

**文投控股股份有限公司**  
**二〇二五年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
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	5-6
财务报表附注	7-90

## 审计报告

致同审字（2026）第 110A012976 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（以下简称文投控股公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文投控股公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于文投控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、36。

#### 1、 事项描述

文投控股公司营业收入主要来源于影院电影放映及相关衍生业务收入、游戏开发和运营收入。2025年度文投控股公司营业收入为 31,917.39 万元，由于营业收入是文投控股公司的关键业绩指标之一，收入确认存在潜在错报的固有风险较高，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认相关的关键内部控制的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过选取样本检查销售合同及访谈文投控股公司管理层（以下简称管理层），分析履约义务的识别、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合企业会计准则规定、行业惯例和文投控股公司的经营模式，同时复核了相关会计政策是否得到一贯运用。

（3）对影院票务系统、游戏运营信息系统等与收入确认相关的信息系统进行了了解及测试，评价收入确认相关数据的完整性、可靠性和准确性。

（4）选取文投控股公司收入样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单及结算单等，核对与收入确认相关的信息系统数据、外部官方数据的一致性，并选取客户执行了走访及访谈程序，进而评价相关收入确认的真实性、完整性及准确性。

（5）结合应收账款的审计，选取样本对主要客户的收入金额进行了函证。

（6）执行分析程序，对营业收入、营业成本、毛利率等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，评价其变动的合理性。

（7）就资产负债表日前后确认的营业收入，选取样本，核对销售合同、验收单及结算单等支持性文件，评价收入是否计入正确的会计期间。

（8）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。

## （二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、21和附注五、14。

## 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，文投控股公司合并财务报表中商誉的账面余额为 232,546.24 万元，商誉减值准备为 215,918.42 万元，商誉账面价值 16,627.82 万元，占资产总额的 10.52%。管理层每年年末需要对商誉进行减值测试，由于商誉减值对文投控股公司财务报表的影响重大，且商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解并评价了与商誉减值测试相关的关键内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

(2) 获取了管理层聘请的外部评估机构出具的评估报告，并评价了外部评估机构的胜任能力、专业素质和独立性。

(3) 复核了管理层聘请的外部评估机构商誉减值测算的计算过程，将管理层上一年度编制预计未来现金流量现值时采用的关键假设与本年度的实际经营情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象以及商誉减值测试是否符合企业会计准则的要求。

(4) 利用内部评估专家的工作，对于上述评估报告及相关测算表执行了核查程序，评价管理层及其外部估值专家确定预计未来现金流量现值的方法的适当性以及所使用的关键参数的合理性。

(5) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

文投控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括文投控股公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

文投控股公司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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文投控股公司、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公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对文投控股公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审

计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致文投控股公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月十七日

# 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	879,730,741.13	775,644,354.49	988,332,125.54	870,151,813.47
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	41,864,072.45		39,561,341.26	
应收款项融资					
预付款项	五、3	4,070,428.73	127,681.24	3,686,009.40	173,624.40
其他应收款	五、4	160,793,604.22	1,432,476,227.95	208,856,805.17	1,439,321,841.29
其中：应收利息			1,021,708.37		
应收股利					
存货	五、5	3,141,208.47		2,932,834.19	
合同资产					
持有待售资产	五、6	737,846.79			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	17,590,799.08	4,356,389.72	15,441,471.89	4,661,661.91
<b>流动资产合计</b>		<b>1,107,928,700.87</b>	<b>2,212,604,653.40</b>	<b>1,258,810,587.45</b>	<b>2,314,308,941.07</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			1,842,074,661.00		1,941,074,661.00
其他权益工具投资	五、8	25,487,200.00		11,988,000.00	
其他非流动金融资产	五、9	10,000,000.00	10,000,000.00		
投资性房地产					
固定资产	五、10	23,565,314.08	6,208,827.25	25,124,365.39	6,060,401.01
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	170,468,658.50	6,980,720.12	210,863,858.86	
无形资产	五、12	41,191,636.80	36,902,196.68	44,220,353.88	38,868,135.23
开发支出	五、13				
商誉	五、14	166,278,180.12		183,864,053.82	
长期待摊费用	五、15	27,366,381.88	114,563.06	38,995,220.23	
递延所得税资产	五、16	5,884,397.50	92,962.08	1,928,375.63	
其他非流动资产	五、17	2,833,119.31	114,672.71	4,361,353.92	
<b>非流动资产合计</b>		<b>473,074,888.19</b>	<b>1,902,488,602.90</b>	<b>521,345,581.73</b>	<b>1,986,003,197.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,581,003,589.06</b>	<b>4,115,093,256.30</b>	<b>1,780,156,169.18</b>	<b>4,300,312,138.31</b>

# 合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、18	37,432,593.99	83,494.72	44,541,742.83	20,875,128.50
预收款项					
合同负债	五、19	112,732,480.29	15,960.00	126,313,479.51	15,960.00
应付职工薪酬	五、20	10,107,761.37	1,929,312.83	12,158,562.93	4,698,680.57
应交税费	五、21	35,576,504.73	250,127.67	41,265,445.55	4,480,164.72
其他应付款	五、22	93,154,778.15	32,405,617.41	126,946,892.95	174,388,428.86
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	36,980,793.50	1,640,792.78	67,303,585.84	
其他流动负债	五、24	7,611,929.63		385,588.31	
<b>流动负债合计</b>		<b>333,596,841.66</b>	<b>36,325,305.41</b>	<b>418,915,297.92</b>	<b>204,458,362.65</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、25				
应付债券					
租赁负债	五、26	156,946,457.25	5,711,775.65	201,992,937.01	
长期应付款	五、27	583,651.33		26,431,394.81	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、28	9,739,925.00	1,041,800.00	17,152,791.51	
递延收益	五、29	2,440,452.62		5,741,944.90	2,112,710.02
递延所得税负债	五、16			14,581.25	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>169,710,486.20</b>	<b>6,753,575.65</b>	<b>251,333,649.48</b>	<b>2,112,710.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>503,307,327.86</b>	<b>43,078,881.06</b>	<b>670,248,947.40</b>	<b>206,571,072.67</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、30	4,059,853,500.00	4,059,853,500.00	4,059,853,500.00	4,059,853,500.00
资本公积	五、31	6,431,425,890.29	6,483,106,074.78	6,431,425,890.29	6,483,106,074.78
减：库存股	五、32	572,535,741.55	85,664,167.75	572,535,741.55	85,664,167.75
其他综合收益	五、33	-20,726,674.50		-34,225,874.50	
专项储备					
盈余公积	五、34	72,037,045.06	72,037,045.06	72,037,045.06	72,037,045.06
未分配利润	五、35	-8,885,743,475.90	-6,457,318,076.85	-8,840,627,447.11	-6,435,591,386.45
归属于母公司股东权益合计		1,084,310,543.40		1,115,927,372.19	
少数股东权益		-6,614,282.20		-6,020,150.41	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,077,696,261.20</b>	<b>4,072,014,375.24</b>	<b>1,109,907,221.78</b>	<b>4,093,741,065.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,581,003,589.06</b>	<b>4,115,093,256.30</b>	<b>1,780,156,169.18</b>	<b>4,300,312,138.31</b>

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：

## 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、36	<b>319,173,944.56</b>	<b>979,775.82</b>	<b>396,922,784.20</b>	<b>1,459,019.17</b>
减：营业成本	五、36	222,145,540.05		332,446,599.03	2,540,421.91
税金及附加	五、37	13,921,319.37	2,709,123.86	19,886,829.97	6,209,338.58
销售费用	五、38	2,022,307.70	19,967.55	2,729,861.14	
管理费用	五、39	79,019,412.10	31,566,805.95	127,619,322.91	37,715,601.95
研发费用	五、40	37,253,801.66		48,382,936.90	
财务费用	五、41	635,988.28	-10,054,115.06	140,910,541.55	116,787,184.42
其中：利息费用		10,996,374.74	270,043.99	139,696,958.75	113,559,893.97
利息收入		10,792,574.57	10,327,417.49	617,968.51	17,843.53
加：其他收益	五、42	8,902,788.94	4,126,557.85	18,336,503.58	2,562,667.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	9,465,256.05	-2,599,602.63	44,232,879.61	-4,272,078,281.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					-540,969,652.58
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、44	-3,329,304.81	-64,303.84	-36,627,347.45	-686,350,827.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-17,933,647.74		-415,095,587.05	-91,212,268.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	2,752,925.06		19,129,317.61	6,631.37
<b>二、营业利润（损失以“-”号填列）</b>		<b>-35,966,407.10</b>	<b>-21,799,355.10</b>	<b>-645,077,541.00</b>	<b>-5,208,865,607.60</b>
加：营业外收入	五、47	5,982,583.81		11,399,395.62	3,033,852.80
减：营业外支出	五、48	19,467,833.73	20,297.38	278,266,986.25	137,106,053.69
<b>三、利润总额（损失以“-”号填列）</b>		<b>-49,451,657.02</b>	<b>-21,819,652.48</b>	<b>-911,945,131.63</b>	<b>-5,342,937,808.49</b>
减：所得税费用	五、49	-3,741,496.44	-92,962.08	4,035,997.44	
<b>四、净利润（损失以“-”号填列）</b>		<b>-45,710,160.58</b>	<b>-21,726,690.40</b>	<b>-915,981,129.07</b>	<b>-5,342,937,808.49</b>
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,710,160.58	-21,726,690.40	-915,981,129.07	-5,342,937,808.49
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,116,028.79		-911,758,058.23	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-594,131.79		-4,223,070.84	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>13,499,200.00</b>		<b>4,945,060.90</b>	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		13,499,200.00		4,945,060.90	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		13,499,200.00		4,945,060.90	
其他权益工具投资公允价值变动		13,499,200.00		4,945,060.90	
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-32,210,960.58</b>	<b>-21,726,690.40</b>	<b>-911,036,068.17</b>	<b>-5,342,937,808.49</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-31,616,828.79		-906,812,997.33	
归属于少数股东的综合收益总额		-594,131.79		-4,223,070.84	
<b>七、每股收益</b>					
（一）基本每股收益		-0.01		-0.24	
（二）稀释每股收益					

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：

# 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		329,671,901.30	17,331.00	415,435,906.22	375,833.33
收到的税费返还				22,241.91	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	60,209,803.64	50,998,827.55	54,243,796.35	151,224,995.61
经营活动现金流入小计		389,881,704.94	51,016,158.55	469,701,944.48	151,600,828.94
购买商品、接受劳务支付的现金		148,365,744.18		179,477,016.11	3,831,395.88
支付给职工以及为职工支付的现金		122,484,825.10	23,285,202.11	156,815,708.87	6,160,251.10
支付的各项税费		29,236,186.38	6,209,391.64	34,822,074.26	2,031,862.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	249,949,296.19	219,260,706.84	86,742,606.99	141,520,740.45
经营活动现金流出小计		550,036,051.85	248,755,300.59	457,857,406.23	153,544,249.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-160,154,346.91</b>	<b>-197,739,142.04</b>	<b>11,844,538.25</b>	<b>-1,943,421.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		2,206,050,000.00	2,200,000,000.00	68,019,195.25	11,920,921.36
取得投资收益收到的现金		6,576,779.90	6,494,018.02	5,751,986.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,702.10	12,540.00	416,621.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				35,296,661.85	54,117,021.23
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,212,649,482.00	2,206,506,558.02	109,484,464.88	66,050,942.59
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,572,020.69	668,487.09	1,127,687.25	201,604.00
投资支付的现金		2,710,000,000.00	2,710,000,000.00	438,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金			35,000,000.00		
投资活动现金流出小计		2,715,572,020.69	2,745,668,487.09	1,565,687.25	201,604.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-502,922,538.69</b>	<b>-539,161,929.07</b>	<b>107,918,777.63</b>	<b>65,849,338.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				1,066,000,000.00	1,066,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50（3）			60,000,000.00	
筹资活动现金流入小计				1,126,000,000.00	1,066,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,844.79		949,945.11	380.52
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50（4）	75,881,537.86	1,263,807.22	436,824,467.97	365,742,933.99
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		89,198,382.65	1,263,807.22	445,774,413.08	365,743,314.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-89,198,382.65</b>	<b>-1,263,807.22</b>	<b>680,225,586.92</b>	<b>700,256,685.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>112.16</b>	<b>30.97</b>	<b>9,374.50</b>	<b>25.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-752,275,156.09</b>	<b>-738,164,847.36</b>	<b>799,998,277.30</b>	<b>764,162,628.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		882,278,907.68	764,168,338.61	82,280,630.38	5,710.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>130,003,751.59</b>	<b>26,003,491.25</b>	<b>882,278,907.68</b>	<b>764,168,338.61</b>

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

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	本年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	4,059,853,500.00	6,431,425,890.29	572,535,741.55	-34,225,874.50	—	72,037,045.06	-8,840,627,447.11	-6,020,150.41	1,109,907,221.78
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	4,059,853,500.00	6,431,425,890.29	572,535,741.55	-34,225,874.50	—	72,037,045.06	-8,840,627,447.11	-6,020,150.41	1,109,907,221.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				13,499,200.00			-45,116,028.79	-594,131.79	-32,210,960.58
（一）综合收益总额				13,499,200.00			-45,116,028.79	-594,131.79	-32,210,960.58
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 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. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	4,059,853,500.00	6,431,425,890.29	572,535,741.55	-20,726,674.50	—	72,037,045.06	-8,885,743,475.90	-6,614,282.20	1,077,696,261.20

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

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	<b>1,854,853,500.00</b>	<b>4,883,615,079.39</b>		<b>-314,349,292.87</b>		<b>72,037,045.06</b>	<b>-7,533,637,315.59</b>	<b>-110,597,532.14</b>	<b>-1,148,078,516.15</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	<b>1,854,853,500.00</b>	<b>4,883,615,079.39</b>		<b>-314,349,292.87</b>		<b>72,037,045.06</b>	<b>-7,533,637,315.59</b>	<b>-110,597,532.14</b>	<b>-1,148,078,516.15</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>2,205,000,000.00</b>	<b>1,547,810,810.90</b>	<b>572,535,741.55</b>	<b>280,123,418.37</b>			<b>-1,306,990,131.52</b>	<b>104,577,381.73</b>	<b>2,257,985,737.93</b>
（一）综合收益总额				4,945,060.90			-911,758,058.23	-4,223,070.84	-911,036,068.17
（二）股东投入和减少资本		3,753,150,000.00						108,800,452.57	3,861,950,452.57
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		3,753,150,000.00						108,800,452.57	3,861,950,452.57
（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	2,205,000,000.00	-2,205,000,000.00		275,178,357.47			-395,232,073.29		<b>-120,053,715.82</b>
1. 资本公积转增股本	2,205,000,000.00	-2,205,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益				275,178,357.47			-275,178,357.47		
5. 其他							-120,053,715.82		<b>-120,053,715.82</b>
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他		-339,189.10	572,535,741.55						<b>-572,874,930.65</b>
<b>四、本年年末余额</b>	<b>4,059,853,500.00</b>	<b>6,431,425,890.29</b>	<b>572,535,741.55</b>	<b>-34,225,874.50</b>		<b>72,037,045.06</b>	<b>-8,840,627,447.11</b>	<b>-6,020,150.41</b>	<b>1,109,907,221.78</b>

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：

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额							
	股本	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
<b>一、上年年末余额</b>	4,059,853,500.00	6,483,106,074.78	85,664,167.75			72,037,045.06	-6,435,591,386.45	4,093,741,065.64
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	4,059,853,500.00	6,483,106,074.78	85,664,167.75			72,037,045.06	-6,435,591,386.45	4,093,741,065.64
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							-21,726,690.40	-21,726,690.40
（一）综合收益总额							-21,726,690.40	-21,726,690.40
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 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. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	4,059,853,500.00	6,483,106,074.78	85,664,167.75			72,037,045.06	-6,457,318,076.85	4,072,014,375.24

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：

## 公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：文投控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额							股本权益合计
	股本	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	
<b>一、上年年末余额</b>	<b>1,854,853,500.00</b>	<b>4,934,956,074.78</b>		<b>-68,264,791.18</b>		<b>72,037,045.06</b>	<b>-904,335,070.96</b>	<b>5,889,246,757.70</b>
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	<b>1,854,853,500.00</b>	<b>4,934,956,074.78</b>		<b>-68,264,791.18</b>		<b>72,037,045.06</b>	<b>-904,335,070.96</b>	<b>5,889,246,757.70</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>2,205,000,000.00</b>	<b>1,548,150,000.00</b>	<b>85,664,167.75</b>	<b>68,264,791.18</b>			<b>-5,531,256,315.49</b>	<b>-1,795,505,692.06</b>
（一）综合收益总额							-5,342,937,808.49	-5,342,937,808.49
（二）股东投入和减少资本		3,753,150,000.00						3,753,150,000.00
1. 股东投入的资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		3,753,150,000.00						3,753,150,000.00
（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	2,205,000,000.00	-2,205,000,000.00		68,264,791.18			-188,318,507.00	-120,053,715.82
1. 资本公积转增股本	2,205,000,000.00	-2,205,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益				68,264,791.18			-68,264,791.18	
5. 其他							-120,053,715.82	-120,053,715.82
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他			85,664,167.75					-85,664,167.75
<b>四、本年年末余额</b>	<b>4,059,853,500.00</b>	<b>6,483,106,074.78</b>	<b>85,664,167.75</b>			<b>72,037,045.06</b>	<b>-6,435,591,386.45</b>	<b>4,093,741,065.64</b>

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”）原名松辽汽车股份有限公司，系 1993 年 3 月经辽宁省体改委（1993）24 号文批准同意成立的有限公司。1993 年 4 月，本公司经国家工商行政管理局核准，在沈阳市工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币 80,000,000.00 元。1996 年 5 月，经中国证券监督管理委员会批准，本公司向社会公开发行人民币普通股 36,800,000 股，并于同年 7 月 1 日在上海证券交易所挂牌交易，证券简称“松辽汽车”，股票代码 600715，股本总额为 116,800,000.00 元。1997 年，本公司以每 10 股送 1 股、转增 1 股，股本总额增至 140,160,000.00 元。2001 年，本公司以 2000 年末股本 140,160,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后的股本为 224,256,000.00 元。

2015 年，公司汽车车身零部件生产与销售及整车生产配套服务的原有主营业务处于停滞状态，拟通过非公开发行 A 股股票募集资金购买资产，于 2015 年 8 月完成了对江苏耀莱影城管理有限公司和上海都玩网络科技有限公司两家公司 100% 股权的收购，进入了影视游戏行业。本公司主营业务新增了影城运营管理、影视投资制作及发行文化娱乐经纪和网络游戏研发运营业务。根据公司 2014 年 8 月 13 日和 9 月 5 日召开的第八届董事会第三次和第四次会议决议、2014 年 9 月 23 召开的 2014 年第二次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准松辽汽车股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]1347 号）的核准，同意公司向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）60,030.85 万股。公司于 2015 年 8 月 14 日向特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）60,030.85 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 6.48 元，共计募集人民币 388,999.91 万元。经此次发行，公司注册资本变更为人民币 82,456.45 万元，北京文资控股有限公司（以下简称“文资控股”）持有本公司 182,464,700 股股份，持股比例为 22.13%，成为控股股东。公司最终实际控制人由北京经济技术开发区国有资产管理办公室变更为北京市国有文化资产监督管理办公室。

本公司于 2015 年 12 月 11 日召开了八届董事会第二十次会议，审议通过了《关于变更公司名称、住所和经营范围的议案》，2015 年 12 月 29 日公司第五次临时股东大会审议通过了该议案，拟将公司名称由“松辽汽车股份有限公司”变更为“北京文投控股股份有限公司”。2016 年 4 月 5 日，公司完成营业执照变更手续，取得了新的营业执照，公司名称由“松辽汽车股份有限公司”正式变更为“文投控股股份有限公司”，经公司申请，并经上海证券交易所核准，自 2016 年 4 月 7 日起公司证券简称由“松辽汽车”变更为“文投控股”，证券代码“600715”保持不变。

2016 年 3 月 4 日，公司召开了八届董事会第二十三次会议决议，2016 年 3 月 24 日公司召开了 2015 年年度股东大会，审议通过了《2015 年年度利润分配及资本公积转增股本方案》，根据该方案，公司拟以 2015 年 12 月 31 日的总股本 824,564,500 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股股份，合计转增股本 824,564,500 股，本次转增股本后，公司总股本变更为 1,649,129,000 股。

经中国证券监督管理委员会《关于核准文投控股股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2017]163 号）核准，并经上海证券交易所同意，公司于 2017 年 6 月 15 日向

特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）205,724,500 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 11.18 元，共计募集人民币 2,299,999,910.00 元，扣除与发行有关的费用（含税）人民币 30,365,724.50 元后，公司实际募集资金净额为人民币 2,269,634,185.50 元，其中计入股本 205,724,500.00 元，计入资本公积 2,065,616,855.31 元，发行费用中可抵扣的增值税进项税额人民币 1,707,169.81 元。上述资金到位情况业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华验字[20171000398 号”验资报告验证。经此次发行后，公司股本总额增至 185,485.35 万元。

2024 年 10 月 21 日，公司收到北京一中院送达的（2024）京 01 破申 89 号《民事裁定书》及（2024）京 01 破 540 号《决定书》，北京一中院裁定受理公司债权人对公司的重整申请，并指定北京市金杜律师事务所担任公司管理人。

2024 年 11 月 25 日，经公司申请，北京一中院作出（2024）京 01 破 540 号《民事裁定书》，裁定批准《文投控股股份有限公司重整计划》，并终止公司重整程序。根据重整计划，本次重整公司以现有总股本 1,854,853,500 股为基数，按每 10 股转增约 11.88773 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 2,205,000,000 股股票。截至 2024 年 12 月 13 日，上述股份已全部完成转增，公司总股本增至 4,059,853,500 股。在 2,205,000,000 股转增股票中，2,005,000,000 股转增股票直接登记至管理人名义开立的文投控股股份有限公司破产企业财产处置专用账户，另外 200,000,000 股转增股票直接登记至 7 家财务投资人名下证券账户。2024 年 12 月 20 日，公司收到北京一中院送达的（2024）京 01 破 540 号之二《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕，并终结公司重整程序。2024 年 12 月 23 日，经公司向法院申请，法院已将管理人证券账户所持有的 410,153,815 股无限售条件流通股扣划至 16 名重整债权人证券账户名下，用以抵偿债务。

2025 年 2 月 5 日，经公司向法院申请，法院已将文投控股股份有限公司破产企业财产处置专用账户所持有的 1,261,977,355 股扣划至 10 名特定主体的证券账户名下，其中 1,197,481,259 股为有限售条件流通股，64,496,096 股为无限售条件流通股。本次转增股票分配后，首都文化科技集团有限公司（以下简称“首文科集团”）及其一致行动人北京振弘企业运营管理有限公司、北京演艺集团有限责任公司、北京伦洋图书出版有限公司、中国书店有限责任公司、北京新影联影业有限责任公司合计持有公司股份 1,197,481,259 股，持股比例为 29.50%，公司控股股东变更为首文科集团，公司实际控制人由北京市人民政府国有资产监督管理委员会变更为首文科集团。2025 年 3 月 12 日，公司召开 2025 年第一次临时股东会，会议审议了选举董事和监事成员的议案。

本公司及其子公司主要经营活动（经营范围）包括影院及院线运营管理、游戏研发发行与运营、漫剧开发制作与发行等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会第 13 次会议于 2026 年 4 月 17 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货核算方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、19 和附注三、25。

#### 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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 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 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	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 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	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 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	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 万元
重要或有事项	单个类型的预计负债金额大于 1,000 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

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日

被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素

发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

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

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

## （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

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

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发

生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的

金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：院线及影院运营应收款项
- 应收账款组合 2：游戏研发及运营应收款项
- 应收账款组合 3：合并内公司应收款项

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：保证金及押金
- 其他应收款组合 2：应收往来款项
- 其他应收款组合 3：合并内公司应收款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）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。

### 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为影城商品、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。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）发出存货的计价方法

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

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 14、持有待售和终止经营

### （1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

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

企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25	5	3.80
机器设备	5-14	5	19.00-6.79
电子设备	3、5	5	31.67、19.00
运输设备	4、5	5	23.75、19.00
办公家具	5	5	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率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

## （5）固定资产处置

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

## 17、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、应用软件和著作权、蒸汽管网使用权及商标权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	剩余使用年限	直线法
应用软件和著作权	5 年或 10 年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

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。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

#### 设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 25、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### （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

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）游戏收入

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。

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。

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、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价。
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司将运输设备类租赁资产中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### （5）售后租回

承租人和出租人按照《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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及

移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

## 31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 32、债务重组

### （1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## （2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

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

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本公司重要会计政策未发生变更。

#### （2）重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3、5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3、2
文化事业建设费	按照提供广告服务取得的计费销售额	3
企业所得税	应纳税所得额	16.5、25

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于延续实施支持文化企业发展增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 61 号) 的文件规定, 对电影主管部门(包括中央、省、地市及县级)按照职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司(含成员企业)、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝(含数字拷贝)收入、转让电影版权(包括转让和许可使用)收入、电影发行收入以及在农村取得的电影放映收入, 免征增值税。一般纳税人提供的城市电影放映服务, 可以按现行政策规定, 选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。本公告规定的税收政策执行期限至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 根据《财政部 税务总局 关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号) 规定“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。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。”, 本公告规定的税收政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 根据《财政部 税务总局 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税政策。”本公告规定的税收政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”

(4) 根据《财政部关于延续实施文化事业建设费优惠政策的通知》(财税〔2025〕7 号)“自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对归属中央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; 对归属地方收入的文化事业建设费, 各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素, 在应缴费额 50%的幅度内减征。各省(区、市)财政、党委宣传部门应当将本地区制定的减征政策文件抄送财政部、中央宣传部。”

(5) 本公司下属子公司北京星火互娱科技有限公司于 2024 年 12 月 31 日取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202411006510) 有效期三年。按《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例规定, 减按 15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	261,302.47	9,922.00
银行存款	875,759,232.07	978,162,219.98
其他货币资金	1,119,547.72	10,159,983.56
存款应计利息	2,590,658.87	-
<b>合 计</b>	<b>879,730,741.13</b>	<b>988,332,125.54</b>
其中: 存放在境外的款项总额	317.00	1,189.05

说明：

（1）期末使用受限的货币资金明细如下：

项 目	金 额
诉讼冻结资金	204,233,586.26
管理人重整账户资金	42,902,104.36
其他	640.05
<b>合 计</b>	<b>247,136,330.67</b>

（2）期末，除上述使用受限的货币资金外，本公司不存在其他抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
1 年 以 内	43,811,271.26	38,409,766.42
1 至 2 年	2,407,498.69	2,897,474.33
2 至 3 年	239,187.71	928,673.04
3 年 以 上	78,674,819.04	78,409,230.93
<b>小 计</b>	<b>125,132,776.70</b>	<b>120,645,144.72</b>
减：坏账准备	83,268,704.25	81,083,803.46
<b>合 计</b>	<b>41,864,072.45</b>	<b>39,561,341.26</b>

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	12,688,765.92	10.14	12,688,765.92	100.00	-
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,688,765.92	10.14	12,688,765.92	100.00	-
按组合计提坏账准备	112,444,010.78	89.86	70,579,938.33	62.77	41,864,072.45
其中：					
院线及影院运营应收款项	49,473,603.46	39.54	33,765,930.91	68.25	15,707,672.55

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

游戏研发及运营应收款项	62,970,407.32	50.32	36,814,007.42	58.46	26,156,399.90
<b>合 计</b>	<b>125,132,776.70</b>	<b>100.00</b>	<b>83,268,704.25</b>	<b>--</b>	<b>41,864,072.45</b>

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	12,507,529.04	10.37	12,507,529.04	100.00	-
其中：					
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	12,507,529.04	10.37	12,507,529.04	100.00	-
按组合计提坏账准备	108,137,615.68	89.63	68,576,274.42	63.42	39,561,341.26
其中：					
院线及影院运营应收款项	38,112,370.90	31.59	29,814,713.68	78.23	8,297,657.22
游戏研发及运营应收款项	70,025,244.78	58.04	38,761,560.74	55.35	31,263,684.04
<b>合 计</b>	<b>120,645,144.72</b>	<b>100.00</b>	<b>81,083,803.46</b>	<b>--</b>	<b>39,561,341.26</b>

按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
北京信利联益经贸发展有限公司	5,460,308.72	5,460,308.72	100.00	对方违约且催 收无进展
微马（上海）信息科技有限公司	2,703,668.00	2,703,668.00	100.00	公司注销，对 方失联
高力控股集团有限公司	1,840,000.00	1,840,000.00	100.00	对方违约且催 收无进展
上海恺英网络科技有限公司	1,763,665.54	1,763,665.54	100.00	对方违约且催 收无进展
其他单项金额不重大汇总	921,123.66	921,123.66	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>12,688,765.92</b>	<b>12,688,765.92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
北京信利联益经贸发展有限公司	5,460,308.72	5,460,308.72	100.00	对方违约且催 收无进展

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

微马（上海）信息科技有限公司	2,703,668.00	2,703,668.00	100.00	公司注销，对方失联
高力控股集团有限公司	1,840,000.00	1,840,000.00	100.00	对方违约且催收无进展
上海恺英网络科技有限公司	1,763,665.54	1,763,665.54	100.00	对方违约且催收无进展
其他单项金额不重大汇总	739,886.78	739,886.78	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>12,507,529.04</b>	<b>12,507,529.04</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：院线及影院运营应收款项

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	17,615,607.30	3,172,570.88	18.01	7,762,792.68	388,139.76	5.00
1 至 2 年	2,256,360.57	1,037,248.97	45.97	588,070.81	58,807.10	10.00
2 至 3 年	212,731.41	167,206.88	78.60	787,481.34	393,740.75	50.00
3 年以上	29,388,904.18	29,388,904.18	100.00	28,974,026.07	28,974,026.07	100.00
<b>合 计</b>	<b>49,473,603.46</b>	<b>33,765,930.91</b>	<b>-</b>	<b>38,112,370.90</b>	<b>29,814,713.68</b>	<b>-</b>

组合计提项目：游戏研发及运营应收款项

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	26,089,834.25	44,352.72	0.17	30,646,973.74	1,532,348.70	5.00
1 至 2 年	113,270.99	9,186.28	8.11	2,309,403.52	230,940.36	10.00
2 至 3 年	26,456.30	19,622.64	74.17	141,191.70	70,595.86	50.00
3 年以上	36,740,845.78	36,740,845.78	100.00	36,927,675.82	36,927,675.82	100.00
<b>合 计</b>	<b>62,970,407.32</b>	<b>36,814,007.42</b>	<b>-</b>	<b>70,025,244.78</b>	<b>38,761,560.74</b>	<b>-</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	81,083,803.46
本期计提	4,235,322.97
本期收回或转回	2,050,422.18
<b>期末余额</b>	<b>83,268,704.25</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 68,293,858.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 54.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 52,652,610.36 元。

### 3、预付款项

#### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,767,685.57	92.56	3,243,852.28	88.01
1 至 2 年	82,072.52	2.02	334,461.20	9.07
2 至 3 年	144,925.20	3.56	42,403.38	1.15
3 年以上	75,745.44	1.86	65,292.54	1.77
<b>合 计</b>	<b>4,070,428.73</b>	<b>100.00</b>	<b>3,686,009.40</b>	<b>100.00</b>

#### （2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,427,986.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.65%。

### 4、其他应收款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,868,661.34	92,280,372.05
1 至 2 年	80,537,392.19	29,629,891.03
2 至 3 年	29,046,422.30	817,047,650.69
3 年以上	841,602,837.94	69,716,196.93
<b>小 计</b>	<b>961,055,313.77</b>	<b>1,008,674,110.70</b>
减：坏账准备	800,261,709.55	799,817,305.53
<b>合 计</b>	<b>160,793,604.22</b>	<b>208,856,805.17</b>

#### （2）按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	53,663,634.09	40,489,084.22	13,174,549.87	53,269,816.00	40,495,757.20	12,774,058.80
运营备用金	72,675.85	39,737.57	32,938.28	153,969.93	2,254.00	151,715.93
代垫款项	1,136,110.81	424,917.64	711,193.17	1,356,426.01	317,614.00	1,038,812.01
往来款	906,182,893.02	759,307,970.12	146,874,922.90	953,893,898.76	759,001,680.33	194,892,218.43
<b>合 计</b>	<b>961,055,313.77</b>	<b>800,261,709.55</b>	<b>160,793,604.22</b>	<b>1,008,674,110.70</b>	<b>799,817,305.53</b>	<b>208,856,805.17</b>

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	16,710,043.03		2,622,247.03	14,087,796.00
保证金及押金	13,383,926.89	5.30	709,377.02	12,674,549.87
应收往来款项	3,326,116.14	57.51	1,912,870.01	1,413,246.13
<b>合计</b>	<b>16,710,043.03</b>	<b>--</b>	<b>2,622,247.03</b>	<b>14,087,796.00</b>

期末无处于第二阶段的坏账准备

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
北文投文化投资南京有限公司	841,456,120.92	82.57	694,750,312.70	146,705,808.22
北京文投剧制影视文化有限公司	40,000,000.00	100.00	40,000,000.00	-
天绘北斗(天津)科技发展有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	-
北京魔游天下科技有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	-
保证金及押金	39,779,707.20	100.00	39,779,707.20	-
其他	18,109,442.62	100.00	18,109,442.62	-
<b>合计</b>	<b>944,345,270.74</b>	<b>--</b>	<b>797,639,462.52</b>	<b>146,705,808.22</b>

上年年末无处于第一阶段及第二阶段的坏账准备

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
北文投文化投资南京有限公司	888,844,643.37	78.16	694,750,312.70	194,094,330.67
北京文投剧制影视文化有限公司	40,000,000.00	100.00	40,000,000.00	-
北京魔游天下科技有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	-
天绘北斗(天津)科技发展有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	-
保证金及押金	40,495,757.20	100.00	40,495,757.20	-
其他	34,333,710.13	57.00	19,571,235.63	14,762,474.50
<b>合计</b>	<b>1,008,674,110.70</b>	<b>--</b>	<b>799,817,305.53</b>	<b>208,856,805.17</b>

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	799,817,305.53	799,817,305.53
期初余额在本期	1,882,360.53	-	-1,882,360.53	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	1,882,360.53	-	-1,882,360.53	-
本期计提	739,886.50	-	407,154.00	1,147,040.50
本期转回	-	-	2,636.48	2,636.48
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	700,000.00	700,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,622,247.03	-	797,639,462.52	800,261,709.55

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
无锡科城建设开发有限公司	500,000.00
南阳玉都万达广场商业管理有限公司	200,000.00
合 计	700,000.00

（6）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北文投文化投资南京有限公司	往来款	841,456,120.92	12 年、23 年、3 年以上	87.56	694,750,312.70
北京文投剧制影视文化有限公司	往来款	40,000,000.00	1-2 年、23 年	4.16	40,000,000.00
天绘北斗（天津）科技发展有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	3 年以上	0.31	3,000,000.00
江苏耀莱影城管理有限公司	往来款	2,912,356.09	1 年以内、1-2 年、3 年以上	0.30	2,912,356.09
北京魔游天下科技有限公司	往来款	2,000,000.00	3 年以上	0.21	2,000,000.00
合 计	--	889,368,477.01	--	92.54	742,662,668.79

5、存货

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
影城卖品	2,735,600.38	-	2,735,600.38	2,932,834.19	-	2,932,834.19
合同履约成本	405,608.09	-	405,608.09	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,141,208.47</b>	<b>-</b>	<b>3,141,208.47</b>	<b>2,932,834.19</b>	<b>-</b>	<b>2,932,834.19</b>

6、持有待售资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售非流动资产	737,846.79	-	737,846.79	-	-	-
其中：固定资产	737,846.79	-	737,846.79	-	-	-

持有待售的非流动资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
机器设备	687,595.38	3,332,590.57	-	
电子设备	48,513.33	137,524.75	-	2026 年度
办公家具	1,738.08	9,727.68	-	
<b>合计</b>	<b>737,846.79</b>	<b>3,479,843.00</b>	<b>-</b>	<b>--</b>

说明：2025 年 8 月，经本公司相关会议审批决议，将下属子公司合肥恒盈影城管理有限公司、南阳耀莱成龙影城管理有限公司、青岛耀莱成龙影城管理有限公司、天津耀莱腾龙影城管理有限公司蓟县分公司、西宁耀莱腾龙影城管理有限公司及无锡耀莱腾龙影城管理有限公司的实物资产通过在北京产权交易所公开转让的方式予以处置。截至 2025 年 12 月 31 日，上述实物资产已按规定履行完毕评估、备案及进场等程序并在北京产权交易所进行挂牌，预计在下一年度内完成相关资产交易。

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	4,576,130.23	2,618,083.00
待抵扣进项税额	12,729,840.19	12,823,388.89
预缴税费	284,828.66	-
<b>合计</b>	<b>17,590,799.08</b>	<b>15,441,471.89</b>

8、其他权益工具投资

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
AIM high Global Corp.	25,487,200.00	11,950,000.00
北京撰娱文化发展有限公司	-	38,000.00
海南玩的溜网络科技有限公司	-	-
广州维举信息科技有限公司	-	-
御宅（北京）科技有限公司	-	-
杭州西钺网络科技有限公司	-	-
<b>合 计</b>	<b>25,487,200.00</b>	<b>11,988,000.00</b>

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
AIM high Global Corp.	13,537,200.00	-3,526,674.50	-	-	--
北京撰娱文化发展有限公司	-38,000.00	-200,000.00	-	-	--
海南玩的溜网络科技有限公司	-	-5,000,000.00	-	-	--
广州维举信息科技有限公司	-	-5,000,000.00	-	-	--
御宅（北京）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	-	-	--

9、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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	10,000,000.00	-

10、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	122,183,279.95	221,607,705.93	929,755.88	22,802,563.73	5,202,790.74	372,726,096.23
2.本期增加金额	-	2,736,136.93	-	1,190,243.99	270,312.09	4,196,693.01
（1）购置	-	2,736,136.93	-	1,175,698.70	251,869.75	4,163,705.38
（2）其他增加	-	-	-	14,545.29	18,442.34	32,987.63
3.本期减少金额	-	28,646,545.22	-	6,295,094.64	936,000.99	35,877,640.85
（1）处置或报废	-	6,099,549.04	-	4,099,094.99	892,355.70	11,090,999.73
（2）其他减少	-	22,546,996.18	-	2,195,999.65	43,645.29	24,786,641.12

## 文投控股股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	122,183,279.95	195,697,297.64	929,755.88	17,697,713.08	4,537,101.84	341,045,148.39
二、累计折旧						
1.期初余额	58,200,145.10	179,604,828.27	882,768.01	20,732,157.02	4,628,297.01	264,048,195.41
2.本期增加金额	-	4,341,721.94	500.05	379,429.58	91,062.93	4,812,714.50
(1) 计提	-	4,341,721.94	-	367,121.89	67,550.75	4,776,394.58
(2) 其他增加	-	-	500.05	12,307.69	23,512.18	36,319.92
3.本期减少金额	-	24,481,321.53	-	5,887,303.15	864,873.19	31,233,497.87
(1) 处置或报废	-	5,870,535.78	-	3,851,012.98	830,554.58	10,552,103.34
(2) 其他减少	-	18,610,785.75	-	2,036,290.17	34,318.61	20,681,394.53
4.期末余额	58,200,145.10	159,465,228.68	883,268.06	15,224,283.45	3,854,486.75	237,627,412.04
三、减值准备						
1.期初余额	59,095,803.65	23,868,511.04	-	500,944.88	88,275.86	83,553,535.43
2.本期增加金额	-	317,340.48	-	28,046.26	2,387.30	347,774.04
(1) 计提	-	317,340.48	-	28,046.26	2,387.30	347,774.04
3.本期减少金额	-	3,884,035.44	-	159,500.76	5,351.00	4,048,887.20
(1) 处置或报废	-	635,420.39	-	43,234.77	-	678,655.16
(2) 其他减少	-	3,248,615.05	-	116,265.99	5,351.00	3,370,232.04
4.期末余额	59,095,803.65	20,301,816.08	-	369,490.38	85,312.16	79,852,422.27
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,887,331.20	15,930,252.88	46,487.82	2,103,939.25	597,302.93	23,565,314.08
2.期初账面价值	4,887,331.20	18,134,366.62	46,987.87	1,569,461.83	486,217.87	25,124,365.39

说明：本期其他减少主要由于期末划分至持有待售资产形成，详见附注五、6 相关说明。

## (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	备注
房屋及建筑物	116,343,726.28	56,189,886.80	55,500,090.43	4,653,749.05	详见说明
机器设备	67,766,313.39	55,274,810.76	11,128,175.51	1,363,327.12	详见说明
电子设备	2,231,693.63	2,074,336.07	68,206.33	89,151.23	详见说明
办公家具	79,268.94	52,925.82	23,174.77	3,168.35	详见说明
<b>合 计</b>	<b>186,421,002.24</b>	<b>113,591,959.45</b>	<b>66,719,647.04</b>	<b>6,109,395.75</b>	<b>-</b>

说明：涉及的闲置资产为部分闭店影院的闲置资产及游戏公司闲置的电脑、手机、配件等。

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期初余额	370,074,538.48
2.本期增加金额	7,179,993.26
(1) 租入	24,984,623.39
(2) 租赁负债调整	-17,804,630.13
3.本期减少金额	22,859,249.87
(1) 租赁终止	22,859,249.87
4.期末余额	354,395,281.87
二、累计折旧	
1.期初余额	159,210,679.62
2.本期增加金额	41,767,250.46
(1) 计提	41,767,250.46
3.本期减少金额	17,051,306.71
(1) 租赁终止	17,051,306.71
4.期末余额	183,926,623.37
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	170,468,658.50
2.期初账面价值	210,863,858.86

说明：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、54。

12、无形资产

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.期初余额	96,343,255.16	31,653,718.73	3,666,666.56	7,087.38	131,670,727.83
2.本期增加金额	-	868,652.97	-	-	868,652.97
(1) 购置	-	868,652.97	-	-	868,652.97
3.本期减少金额	-	500,000.00	-	-	500,000.00
(1) 处置	-	500,000.00	-	-	500,000.00
4.期末余额	96,343,255.16	32,022,371.70	3,666,666.56	7,087.38	132,039,380.80
二、累计摊销					

1.期初余额	57,605,955.93	21,750,496.64	3,458,333.49	3,661.72	82,818,447.78
2.本期增加金额	2,103,382.80	1,793,278.53	-	708.72	3,897,370.05
(1) 计提	2,103,382.80	1,793,278.53	-	708.72	3,897,370.05
3.本期减少金额	-	500,000.00	-	-	500,000.00
(1) 处置	-	500,000.00	-	-	500,000.00
4.期末余额	59,709,338.73	23,043,775.17	3,458,333.49	4,370.44	86,215,817.83
三、减值准备					
1.期初余额	-	4,423,593.10	208,333.07	-	4,631,926.17
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	4,423,593.10	208,333.07	-	4,631,926.17
四、账面价值					
1.期末账面价值	36,633,916.43	4,555,003.43	-	2,716.94	41,191,636.80
2.期初账面价值	38,737,299.23	5,479,628.99	-	3,425.66	44,220,353.88

## 13、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
开发支出	-	37,253,801.66	-	-	37,253,801.66	-

说明：具体情况详见附注六、研发支出。

## 14、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海都玩网络科技有限公司	1,232,603,343.82	-	-	1,232,603,343.82
北京弘数传媒有限公司	396,895,543.14	-	-	396,895,543.14
广州侠聚网络科技有限公司	373,644,148.07	-	-	373,644,148.07
北京自由星河科技有限公司	162,078,212.49	-	-	162,078,212.49
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
泉州市春天影城有限公司	19,740,066.19	-	-	19,740,066.19
福州市凤凰春天影城有限公司	13,369,934.28	-	-	13,369,934.28
太原华邦影城有限公司	11,124,992.61	-	-	11,124,992.61
万宁春天影城有限公司	6,188,797.10	-	-	6,188,797.10

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浦城县春天影城有限公司	5,499,207.97	-	-	5,499,207.97
镇江悦乐网络科技有限公司	277,071.96	-	-	277,071.96
北京星火互娱科技有限公司	85,694.47	-	-	85,694.47
镇江傲游网络科技有限公司	3,466.49	-	-	3,466.49
<b>合 计</b>	<b>2,325,462,369.14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,325,462,369.14</b>

(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
上海都玩网络科技有限公司	1,132,111,669.45	-	-	1,132,111,669.45
北京弘数传媒有限公司	366,947,755.03	-	-	366,947,755.03
广州侠聚网络科技有限公司	363,360,374.37	10,283,773.70	-	373,644,148.07
北京自由星河科技有限公司	135,478,212.49	7,302,100.00	-	142,780,312.49
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	30,145,779.43	-	-	30,145,779.43
泉州市春天影城有限公司	14,869,296.93	-	-	14,869,296.93
福州市凤凰春天影城有限公司	12,788,747.74	-	-	12,788,747.74
太原华邦影城有限公司	11,124,992.61	-	-	11,124,992.61
万宁春天影城有限公司	6,188,797.10	-	-	6,188,797.10
浦城县春天影城有限公司	5,499,207.97	-	-	5,499,207.97
镇江悦乐网络科技有限公司	277,071.96	-	-	277,071.96
北京星火互娱科技有限公司	85,694.47	-	-	85,694.47
镇江傲游网络科技有限公司	3,466.49	-	-	3,466.49
<b>合 计</b>	<b>2,141,598,315.32</b>	<b>17,585,873.70</b>	<b>-</b>	<b>2,159,184,189.02</b>

说明：

(1) 商誉所属资产组或资产组组合的构成

2015 年，本公司收购上海都玩网络科技有限公司（以下简称“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。

2016 年，都玩网络收购广州侠聚网络科技有限公司（以下简称“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。

2016 年，都玩网络收购北京自由星河科技有限公司（以下简称“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，包括固定资产、无形资产、其他非流动资产。

北京弘数传媒有限公司（以下简称“弘数传媒”）为 2024 年新设立的影院相关业务控股平台，目前本公司影城板块所有影城及影管公司均在弘数传媒旗下。2015 年，本公司收购江苏耀莱影城管理有限公司（以下简称“江苏耀莱”）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、无形资产、长期待摊费用。本公司在 2024 年重整过程中处置了江苏耀莱等公司，处置时减少商誉原值 135,070.40 万元，减少商誉减值准备 135,070.40 万元。

2018 年，本公司原子公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司（以下简称“欢乐汇聚”）收购上海敞雍企业管理有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购闽侯县春天影城有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购泉州市春天影城有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购福州市凤凰春天影城有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购太原华邦影城有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购万宁春天影城有限公司（以下简称“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。

2018 年，本公司原子公司欢乐汇聚收购浦城县春天影城有限公司（以下简称“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。

## （2）可收回金额的具体确定方法

本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确认收益期和与预测期，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，具体如下：

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称	预测期	收益期	税前折现率	假设依据
弘数传媒	2026.1.1至2037.12.31		14.60%	根据2025年2月24日《文投控股股份有限公司会议纪要[2025]第7号》会议同意，按照有限期限经营假设对影城板块商誉资产组进行减值测试，有限期限按照租赁合同期限确定。
泉州春天	2026.1.1至2031.9.30		13.04%	
闽侯春天	2026.1.1至2031.9.30		13.04%	
凤凰春天	2026.1.1至2034.6.30		13.04%	
都玩网络	2026.1.1至2030.12.31	无限期	14.86%	
自由星河	2026.1.1至2030.12.31	无限期	16.15%	
广州侠聚	2026.1.1至2030.12.31	无限期	12.17%	

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	38,995,220.23	3,214,988.28	15,118,907.54	-	27,091,300.97
游戏授权费	-	330,097.09	55,016.18	-	275,080.91
<b>合 计</b>	<b>38,995,220.23</b>	<b>3,545,085.37</b>	<b>15,173,923.72</b>	<b>-</b>	<b>27,366,381.88</b>

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	-	-	107,185.32	2,679.63
租赁负债	191,607,794.32	47,309,457.48	68,166,739.57	16,249,759.82
<b>小 计</b>	<b>191,607,794.32</b>	<b>47,309,457.48</b>	<b>68,273,924.89</b>	<b>16,252,439.45</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	168,010,016.93	41,425,059.98	60,234,937.43	14,338,645.07

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	41,425,059.98	5,884,397.50	14,324,063.82	1,928,375.63
递延所得税负债	41,425,059.98	-	14,324,063.82	14,581.25

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用及资产减值准备	3,208,421,228.37	3,138,764,269.12
可抵扣亏损	6,393,134,683.08	6,660,354,995.47
<b>合 计</b>	<b>9,601,555,911.45</b>	<b>9,799,119,264.59</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2025 年	——	324,969,066.42
2026 年	298,201,799.10	309,801,598.68
2027 年	521,198,641.07	524,571,437.71
2028 年	101,169,118.28	101,299,651.36
2029 年	5,396,071,099.96	5,399,713,241.30
2030 年	76,494,024.67	——
<b>合 计</b>	<b>6,393,134,683.08</b>	<b>6,660,354,995.47</b>

17、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋长期租赁款	67,547,063.43	67,547,063.43	-	71,908,417.35	67,547,063.43	4,361,353.92
预付长期资产采购款	13,675,213.68	13,675,213.68	-	13,675,213.68	13,675,213.68	-
预付版权金	2,718,446.60	-	2,718,446.60	-	-	-
预付办公家具及软件采购款	114,672.71	-	114,672.71	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>84,055,396.42</b>	<b>81,222,277.11</b>	<b>2,833,119.31</b>	<b>85,583,631.03</b>	<b>81,222,277.11</b>	<b>4,361,353.92</b>

18、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付票房分账款	8,883,479.73	8,114,189.81
应付货款	5,514,806.93	3,868,273.75
应付设备款	4,853,327.04	6,509,340.03
应付游戏分成款	1,441,267.33	2,151,979.86
应付服务费	2,477,560.67	23,832,289.12
应付租金及物业费	13,247,986.56	-

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他往来款	1,014,165.73	65,670.26
<b>合 计</b>	<b>37,432,593.99</b>	<b>44,541,742.83</b>

19、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
影城经营业务预收款	111,539,124.69	120,740,302.88
预收版权金	-	2,311,320.76
预收分成款	569,436.99	2,783,018.87
预收服务费	607,958.61	467,877.00
预收服务及其他款项	15,960.00	10,960.00
<b>合 计</b>	<b>112,732,480.29</b>	<b>126,313,479.51</b>

20、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,482,536.42	103,234,588.69	104,666,153.82	9,050,971.29
离职后福利-设定提存计划	782,770.83	12,562,089.27	12,497,210.02	847,650.08
辞退福利	893,255.68	3,640,951.34	4,325,067.02	209,140.00
<b>合 计</b>	<b>12,158,562.93</b>	<b>119,437,629.30</b>	<b>121,488,430.86</b>	<b>10,107,761.37</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,587,736.97	85,562,668.82	86,799,620.08	8,350,785.71
职工福利费	26,962.00	1,015,697.69	1,042,659.69	-
社会保险费	480,748.15	7,365,811.26	7,327,074.56	519,484.85
其中：1. 医疗保险费	462,556.43	7,081,697.67	7,042,547.41	501,706.69
2. 工伤保险费	18,191.72	267,744.20	268,157.76	17,778.16
3. 生育保险费	-	16,369.39	16,369.39	-
住房公积金	40,306.80	8,655,268.08	8,657,189.88	38,385.00
工会经费和职工教育经费	153,251.46	635,142.84	646,078.57	142,315.73
短期带薪缺勤	193,531.04	-	193,531.04	-
<b>合 计</b>	<b>10,482,536.42</b>	<b>103,234,588.69</b>	<b>104,666,153.82</b>	<b>9,050,971.29</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	782,770.83	12,562,089.27	12,497,210.02	847,650.08

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：1. 基本养老保险费	758,882.16	12,152,279.65	12,089,367.41	821,794.40
2. 失业保险费	23,888.67	409,809.62	407,842.61	25,855.68
<b>合 计</b>	<b>782,770.83</b>	<b>12,562,089.27</b>	<b>12,497,210.02</b>	<b>847,650.08</b>

21、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	2,080,457.82	2,661,970.40
城市维护建设税	83,850.52	132,578.96
教育费附加	69,144.64	180,090.66
企业所得税	22,915,283.55	22,708,564.08
个人所得税	9,203,895.03	10,200,289.27
国家电影专项资金	929,351.59	914,305.74
文化事业建设费	13,597.30	12,962.76
土地使用税	144,747.75	2,895,012.92
房产税	80,816.97	583,098.60
印花税	15,774.36	945,858.23
其他	39,585.20	30,713.93
<b>合 计</b>	<b>35,576,504.73</b>	<b>41,265,445.55</b>

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	4,690,655.34	12,091,106.95
租金及物业费	8,542,596.40	28,813,549.50
尚待现金清偿的债权	7,958,844.49	49,806,309.73
应付税款滞纳金	-	2,279,319.22
其他往来款	71,962,681.92	33,956,607.55
<b>合 计</b>	<b>93,154,778.15</b>	<b>126,946,892.95</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
上海映蝶科技有限公司	10,950,000.00	尚未达到结算条件

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	36,648,913.12	46,872,189.01

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的长期借款	-	13,019,811.46
一年内到期的长期应付款	331,880.38	7,411,585.37
<b>合 计</b>	<b>36,980,793.50</b>	<b>67,303,585.84</b>

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,611,929.63	385,588.31

25、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	-	--	13,019,811.46	3.55%-4.99%
减：一年内到期的长期借款	-	--	13,019,811.46	--
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>--</b>	<b>-</b>	<b>--</b>

26、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	220,408,009.53	286,432,127.76
减：未确认融资费用	26,812,639.16	37,567,001.74
小 计	193,595,370.37	248,865,126.02
减：一年内到期的租赁负债	36,648,913.12	46,872,189.01
<b>合 计</b>	<b>156,946,457.25</b>	<b>201,992,937.01</b>

说明：2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 10,250,866.70 元，计入财务费用-利息支出。

27、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付款购买固定资产	915,531.71	-
售后租回融资款	-	33,842,980.18
减：一年内到期长期应付款	331,880.38	7,411,585.37
<b>合 计</b>	<b>583,651.33</b>	<b>26,431,394.81</b>

28、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
违约赔偿	1,041,800.00	16,735,622.02
未决诉讼	8,698,125.00	417,169.49
<b>合 计</b>	<b>9,739,925.00</b>	<b>17,152,791.51</b>

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,741,944.90	583,205.83	3,884,698.11	2,440,452.62	详见说明

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

30、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	405,985.35	-	-	-	-	-	405,985.35

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,028,114,317.89	-	-	6,028,114,317.89
其他资本公积	403,311,572.40	-	-	403,311,572.40
<b>合计</b>	<b>6,431,425,890.29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,431,425,890.29</b>

32、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
本公司预留偿债股份	85,664,167.75	-	-	85,664,167.75
子公司根据重整计划受偿本公司的股票	486,871,573.80	-	-	486,871,573.80
<b>合计</b>	<b>572,535,741.55</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>572,535,741.55</b>

33、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益：				
其他权益工具投资公允价值变动	-34,225,874.50	13,499,200.00	-	-20,726,674.50

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额		税后归属于 少数股东	税后归属于 母公司
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用		
不能重分类进损益的 其他综合收益：					
其他权益工具投资公 允价值变动	13,499,200.00	-	-	-	13,499,200.00

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 13,499,200.00 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额 13,499,200.00 元。

34、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	72,037,045.06	-	-	72,037,045.06

35、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-8,840,627,447.11	-7,533,637,315.59	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	-8,840,627,447.11	-7,533,637,315.59	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-45,116,028.79	-911,758,058.23	-
其他调整	-	-120,053,715.82	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
加：其他综合收益当期结转留存收益	-	-275,178,357.47	-
期末未分配利润	-8,885,743,475.90	-8,840,627,447.11	-

36、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	318,945,419.55	222,145,540.05	396,251,686.39	332,446,599.03

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	228,525.01	-	671,097.81	-
<b>合计</b>	<b>319,173,944.56</b>	<b>222,145,540.05</b>	<b>396,922,784.20</b>	<b>332,446,599.03</b>

(2) 营业收入、营业成本按业务划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务:</b>				
影院电影放映及相关衍生业务	220,398,798.01	199,396,935.62	250,142,793.45	306,967,516.76
网络游戏业务	90,114,149.50	20,425,951.08	128,538,163.91	15,771,792.39
影视投资制作及发行业务	8,432,472.04	2,322,653.35	16,794,566.92	7,039,238.10
“文化+”业务	-	-	776,162.11	2,668,051.78
小计	318,945,419.55	222,145,540.05	396,251,686.39	332,446,599.03
<b>其他业务:</b>				
投资顾问费收入	212,625.01	-	-	-
租赁收入	15,900.00	-	70,899.29	-
资金占用费收入	-	-	600,198.52	-
小计	228,525.01	-	671,097.81	-
<b>合计</b>	<b>319,173,944.56</b>	<b>222,145,540.05</b>	<b>396,922,784.20</b>	<b>332,446,599.03</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	317,881,644.97	222,028,027.93	394,282,898.82	332,282,632.10
国外	1,292,299.59	117,512.12	2,639,885.38	163,966.93
<b>合计</b>	<b>319,173,944.56</b>	<b>222,145,540.05</b>	<b>396,922,784.20</b>	<b>332,446,599.03</b>

(4) 本期前五名客户的营业收入情况

本期前五名客户的营业收入情况本期按客户归集的营业收入前五名汇总金额 76,809,595.79 元，占营业收入合计数的比例 24.07%。

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
国家电影专项资金	10,035,450.55	11,065,130.90
城市维护建设税	528,597.91	677,336.80
教育费附加	464,024.66	489,831.16

土地使用税	1,736,973.00	5,546,465.48
房产税	969,803.64	969,803.64
印花税	59,649.67	1,042,972.57
文化事业建设费	69,449.38	62,875.75
其他	57,370.56	32,413.67
<b>合 计</b>	<b>13,921,319.37</b>	<b>19,886,829.97</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
宣传制作费	1,517,041.87	1,669,449.96
保险费	257,259.53	369,444.20
招待及差旅车辆费	248,006.30	218,976.15
职工薪酬	-	156,538.02
影城耗材消耗费	-	308,698.35
物业及办公费	-	6,754.46
<b>合 计</b>	<b>2,022,307.70</b>	<b>2,729,861.14</b>

### 39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,274,295.80	62,956,806.74
聘请中介机构费	6,203,060.20	20,059,082.78
折旧费	8,053,983.89	12,279,850.44
无形资产摊销	2,372,022.06	21,955,489.56
诉讼费	1,762,595.50	371,752.26
服务费	1,205,588.20	-
水电暖气费	1,056,910.74	1,109,323.18
长期待摊费用摊销	986,971.30	365,560.97
物业费	877,210.79	713,662.21
办公费	858,156.99	1,380,478.27
差旅费	700,094.46	589,305.21
维修费	495,292.16	86,173.06
业务招待费	420,634.53	1,048,198.41
招聘费	313,469.55	104,245.28

网络通讯费	413,814.82	476,336.49
交通费	175,395.86	251,089.25
租赁费	98,491.09	1,053,977.22
其他	2,751,424.16	2,817,991.58
<b>合 计</b>	<b>79,019,412.10</b>	<b>127,619,322.91</b>

## 40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,379,497.03	45,683,998.79
网络服务费	1,327,841.98	1,627,242.09
设计费	699,898.19	633,253.90
折旧及摊销	652,655.96	341,085.60
其他研发费用	193,908.50	97,356.52
<b>合 计</b>	<b>37,253,801.66</b>	<b>48,382,936.90</b>

## 41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,996,374.74	139,696,958.75
减：利息收入	10,792,574.57	617,968.51
汇兑损益	-112.16	-157,250.48
手续费及其他	432,300.27	1,988,801.79
<b>合 计</b>	<b>635,988.28</b>	<b>140,910,541.55</b>

## 42、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,539,766.41	17,812,631.92
个税手续费返还	156,593.30	346,096.57
税费减征、免征	206,429.23	177,775.09
<b>合 计</b>	<b>8,902,788.94</b>	<b>18,336,503.58</b>

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）税费减征、免征优惠政策详见附注四、2。

## 43、投资收益

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组产生的投资收益	8,539,926.34	222,955,910.92
银行理财产品收益	918,583.79	71,556.25
债权投资持有期间的投资收益	6,745.92	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	505,608,942.29
处置债权取得的投资收益	-	-684,683,960.38
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	-	146,713.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	133,716.93
<b>合 计</b>	<b>9,465,256.05</b>	<b>44,232,879.61</b>

44、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,184,900.79	-5,366,175.82
其他应收款坏账损失	-1,144,404.02	-19,974,090.50
债权投资减值损失	-	34,982.30
其他非流动资产减值损失	-	-11,322,063.43
<b>合 计</b>	<b>-3,329,304.81</b>	<b>-36,627,347.45</b>

45、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-17,585,873.70	-402,801,278.00
固定资产减值损失	-347,774.04	-5,201,729.37
无形资产减值损失	-	-4,423,593.10
存货跌价损失	-	-1,967,233.33
预付款项减值损失	-	-701,753.25
<b>合 计</b>	<b>-17,933,647.74</b>	<b>-415,095,587.05</b>

46、资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁终止利得	1,720,107.79	18,834,608.56
固定资产处置利得	1,032,817.27	294,709.05
<b>合 计</b>	<b>2,752,925.06</b>	<b>19,129,317.61</b>

47、营业外收入

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需偿付债务	5,891,856.80	7,056,945.89	5,891,856.80
违约赔偿收入	-	2,780,763.49	-
盘盈利得	47,472.67	1,484,336.28	47,472.67
保险理赔	17,000.00	-	17,000.00
其他	26,254.34	77,349.96	26,254.34
<b>合 计</b>	<b>5,982,583.81</b>	<b>11,399,395.62</b>	<b>5,982,583.81</b>

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿支出	10,757,660.33	174,758,894.48	10,757,660.33
预计未决诉讼损失	8,088,125.00	8,469,569.22	8,088,125.00
非流动资产毁损报废损失	424,087.54	1,196,006.51	424,087.54
盘亏损失	5,401.92	2,675,800.89	5,401.92
无法收回的应收款项	-	50,112,925.43	-
预付账款处置损失	-	34,809,764.32	-
罚款、滞纳金支出及其他	192,558.94	6,244,025.40	192,558.94
<b>合 计</b>	<b>19,467,833.73</b>	<b>278,266,986.25</b>	<b>19,467,833.73</b>

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	229,106.68	2,850,480.65
递延所得税费用	-3,970,603.12	1,185,516.79
<b>合 计</b>	<b>-3,741,496.44</b>	<b>4,035,997.44</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	-49,451,657.02
按法定税率计算的所得税费用	-12,362,914.26
某些子公司适用不同税率的影响	-546,744.83
对以前期间当期所得税的调整	-11,186.86
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-

无须纳税的收入（以“-”填列）	-
不可抵扣的成本、费用和损失	1,620,871.68
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-10,110,467.50
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	23,693,470.50
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,024,525.17
所得税费用	-3,741,496.44

## 50、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	52,814,321.88	28,722,814.19
政府补助	5,238,274.13	2,689,615.24
利息收入	1,993,689.79	2,948,743.19
押金保证金	150,000.55	936,389.54
违约赔偿款	-	2,806,763.49
收回受限货币资金	13,517.29	16,139,470.70
<b>合 计</b>	<b>60,209,803.64</b>	<b>54,243,796.35</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金	204,177,608.32	-
经营付现费用	23,209,544.97	49,323,121.52
往来款	16,462,603.71	13,183,354.00
押金保证金	3,295,713.30	3,121,613.92
罚款及滞纳金支出	2,281,683.55	9,000,772.13
银行手续费	309,157.29	418,732.82
违约金支出	212,985.05	-
租赁款	-	11,695,012.60
<b>合 计</b>	<b>249,949,296.19</b>	<b>86,742,606.99</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	-	60,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁款	43,708,088.90	51,081,533.98
售后租回融资款	32,173,448.96	20,000,000.00
企业间借款归还的资金	-	254,773,507.48
管理人账户受限资金	-	105,983,474.86
重整费用	-	4,985,951.65
<b>合 计</b>	<b>75,881,537.86</b>	<b>436,824,467.97</b>

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
长期借款	13,019,811.46	-	13,316,844.79	297,033.33	-	-	-
租赁负债	248,865,126.02	-	43,913,524.38	10,250,866.70	-	-21,607,097.97	193,595,370.37
长期应付款	33,842,980.18	-	32,173,448.96	390,642.16	-	-1,144,641.67	915,531.71
<b>合 计</b>	<b>295,727,917.66</b>	<b>-</b>	<b>89,403,818.13</b>	<b>10,938,542.19</b>	<b>-</b>	<b>-22,751,739.64</b>	<b>194,510,902.08</b>

说明：

(1) 长期借款、租赁负债及长期应付款包含一年内到期的部分；

(2) 租赁负债中非现金变动-其他主要包含本期新增确认、租赁变更及终止等导致租赁负债变动的非现金事项。

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-45,710,160.58	-915,981,129.07
加：资产减值损失	17,933,647.74	415,095,587.05
信用减值损失	3,329,304.81	36,627,347.45
固定资产折旧	4,776,394.58	9,140,600.64
使用权资产折旧	41,767,250.46	72,895,162.82
无形资产摊销	3,897,370.05	24,531,277.30
长期待摊费用摊销	15,173,923.72	44,191,570.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损	-2,752,925.06	-19,129,317.61

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	424,087.54	1,196,006.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,345,329.31	140,988,713.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,465,256.05	-44,232,879.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,956,021.87	10,906,767.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,581.25	-9,721,251.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-208,374.28	155,697,306.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	40,597,418.43	39,304,484.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-231,291,754.46	50,334,290.14
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-160,154,346.91	11,844,538.25
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	24,984,623.39	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	130,003,751.59	882,278,907.68
减：现金的期初余额	882,278,907.68	82,280,630.38
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	-752,275,156.09	799,998,277.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	130,003,751.59	882,278,907.68
其中：库存现金	261,302.47	9,922.00
可随时用于支付的银行存款	128,622,901.40	872,109,002.12
可随时用于支付的其他货币资金	1,119,547.72	10,159,983.56
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	130,003,751.59	882,278,907.68

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款本金及已计提但尚未收回的利息	502,590,658.87	-	计划持有至到期的存期超过3个月的定期存款

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	247,136,330.67	详见附注五、1
固定资产	28,793.13	执行查封

53、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	20.04	7.0288	140.85
港币	195.02	0.90322	176.15

54、租赁

作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产当期计入费用的情况如下：

项 目	本期发生额
短期租赁费用	724,029.42
低价值租赁费用	-
与租赁相关的现金流出总额	43,708,088.90
<b>合 计</b>	<b>44,432,118.32</b>

六、研发支出

1、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
职工薪酬	34,379,497.03	-	45,683,998.79	-
网络服务费	1,327,841.98	-	1,627,242.09	-
设计费	699,898.19	-	633,253.90	-
折旧及摊销	652,655.96	-	341,085.60	-
其他研发费用	193,908.50	-	97,356.52	-
<b>合 计</b>	<b>37,253,801.66</b>	<b>-</b>	<b>48,382,936.90</b>	<b>-</b>

## 2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
游戏开发项目	-	37,253,801.66	-	-	37,253,801.66	-

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京弘数传媒有限公司	北京市	北京市	影院投资管理	100.00	-	①
大连文投耀莱企业管理有限公司	辽宁大连	辽宁大连	游艇销售、租赁及其他	-	100.00	②
北京耀莱国际影城管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	②
北京耀莱腾龙国际影城管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	②
文投（北京）电影院线有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	①
石家庄耀莱腾龙影城管理有限公司	河北石家庄	河北石家庄	电影放映	-	100.00	②
南阳耀莱成龙影城有限公司	河南南阳	河南南阳	电影放映	-	100.00	①
淮南耀莱成龙影城管理有限公司	安徽淮南	安徽淮南	电影放映	-	100.00	①
西宁耀莱腾龙影城管理有限公司	青海西宁	青海西宁	电影放映	-	100.00	②
新乐耀莱影城管理有限公司	河北石家庄	河北石家庄	电影放映	-	100.00	①
廊坊耀莱成龙影城管理有限公司	河北廊坊	河北廊坊	电影放映	-	100.00	①
银川耀莱成龙影城管理有限公司	宁夏银川	宁夏银川	电影放映	-	100.00	①
长春耀莱影城管理有限公司	吉林长春	吉林长春	电影放映	-	100.00	①
天津耀莱腾龙影城管理有限公司	天津市	天津市	电影放映	-	100.00	②
北京文兴盛泰影城管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	②
北京文盛星泰影院管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	①
北京文兴光彩影城管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	100.00	②
青岛耀莱成龙影城管理有限公司	山东青岛	山东青岛	电影放映	-	100.00	②
孝昌耀莱成龙影城管理有限公司	湖北孝感	湖北孝感	电影放映	-	100.00	②
望都耀莱影城管理有限公司	河北保定	河北保定	电影放映	-	100.00	①
合肥恒盈影城管理有限公司	安徽合肥	安徽合肥	电影放映	-	100.00	①
济南耀莱成龙影城管理有限公司	山东济南	山东济南	电影放映	-	100.00	②

## 文投控股股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京耀莱居然丽泽影院管理有限公司	北京市	北京市	电影放映	-	51.00	①
清镇耀莱成龙影城管理有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	电影放映	-	100.00	①
成都耀莱影城管理有限公司	四川成都	四川成都	电影放映	-	100.00	①
遵义耀莱成龙影城管理有限公司	贵州遵义	贵州遵义	电影放映	-	100.00	①
三亚耀莱成龙影城管理有限公司	海南三亚	海南三亚	电影放映	-	100.00	①
广州耀莱腾龙影城管理有限公司	广东广州	广东广州	电影放映	-	100.00	②
无锡耀莱腾龙影城管理有限公司	江苏无锡	江苏无锡	电影放映	-	100.00	①
洛阳耀莱腾龙影城管理有限公司	河南洛阳	河南洛阳	电影放映	-	100.00	②
海宁耀莱影城有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	电影放映	-	100.00	①
太原华邦影城有限公司	山西太原	山西太原	电影放映	-	100.00	②
闽侯县春天影城有限公司	福建福州	福建福州	电影放映	-	95.00	②
泉州市春天影城有限公司	福建泉州	福建泉州	电影放映	-	95.00	②
浦城县春天影城有限公司	福建南平	福建南平	电影放映	-	95.00	②
万宁春天影城有限公司	海南万宁	海南万宁	电影放映	-	95.00	②
福州市凤凰春天影城有限公司	福建福州	福建福州	电影放映	-	95.00	②
上海敞雍企业管理有限公司	上海市	上海市	电影放映	-	100.00	②
广州市哈艺影院有限公司	广东广州	广东广州	电影放映	-	100.00	②
广州市哈艺影视传媒有限公司	广东广州	广东广州	电影放映	-	100.00	②
北京弘数科技有限公司	北京市	北京市	游戏开发与运营	100.00	-	①
北京自由星河科技有限公司	北京市	北京市	游戏开发与运营	-	100.00	②
北京卓韵四方网络科技有限公司	北京市	北京市	游戏开发与运营	-	100.00	②
北京星火互娱科技有限公司	北京市	北京市	游戏开发与运营	-	100.00	①
北京指娱天下网络科技有限公司	北京市	北京市	游戏开发与运营	-	100.00	②
镇江傲游网络科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	游戏开发与运营	-	100.00	②
镇江悦乐网络科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	游戏开发与运营	-	100.00	②
上海都玩网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏开发与运营	100.00	-	②
江苏易乐网络科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	游戏开发与运营	-	100.00	②
广州侠聚网络科技有限公司	广东广州	广东广州	游戏开发与运营	-	100.00	②
霍尔果斯联游网络科技有限公司	新疆霍尔 果斯	新疆霍尔 果斯	游戏开发与运营	-	100.00	①
镇江侠聚网络科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	游戏开发与运营	-	100.00	②
广州南游网络科技有限公司	广东广州	广东广州	游戏开发与运营	-	100.00	①
香港锦鲤网络科技有限公司	香港	香港	文化科技	-	100.00	①
北文投万疆文化科技发展(南京)有限公司	江苏南京	江苏南京	商务服务	100.00	-	①
北京中轴线为帧科技发展有限公司	北京市	北京市	文化科技	100.00	-	②

说明：取得方式①通过设立或投资等方式；②非同一控制下企业合并。

## 2、其他原因导致的合并范围的变动

（1）本公司下属子公司郑州文兴盛泰影城有限公司本期已注销，于 2025 年 9 月取得工商注销登记通知书，自 2025 年 9 月起不再纳入合并范围。

（2）本公司下属子公司天津市蓟州区文彩耀视影院管理有限公司本期已注销，于 2025 年 9 月取得工商注销登记通知书，自 2025 年 9 月起不再纳入合并范围。

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	3,629,234.88	63,400.00	1,252,182.26	2,440,452.62
与收益相关的政府补助	2,112,710.02	519,805.83	2,632,515.85	-
<b>合 计</b>	<b>5,741,944.90</b>	<b>583,205.83</b>	<b>3,884,698.11</b>	<b>2,440,452.62</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量：

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入损益 的列报项目
与资产相关的政府补助：						
影院建设补贴	3,629,234.88	63,400.00	1,252,182.26	-	2,440,452.62	其他收益
与收益相关的政府补助：						
影视项目补助资金	2,112,710.02	519,805.83	2,632,515.85	-	-	其他收益
<b>合 计</b>	<b>5,741,944.90</b>	<b>583,205.83</b>	<b>3,884,698.11</b>	<b>-</b>	<b>2,440,452.62</b>	<b>-</b>

### 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的 列报项目
与资产相关的政府补助：			
影院建设补贴递延收益	906,556.74	2,554,908.13	其他收益
北京广播电视网络视听发展基金扶持补助	-	2,500,000.00	其他收益
数字放映设备补贴递延收益	345,625.52	329,811.07	其他收益
中国电视艺术家协会重点现实题材电视剧剧本创作补助	-	188,679.24	其他收益
小 计	1,252,182.26	5,573,398.44	--
与收益相关的政府补助：			
2024 年北京文化消费促进活动补助	1,000,000.00	-	其他收益

电影《北京 2022》宣发补助	4,112,710.02	2,562,667.32	其他收益
电影专项资金返还	1,648,568.00	2,117,135.58	其他收益
高新技术企业补贴	300,000.00	-	其他收益
服务业发展专项引导资金	143,872.00	-	其他收益
稳岗补贴	56,214.13	53,746.58	其他收益
2024 年入统企业奖励款	18,000.00	-	其他收益
2023 年“四上”企业培育工作经费	5,000.00	-	其他收益
2022 年度市技术转移奖补资金	3,220.00	-	其他收益
北京市财政局宣传文化发展专项资金补助	-	5,000,000.00	其他收益
国家电影局 2023 年度电影精品专项资金补助项目（第二批）	-	1,500,000.00	其他收益
北京宣传文化引导基金项目	-	1,000,000.00	其他收益
2024 年资助影院安装先进设备项目	-	5,684.00	其他收益
小 计	7,287,584.15	12,239,233.48	--
<b>合 计</b>	<b>8,539,766.41</b>	<b>17,812,631.92</b>	<b>--</b>

## 九、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决

定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 54.58%（2024 年：58.49%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.54%（2024 年：92.92%）。

### （2）流动性风险

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

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

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末余额				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	37,432,593.99	-	-	-	37,432,593.99
其他应付款	93,154,778.15	-	-	-	93,154,778.15
一年内到期的非流动负债	45,291,091.97	-	-	-	45,291,091.97

其他流动负债（不含递延收益）	7,611,929.63	-	-	-	7,611,929.63
租赁负债	- 44,378,727.78	39,039,492.43	92,056,484.96		175,474,705.17
长期应付款	- 330,265.49	272,946.82	-		603,212.31
<b>金融负债合计</b>	<b>183,490,393.74</b>	<b>44,708,993.27</b>	<b>39,312,439.25</b>	<b>92,056,484.96</b>	<b>359,568,311.22</b>

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	上年年末余额				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	44,541,742.83	-	-	-	44,541,742.83
其他应付款	126,946,892.95	-	-	-	126,946,892.95
一年内到期的非流动负债	79,775,564.80	-	-	-	79,775,564.80
其他流动负债（不含递延收益）	385,588.31	-	-	-	385,588.31
租赁负债	- 48,204,498.99	121,839,487.36	58,924,231.83		228,968,218.18
长期应付款	- 9,413,171.76	19,933,387.97	-		29,346,559.73
<b>负债合计</b>	<b>251,649,788.89</b>	<b>57,617,670.75</b>	<b>141,772,875.33</b>	<b>58,924,231.83</b>	<b>509,964,566.80</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

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

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	本年数	上年数
浮动利率金融工具	-	-
金融资产	877,140,082.26	988,332,125.54
其中：货币资金	877,140,082.26	988,332,125.54
<b>合 计</b>	<b>877,140,082.26</b>	<b>988,332,125.54</b>

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	-	-	140.85	2,313.01
港币	-	-	176.15	613.69
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>317.00</b>	<b>2,926.70</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响较小。

#### 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 31.83%（上年年末：37.65%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合 计
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）其他非流动金融资产	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
（二）其他权益工具投资	-	-	25,487,200.00	25,487,200.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35,487,200.00</b>	<b>35,487,200.00</b>

### （2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值 范围（加权平均值）	
权益工具投资：				
非上市股权投资	35,487,200.00	基于可收回 金额及净资 产价值估值	不适用	不适用

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
首都文化科技集团有 限公司	北京市	300,000.00	19.71	19.71

注：截至目前，首都文化科技集团有限公司注册资本已变更至 300,000.00 万元，尚未完成工商变更登记手续。

首都文化科技集团有限公司主要经营业务：组织文化艺术交流活动；文艺创作；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

首文科集团及其一致行动人北京振弘企业运营管理有限公司、北京演艺集团有限责任公司、北京伦洋图书出版有限公司、中国书店有限责任公司、北京新影联影业有限责任公司合计持有公司股份 1,197,481,259 股，持股比例为 29.50%。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
北京弘科运营管理有限公司	同受控股股东控制
北京资安物业管理有限公司	同受控股股东控制
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	同受控股股东控制
中国书店有限责任公司	同受控股股东控制
北京京国创文化科技产业私募股权投资基金中心（有限合伙）	控股股东联营方
北京新影联影业有限责任公司	控股股东一致行动人
北京新影联文化传播有限责任公司	控股股东一致行动人下属企业
北京市文化投资发展集团有限责任公司	原控股股东一致行动人
北京市文化创意产业发展服务有限公司	原控股股东关联方
北京耀莱影视文化传媒有限公司	原控股子公司
北京耀影电影发行有限公司	原控股子公司
北文投文化投资南京有限公司	原控股子公司
北京文投剧制影视文化有限公司	原控股子公司
江苏耀莱影城管理有限公司	原控股子公司
孝感耀莱成龙影城管理有限公司	原控股子公司
霍尔果斯侠聚互娱网络科技有限公司	原控股子公司
北京文投互娱投资有限责任公司	原控股子公司
北京欢乐汇聚文化传媒有限公司	原控股子公司
北京微影时代科技有限公司	本公司董秘、副总经理任其董事
文投控股股份有限公司工会委员会	本公司副总经理担任管理职务的法人
董事长、董事、董事会秘书、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似职能的人员等	关键管理人员

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京弘科运营管理有限公司	职工食堂餐费、停车 费、水电费、取暖费	519,212.66	-
北京资安物业管理有限公司	物业费、清洁费	261,198.85	-
中国书店有限责任公司	商品采购	2,700.00	-
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>783,111.51</b>	<b>-</b>

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京耀莱影视文化传媒有限公司	影视宣传及策划服务	5,324,528.30	-
北京耀影电影发行有限公司	影视宣传及策划服务	2,754,716.99	-
北京京国创文化科技产业私募股权 投资基金中心（有限合伙）	投资顾问服务	212,625.01	-
北京新影联文化传播有限责任公司	影票手续费收入	26,640.78	-
北京市文化创意产业发展服务有限 公司	资金占用费收入	-	600,198.52
北京新影联影业有限责任公司	阵地服务	-	9,433.96
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>8,318,511.08</b>	<b>609,632.48</b>

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的 租赁款项	上期应支付的租 赁款项
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	融资租赁	33,973,448.96	28,290,632.37
北京弘科运营管理有限公司	经营租赁	1,226,161.68	-
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>35,199,610.64</b>	<b>28,290,632.37</b>

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
北京弘科运营管理有限公司	房屋租赁	8,273,446.02	-

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
北京弘科运营管理有限公司	房屋租赁	270,043.99	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京市文化投资发展集团有限责任公司	58,000,000.00	2023.1.10	2025.1.10	是

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京振弘企业运营管理有限公司	债务重组收益	-	101,903,289.52
东方弘远国际投资有限公司	债务重组收益	-	61,198,118.91
北京市文化投资发展集团有限责任公司	债务重组收益	-	2,748,802.70
北京伦洋图书出版有限公司	债务重组收益	-	2,000,283.86
北京演艺集团有限责任公司	债务重组收益	-	2,000,283.86
中国书店有限责任公司	债务重组收益	-	992,850.81
北京文资控股有限公司	债务重组收益	-	564,093.23
北京文投艺术品有限公司	债务重组收益	-	549,481.86
北京新影联影业有限责任公司	债务重组收益	-	423,223.70
北京市文化创意产业投资基金管理有限公司	债务重组收益	-	366,930.00
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>-</b>	<b>172,747,358.45</b>

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人（含本期离任人员 1 人），上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	585.874	493.50

(6) 关联股权投资

2025 年 7 月 11 日，经本公司第十一届董事会第六次会议审议通过，本公司与北京国有资本运营管理有限公司、北京市石景山区现代创新产业发展基金有限公司、北京振弘企业运营管理有限公司及其全资子公司北京文科数创企业管理有限公司、北京京国创基金管理有限公司共同发起设立北京京国创文化科技产业私募股权投资基金中心（有限合伙）（以下简称“北文科基金”）。根据《北京京国创文化科技产业私募股权投资基金中心（有

限合伙）合伙协议》，北文科基金总认缴出资规模人民币 4 亿元，其中本公司作为有限合伙人，以货币方式认缴出资 4,000 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已实缴出资 1,000 万元。

## 5、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京新影联文化传播有限责任公司	820,852.80	273,328.71	223,133.80	37,398.95
应收账款	北京耀影电影发行有限公司	40,000.00	7,204.00	-	-
应收账款	北京微影时代科技有限公司	2,736.00	2,736.00	2,736.00	2,736.00
应收账款	北京新影联影业有限责任公司	170.00	50.29	170.00	19.30
其他应收款	北文投文化投资南京有限公司	841,456,120.92	694,750,312.70	888,844,643.37	694,750,312.70
其他应收款	北京文投剧制影视文化有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	江苏耀莱影城管理有限公司	2,912,356.09	2,912,356.09	2,912,356.09	2,912,356.09
其他应收款	孝感耀莱成龙影城管理有限公司	500,000.00	500,000.00	502,286.48	502,286.48
其他应收款	北京弘科运营管理有限公司	466,477.30	23,323.87	-	-
其他应收款	北京耀莱影视文化传媒有限公司	389,535.43	389,535.43	389,535.43	389,535.43
其他应收款	北京资安物业管理有限公司	71,632.76	3,581.64	-	-
其他应收款	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	-	-	1,800,000.00	-
预付账款	北京资安物业管理有限公司	4,716.98	-	-	-

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京新影联影业有限责任公司	-	268.23
合同负债	北京文投剧制影视文化有限公司	1,084,905.66	1,150,000.00
合同负债	北京新影联文化传播有限责任公司	218,755.94	218,755.94
合同负债	北京新影联影业有限责任公司	5,156.51	5,156.51
合同负债	北京耀莱影视文化传媒有限公司	-	4,900,000.00
合同负债	北京耀影电影发行有限公司	-	2,100,000.00
其他应付款	江苏耀莱影城管理有限公司	2,365,575.86	2,365,575.86
其他应付款	霍尔果斯侠聚互娱网络科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
其他应付款	北京新影联文化传播有限责任公司	730,000.00	730,000.00
其他应付款	北京弘科运营管理有限公司	184,249.76	-
其他应付款	北京微影时代科技有限公司	101,922.00	100,000.00

其他应付款	北京文投互娱投资有限责任公司	78,375.66	78,375.66
其他应付款	北京欢乐汇聚文化传媒有限公司	30,351.99	30,351.99
其他应付款	北京资安物业管理有限公司	16,708.58	-
其他应付款	文投控股股份有限公司工会委员会	6,197.74	-
长期应付款	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	-	26,431,394.81
一年内到期的非流动负债	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	-	7,411,585.37

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，除附注十一、4（6）所述关联股权投资外，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，公司作为被告存在未决诉讼共 6 笔，涉案金额 24,930.02 万元。在此基础上结合公司账面应付款项的记录综合考虑对财务报告的影响，截至 2025 年 12 月 31 日，公司预计负债-未决诉讼余额为 869.81 万元。

①本公司就索宝（北京）国际影业投资有限公司（以下简称“索宝公司”）合同纠纷案的涉案金额为 19,125.55 万元。索宝公司因北京文韵华夏影视投资有限公司（以下简称“文韵华夏”，已在本公司司法重整过程中完成资产剥离）未能按照合同约定支付电影《鼠胆英雄》的保底发行收益，因而起诉主张债权和违约金等，主张本公司、北京文投互娱投资有限责任公司（以下简称“文投互娱”，已在本公司司法重整过程中完成资产剥离）、文韵华夏存在人格混同情形，因此请求本公司、文投互娱承担连带清偿责任。2025 年 12 月 24 日，本公司收到法院传票及诉讼材料。截至 2025 年 12 月 31 日，本案尚未进行实质性审理，具体开庭时间待法院另行安排。

②本公司就唐山诚成房地产开发有限公司（以下简称“唐山诚成”）债权人代位权纠纷案件的涉案金额为 5,602.50 万元。2025 年 8 月 4 日，公司全资子公司北京耀莱腾龙国际影城管理有限公司（以下简称“北京耀莱腾龙”）及文投（北京）电影院线有限公司（以下简称“文投院线”）收悉河北省唐山市路北区人民法院送达的（2025）冀 0203 民初 1724 号《民事传票》《民事起诉状》等法律文件，因唐山诚成与被告一唐山耀莱成龙国际影城管理有限公司、被告二北京耀莱腾龙、被告三江苏耀莱影城管理有限公司、被告四文投院线及第三人基建虹债权人代位权纠纷一案，唐山诚成已向河北省唐山市路北区人民法院提起诉讼。根据《民事起诉状》，唐山诚成主张的案件事由、诉讼请求如下：1.原告主张的案件事由原告与第三人买卖合同纠纷案件，经唐山市中级人民法院依法审理，作出（2018）冀 02 民初 398 号、（2018）冀 02 民初 399 号、（2018）冀 02 民初 400 号、（2018）冀 02 民初 401 号《民事调解书》，第三人共计应支付原告购房款本金 201,987,480 元及利息。现因第三人下落不明，故作为其债权人的原告依法代位诉至唐山市路北区人民法院，请求判决第一、第二被告承担连带返还责任；第三、第四被告在欠缴出资范围内承担连

带补充赔偿责任。该案件于 2025 年 9 月 17 日开庭，截至 2025 年 12 月 31 日，案件尚在审理中。

## （2）重整计划执行中未申报债权

2024 年 11 月 25 日，北京一中院裁定批准本公司重整计划。对于潜在未申报债权，已根据本公司账面记载金额及公司与管理人合理预估金额为债权人预留相应的偿债资源，该等债权在重整计划执行期间不得行使权利，重整计划执行完毕后，该等债权经债权人依法向本公司主张权利并根据重整计划规定获得确认后，按重整计划规定的同类债权的清偿方案予以清偿。偿债资源自北京一中院裁定确认重整计划执行完毕之日起在管理人指定账户预留五年，预留期间不计息（含现金和股票产生的各类孳息等）。五年期满，因债权人自身原因（不含因涉及诉讼、仲裁未决而无法行权的情形）仍不领受的，视为债权人放弃领受偿债资源的权利。

（3）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

1、2026 年 3 月 6 日，北京耀莱腾龙收到河北省唐山市路北区人民法院一审民事判决书，法院以提交的现有证据不足为由驳回原告唐山诚成的诉讼请求。上诉期内，唐山诚成再次提起上诉，截至 2026 年 4 月 17 日，本案尚未进行实质性审理，具体开庭时间待法院另行安排。

2、截至 2026 年 4 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：电影放映及影视项目投资分部、网络游戏开发及运营分部及其他。

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	电影放映及 影视项目投 资分部	网络游戏开发 及运营分部	其他	抵销	合计
营业收入	229,043,895.06	90,114,149.50	979,775.82	-963,875.82	319,173,944.56
其中：对外交易收入	229,043,895.06	90,114,149.50	15,900.00	-	319,173,944.56
分部间交易收入	-	-	963,875.82	-963,875.82	-
其中：主营业务收入	229,043,895.06	90,114,149.50	-	-212,625.01	318,945,419.55

营业成本	201,719,588.97	20,425,951.08	-	-	222,145,540.05
其中：主营业务成本	201,719,588.97	20,425,951.08	-	-	222,145,540.05
营业费用	43,308,287.30	83,149,174.72	22,784,189.61	-16,246,840.02	132,994,811.61
营业利润	-15,983,981.21	-13,460,976.30	-21,804,413.79	15,282,964.20	-35,966,407.10
资产总额	522,273,366.30	1,158,877,585.96	4,116,091,102.13	-4,216,238,465.33	1,581,003,589.06
负债总额	1,602,449,745.31	886,626,797.50	44,078,881.06	-2,029,848,096.01	503,307,327.86
补充信息：					
资本性支出	6,272,231.76	1,737,629.73	567,582.23	-	8,577,443.72
折旧和摊销费用	58,248,533.60	3,824,511.44	3,541,893.77	-	65,614,938.81
折旧和摊销以外的 非现金费用	-	-	-	-	-
资产减值损失	347,774.04	17,585,873.70	-	-	17,933,647.74

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	1,021,708.37	-
其他应收款	1,431,454,519.58	1,439,321,841.29
<b>合 计</b>	<b>1,432,476,227.95</b>	<b>1,439,321,841.29</b>

#### (1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
合并内关联方借款利息	1,021,708.37	-

#### (2) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,248,454.16	38,820,273.83
1 至 2 年	38,701,664.83	91,785,557.00
2 至 3 年	91,785,557.00	1,994,646,950.63
3 年以上	1,950,754,650.10	40,562.50
<b>小 计</b>	<b>2,117,490,326.09</b>	<b>2,125,293,343.96</b>
减：坏账准备	686,035,806.51	685,971,502.67
<b>合 计</b>	<b>1,431,454,519.58</b>	<b>1,439,321,841.29</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	541,431.06	27,071.55	514,359.51	-	-	-
代垫款项	152,205.42	35,637.65	116,567.77	140,371.39	-	140,371.39
往来款	2,116,796,689.61	685,973,097.31	1,430,823,592.30	2,125,152,972.57	685,971,502.67	1,439,181,469.90
<b>合 计</b>	<b>2,117,490,326.09</b>	<b>686,035,806.51</b>	<b>1,431,454,519.58</b>	<b>2,125,293,343.96</b>	<b>685,971,502.67</b>	<b>1,439,321,841.29</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
保证金及押金	541,431.06	5.00	27,071.55	514,359.51
应收往来款项	1,295,128,134.19	0.00	37,232.29	1,295,090,901.90
<b>合 计</b>	<b>1,295,669,565.25</b>	<b>--</b>	<b>64,303.84</b>	<b>1,295,605,261.41</b>

期末无处于第二阶段的坏账准备

期末处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
北文投文化投资南京有限公司	781,804,560.84	82.62	645,955,302.67	135,849,258.17
北京文投剧制影视文化有限公司	40,000,000.00	100.00	40,000,000.00	-
沈阳安德利保安服务有限公司	16,200.00	100.00	16,200.00	-
<b>合 计</b>	<b>821,820,760.84</b>	<b>--</b>	<b>685,971,502.67</b>	<b>135,849,258.17</b>

上年年末无处于第一、二阶段的坏账准备。

上年年末处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
北文投文化投资南京有限公司	823,688,123.87	78.42	645,955,302.67	177,732,821.20
北京文投剧制影视文化有限公司	40,000,000.00	100.00	40,000,000.00	-

文投控股股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沈阳安德利保安服务有限公司	16,200.00	100.00	16,200.00	-
<b>合 计</b>	<b>863,704,323.87</b>	<b>--</b>	<b>685,971,502.67</b>	<b>177,732,821.20</b>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	-	-	685,971,502.67	685,971,502.67
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	64,303.84	-	-	64,303.84
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	64,303.84	-	685,971,502.67	686,035,806.51

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
北京耀莱腾龙国际影城管理有限公司	往来款	927,036,613.07	3 年以上	43.78	-
北文投文化投资南京有限公司	往来款	781,804,560.84	1-2 年、2-3 年、3 年以上	36.92	645,955,302.67
北京耀莱国际影城管理有限公司	往来款	189,600,000.00	2-3 年、3 年以上	8.95	-
上海都玩网络科技有限公司	往来款	75,070,000.00	2-3 年、3 年以上	3.55	-
北京弘数传媒有限公司	往来款	55,012,464.83	1 年以内、1-2 年	2.6	-
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>2,028,523,638.74</b>	<b>--</b>	<b>95.80</b>	<b>645,955,302.67</b>

2、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,842,074,661.00	-	1,842,074,661.00	1,941,074,661.00	-	1,941,074,661.00

文投控股股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海都玩网络科技有限公司	1,828,000,000.00	-	-	-	-	-	1,828,000,000.00	-
北文投万疆文化科技发展（南京）有限公司	100,000,000.00	-	-	99,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
北京中轴线为帧科技发展有限公司	12,874,661.00	-	-	-	-	-	12,874,661.00	-
北京弘数传媒有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
北京弘数科技有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>1,941,074,661.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,842,074,661.00</b>	<b>-</b>

### 3、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	776,162.09	2,540,421.91
其他业务	979,775.82	-	682,857.08	-
<b>合 计</b>	<b>979,775.82</b>	<b>-</b>	<b>1,459,019.17</b>	<b>2,540,421.91</b>

#### （2）营业收入、营业成本按业务划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
“文化+”业务	-	-	776,162.09	2,540,421.91
<b>其他业务：</b>				
资金占用费收入	963,875.82	-	611,957.79	-
租赁收入	15,900.00	-	70,899.29	-
<b>合 计</b>	<b>979,775.82</b>	<b>-</b>	<b>1,459,019.17</b>	<b>2,540,421.91</b>

### 4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组产生的投资收益	-3,442,170.46	297,084,921.01
银行理财产品收益	835,821.91	-
债权投资持有期间的投资收益	6,745.92	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-4,028,193,550.41
处置债权取得的投资收益	-	-540,969,652.58
<b>合 计</b>	<b>-2,599,602.63</b>	<b>-4,272,078,281.98</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	2,328,837.52	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,539,766.41	--
委托他人投资或管理资产的损益	918,583.79	--

单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,636.48	--
债务重组损益	8,539,926.34	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,061,162.38	--
非经常性损益总额	7,268,588.16	--
减：非经常性损益的所得税影响数	-14,259.48	--
非经常性损益净额	7,282,847.64	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	177,047.41	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,105,800.23	--

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.10	-0.01	--
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-4.75	-0.01	--

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	-45,116,028.79	-911,758,058.23
其中：持续经营净利润	-45,116,028.79	-911,758,058.23
终止经营净利润	-	-
基本每股收益	-0.01	-0.24
其中：持续经营基本每股收益	-0.01	-0.24
终止经营基本每股收益	-	-

文投控股股份有限公司

2026 年 4 月 17 日



姓 名 王海  
Full name: 王海  
性 别 男  
Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1975-12-17  
工作单位 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号 Identity card: 10104751217201

证书编号 No. of Certificate: 110000152537  
北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for this renewal.  
王海



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2012 年 3 月 1 日  
Year Month Day

2016 合格，继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

2014 合格，继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

2013 合格，继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

2015 合格，继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
Year Month Day

姓名: 王海  
证书编号: 110000152537  
继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

2017 合格，继续有效一年。  
this renewal is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
Year Month Day

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs  
特用专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012 年 6 月 21 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
Zitong Institute of CPAs  
特用专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012 年 6 月 21 日  
Year Month Day

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所  
Zitong Institute of CPAs  
特用专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012 年 8 月 15 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
Zitong Institute of CPAs  
特用专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012 年 8 月 20 日  
Year Month Day



姓名  
Full name 郭琳

性别  
Sex 女

出生日期  
Date of birth 1987-12-25

工作单位  
Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码  
Identity card No. 35082219871225514X



年度检验登记  
Annual Renewal Registratio



本证书经检验合格，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

郭琳

证书编号:  
No. of Certificate 110101560325

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

发证日期:  
Date of Issuance 2016 年 05 月 13 日



姓名: 郭琳  
证书编号: 110101560325

年 月 日  
/y /m /d



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 说明

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

## 会计师事务所

# 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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)(20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

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



登记机关

2025 年 12 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制