67	13,586,608.76	15,389,847.06	691,908.37
三、辞退福利	7,307,646.03	9,681,275.06	15,336,553.68	1,652,367.41
合 计	34,854,123.39	173,197,195.76	187,478,032.11	20,573,287.04

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,356,257.66	132,856,831.46	139,547,404.54	17,665,684.58
2、职工福利费	17,500.00	1,331,388.52	1,340,978.52	7,910.00
3、社会保险费	557,530.30	8,019,918.38	8,151,035.20	426,413.48
其中：医疗保险费	487,998.49	7,601,876.75	7,683,478.71	406,396.53
工伤保险费	59,725.38	307,244.50	348,434.88	18,535.00
生育保险费	9,806.43	110,797.13	119,121.61	1,481.95
4、住房公积金	37,643.00	7,316,575.59	7,292,337.59	61,881.00
5、工会经费和职工教育经费	82,399.73	404,597.99	419,875.52	67,122.20
合 计	25,051,330.69	149,929,311.94	156,751,631.37	18,229,011.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	2,417,588.17	13,154,771.26	14,903,044.55	669,314.88
2、失业保险费	77,558.50	431,837.50	486,802.51	22,593.49
合 计	2,495,146.67	13,586,608.76	15,389,847.06	691,908.37

24、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	10,401,546.97	8,655,537.76
企业所得税	103,529,778.93	103,585,903.16
个人所得税	9,532,741.17	9,600,565.07
房产税	583,098.60	583,098.60
土地使用税	609,756.52	609,756.52
印花税	7,898.71	4,674.78

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2023.12.31	2022.12.31
城市维护建设税	518,605.65	500,312.57
教育费附加（含地方教育费附加）	464,462.39	453,888.99
电影专项基金	59,088.20	59,088.20
水利基金	40,295.33	30,514.89
文化事业建设费	10,686.08	6,496.79
其他	572.39	572.39
合 计	125,758,530.94	124,090,409.72

25、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	145,898,448.14	84,010,433.41
其他应付款	2,335,647,780.07	1,885,873,872.57
合 计	2,481,546,228.21	1,969,884,305.98

（1）应付利息情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
资金拆借利息	145,898,448.14	84,010,433.41
合 计	145,898,448.14	84,010,433.41

（2）其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
企业拆借款	950,000,000.00	780,000,000.00
关联方拆借款	1,082,073,500.00	955,000,000.00
租金及物业费	98,268,886.24	63,278,416.62
各类保证金和押金	31,299,751.65	32,623,173.98
演艺经纪代收款	2,000,000.00	2,000,000.00
应付单位往来款项	63,423,030.24	42,517,924.48
应返还影视投资款	92,300,000.00	
其他	16,282,611.94	10,454,357.49
合 计	2,335,647,780.07	1,885,873,872.57

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	76,122,695.83	253,394,582.02

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	72,599,038.63	96,484,390.12
一年内到期的长期应付款		101,018,398.39
合 计	148,721,734.46	450,897,370.53

27、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	2,251,726.08	7,488,367.58
合 计	2,251,726.08	7,488,367.58

28、长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	151,000,000.00	324,650,000.00
利息	246,075.34	865,582.02
减：一年内到期的长期借款	76,122,695.83	253,394,582.02
合 计	75,123,379.51	72,121,000.00

29、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	676,544,655.60	1,159,755,135.35
减：未确认融资费用	96,372,611.55	194,467,676.21
小计	580,172,044.05	965,287,459.14
减：一年内到期的租赁负债	72,599,038.63	96,484,390.12
合 计	507,573,005.42	868,803,069.02

30、预计负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
未决诉讼	35,325,597.67	9,218,350.00	详见十二 1、或有事项
违约赔偿	255,396,000.00		详见十二 1、或有事项
合 计	290,721,597.67	9,218,350.00	

31、递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	30,199,914.52	13,064,056.58	4,047,746.50	39,216,224.60	详见附注八、政府补助
合 计	30,199,914.52	13,064,056.58	4,047,746.50	39,216,224.60	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

32、股本

项 目	2022.12.31	本期增加	本期增减	2023.12.31
股份总数	1,854,853,500.00			1,854,853,500.00
合 计	1,854,853,500.00			1,854,853,500.00

33、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	4,479,964,317.89			4,479,964,317.89
其他资本公积	403,650,761.50			403,650,761.50
合 计	4,883,615,079.39			4,883,615,079.39

34、其他综合收益

项 目	2022.12.31	本期发生金额					2023.12.31
		本年所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类 进损益的其他综合 收益	-91,905,836.52	-222,443,456.35			-222,443,456.35		-314,349,292.87
其中：重新计量 设定受益计划变 动额							
权益法下不能转 损益的其他综合 收益							
其他权益工具投 资公允价值变动	-91,905,836.52	-222,443,456.35			-222,443,456.35		-314,349,292.87
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	1,895,757.55	-1,895,757.55			-1,895,757.55		
其中：权益法下 可转损益的其他 综合收益							
其他债权投资公 允价值变动							
金融资产重分类							

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本年所得税 前发生额	本期发生金额			2023.12.31
			减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	
计入其他综合收 益的金额						
其他债权投资信 用减值准备						
外币财务报表折 算差额	1,895,757.55	-1,895,757.55			-1,895,757.55	
其他综合收益合 计	-90,010,078.97	-224,339,213.90			-224,339,213.90	-314,349,292.87

35、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	72,037,045.06			72,037,045.06
合 计	72,037,045.06			72,037,045.06

36、未分配利润

项 目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	-5,882,312,822.61	-4,610,580,677.05
调整期初未分配利润合计数		1,393,051.09
调整后期初未分配利润	-5,882,312,822.61	-4,609,187,625.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,647,324,492.98	-1,270,625,196.65
减：权益性交易冲减未分配利润		
加：其他综合收益结转留存收益	-4,000,000.00	-2,500,000.00
加：其他调整因素		
期末未分配利润	-7,533,637,315.59	-5,882,312,822.61

37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	609,213,224.59	509,445,076.69	799,248,992.19	801,947,375.74

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	74,831.80		477,403.49	
合 计	609,288,056.39	509,445,076.69	799,726,395.68	801,947,375.74

(2) 营业收入及成本分业务类型列示如下:

类 型	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
影院电影放映及相关衍生业务	355,519,351.57	414,860,734.78	254,033,738.47	467,997,993.08
影视投资制作及发行	69,053,946.17	66,843,345.19	193,950,978.09	179,804,767.53
网络游戏业务	170,084,251.73	15,735,386.27	191,655,016.51	26,040,139.27
“文化+”业务	14,630,506.92	12,005,610.45	160,086,662.61	128,104,475.86
合 计	609,288,056.39	509,445,076.69	799,726,395.68	801,947,375.74

(3) 营业收入及成本分地区列示如下:

类 型	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	606,065,383.72	509,445,076.69	794,686,723.29	801,947,375.74
内外	3,222,672.67		5,039,672.39	
合 计	609,288,056.39	509,445,076.69	799,726,395.68	801,947,375.74

38、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
电影发展专项资金	6,876,072.66	10,749,624.72
城市维护建设税	908,080.62	847,769.10
教育费附加及地方附加税费	656,744.63	654,961.24
土地使用税	3,261,209.08	3,261,209.08
房产税	969,803.64	969,441.24
印花税	115,856.07	162,069.73
其他	157,690.44	87,806.78
合 计	12,945,457.14	16,732,881.89

39、销售费用

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
宣传服务制作费	26,934,746.03	6,772,548.76
影城耗材消耗	1,503,130.90	3,178,274.56
人员薪酬	788,461.57	6,114,855.51
招待差旅车辆费用	282,765.72	960,961.97
物业及办公费用	68,152.25	72,384.71
其他	3,160.42	526.74
合 计	29,580,416.89	17,099,552.25

40、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员薪酬	74,813,962.20	103,441,676.47
办公费	6,693,993.15	8,473,210.86
咨询服务费	11,893,572.55	12,148,455.36
交通差旅费	857,570.24	877,438.65
业务招待费	728,638.30	1,330,559.39
折旧及摊销	43,588,300.75	69,745,786.41
租赁费	1,181,725.28	4,756,226.22
合 计	139,757,762.47	200,773,353.36

41、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员薪酬	56,639,042.58	64,786,915.06
设计费	693,616.13	1,530,300.65
网络服务费及设备调试	1,338,706.33	1,950,443.14
折旧及摊销	364,671.29	314,360.87
办公费	44,236.77	128,500.41
合 计	59,080,273.10	68,710,520.13

42、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	185,773,569.93	242,056,369.45
减：利息收入	1,373,233.62	1,912,610.68
汇兑损益	364,972.54	1,116,736.71
手续费	443,857.13	467,412.45

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	4,267,999.99	10,647,897.83
合 计	189,477,165.97	252,375,805.76

43、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	11,101,402.67	19,702,258.03
个人所得税手续费返还	427,424.24	125,155.22
其他	593,730.79	1,635,297.11
合 计	12,122,557.70	21,462,710.36

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-733,562.25	-1,123,739.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,229.59	16,913,336.18
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		3,904,372.75
债权投资持有期间取得的投资收益	586,818.30	848,410.42
处置债权投资取得的投资收益	7,500,000.00	
其他	1,895,757.55	
合 计	9,333,243.19	20,542,379.84

45、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	110,311,212.49	-292,393,240.67
债权投资减值损失	-29,608,069.19	5,539,067.12
其他应收款信用减值损失	-24,999,357.73	-11,331,277.20
其他非流动资产减值损失	-63,811,120.52	
合 计	-8,107,334.95	-298,185,450.75

46、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-164,091,262.99	-7,494,194.92
长期股权投资减值损失	-13,243,268.34	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
在建工程减值损失		-43,560.00
商誉减值损失	-886,611,514.55	-355,964,681.37
预付账款减值损失	-18,882,618.90	-111,922,782.57
固定资产减值损失	-13,907,671.30	-22,428,235.83
无形资产减值损失	-87,214,574.56	
合 计	-1,183,950,910.64	-497,853,454.69

47、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	61,823,605.71	11,480,169.81	61,823,605.71
其中：固定资产	24,352,021.32	2,856,017.40	24,352,021.32
无形资产	107,666.18		107,666.18
使用权资产	37,363,918.21	8,816,908.41	37,363,918.21
长期待摊费用		-192,756.00	
合 计	61,823,605.71	11,480,169.81	61,823,605.71

48、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需偿付的债务	10,121,936.43	13,939,308.70	10,121,936.43
赔偿收入	6,571,687.85	1,609,635.70	6,571,687.85
非流动资产毁损报废利得	53,692.34		53,692.34
盘盈利得	107,312.47	99,921.41	107,312.47
其他	97,989.20	100,708.32	97,989.20
合 计	16,952,618.29	15,749,574.13	16,952,618.29

49、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
违约赔偿支出	259,698,587.28	2,133,727.17	259,698,587.28
预计未决诉讼损失	24,762,116.65	9,261,483.03	24,762,116.65
非流动资产毁损报废损失	185,124.62	597,063.63	185,124.62
无法收回的应收款项	3,552,727.74	1,162,561.24	3,552,727.74
盘亏损失	765,228.43	112,930.01	765,228.43
罚款、滞纳金及其他	812,017.23	1,514,495.63	812,017.23
合 计	289,775,801.95	14,782,260.71	289,775,801.95

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、所得税费用

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	101,017.87	-4,479,182.12
递延所得税费用	218,913.11	950,059.10
合 计	319,930.98	-3,529,123.02

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到影视、综艺投资款等款项	20,262,897.38	185,021,766.77
经营性往来款	5,860,125.81	90,787,500.00
政府补助	20,615,310.03	36,473,090.13
收到各类保证金及押金	4,677,822.68	5,345,706.25
各项赔偿收入	2,422,000.00	1,609,635.70
银行利息收入	1,229,920.18	1,743,290.10
代收水电费及其他	1,789,559.97	4,706,154.58
备用金还款	840,354.70	4,865,468.53
合 计	57,697,990.75	330,552,612.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付与影视项目相关的款项	17,941,115.94	34,173,431.62
经营性往来款	19,474,500.00	149,858,916.91
支付其他费用性支出	59,121,572.97	95,195,286.62
支付受限货币资金	5,629,551.84	4,230,128.46
支付罚金滞纳金等	2,523,784.29	1,397,729.11
备用金借款	648,812.00	5,842,618.97
支付保证金	3,770,196.04	6,529,336.18
租赁费	2,384,849.85	4,806,236.64
手续费	437,588.07	421,559.53
合 计	111,931,971.00	302,455,244.04

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
非同一控制下企业合并取得子公司购买日的现金		12,892,120.05
合 计		12,892,120.05

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
企业间借款收到的资金	593,458,000.00	898,240,000.00
合 计	593,458,000.00	898,240,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
企业间借款归还的资金	295,574,590.00	1,024,930,601.71
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金计入筹资活动现金流出	53,956,409.09	43,790,380.13
合 计	349,530,999.09	1,068,720,981.84

52、现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,712,920,049.50	-1,295,970,302.44
加: 信用减值损失	8,107,334.95	298,185,450.75
资产减值损失	1,183,950,910.64	497,853,454.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,274,736.24	28,246,591.08
使用权资产摊销	85,316,364.31	112,460,510.31
无形资产摊销	31,266,905.05	31,501,637.86
长期待摊费用摊销	96,454,409.74	175,690,686.55
资产处置损失(收益以“-”号填列)	-61,823,605.71	-11,480,169.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	131,432.28	597,063.63
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	190,406,542.46	253,821,003.99
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,333,243.19	-20,542,379.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-596,880.42	4,170,629.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	815,793.53	-3,220,570.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,306,996.81	-102,268,288.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	81,897,785.03	104,632,116.57

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023年度	2022年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	180,953,934.20	434,939.97
经营活动产生的现金流量净额	111,209,366.42	74,112,373.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	82,280,630.38	129,842,905.73
减：现金的期初余额	129,842,905.73	89,249,191.42
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	-47,562,275.35	40,593,714.31

现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	82,280,630.38	129,842,905.73
其中：库存现金	63,945.22	64,323.42
可随时用于支付的银行存款	77,595,063.26	128,193,576.80
可随时用于支付的其他货币资金	4,621,621.90	1,585,005.51
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	82,280,630.38	129,842,905.73

本期收到的处置子公司的现金净额：无。

不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023年度	2022年度	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	16,286,897.79	10,657,345.95	使用受限

53、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	16,286,897.79	诉讼冻结资金及其他
无形资产	243,518,700.00	抵押并查封
其他权益工具投资	131,735,208.82	质押
其他权益工具投资	104,616,041.95	质押

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
合 计	496,156,848.56	

截至报告日，上述资产已解除抵押及质押。

54、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	102,801.27		540,525.13
其中：美元	72,430.00	7.0827	512,999.96
港元	30,371.01	0.90622	27,522.82
英镑	0.26	9.0411	2.35

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬	56,639,042.58		64,786,915.06	
设计费	693,616.13		1,530,300.65	
网络服务费及设备调试	1,338,706.33		1,950,443.14	
折旧及摊销	364,671.29		314,360.87	
办公费	44,236.77		128,500.41	
合 计	59,080,273.10		68,710,520.13	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，新设子公司 2 户，注销子公司 11 户，具体明细如下：

子公司名称	设立主体	变动原因
南京耀莱腾龙影城管理有限公司	文投（北京）电影院线有限公司	注销
西安腾龙影城管理有限公司	北京耀莱腾龙国际影城管理有限公司	注销
南京耀莱娱乐发展有限公司	耀莱文娱发展有限公司	注销

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	设立主体	变动原因
镇江乐迹网络科技有限公司	上海都玩网络科技有限公司	注销
镇江恒高网络科技有限公司	北京自由星河科技有限公司	注销
北京文易电竞文化传媒有限公司	江苏易乐网络科技有限公司	注销
都玩游戏科技（香港）有限公司	上海都玩网络科技有限公司	注销
北京文投文化旅游投资有限公司	文投控股股份有限公司	注销
天津市蓟州区恒盈影院管理有限公司	文投（北京）电影院线有限公司	注销
郑州文投影城有限公司	文投（北京）电影院线有限公司	注销
郑州市中原区绚耀影城有限公司	文投（北京）电影院线有限公司	注销
天津市蓟州区文彩耀视影院管理有限公司	北京耀莱国际影城管理有限公司	新设立
郑州文兴盛泰影城有限公司	北京耀莱国际影城管理有限公司	新设立

其他构成如下：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京文投剧制影视文化有限公司	1000 万人民币	北京	北京	影视投资制作	51		设立
北京文投互娱投资有限责任公司	101000 万人民币	北京	北京	影视投资	100		设立
北京欢乐汇聚文化传媒有限公司	40000 万人民币	全国	北京	影城经营		100	设立
重庆欢渝影院管理有限公司	1000 万人民币	重庆	重庆	影城经营		100	设立
北京文韵华夏影视投资有限公司	1000 万人民币	北京	北京	影视投资、发行		60	设立
北京文投成长基金管理有限公司	2000 万人民币	北京	北京	金融投资		100	设立
江苏耀莱影城管理有限公司	16412.25 万人民币	全国	常州	文化传媒、影城经营	100		非同一控制下企业合并
大连文投耀莱企业管理有限公司	2000 万人民币	大连	大连	游艇销售、租赁及其他		100	非同一控制下企业合并
文投（北京）电影院线有限公司	2000 万人民币	全国	北京	文化传媒		100	设立
唐山耀莱成龙国际影城管理有限公司	1500 万人民币	唐山	唐山	影城经营		100	设立
廊坊耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	廊坊	廊坊	影城经营		100	设立
北京文盛星泰影院管理有限公司	50 万人民币	北京	北京	影城经营		100	设立
北京文兴盛泰影城管理有限公司	1500 万人民币	北京	北京	影城经营		100	非同一控制下企业合并
北京文兴光彩影城管理有限公司	50 万人民币	北京	北京	影城经营		100	非同一控制下企业合并
北京文泰盛世影城管理有限公司	50 万人民币	北京	北京	影城经营		100	非同一控制下企业合并
太原华邦影城有限公司	110 万人民币	太原	太原	影城经营		100	非同一控制下企业合并
闽侯县春天影城有限公司	500 万人民币	闽侯	闽侯	影城经营		95	非同一控制下企业合并

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
泉州市春天影城有限公司	500 万人民币	泉州	泉州	影城经营	95		非同一控制下企业合并
万宁春天影城有限公司	200 万人民币	万宁	万宁	影城经营	95		非同一控制下企业合并
浦城县春天影城有限公司	300 万人民币	浦城	浦城	影城经营	95		非同一控制下企业合并
福州市凤凰春天影城有限公司	100 万人民币	福州	福州	影城经营	95		非同一控制下企业合并
上海敞雍企业管理有限公司	2620 万人民币	上海	上海	影城经营	100		非同一控制下企业合并
广州市哈艺影院有限公司	1000 万人民币	广州	广州	影城经营	100		非同一控制下企业合并
广州市哈艺影视传媒有限公司	500 万人民币	广州	广州	影城经营	100		非同一控制下企业合并
西安耀莱影城管理有限公司	2000 万人民币	西安	西安	影城经营	100		非同一控制下企业合并
南昌耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	南昌	南昌	影城经营	100		设立
望都耀莱影城管理有限公司	1500 万人民币	望都	望都	影城经营	100		设立
南阳耀莱成龙影城有限公司	1500 万人民币	南阳	南阳	影城经营	100		设立
兰州耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	兰州	兰州	影城经营	100		设立
九江耀莱影城管理有限公司	1500 万人民币	九江	九江	影城经营	100		设立
上海耀莱天汇影城管理有限公司	1500 万人民币	上海	上海	影城经营	100		设立
上海耀莱兴虹影城管理有限公司	1500 万人民币	上海	上海	影城经营	100		设立
新乐耀莱影城管理有限公司	1500 万人民币	新乐市	新乐市	影城经营	100		设立
银川耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	银川	银川	影城经营	100		设立
荣阳耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	荣阳	荣阳	影城经营	100		设立
济宁耀莱影城管理有限公司	1500 万人民币	济宁	济宁	影城经营	100		设立
郑州耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	郑州	郑州	影城经营	100		设立
长春耀莱影城管理有限公司	1500 万人民币	长春	长春	影城经营	100		设立
陕西耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	西咸新区	西咸新区	影城经营	100		设立
新乡市耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	新乡	新乡	影城经营	100		设立
合肥恒盈影城管理有限公司	1500 万人民币	合肥	合肥	影城经营	100		设立
济南耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	济南	济南	影城经营	100		非同一控制下企业合并
济南耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	济南	济南	影城经营	100		非同一控制下企业合并
昆明耀莱成龙影院经营管理有限责任公司	1500 万人民币	昆明	昆明	影城经营	100		非同一控制下企业合并
青岛耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	青岛	青岛	影城经营	100		非同一控制下企业合并
河南耀莱影城有限公司	1500 万人民币	郑州	郑州	影城经营	100		非同一控制下企业合并
孝昌耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	孝昌	孝昌	影城经营	100		非同一控制下企业合并
天津耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	天津	天津	影城经营	100		非同一控制下企业合并

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖北耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	黄冈	黄冈	影城经营	100		非同一控制下企业合并
石家庄耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	石家庄	石家庄	影城经营	100		非同一控制下企业合并
上海耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	上海	上海	影城经营	100		非同一控制下企业合并
南通耀莱腾龙影城管理有限公司	1000 万人民币	南通	南通	影城经营	100		设立
西宁耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	西宁	西宁	影城经营	100		非同一控制下企业合并
海宁耀莱影城有限公司	150 万人民币	海宁	海宁	影城经营	100		设立
南通耀莱影城管理有限公司	1200 万人民币	南通	南通	影城经营	100		设立
洛阳耀莱腾龙影城管理有限公司	200 万人民币	洛阳	洛阳	影城经营	100		非同一控制下企业合并
大同耀莱腾龙电影城有限公司	800 万人民币	大同	大同	影城经营	100		设立
利辛县耀莱腾龙影城管理有限公司	800 万人民币	利辛	利辛	影城经营	100		设立
遵义耀莱成龙影城管理有限公司	400 万人民币	遵义	遵义	影城经营	100		设立
石家庄成龙影城管理有限公司	600 万人民币	石家庄	石家庄	影城经营	100		设立
清镇耀莱成龙影城管理有限公司	700 万人民币	清镇	清镇	影城经营	100		设立
成都耀莱影城管理有限公司	600 万人民币	成都	成都	影城经营	100		设立
广州耀莱腾龙影城管理有限公司	300 万人民币	广州	广州	影城经营	100		非同一控制下企业合并
北京耀莱居然丽泽影院管理有限公司	2000 万人民币	北京	北京	影城经营	51		设立
陆丰耀莱成龙影城管理有限公司	700 万人民币	陆丰	陆丰	影城经营	100		设立
苏州耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	苏州	苏州	影城经营	100		设立
无锡耀莱腾龙影城管理有限公司	200 万人民币	无锡	无锡	影城经营	100		设立
烟台耀莱腾龙影城管理有限公司	300 万人民币	烟台	烟台	影城经营	100		非同一控制下企业合并
蚌埠耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	蚌埠	蚌埠	影城经营	100		非同一控制下企业合并
淮南耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	淮南	淮南	影城经营	100		设立
北京耀莱腾龙国际影城管理有限公司	1000 万人民币	北京	北京	影城经营	100		非同一控制下企业合并
攀枝花耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	攀枝花	攀枝花	影城经营	100		设立
成都耀莱成龙影城管理有限公司	200 万人民币	成都	成都	影城经营	100		设立
延安耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	延安	延安	影城经营	100		设立
昆山耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	昆山	昆山	影城经营	100		设立
三亚耀莱成龙影城管理有限公司	300 万人民币	三亚	三亚	影城经营	100		设立
西安耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	西安	西安	影城经营	100		设立
霍尔果斯文投文化传媒有限公司	200 万人民币	霍尔果斯	霍尔果斯	文化传媒	100		设立
霍尔果斯耀莱影视传媒有限公司	200 万人民币	霍尔果斯	霍尔果斯	文化传媒	100		设立

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
枣庄恒盈电影有限公司	800 万人民币	枣庄	枣庄	影城经营	100		设立
枣庄嘉吉腾龙电影有限公司	800 万人民币	枣庄	枣庄	影城经营	100		设立
孝感耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	孝感	孝感	影城经营	100		设立
仙桃耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	仙桃	仙桃	影城经营	100		设立
武汉耀莱腾龙国际影城管理有限公司	1500 万人民币	武汉	武汉	影城经营	100		非同一控制下企业合并
海宁耀莱腾龙影城有限公司	1000 万人民币	海宁	海宁	影城经营	100		设立
枣庄耀莱成龙电影有限公司	800 万人民币	枣庄	枣庄	影城经营	100		设立
南京耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	南京	南京	影城经营	100		非同一控制下企业合并
蚌埠耀莱腾龙蚌山影城管理有限公司	1500 万人民币	蚌埠	蚌埠	影城经营	100		非同一控制下企业合并
辽宁耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	沈阳	沈阳	影城经营	100		非同一控制下企业合并
长春耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	长春	长春	影城经营	100		非同一控制下企业合并
重庆耀莱成龙影城管理有限公司	1500 万人民币	重庆	重庆	影城经营	100		设立
浙江耀莱腾龙影院管理有限公司	2000 万人民币	宁波	宁波	影城经营	51		设立
耀莱腾龙智能影音科技有限公司	5010 万人民币	天津	天津	私人影院、销售及 服务	100		非同一控制下企业合并
北京耀邦影音有限公司	150 万人民币	北京	北京	影视设备租赁	100		设立
江苏耀莱腾龙影城管理有限公司	1500 万人民币	常州	常州	影城经营	100		非同一控制下企业合并
宁波耀莱影院管理有限公司	700 万人民币	象山	象山	影城经营	100		设立
北京耀莱国际影城管理有限公司	2000 万人民币	北京	北京	影城经营	100		非同一控制下企业合并
耀莱文娱发展有限公司		全球	香港	文化传媒	100		非同一控制下企业合并
北京东方宾利文化传媒有限公司	200 万人民币	北京	北京	模特经纪及相关 服务	100		非同一控制下企业合并
上海缤利文化传媒有限公司	300 万人民币	上海	上海	模特经纪及相关 服务	100		设立
耀莱影视文化传媒有限公司	5000 万人民币	天津	天津	影视投资制作	100		非同一控制下企业合并
北京耀莱影视文化传媒有限公司	2000 万人民币	北京	北京	影视投资制作	100		非同一控制下企业合并
吉林耀莱影视文化传媒有限责任公司	1000 万人民币	长春	长春	影视投资制作	100		设立
北京耀影电影发行有限公司	1960 万人民币	北京	北京	文化传媒	51		设立
上海都玩网络科技有限公司	1000 万人民币	全国	上海	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北京自由星河科技有限公司	1038.2512 万人民币	全国	北京	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
天津卓韵畅想科技有限公司	10 万人民币	全国	天津	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
霍尔果斯自由空间网络科技有限公司	100 万人民币	全国	霍尔果斯	游戏开发与运营	100		设立

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
二四六零（镇江）智慧社区信息服务有限公司	500 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北京卓韵四方网络科技有限公司	100 万人民币	全国	北京	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北京卓韵天下科技有限公司	100 万人民币	全国	北京	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
镇江持高网络科技有限公司	500 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
广州侠聚网络科技有限公司	100 万人民币	全国	广州	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
霍尔果斯侠聚互娱网络科技有限公司	100 万人民币	全国	霍尔果斯	游戏开发与运营	100		设立
霍尔果斯联游网络科技有限公司	100 万人民币	全国	霍尔果斯	游戏开发与运营	100		设立
镇江侠聚网络科技有限公司	100 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
广州南游网络科技有限公司	100 万人民币	全国	广州	游戏开发与运营	100		设立
江苏易乐网络科技有限公司	500 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北京星火互娱科技有限公司	1000 万人民币	全国	北京	游戏开发与运营	100		设立
镇江傲游网络科技有限公司	1000 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
上海指禅网络科技有限公司	50 万人民币	全国	上海	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北京指娱天下网络科技有限公司	1000 万人民币	全国	北京	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
上海玄苍网络科技有限公司	1000 万人民币	全国	上海	游戏开发与运营	100		设立
嘉兴傲游网络科技有限公司	200 万人民币	全国	嘉兴	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
镇江悦乐网络科技有限公司	100 万人民币	全国	镇江	游戏开发与运营	100		非同一控制下企业合并
北文投文化投资南京有限公司	10000 万人民币	南京	南京	投资	90		设立
沈阳文玺文化旅游发展有限公司	10000 万人民币	沈阳	沈阳	投资	100		设立
北京文投实景娱乐有限公司	10000 万人民币	北京	北京	投资	100		设立
北文投（南京）游乐管理有限公司	1000 万人民币	南京	南京	投资	100		设立
北文投（南京）商业发展有限公司	1000 万人民币	南京	南京	投资	100		设立
北文投万疆文化科技发展（南京）有限公司	10000 万人民币	南京	南京	商务服务	100		设立
北京中轴线为帧科技发展有限公司	1200 万人民币	北京	北京	文化科技	100		非同一控制下企业合并
北京文投颐和文化产业发展有限公司	1000 万人民币	北京	北京	文化艺术	59		设立
成都文投剧制影视文化有限公司	100 万人民币	成都	成都	影视投资制作	51		设立
香港锦鲤网络科技有限公司		香港	香港	文化科技	100		设立
吾思国际文化投资有限公司		香港	香港	文化投资	100		非同一控制下企业合并
天津市蓟州区文彩耀视影院管理有限公司	120 万人民币	天津	天津	影城经营	100		设立
郑州文兴盛泰影城有限公司	80 万人民币	郑州	郑州	影城经营	100		设立

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 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
联营企业：		
投资账面价值合计		13,976,830.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-733,562.25	-1,123,739.51
—其他综合收益		
—综合收益总额	-733,562.25	-1,123,739.51

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益 金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
数字放映设 备补贴	1,770,371.43			1,440,560.36			329,811.07	与资产 相关
影院建设补 贴	9,529,543.09	1,700,000.00		2,607,186.14			8,622,356.95	与资产 相关
影视项目扶 持资金	18,900,000.00	188,679.24					19,088,679.24	与资产 相关
影视项目补 助资金		11,175,377.34					11,175,377.34	与收益 相关
合 计	30,199,914.52	13,064,056.58		4,047,746.50			39,216,224.60	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金 额	上期计入损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
影院建设补贴递延收 益	2,607,186.14	2,620,103.51	其他收益	与资产相关
数字放映设备补贴递 延收益	1,440,560.36	1,171,330.11	其他收益	与资产相关
电影专项资金返还	4,322,528.88	7,351,446.64	其他收益	与收益相关
财政扶持补贴	541,000.00	6,567,608.96	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	33,201.28	320,750.21	其他收益	与收益相关
政府文化产业引导基 金		100,000.00	其他收益	与收益相关

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
其他	159,301.01	124,757.60	其他收益	与收益相关
一次性留工补贴	27,900.00	20,625.00	其他收益	与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	3,000.00	其他收益	与收益相关
中央文化产业发展专项资金（推动对外）	80,000.00	330,000.00	其他收益	与收益相关
镇江市京口区科技局鼓励企业产学研合作		12,000.00	其他收益	与收益相关
镇江市京口区市场监督管理局专利资助		3,450.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业培育资金（省培育贡献奖励）		50,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术专项补贴		400,000.00	其他收益	与收益相关
北京宣传文化引导基金项目		74,160.00	其他收益	与收益相关
北京市文化企业“房租通”		553,026.00	其他收益	与收益相关
镇江市产业政策奖励资金	130,000.00		其他收益	与收益相关
镇江市商务发展项目资金	60,000.00		其他收益	与收益相关
省级文旅专项资金	60,000.00		其他收益	与收益相关
2023 福免迎春消费季文旅消费券	19,125.00		其他收益	与收益相关
经济稳增长政策规上服务业企业奖补	250,000.00		其他收益	与收益相关
净月区 2021 年度下半年经济项目奖励	1,000.00		其他收益	与收益相关
2022 国家国产影片奖励金	48,000.00		其他收益	与收益相关
中央补助电影奖励资金	10,000.00		其他收益	与收益相关
电影企业纾困项目扶持资金、达标奖励	50,100.00		其他收益	与收益相关
统计局上统奖励	50,000.00		其他收益	与收益相关
夜间经济项目奖励金	10,000.00		其他收益	与收益相关
新入库“四上”企业奖励资金	200,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年北京文化消费促进行动资金	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
合计	11,101,402.67	19,702,258.03		

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款、应收账款、其他应收款和理财产品等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的银行存款，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 58.37%。（截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 54.54%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付款项	2,614,679,698.36				2,614,679,698.36
一年内到期的长期借款	76,122,695.83				76,122,695.83
一年内到期的租赁负债	96,128,233.45				96,128,233.45
租赁负债		96,129,507.56	265,332,579.66	218,954,334.93	580,416,422.15
长期借款		75,123,379.51			75,123,379.51
合 计	2,786,930,627.64	171,252,887.07	265,332,579.66	218,954,334.93	3,442,470,429.30

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	1,453,256.72		293,168,299.91	294,621,556.63
（一）交易性金融资产			1,040,000.00	1,040,000.00
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他			1,040,000.00	1,040,000.00
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
(三) 其他权益工具投资	1,453,256.72		292,128,299.91	293,581,556.63

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本 公司的持股 比例%	母公司对本公 司的表决权比 例%
北京文资控股有限公司	北京	控股公司	121,000.00	20.35	20.35

北京文资控股有限公司是北京市文化投资发展集团有限责任公司（以下简称文投集团）下属企业，专注于整合与发展北京市文化创意领域的资源，打造北京市文化航母级平台公司。

文投集团成立于 2012 年 12 月 11 日，注册资本 621,332.12 万元，法定代表人周茂非，住所为北京市西城区车公庄大街 4 号 1、2 号楼，经营范围为投资与投资管理；资产管理；组织企业资产重组、并购。

文投集团是市属一级企业，作为首都文化创意产业重要的投融资平台，履行北京市政府文化投资职责，行使国有文化资本投融资主体职能，通过专业化和市场化的资本运作，统筹为文化创意企业提供专业投融资服务，经营、管理授权范围内的国有文化资产，推动北京市国有文化资产整合和优化配置，并带动北京市文化创意产业发展升级。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业详见附注七、2 “在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京一芯一艺文化科技有限公司	子公司少数股东
华夏聚德影视传媒（北京）有限公司	子公司少数股东
北京市文化创意产业投资基金管理有限公司	高管担任董事长的公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
北京文投艺术品有限公司	设计服务费	209,604.77	5,424,236.16
北京文投艺术品有限公司	金银料采购	313,815.97	2,413,969.03
北京文投艺术品有限公司	货款	3,853.92	
北京一芯一艺文化科技有限公司	固投收益		101,698.63
北京一芯一艺文化科技有限公司	剧本费	214,376.24	237,623.76
华夏聚德影视传媒（北京）有限公司	借款利息	154,516.05	100,324.11
合 计		896,166.95	8,277,851.69

2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
华夏聚德影视传媒（北京）有限公司	制作费		1,240,566.04
北京文投艺术品有限公司	冬奥特许产品		2,787.61
北京文投艺术品有限公司	特许管理费	1,210,480.58	
合 计		1,210,480.58	1,243,353.65

（2）关联担保情况

1) 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
北京市文化投资发展集团有限公司	560,000,000.00	2021.11.12	2024.11.11	否
北京市文化投资发展集团有限公司	72,000,000.00	2022.9.19	2024.9.19	否

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
北京市文化投资发展集团有限公司	58,000,000.00	2023.1.10	2025.1.10	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
北京文资控股股份有限公司	280,000,000.00	2019.8.9	2024.11.7	
北京文资控股股份有限公司	130,000,000.00	2021.11.15	2024.11.14	
北京文资控股股份有限公司	344,000,000.00	2022.10.24	2024.10.23	
北京文资控股股份有限公司	88,636,750.00	2023.6.5	2024.12.31	
北京文资控股股份有限公司	88,636,750.00	2023.6.7	2024.12.31	
北京文资控股股份有限公司	13,300,000.00	2023.6.20	2024.6.19	
北京文资控股股份有限公司	100,000,000.00	2023.7.10	2024.7.9	
北京文资控股股份有限公司	7,500,000.00	2023.11.10	2024.11.9	
北京文资控股股份有限公司	30,000,000.00	2023.12.29	2024.3.31	
合计	1,082,073,500.00			

注：截至报告日，文资控股已将其持有公司的应收债权 1,073,000,000.00 元转让。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京一芯一艺文化科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	
应收账款	华夏聚德影视传媒（北京）有限公司	4,925,000.00		4,850,566.04	
预付账款	北京一芯一艺文化科技有限公司			212,000.00	
其他应收款	北京一芯一艺文化科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	北京文资控股有限公司	1,213,139,067.24	1,035,359,191.40
其他应付款	北京市文化投资发展集团有	11,491,397.82	8,440,397.83

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
	限责任公司		
其他应付款	北京市文化创意产业投资基金管理有限公司	3,760,000.00	1,160,000.00
其他应付款	北京文投艺术品有限公司	1,012,269.28	505,524.47
其他应付款	华夏聚德影视传媒（北京）有限公司	9,574,580.21	7,272,171.85
应付账款	北京文投艺术品有限公司	4,790,836.28	5,262,140.39
合同负债	北京文投艺术品有限公司		1,791,275.46
合同负债	北京一芯一艺文化科技有限公司	1,039,338.33	1,101,698.63
合同负债	北京市文化创意产业投资基金管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00

注：截至报告日，文资控股已将其持有公司的应收债权 1,073,000,000.00 元转让，文创基金已将其持有公司的应收债权 20,000,000.00 元转让。

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

（1）与金牛湖土地开发相关的罚金、违约金等

因公司南京金牛湖产业园项目开发不及预期，未按协议约定如期竣工，公司承担支付与土地开发相关的罚金、违约金等费用的现时义务风险已显著提升，公司根据赔付的可能性计提预计负债 20,039.60 万元。

（2）基金小镇未按期出资违约金

2023 年 11 月公司收到北京基金小镇圣泉投资中心（有限合伙）（以下简称“圣泉投资中心”）函件，根据投资协议约定，公司应承担逾期缴纳出资的违约金共计 5,500.00 万元，公司根据赔付的可能性计提预计负债。

（3）耀莱文娱发展有限公司（SPARKLE ROLL CULTURE & ENTERTAINMENT DEVELOPMENT LIMITED）（以下简称“耀莱文娱”）诉 HYH GROUP LIMITED 纠纷案

2019 年 4 月，公司境外全资子公司耀莱文娱已向香港特别行政区高等法院提起诉讼，耀莱文娱因业务往来款纠纷对 HYH 提起诉讼，主张其退还耀莱文娱业务往来纠纷款 1,550.00 万美金，承担违约赔偿责任，并承担相应款项的利息。经状书提交阶段，2018 年 10 月 26 日进入文件披露阶段，2019 年 11 月 8 日结束文件披露阶段，2019 年 12 月 17 日，香港高等法院确定，该案将于 2020 年 9 月 7 日上午 9:30 召开“案件管理会议”(Case management conference)并作出聆讯，届时法庭将就此案给予下一步指示。“案件管理会议”正式召开前，原被告双方应当按照香港法律程序性规定完成文件清单确认、交换证人证词等事宜，但受到疫情影响，香港高等法院持续关闭，上述工作可能需要延后完成。2022 年 4 月 26 日，耀莱文娱指示代理律师向 HYH 的代理律师致函提议进行调解，但因对方不配合而无法推进。现无最新进展。

（4）其他诉讼

公司依据赔付可能性计提预计负债 3,532.56 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1）间接控股股东股权划转情况

2024 年 2 月 29 日，公司收到控股股东文资控股转发的通知，根据《北京市国有文化资产管理中心关于将北京市文化投资发展集团有限责任公司股权无偿划转至北京市人民政府国有资产监督管理委员会的通知》（京文资发〔2024〕18 号）文件，北京市国有文化资产管理中心持有北京市文投集团 100%股权划转至北京市人民政府国有资产监督管理委员会。目前，上述股权划转事项正在按照国资管理有关要求办理相关手续。本次股权划转完成后，公司实际控制人将由北京市国有文化资产管理中心变更为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）关联方债权转让情况

1) 根据文资控股、文创基金及北京振弘企业运营管理有限公司（以下简称“北京振弘”）签署的增资协议，文资控股已使用应收公司 99,300 万元债权向北京振弘增资，文创基金已使用应收公司 2,000 万元债权向北京振弘增资。

截至 2024 年 2 月 28 日，文资控股、文创基金已将持有北京振弘全部股权转让至首都文化科技集团有限公司（以下简称“首文科集团”），首文科集团的控股股东为北京国有资本运营管理有限公司。上述交易完成后，北京振弘持有公司 101,300 万元应收债权，并成为首文科集团全资子公司。

2) 根据文资控股、文投集团及北京出版集团有限责任公司（以下简称“北京出版集团”）签署的协议书，文资控股已将应收公司 2,000 万元债权转让至北京出版集团。上述交易完成后，北京出版集团持有公司 2,000 万元应收债权。

3) 根据文资控股、文投集团及中国书店有限责任公司（以下简称“中国书店”）签署的协议书，文资控股已将应收公司 1,000 万元债权转让至中国书店。转让完成后，中国书店持有公司 1,000 万元应收债权。

4) 根据文资控股、文投集团及北京演艺集团有限责任公司（以下简称“北京演艺集团”）签署的协议书，文资控股已将应收公司 2,000 万元债权转让至北京演艺集团。上述交易完成后，北京演艺集团持有公司 2,000 万元应收债权。

5) 根据北京日报社、文投集团、文资控股、京报长安资产管理有限公司（以下简称“京报长安”，为北京日报社全资子公司）签署的协议书，文资控股已将应收公司 1,000 万元债权转让至京报长安。上述交易完成后，京报长安持有公司 1,000 万元应收债权。

6) 根据新京报社、文投集团、文资控股、北京新京报传媒有限责任公司（以下简称“新京报传媒”，为新京报社全资子公司）签署的协议书，文资控股已将应收公司 2,000 万元债权转让至新京报传媒。上述交易完成后，新京报传媒持有公司 2,000 万元应收债

权。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求及内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上
- 2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或所有者亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

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	电影放映及影 视项目投资	网络游戏开发及 运营业务	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	437,478,133.07	170,084,251.73	2,058,945.79	408,106.00	609,213,224.59
主营业务成本	492,523,206.57	15,735,386.27	1,594,589.85	408,106.00	509,445,076.69
资产总额	2,143,877,978.14	801,256,854.50	9,820,280,527.79	9,759,915,823.42	3,005,499,537.01

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	电影放映及影 视项目投资	网络游戏开发及 运营业务	其他	分部间抵销	合计
负债总额	3,630,738,910.09	224,687,073.36	4,257,926,426.63	3,959,774,356.92	4,153,578,053.16

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	461,159.78	22,917,348.87
1至2年	19,134,409.78	5,527,878.40
2至3年	5,527,878.40	
3年以上	295,787,649.05	295,787,649.05
小计	320,911,097.01	324,232,876.32
减：坏账准备	198,376,928.86	300,835,637.90
合 计	122,534,168.15	23,397,238.42

(2) 应收账款分类披露

类 别	2023.12.31				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	300,565,527.45	93.66	197,990,001.87	65.87	102,575,525.58
其中：单项金额重大	293,564,440.18	91.48	190,988,914.60	65.06	102,575,525.58
单项金额不重大	7,001,087.27	2.18	7,001,087.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,345,569.56	6.34	386,926.99	1.90	19,958,642.57
其中：账龄组合	869,269.88	0.27	386,926.99	44.51	482,342.89
应收关联方组合	19,476,299.68	6.07			19,476,299.68
合 计	320,911,097.01	100.00	198,376,928.86	61.82	122,534,168.15

(续)

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2022.12.31				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	300,565,527.45	92.70	300,565,527.45	100.00	
其中：单项金额重大	293,564,440.18	90.54	293,564,440.18	100.00	
单项金额不重大	7,001,087.27	2.16	7,001,087.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,667,348.87	7.30	270,110.45	1.14	23,397,238.42
其中：账龄组合	4,652,208.97	1.44	270,110.45	5.81	4,382,098.52
应收关联方组合	19,015,139.90	5.86			19,015,139.90
合 计	324,232,876.32	100.00	300,835,637.90	92.78	23,397,238.42

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京市金牛湖-冶山旅游度假区规划建设办公室	280,000,000.00	177,424,474.42	63.37	预计无法收回
上海信贸汽配实业有限公司	13,564,440.18	13,564,440.18	100.00	历史遗留款
单项金额不重大汇总	7,001,087.27	7,001,087.27	100.00	预计无法收回
合 计	300,565,527.45	197,990,001.87		

2) 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

组合——账龄组合

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内		5	
1 至 2 年	119,269.88	10	11,926.99
2 至 3 年	750,000.00	50	375,000.00
3 年以上		100	
合 计	869,269.88		386,926.99

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合——应收关联方组合

类别	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内	461,159.78		
1 至 2 年	19,015,139.90		
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	19,476,299.68		

3) 坏账准备的变动

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	300,835,637.90	116,816.54	102,575,525.58		198,376,928.86

4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
南京市金牛湖- 冶山旅游度假区 规划建设办公室	102,575,525.58	期后转让	转回	预计无法收 回	是
合 计	102,575,525.58				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计 算金额	占应收账 款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
南京市金牛湖- 冶山旅游度假区 规划建设办 公室	280,000,000.00		280,000,000.00	87.25	177,424,474.42
北京文投互娱 投资有限责任 公司	19,476,299.68		19,476,299.68	6.07	
上海信贸汽配 实业有限公司	13,564,440.18		13,564,440.18	4.23	13,564,440.18

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计 算金额	占应收账 款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
北京京西文化 旅游股份有限 公司	4,777,878.40		4,777,878.40	1.49	4,777,878.40
中顺汽车控股 有限公司	2,223,208.87		2,223,208.87	0.69	2,223,208.87
合 计	320,041,827.13		320,041,827.13	99.73	197,990,001.87

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	92,320,274.40	3,335,012,950.01
1 至 2 年	2,554,261,526.27	52,210,251.45
2 至 3 年	50,010,251.45	
3 年以上	51,017,971.41	51,017,971.41
小计	2,747,610,023.53	3,438,241,172.87
减：坏账准备	54,471,708.46	50,971,708.46
合 计	2,693,138,315.07	3,387,269,464.41

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
其他单位间往来款	3,516,200.00	3,514,880.00
保证金及押金	50,005,700.00	52,205,700.00
历史遗留款项	50,971,708.46	50,971,708.46
代垫款项	90,248.35	64,074.85
其他	88,913.79	
运营备用金		4,000.00
合并范围内单位往来	2,642,937,252.93	3,331,480,809.56
小计	2,747,610,023.53	3,438,241,172.87
减：坏账准备	54,471,708.46	50,971,708.46
合 计	2,693,138,315.07	3,387,269,464.41

(3) 坏账准备

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本公司不存在处于第一、二阶段的其他应收款坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:	54,471,708.46	100	54,471,708.46	回收可能性低
合计	54,471,708.46	100	54,471,708.46	

(4) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额			50,971,708.46	50,971,708.46
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			3,500,000.00	3,500,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			54,471,708.46	54,471,708.46

(5) 报告期坏账准备无重要的转回或收回金额

(6) 报告期无实际核销的其他应收款

(7) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
北京耀莱腾龙国际 影城管理有限公司	是	内部往来	928,036,613.07	1-2 年	33.78	
北文投文化投资南 京有限公司	是	内部往来	820,115,923.87	1 年以 内， 1-2 年	29.85	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期 末余额
耀莱影视文化传媒 有限公司	是	内部往来	258,332,314.74	1-2 年	9.40	
江苏耀莱影城管理 有限公司	是	内部往来	253,173,436.79	1-2 年	9.21	
北京耀莱国际影城 管理有限公司	是	内部往来	189,600,000.00	1 年以 内， 1-2 年	6.90	
合 计			2,449,258,288.47		89.14	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	6,013,424,661.00		6,013,424,661.00	6,013,424,661.00		6,013,424,661.00
对联营企 业投资	13,243,268.34	13,243,268.34		13,976,830.59		13,976,830.59
合 计	6,026,667,929.34	13,243,268.34	6,013,424,661.00	6,027,401,491.59		6,027,401,491.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
江苏耀莱影城管 理有限公司	3,070,000,000.00			3,070,000,000.00		
上海都玩网络科 技有限公司	1,828,000,000.00			1,828,000,000.00		
北京文投互娱投 资有限责任公司	1,010,000,000.00			1,010,000,000.00		
北文投文化投资 南京有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
北京文投剧制影 视文化有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
北京中轴线为帧 科技发展有限公司	12,874,661.00			12,874,661.00		
合 计	6,013,424,661.00			6,013,424,661.00		

(3) 对联营企业投资

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京文投艺术品有限公司	13,976,830.59			-733,562.25		
合 计	13,976,830.59			-733,562.25		

续

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京文投艺术品有限公司		13,243,268.34			13,243,268.34
合 计		13,243,268.34			13,243,268.34

4、营业收入及成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,058,945.79	1,594,589.85	122,477,556.30	113,070,965.94
其他业务	99,602.44		227,403.49	
合 计	2,158,548.23	1,594,589.85	122,704,959.79	113,070,965.94

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-733,562.25	-1,123,739.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,229.59	16,913,336.18
债权投资在持有期间取得的利息收入		943,396.23
合 计	-649,332.66	16,732,992.90

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	61,692,173.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公	6,778,873.79	

文投控股股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	84,229.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	106,575,525.58	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-272,691,751.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-97,560,948.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	86,843.45	
非经常性损益净额	-97,647,792.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	198,634.57	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-97,846,427.01	

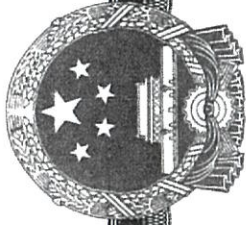
2、净资产收益率及每股收益

文投控股股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-11,344.84	-0.89	-0.89
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10,670.99	-0.84	-0.84

（此页无正文）





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,法... (text continues with various accounting and auditing services)

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



与原件一致

登记机关

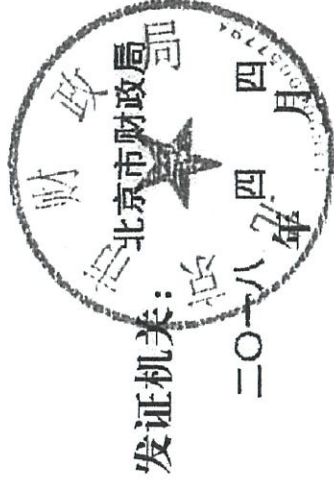


2023年08月08日

证书序号: 0000187

说明

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

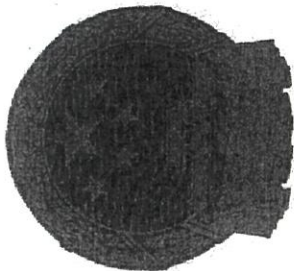


发证机关:

二〇一四年四月

H

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



姓名 鲁校刚
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-07-13
 Date of birth
 工作单位 中天银会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 410425810713607
 Identity card No.



姓名：鲁校刚
 证书编号：110001980040



证书编号：110001980040
 No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004 年 5 月 19 日
 Date of Issuance /y /m /d

2005 年 5 月 9 日
 /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
* 2016年 12月 27日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
* 2016年 12月 27日
ly /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名	韩莹浩
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1988-07-12
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	410182198807120322
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效10年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

韩莹浩



证书编号: 110102050140

证书编号: 110102050140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 05 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d