

# 天洲之星

## 天洲股份

NEEQ : 873055

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司



协同合作 / 奋力担当 / 乘风破浪 / 合作共赢

天洲股份（股票代码：873055）

## 天洲股份

A BRIEF INTRODUCTION ABOUT TIANYUN

信息智能化 / 教学智能化 / 管理智能化

SS T Z  
SHENGSHI TIANZHOU  
盛世天洲

科技引领 智慧赋能

## 半年度报告

## 2022

## 公司半年度大事记



2022年6月1日，“天洲股份”在瓯江小学举办6·1儿童节活动。



2022年6月15日，“天洲股份”众多学员获“最佳演奏奖”。



2022年6月15日，“天洲股份”在沁园小学举办校园期末汇演和期末颁奖典礼。



2022年6月26日，“天洲股份”促进天津大学温州安全（应急）研究院首项科技成果落地温州。



2022年6月，“天洲股份”旗下科技技术企业，深耕“AIoT+教育”领域。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	79

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李萍、主管会计工作负责人朱清正及会计机构负责人（会计主管人员）朱清正保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东、实际控制人控制不当的风险	公司的控股股东为天艺合伙，实际控制人为李萍，李萍直接持有 1.136% 的公司股份并分别持有雅妮合伙 50.00%、天艺合伙 52.95% 的合伙份额，并担任雅妮合伙、天艺合伙的执行事务合伙人，其可实际支配的公司股份表决权为 51.34%，足以对公司董事会、股东大会决议产生重大影响，并担任公司的董事、总经理及法定代表人职务，实际控制着公司的生产经营。未来，如果公司的实际控制人通过控股股东在股东大会、董事会的表决权和影响力，对公司的经营决策、人事任免及财务等方面进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益造成风险。公司存在控股股东、实际控制人控制不当的风险。
政策变动风险	目前，我国艺术培训行业相关的行业标准尚未制定，各个企业的资金规模、场地大小、收费标准等都存在差异。相关部门一直都在关注此问题，力争尽快确定国内文化艺术培训服务行业标准。新的标准一旦确定，将会对行业内企业的经营产生一定的影响。
人力资源风险	文化艺术培训行业核心竞争力主要体现在高水平的教学过程和高质量的教学效果，而优秀教师是保证教学过程和教学效果的最关键因素。教师的培养需要一个较长的过程。随着行业的快

	速发展和竞争的加剧，行业对优秀教师的需求将增加，人力资源的竞争将加剧。如果公司在教师引进和培养方面落后于行业内其他同行，公司将面临教师不足甚至流失的风险。教师不足会限制公司的规模扩张，而优秀教师的流失，将对公司正常的经营和发展造成重大影响。
新冠肺炎疫情影响的风险	虽然目前国内新冠肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”或“疫情”）已经得到控制，生产、生活已经恢复，但由于海外疫情依然比较严重，国内疫情存在反弹的风险，导致艺术培训业务难以进行，将对公司的经营业绩产生影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天洲股份	指	温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司
温州天艺、控股股东、天艺合伙	指	温州天艺企业管理合伙企业（有限合伙）
雅妮合伙	指	温州雅妮企业管理合伙企业（有限合伙）
帝势影业	指	温州天洲帝势影业有限公司
天洲艺术	指	温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司
天洲学校	指	温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司
主办券商	指	粤开证券股份有限公司
股东大会	指	温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司股东大会
董事会	指	温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司董事会
监事会	指	温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司
英文名称及缩写	WenzhouTianzhouWesternMusicCultureIndustryCo.,Ltd SSTZ
证券简称	天洲股份
证券代码	873055
法定代表人	李萍

### 二、 联系方式

董事会秘书	许珊珊
联系地址	浙江省温州市鹿城区鹿城路 133 号二层、三层
电话	0577-88570199
传真	0577-88570199
电子邮箱	897329751@qq.com
公司网址	www.tianzhoujiaoyu.com
办公地址	浙江省温州市鹿城区鹿城路 133 号二层、三层
邮政编码	325000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 11 月 22 日
挂牌时间	2018 年 11 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、-教育辅助及其他教育（P829） -文化艺术培训（P8293）
主要业务	专为 2—16 岁学生提供艺术培训服务
主要产品与服务项目	艺术培训课程，分为爵士鼓、钢琴、吉他、尤克里里、声乐、主持表演等细分课程
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	34,661,538
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（温州天艺企业管理合伙企业(有限合伙)）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李萍），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330302084268820N	否
注册地址	浙江省温州市鹿城区鹿城路 133 号	否
注册资本（元）	34,661,538	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券
主办券商办公地址	广州经济技术开发区科学大道 60 号开发区控股中心 21、22、23 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	粤开证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,165,761.89	5,185,268.12	-19.66%
毛利率%	-9.04%	-50.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,238,024.01	-5,947,162.47	28.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,477,382.82	-5,966,038.54	24.95%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-29.49%	-19.32%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-31.16%	-19.38%	-
基本每股收益	-0.12	-0.17	29.41%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,397,048.75	20,122,972.55	-18.52%
负债总计	14,591,652.73	14,742,941.39	-1.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,812,916.58	5,135,757.88	-64.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.15	-66.67%
资产负债率% (母公司)	67.37%	58.89%	-
资产负债率% (合并)	88.99%	73.26%	-
流动比率	0.35	0.45	-
利息保障倍数	-13.26	-60.60	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-635,062.69	-1,899,051.12	66.56%
应收账款周转率	22.65	7.85	-
存货周转率	7.73	9.73	-

#### （四） 成长情

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.52%	-8.05%	-
营业收入增长率%	-19.66%	41.74%	-
净利润增长率%	30.34%	-210.27%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司是一家集艺术教育培训、影视传媒制作、科技研发创新、国际文化传播交流等教、学、研于一体的文创型新兴企业。公司以“正规化、专业化”为办学方针，以推广打击乐、电声乐演奏为基础，以培养专业艺术人才为目的，始终致力于培养学员的音乐灵感，激发学员的音乐潜能。同时，公司加强软件和信息技术服务业，以人工智能、大数据为技术，为智慧城市、智慧校园提供解决方案。

经过多年的探索与发展，公司形成了集教研、教学、销售、科技研发为一体的现代企业。公司不仅拥有优秀的教师资源和独特的教学特色，在市场上也获得了很高的认可度。同时，在智慧城市、智慧校园的研发与发展也受到客户较多的满意度。公司具有稳定的商业模式。

##### （一）销售模式

公司在加强自身品牌建设，提升核心竞争力的同时十分重视营销宣传工作。公司通过微信公众平台、官网、微博、直播、快手以及与各大媒体如温州都市报、温州商报、温州网、少儿派、育儿网等进行合作的方式宣传公司产品和教学成果，提高公司知名度。公司还与温州市部分幼儿、小学建立了合作教学基地，通过在各校园内设立艺术班的方式招生。另外凭借自身良好的口碑，通过现有客户续费及转介绍的方式增加了客户。公司市场营销部负责课程规划介绍及客户关系维护工作，积极巩固客户资源，为公司的长远发展打下坚实的基础。

##### （二）教研模式

公司设有教研中心，教研人员会不定期到国内大中型院校进行学术交流，到国际音乐学府进行学习，已保证对理论知识及教学理念的更新。教研人员会根据老师对教学过程的反馈以及对教学成果的总结进行归纳分析，结合专业的理论知识和教学理念对选用的教材提出修改意见并对老师进行培训。

同时，公司还继续研发用于主营培训业务的音乐教具、辅助教学装备。融入智能、智慧元素，使得业务开展更加便利便捷。

##### （三）教学模式

公司采取以学员为中心，教师为辅导结合系统教材进行授课。其模式为：设置情景—导入主题—联系实际—激发动机—示范教学—组织学习—师生互动—检测评价—巩固练习。老师通过设置情景让学员进入学习状态，然后导入本节课课程主题，通过联系实际生活和本堂课程主题相结合，激发学员学习和探究问题的兴趣。老师根据系统教材进行教学示范，组织全体学员进行新知识学习，课程中师生一起互动交流。课程最后时间家长进入课堂，学员向老师和家长展示学习成果，老师进行点评，布置巩固练习作业。

报告期内，公司利润主要来源于艺术培训业务。未来公司将在政府的引导下和公众参与下，通过企业主体自我发展，制定长远的战略发展目标，不断扩大公司规模，拓宽发展领域。公司将在科技研发产品上继续加大力度，推出更多高新技术产品，重视互联网与教育的结合，实现‘文化+创意+科技’、线

上线下互通融合。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## (二) 经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	84,181.34	0.51%	729,186.85	3.62%	-88.46%
应收账款	175,383.98	1.07%	192,435.22	0.96%	-8.86%
存货	537,817.25	3.28%	637,217.37	3.17%	-15.60%
固定资产	652,287.12	3.98%	1,017,599.38	5.06%	-35.90%
无形资产	33,807.08	0.21%	36,004.59	0.18%	-6.10%
短期借款	6,800,416.08	41.47%	6,556,190.40	32.58%	3.73%
长期借款	2,000,000.00	12.20%	2,000,000.00	9.94%	0%
其他应付款	2,937,737.14	17.92%	645,168.05	3.21%	355.34%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末较上年期末下降 88.46%，主要原因是期末支付了货款，资金较为紧张，导致报告期末的货币资金减少。

2、固定资产：本期期末较上年期末下降 35.90%，主要原因是本期清理了一批固定资产，导致报告期末的固定资产减少。

3、其他应付款：本期期末较上年期末上升 355.34%，主要原因是本期增加了往来款，导致报告期末的其他应付款增加。

### 2、营业情况与现金流量分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,165,761.89	-	5,185,268.12	-	-19.66%
营业成本	4,542,216.89	109.04%	7,803,007.21	150.48%	-41.79%
毛利率	-9.04%	-	-50.48%	-	-
销售费用	59,082.77	1.42%	35,787.29	0.69%	65.09%
管理费用	2,616,058.33	62.80%	2,846,078.95	54.89%	-8.08%

研发费用	364,852.70	8.76%	518,717.41	10.00%	-29.66%
财务费用	320,952.35	7.70%	221,580.83	4.27%	44.85%
其他收益	227,775.77	5.47%	17,415.67	0.34%	1,207.88%
净利润	-4,265,005.90	-102.38%	-6,122,912.03	-118.08%	-30.34%
经营活动产生的现金流量净额	-635,062.69	-	-1,899,051.12	-	66.56%
投资活动产生的现金流量净额	44,998.97	-	-73,230.38	-	161.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-54,941.79	-	2,000,000.00	-	-102.75%

### 项目重大变动原因:

营业成本：本期较上年同期减少 41.79%，主要原因为本期的职工人数有所减少，应付职工薪酬相应减少，导致报告期末成本减少。

销售费用：本期较上年同期增加 65.09%，主要原因为本期支付的广告费用比去年增加了一部分，导致报告期末的销售费用增加。

研发费用：本期较上年同期减少 29.66%，主要原因为研发费用主要是工资薪酬，人员减少，应付职工薪酬减少了，导致研发费用也相应减少。

财务费用：本期较上年同期增加 44.85%，主要原因为本期短期借款和长期借款增加，导致利息支出增加，报告期内财务费用增加。

其他收益：本期较上年同期增加 1207.88%，主要原因为本期有一笔高新科技政府补贴，导致报告期末其他收益增加。

经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加了 66.56%，主要原因为上期购买商品、接受劳务支付的现金比较大。

投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加了 161.45%，主要原因为今年同期没有购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金，反而有固定资产等的清理，去年同期的支付金额较大，现金流较大。

筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期下降 102.75%，主要原因为去年同期筹资活动收到的现金大于本期。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	214,026.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,503.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>239,530.27</b>
所得税影响数	171.46
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>239,358.81</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
温州天洲帝势影业有限公司	子公司	影视制作、策划、发行；文化艺术交流活动策划	100,000.00	1,333,349.55	-1,032,094.89	340,705.21	-165,570.24
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	子公司	从事艺术培训的营利性民办培训机	100,000.00	421,089.28	-960,197.81	0	-130,520.08
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	子公司	早教信息咨询；乐器研发、销售；培训；不足3岁幼儿的	500,000.00	454,978.49	271,052.88	0	-175,357.87

		看护服务					
北京星光纵横教育科技有限责任公司	子公司	教育科技开发、技术推广、组织文化艺术交流活动；	1,000,000.00	232,761.59	98,146.53	0	-99,916.84
浙江天蕴科技有限责任公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术推广、产品销售；	10000000.00	52,013.34	-11,761.96	548,394.50	-11,761.96
温州天韵科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术推广、产品销售；	20,000,000.00	1,073,859.25	-92,411.31	1,059,549.12	-7,482.91
上海鼓上文化传播有限公司	子公司	音乐、舞蹈、少儿培训；	3,000,000.00	3,443,131.41	-1,645,564.39	89,051.57	-409,597.19

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	900,000.00	375,000.00

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末			
	数量	比例%		数量	比例%		
无限售条件股份	无限售股份总数	1,165,383	3.36%	21,878,365	23,043,748	66.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	175,000	0.50%	16,625,000	16,800,000	48.47%	
	董事、监事、高管	894,230	2.58%	2,847,115	3,741,345	10.79%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,496,155	96.64%	-21,878,365	11,617,790	33.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,325,000	49.98%	-16,931,250	393,750	1.14%	
	董事、监事、高管	14,596,155	42.11%	-3,372,115	11,224,040	32.38%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		34,661,538	-	0	34,661,538	-	
普通股股东人数						13	

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	温州天艺企业管理合伙企业（有	16,800,000	0	16,800,000	48.47%	0	16,800,000	0	0

	限合 伙)								
2	李雅 妮	4,800,000	0	4,800,000	13.85%	3,600,000	1,200,000	0	0
3	钱建 华	4,500,000	750,000	4,500,000	12.98%	3,375,000	1,125,000	0	0
4	计伟 静	1,800,000	0	1,800,000	5.19%	1,350,000	450,000	0	0
5	舒洁 如	1,788,462	0	1,788,462	5.16%	1,341,347	447,115	0	0
6	温州 星洲 企业 管理 合伙 企业 (有 限合 伙)	1,500,000	0	1,500,000	4.33%	0	1,500,000	0	0
7	王丽 丽	1,500,000	0	1,500,000	4.33%	1,125,000	375,000	0	0
8	温州 雅妮 企业 管理 合伙 企业 (有 限合 伙)	600,000	0	600,000	1.73%	0	600,000	0	0
9	赵大 坚	576,923	144,230	576,923	1.66%	432,693	144,230	0	0
10	胡良 道	402,303	0	402,303	1.16%	0	402,303	0	0
	<b>合计</b>	34,267,688	-	34,267,688	98.86%	11,224,040	23,043,648	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东李雅妮与天艺合伙的合伙人李明善系姐弟关系。公司实际控制人李萍与星洲合伙的合伙人叶琳琳系夫妻关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李雅妮	董事长	女	1985年11月	2018年3月27日	2021年3月26日
钱建华	副董事长	男	1952年4月	2018年3月27日	2021年3月26日
李萍	董事、总经理	男	1963年10月	2018年3月27日	2021年3月26日
舒洁如	董事	女	1971年12月	2018年3月27日	2021年3月26日
计伟静	董事	女	1987年3月	2018年3月27日	2021年3月26日
赵大坚	董事	男	1959年11月	2018年3月27日	2021年3月26日
林盈盈	职工代表监事	女	1982年7月	2018年6月15日	2021年3月26日
周素华	监事会主席	女	1963年12月	2018年6月22日	2021年3月26日
夏国庆	监事	男	1981年4月	2018年3月27日	2021年3月26日
朱清正	财务总监	男	1973年11月	2018年3月27日	2021年3月26日
许珊珊	董事会秘书	女	1988年12月	2018年3月27日	2021年3月26日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长李雅妮与天艺合伙的合伙人李明善系姐弟关系。公司董事王丽丽与公司财务总监朱清正系夫妻关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### 公司董事会、监事会延期换届情况

公司第一届董事会、监事会及高级管理人员的任期于2021年3月26日届满，因受疫情等原因影响，为了保持相关工作的准确性、连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会延期换届，同时公司高级管理人员任期亦相应顺延。公司已就相关情况及时履行了信息披露义务。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	34	14
销售人员	8	6
技术人员	58	22
财务人员	6	6
员工总计	106	48

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	84,181.34	729,186.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	175,383.98	192,435.22
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,317,082.93	2,808,394.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	989,387.92	1,032,015.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	537,817.25	637,217.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	351,358.88	305,211.49
<b>流动资产合计</b>		<b>4,455,212.30</b>	<b>5,704,461.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	652,287.12	1,017,599.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	33,807.08	36,004.59
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、9	11,195,095.22	13,303,510.51
递延所得税资产	五、10	60,647.03	61,397.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,941,836.45</b>	<b>14,418,511.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,397,048.75</b>	<b>20,122,972.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	6,800,416.08	6,556,190.40
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	543,204.70	1,839,477.23
预收款项		221,818.00	
合同负债	五、13	1,324,780.31	2,873,340.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	667,777.20	633,451.40
应交税费	五、15	36,694.60	54,351.85
其他应付款	五、16	2,937,737.14	645,168.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	59,224.70	140,962.09
<b>流动负债合计</b>		<b>12,591,652.73</b>	<b>12,742,941.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、18	2,000,000.00	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,000,000.00	2,000,000.00
<b>负债合计</b>		14,591,652.73	14,742,941.39
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、19	34,661,538.00	34,661,538.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	9,729,072.77	9,729,072.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	93,898.11	93,898.11
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-42,671,592.30	-39,348,751.00
归属于母公司所有者权益合计		1,812,916.58	5,135,757.88
少数股东权益		-7,520.56	244,273.28
<b>所有者权益合计</b>		1,805,396.02	5,380,031.16
<b>负债和所有者权益总计</b>		16,397,048.75	20,122,972.55

法定代表人：李萍

主管会计工作负责人：朱清正

会计机构负责人：朱清正

## 财务报告批准报出日

(二)

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		72,426.21	112,157.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	5,800.00	40,103.22
应收款项融资			
预付款项		2,292,052.93	2,706,306.93
其他应收款	十二、2	8,652,222.03	8,304,356.90
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		315,368.03	315,595.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		295,528.72	136,437.91
<b>流动资产合计</b>		<b>11,633,397.92</b>	<b>11,614,958.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,220,000.00	1,850,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		476,009.08	612,614.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,094.56	31,017.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,209,230.17	7,861,990.65
递延所得税资产		40,151.33	40,151.33
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,974,485.14</b>	<b>10,395,773.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,607,883.06</b>	<b>22,010,732.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,999,999.40	6,556,190.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,660.00	675,140.00
预收款项		183,200.00	
合同负债		906,519.14	2,027,553.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		428,107.14	366,984.81
应交税费		37,840.14	10,981.04
其他应付款		3,571,939.11	1,209,068.37
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			
其他流动负债		54,391.16	115,381.75
<b>流动负债合计</b>		<b>11,209,656.09</b>	<b>10,961,300.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,209,656.09</b>	<b>12,961,300.18</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		34,661,538.00	34,661,538.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,852,347.64	9,852,347.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		93,898.11	93,898.11
一般风险准备			
未分配利润		-38,209,556.78	-35,558,351.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,398,226.97</b>	<b>9,049,431.92</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>19,607,883.06</b>	<b>22,010,732.10</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	五、23	4,165,761.89	5,185,268.12
其中：营业收入	五、23	4,165,761.89	5,185,268.12
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>7,920,126.60</b>	<b>11,427,424.22</b>
其中：营业成本	五、23	4,542,216.89	7,803,007.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	16,963.56	2,252.53
销售费用	五、25	59,082.77	35,787.29
管理费用	五、26	2,616,058.33	2,846,078.95
研发费用	五、27	364,852.70	518,717.41
财务费用	五、28	320,952.35	221,580.83
其中：利息费用	五、28	299,167.47	208,044.45
利息收入	五、28	-368.74	-342.49
加：其他收益	五、29	227,775.77	17,415.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-150,000.00	100,368.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-600,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,276,588.94</b>	<b>-6,124,372.43</b>
加：营业外收入	五、32	12,924.22	16,243.74
减：营业外支出	五、33	1,512.64	2,592.38
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,265,177.36</b>	<b>-6,110,721.07</b>
减：所得税费用	五、34	-171.46	12,190.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,265,005.90</b>	<b>-6,122,912.03</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,981.89	-175,749.56
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,238,024.01	-5,947,162.47

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,265,005.90	-6,122,912.03
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,238,024.01	-5,947,162.47
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-26,981.89	-175,749.56
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.17
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.17

法定代表人：李萍

主管会计工作负责人：朱清正

会计机构负责人：朱清正

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	2,128,061.49	3,635,423.31
减：营业成本	十二、4	2,395,632.44	5,002,770.03
税金及附加		8,251.50	30.50
销售费用		4,554.46	8,333.00
管理费用		1,391,086.01	1,852,124.56
研发费用		364,852.70	518,717.41
财务费用		300,203.25	214,540.70
其中：利息费用		280,519.35	208,044.45
利息收入		-130.78	-120.98

加：其他收益		213,028.55	4,678.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-150,000.00	100,368.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,273,490.32	-3,856,046.06
加：营业外收入		7,813.00	6,475.88
减：营业外支出		1,199.62	2,592.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,266,876.94	-3,852,162.56
减：所得税费用		0	12,327.38
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,266,876.94	-3,864,489.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,266,876.94	-3,864,489.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,266,876.94	-3,864,489.94
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		2,856,071.07	6,704,059.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	5,821,832.20	8,372,528.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,677,903.27</b>	<b>15,076,587.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,825,343.48	9,925,001.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,294,672.32	3,864,424.52
支付的各项税费		36,694.60	35,876.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	3,156,255.56	3,150,336.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,312,965.96</b>	<b>16,975,638.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-635,062.69</b>	<b>-1,899,051.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-44,998.97	73,230.38

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-44,998.97	73,230.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		44,998.97	-73,230.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		244,225.68	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		244,225.68	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,167.47	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		299,167.47	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-54,941.79	2,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-645,005.51	27,718.50
加：期初现金及现金等价物余额		729,186.85	252,311.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		84,181.34	280,030.42

法定代表人：李萍

主管会计工作负责人：朱清正

会计机构负责人：朱清正

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		1,433,910.67	5,002,832.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		820,702.52	4,358,126.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,254,613.19	9,360,959.42
购买商品、接受劳务支付的现金		140,033.56	5,946,641.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,452,038.47	2,174,342.87
支付的各项税费		37,840.14	1,563.07
支付其他与经营活动有关的现金		507,141.32	2,838,273.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,137,053.49	10,960,820.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		117,559.70	-1,599,861.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-49,418.97	4,780.00
投资支付的现金		-630,000.00	314,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-679,418.97	318,780.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		679,418.97	-318,780.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-556,191.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-556,191.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		280,519.35	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		280,519.35	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-836,710.35	2,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-39,731.68	81,358.88
加：期初现金及现金等价物余额		112,157.89	49,719.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		72,426.21	131,078.36

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一) 1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

(一) 1 本报告期公司新增 1 家控股子公司浙江天蕴科技有限公司, 减少 1 家控股子公司郑州市瑞鼓文化传播有限公司

#### (二) 财务报表项目附注

## 温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 6 月 30 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

#### 基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司(以下简称“本公司”或“天洲股份”)成立于 2013 年 11 月 22 日, 公司历经数次股权变更, 于 2019 年 3 月 27 日整体变更为股份有限公司, 公司原名为温州天洲西洋乐文化产业有限公司, 统一社会信用代码为 91330302084268820N, 注册资本人民币 30,000,000.00 元, 实收资本人民币 30,000,000.00 元。法定代表人: 李萍。注册地和总部地址: 浙江省温州市鹿城区

鹿城路 133 号二层、三层。本公司股票挂牌申请获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，转让方式为集合竞价转让。本公司于 2018 年 11 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：设计、制作、发布、代理国内各类广告业务；文化交流活动策划、演出活动策划、青少年活动策划；展览展示服务；品牌代理、推广；企业管理咨询服务；乐器研发、销售；开展绘画、语言、音乐、舞蹈、体育培训（与学历教育有关的培训活动除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## （三）财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 29 日决议批准报出。

## （四）合并报表范围

序号	子公司全称	持股比例%	
		直接	间接
1	温州天洲帝势影业有限公司	100.00	
2	温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	100.00	
3	温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	100.00	
4	温州天韵科技有限公司	100.00	
5	北京星光纵横教育科技有限公司	70.00	
6	浙江天蕴科技有限责任公司		100.00
7	上海鼓上文化传播有限公司		100.00

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和 43 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

会计政策执行。

#### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

#### **（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **（三）营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

#### **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

#### **（五）企业合并会计处理**

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

### **1、同一控制下企业合并**

#### **（1）一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

#### **（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **2、非同一控制下企业合并**

#### **（1）一次交易实现非同一控制下企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### **(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## **3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### **(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则**

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

### **(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或

重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### **(七) 合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率或交易发生日即期汇率近似的汇率下同折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即

期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### **1、金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注二#二十二收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### **2、金融资产的分类和后续计量**

#### **(1) 金融资产的分类**

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将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。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

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。

### 4) 合同现金流量特征的评估

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。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 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。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

-该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

## 7、金融工具减值

(1) 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；

-合同资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 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。

对于应收账款和合同资产，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。

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

组合一 账龄

组合二 保证金（含押金）组合及其他应收供应商款项

### 组合三 应收合并范围内公司款项

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。

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

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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，据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。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 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。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 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务工具的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迹象包括：

- 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。

#### 4) 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务工具投资，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。

### 8、金融资产的核销

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。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

#### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

#### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## **（十一）存货**

### **存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。主要包括低值易耗品、产成品（库存商品）等。

#### **2、发出存货的计价方法**

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### **3、存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；

#### **4、存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

## **（十二）持有待售的非流动资产、处置组**

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## **（十三）长期股权投资**

### **1、初始投资成本确定**

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十四) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

#### （十五）在建工程

##### 1、在建工程的类别

本公司在建工程为出包方式建造。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十六）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### (十七) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

#### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产

使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

#### **4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### **（十八）长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程等资产。

##### **1、长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

但企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在商誉或使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

##### **2、长期资产减值的会计处理方法**

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减

值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

#### （十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

##### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

#### （二十一）预计负债

## 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

## 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十二）收入

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

### 1、收入确认的原则

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。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业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。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下

本公司主要提供音乐课程培训服务，以预收款形式一次性收取学费，并在发生实际培训服务时，按照课时消耗金额确认服务收入。

### （二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **（二十四）政府补助**

### **1、政府补助类型**

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括租金补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### **（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

## **（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

#### （二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十七）重要会计政策和会计估计变更

##### 重要会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

##### 重要会计估计变更

本期未发生前期会计估计变更事项

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### （二）税收优惠及批文

本公司获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201833002458，证书签发时间为2018年11月30日，有效期三年，在此期

间企业所得税税率为 15%。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	84181.34	681,046.71
其他货币资金		48,140.14
合计	84181.34	729,186.85

(2) 本公司其他货币资金核算支付宝及财付通往来款项，其余额为支付宝及财付通账户余额。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	175383.98				175383.98
其中：账龄组合	175383.98				175383.98
合计	175383.98				175383.98

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	192,435.22				192,435.22
其中：账龄组合	192,435.22				192,435.22
合计	192,435.22				192,435.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	175383.98		
1-2年			
合计	175383.98		

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	192435.22		
1-2年			
合计	192435.22		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款情况：无

(2) 2022年6月30日计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额0.00元；本期转回坏账准备金额0.00元。

(3) 2022年6月30日实际核销的应收账款情况：无

(4) 2022年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止2022年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额175383.98元，占应收账款期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0.00元。

2022年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	相应计提坏账 准备期末余额
温州东昌实业有限公司	155000.00	88.38	
浙江奥士家具有限公司	11140.48	6.35	
浙江温州市新华书店有限公司	5800.00	3.31	
泰顺县术业调律工作室	2332.00	1.33	
温州市瓯江口新区国有资产经营管理有 限公司	1111.50	0.63	
合计	175383.98	100.00	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28340.00	1.22	2,563,325.36	91.27
1-2 年	2267168.93	97.85	218,948.00	7.80
2-3 年	21574.00	0.93	26,121.57	0.93
合计	2317082.93	100.00	2,808,394.93	100.00

(2) 2022 年 6 月 30 日预付款项期末余额前五名单位情况:

截止 2022 年 6 月 30 日按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额 2238504.00\_元, 占预付账款期末余额合计数的比例 96.61%。

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
温州市云强建筑装饰有限公司	2,000,000.00	86.32	未收到发票
温州市博扬纸品包装有限公司	152,560.00	6.58	未收到发票
温州市启源乐器有限公司	36030.00	1.55	
湖南一如信息技术有限公司	28340.00	1.22	未收到发票
宿迁市鸿运亮化工程有限公司	21574.00	0.93	未收到发票
合 计	2238504.00	96.61	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其 他应收款					
按组合计提预期信用损失的 其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	1324036.25	100.00	334648.33	25.27	989387.92
组合 2: 个别认定法					
合计	1324036.25	100.00	334648.33	25.27	989387.92

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	1372083.51	100.00	340068.33	24.78	1032015.18
组合 2: 个别认定法					
合计	1372083.51	100.00	340068.33	24.78	1032015.18

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况:

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	541886.17	332,157.88
1 至 2 年	117245.84	579,645.99
2 至 3 年	253365.48	24,370.44
3 至 4 年	222078.76	246,449.20
4 至 5 年	189460.00	189,460.00
5 年以上		
小 计	1324036.25	1,372,083.51
减: 坏账准备	334648.33	340,068.33
合 计	989387.92	1,032,015.18

(3) 2022 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 5420.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况 :

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	159460.00	380000.00
押金	387317.48	434,669.14
社保	0	26,381.98
代垫款	198708.58	262,083.64
往来款	322825.05	77,289.00
借支	75219.55	81,191.32
备用金	180123.64	110,086.48
个税	381.95	381.95

合计	1324036.25	1,372,083.51
----	------------	--------------

(5) 期末余额中金额前五名单位情况

截止 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
温州瑞兴集团有限公司	押金	170,000.00	2-3 年	12.84
上海百联中环购物广场有限公司	押金	109,262.48	1 年以内	8.25
温州市新华书店有限公司	押金	100,000.00	2-3 年	7.55
温州市安居房开发有限公司	保证金	59,460.00	3 年以内	4.49
温州丰采体育文化有限公司	押金	51400.00	2-3 年	3.88
合计		490122.48		37.01

(6) 截止 2022 年 6 月 30 日涉及政府补助的应收款项: 无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	537817.25		537817.25	637,217.37		637,217.37
合计	537817.25		537817.25	637,217.37		637,217.37

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	290.63	
租金	347534.25	201,437.91
其他	3534.00	103,773.58
合计	351358.88	305,211.49

## 7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	652287.12	1,017,599.38
固定资产清理		
合计	652287.12	1,017,599.38

### (1) 固定资产情况:

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:				
1、2021年12月31日	810,000.00	1,412,160.25	2,121,140.24	4,343,300.49
2、本期增加金额			4420.00	4420.00
(1) 购置				
(2) 存货转入				
(3) 企业合并				
3、本期减少金额		15060.00	34358.97	49418.97
(1) 处置或报废				
4、2022年6月30日	810000.00	1397100.25	2091201.27	4298301.52
二、累计折旧				
1、2021年12月31日	737,200.00	893,449.94	1,695,051.17	3,325,701.11
2、本期增加金额	11400.00	190438.52	165422.79	367261.31
(1) 计提				
3、本期减少金额		14307.00	32641.02	46948.02
(1) 处置或报废				
4、2022年6月30日	748600.00	1069581.46	1827832.94	3646014.40
三、减值准备				
1、2021年12月31日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2022年6月30日				
四、账面价值				
1、2021年12月31日	72,800.00	518,710.31	426,089.07	1,017,599.38
2、2022年6月30日	61400.00	327518.79	263368.33	652287.12

(2) 截止2022年6月30日暂时闲置的固定资产情况: 无

(3) 截止2022年6月30日通过融资租赁租入的固定资产情况: 无

(4) 截止 2022 年 6 月 30 日通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 截止 2022 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 8、无形资产

项目	期末余额	年初余额
无形资产	33807.08	36004.59
合计	33807.08	36004.59

### (1) 无形资产情况：

项目	著作权	商标权	合计
一、账面原值：			
1、2021 年 12 月 31 日	2,300.00	41,650.94	43,950.94
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 存货转入			
(3) 企业合并			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2022 年 6 月 30 日	2,300.00	41,650.94	43,950.94
二、累计摊销			
1、2021 年 12 月 31 日	267.50	7,678.85	7,946.35
2、本期增加金额	115.01	2082.50	2197.51
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2022 年 6 月 30 日	382.51	9761.35	10143.86
三、账面价值			
1、2021 年 12 月 31 日	2,032.50	33,972.09	36,004.59
2、2022 年 6 月 30 日	1917.49	31889.59	33807.08

## 9、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	13,295,298.12	85000.00	2189624.97		11190673.15
版权使用费	8,212.39		3790.32		4422.07
合计	13,303,510.51	85000.00	2193415.29		11195095.22

## 10、递延所得税资产

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	340,068.33	57499.53	340,068.33	58,249.53
广告及业务宣传费	12,590.00	3,147.50	12,590.00	3,147.50
合计	352,658.33	60647.03	352,658.33	61,397.03

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	6800416.08	6,556,190.40
合计	6800416.08	6,556,190.40

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示：

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	543204.70	1,839,477.23
合计	543204.70	1,839,477.23

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

本年无账龄超过一年的重要应付账款。

## 13、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收培训费	1320101.06	2,511,059.81
预收冬令营款		255,395.05
预收吉尼斯	4679.25	4,679.25
预收项目款项		102,206.26
合计	1324780.31	2,873,340.37

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	572,945.61	2128083.17	2057723.32	643305.46

二、离职后福利-设定提存计划	60,505.79	166589.15	202623.20	24471.74
合计	633,451.40	2294672.32	2260346.52	667777.20

(2) 短期薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	543,698.97	1970921.25	1893543.76	621076.46
2、职工福利费				
3、社会保险费	29,122.64	151593.92	158611.56	22105.00
其中：医疗保险费	28,281.60	149423.49	155918.48	21786.61
工伤保险费	841.04	2170.43	2693.08	318.39
生育保险费				
4、住房公积金	124.00	5568.00	5568.00	124.00
5、工会经费和职工教育经费及其他				
合计	572,945.61	2128083.17	2057723.32	643305.46

(3) 设定提存计划列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	56,977.02	161230.45	194523.22	23684.25
2、失业保险费	3,528.77	5358.70	8099.98	787.49
合计	60,505.79	166589.15	202623.20	24471.74

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	31407.23	37,422.58
城市维护建设税	2339.81	2,541.61
教育费附加	996.22	916.87
地方教育附加	664.15	611.25
个人所得税	982.83	11,475.08
印花税	304.36	1,384.46
合计	36694.60	54,351.85

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
社保	17387.63	25523.90
押金	105000.00	40000.00
保证金	30,000.00	30,000.00
个人所得税		
往来款	2150000.00	549184.92
其他	635349.51	459.23
合计	2937737.14	645168.05

(2) 账龄分析

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比
1年以内(含1年,下同)	2232707.14	76.00	595,168.05	92.25
1-2年	705030.00	24.00	50,000.00	7.75
2-3年				
3年以上				
合计	2937737.14	100.00	645,168.05	100.00

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款: 无

17、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	59224.70	140,962.09
合计	59224.70	140,962.09

18、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,000,000.00	2000000.00
合计	2,000,000.00	2000000.00

19、股本

	上年年末余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	34,661,538.00					34,661,538.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

## 20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,729,072.77			9,729,072.77
合计	9,729,072.77			9,729,072.77

## 21、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	93,898.11			93,898.11
合计	93,898.11			93,898.11

## 22、未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-39348751.00	
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	-39348751.00	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4238024.01	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本公积		
期末未分配利润	-42671592.30	

## 23、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
主营业务收入	4165761.89	4516149.65	4930353.61	7449289.50
其他业务收入		26067.24	254914.51	353717.71
合计	4165761.89	4542216.89	5185268.12	7803007.21

### (1) 主营业务（分产品类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

课时培训收入	2615483.58	3490042.29	4885312.66	7431438.13
乐器销售收入	6484.96	2747.52	44474.91	17851.37
其他	1543793.35	1023359.84	566.04	
合计	4165761.89	4516149.65	4930353.61	7449289.50

## (2) 其他业务（分产品类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他收入		26067.24	254914.51	353717.71
合计		26067.24	254914.51	353717.71

## 24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9677.61	1809.68
教育费附加	4147.54	246.21
地方教育附加	2765.03	164.14
印花税	1.80	32.50
合计	16963.56	2252.53

## 25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	59082.77	35580.00
交通费		7.29
服务费		200.00
合计	59082.77	35787.29

## 26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	7622.65	69005.86
服务费	947262.84	147005.27
福利费	2532.00	6919.00
工会经费		3072.79
工资	534328.09	971998.17

固定资产折旧	57123.59	151327.92
无形资产摊销	2197.51	2005.88
交通差旅费	34746.04	36795.03
耗材费用	10647.13	35854.06
其他办公杂费	31939.90	121540.59
汽车费用	31467.06	69419.69
社会保险费	322873.17	408526.60
网络通信费	24804.72	35972.41
维修费	37777.88	18518.66
物业管理费	24626.04	59042.69
业务招待费	73670.86	180376.03
运输费	22065.20	11858.96
咨询顾问费	52169.81	156613.21
房屋租赁费	-2619.05	58383.83
长期待摊费用	163856.34	277751.28
住房公积金	5568.00	6432.00
其他	7624.06	17659.02
劳务费	223609.97	
印花税	164.52	
合计	2616058.33	2846078.95

## 27、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保	364852.70	518717.41
合计	364852.70	518717.41

## 28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	299167.47	208,044.45
减：利息收入	368.74	342.49
手续费	22153.62	13,878.87
合计	320952.35	221,580.83

## 29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
工会经费返还		1,953.28
高新补贴	200000.00	
企业以工代训补贴		8,325.00
减免税费		6,027.54
社保费返还	14026.72	
增值税加计扣除	13749.05	1,109.85
合计	227775.77	17,415.67

## 30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	150000.00	100,368.00
合计	150000.00	100,368.00

## 31、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
资产减值损失	600000.00	0
合计	600000.00	0

## 32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.04	
违约金			
学员退费手续费	12924.22	16,243.70	12924.22
合计	12924.22	16,243.74	12924.22

## 33、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
税收滞纳金	1512.64	2,592.38	1512.64
无法收回的往来款项			
合计	1512.64	2,592.38	1512.64

## 34、所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-171.46	12,190.96
递延所得税调整		
合计	-171.46	12,190.96

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	368.74	1,932.70
政府补助	214026.72	433,241.67
往来款及其他	5607436.74	6,995,324.43
合计	5821832.20	7,430,498.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	59082.77	839,954.99
管理费用	2616058.33	2,354,788.18
财务费用	299167.47	31,538.56
往来款及其他	181946.99	733,121.09
合计	3156255.56	3,959,402.82

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-4265005.90	-11,398,998.63
加：资产减值准备		208,541.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	320313.29	700,149.49
无形资产摊销	2197.51	2,572.09
长期待摊费用摊销	2108415.29	6,607,198.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1512.64	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		25,271.82

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	299167.47	236,323.90
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	750	-44,235.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	99400.12	-115,422.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2659405.79	3,144,196.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2606346.04	7,468,634.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1380189.83	6,834,231.32
<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		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	84181.34	252,311.92
减：现金的期初余额	729186.85	3,273,822.54
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	-645005.51	-3,021,510.62

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、现金</b>		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	72426.21	252,311.92
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	72426.21	252,311.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司报告期内纳入合并范围内子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
温州天洲帝势影业有限公司	浙江温州	浙江温州	服务业	100.00		100.00	设立	
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	浙江温州	浙江温州	服务业	100.00		100.00	设立	
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	浙江温州	浙江温州	服务业	100.00		100.00	设立	
温州天韵科技有限公司	浙江温州	浙江温州	服务业	100.00		100.00	设立	
北京星光纵横教育科技有限公司	北京	北京	服务业	70.00		69.00	设立	
浙江天蕴科技有限责任公司	浙江温州	浙江温州	服务业		100.00	100.00	设立	
上海鼓上文化传播有限公司	上海	上海	服务业		100.00	100.00	设立	

### 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的情况

本公司的实际控制人为自然人李萍。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益。

### 3、其他关联方情况

本公司的其他关联方如下：

关联方名称	与本公司的关系
李雅妮	公司股东、董事长
钱建华	公司股东、副董事长
许珊珊	董事会秘书
舒洁如	公司股东、董事
计伟静	公司股东、董事
王丽丽	公司股东、董事
赵大坚	公司股东、董事
周素华	监事会主席
林盈盈	职工代表监事

夏国庆	监事
朱清正	财务总监
温州雅妮企业管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
温州天艺企业管理合伙企业（有限合伙）	控股股东
温州星洲企业管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
温州优创会壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	董事长李雅妮任合伙人
浙江利益安防有限公司	股东钱建华控制的企业
温州利益进出口有限公司	股东钱建华控制的企业
温州益好月子护理中心有限公司	股东钱建华控制的企业
温州存济口腔医院有限公司	股东钱建华参股的企业
浙江宜华医药有限公司	股东钱建华参股的企业
苍南县国光房地产开发有限公司	股东钱建华任职董事
温州市东洲汽车销售有限公司	股东舒洁如控制的企业
温州市天洲汽车销售有限公司	舒洁如参股并任法定代表人的企业
温州市王子娱乐有限公司	实际控制人任法定代表人、股东
温州市普利欧食品有限公司	实际控制人参股企业
瑞安市中亚大酒店有限公司	实际控制人参股企业
李明善	董事长李雅妮之弟、温州天艺企业管理合伙企业（有限合伙） 合伙人
叶琳琳	实际控制人李萍之妻、温州星洲企业管理合伙企业（有限合伙） 合伙人
李瑞银	实际控制人李萍之父
李小琴	实际控制人李萍之母
李艳	实际控制人李萍之妹
李慧	实际控制人李萍之妹
李舒	公司原股东、实际控制人李萍之堂妹
李瑞松	李瑞银之弟、李萍之叔
李颖颖	实际控制人李萍之女
王炜峰	李颖颖配偶
湖州优歌娱乐有限公司	财务总监朱清正参股企业
温州瑞同投资企业（有限合伙）	股东赵大坚参股企业
温州市瓯海经纬地理信息服务有限公司	股东赵大坚参股企业、任职董事、法定代表人

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易：无  
 出售商品和提供劳务的关联交易：无

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
温州瑞兴集团有限公司	房屋	375,000.00	592,809.53

(3) 关联担保情况：无

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 关联方资产转让情况：无

(6) 关联方应收应付款项

1) 应收项目：

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
温州瑞兴集团有限公司	170,000.00	170,000.00
合计	170,000.00	170,000.00

2) 应付项目：

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	温州瑞兴集团有限公司		650,000.00
小计			650,000.00

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5800.00				5800.00
其中：账龄组合	5800.00				5800.00
合计	5800.00				5800.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,103.22				40,103.22
其中：账龄组合	40,103.22				40,103.22
合计	40,103.22				40,103.22

**组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：**

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	5800.00		
合计	5800.00		

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	40103.22		
合计	40103.22		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款情况：无

(2) 2022年6月30日计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 2022年6月30日实际核销的应收账款情况：无

(4) 2022年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5800.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

**2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：**

单位名称	与本公司关系	2022 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款期末余额合计数比例 (%)
浙江温州市新华书店有限公司	非关联方	5800.00	1 年以内	100.00
合 计		5800.00		100.00

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

**2、其他应收款**

**(1) 其他应收款分类披露：**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8652222.03	8,304,356.90
合 计	8652222.03	8,304,356.90

**(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款**

**组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8293631.21	792,9057.40
1 至 2 年	275886.32	271,000.00
2 至 3 年	18500.00	21,000.00
3 至 4 年	59460.00	155,015.00
4 至 5 年	270000.00	195,960.00
5 年以上		
小 计	8917477.53	8,572,032.40
减：坏账准备	265255.50	267,675.50
合 计	8652222.03	8,304,356.90

**(3) 2022 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况：**

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

**(4) 其他应收款按款项性质分类情况：**

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	269,460.00	320,000.00

往来款	8433085.21	7,778,078.26
借支	64191.32	41,191.32
押金	138515.00	234,187.82
社保		3,015.00
代垫款		124,560.00
备用金	7000.00	71,000.00
公积金	5226.00	
合计	8917477.53	8,572,032.40

(5) 期末余额中金额前五名单位情况

截止 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	性质或内容
上海鼓上文化传播有限公司	关联方	4658420.00	1 年以内	53.84	往来款
温州天洲帝势影业有限公司	关联方	2,300,000.00	1 年以内	26.58	往来款
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	关联方	1246760.16	1 年以内	14.41	往来款
温州瑞兴集团有限公司	关联方	170000.00	2 年以内	1.96	往来款
北京星光纵横教育科技有限公司	关联方	134280.00	2 年以内	1.55	往来款
合计		8509460.16		98.34	

(6) 截止 2022 年 6 月 30 日涉及政府补助的应收款项: 无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

3、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	期末余额
温州鹿城区天洲西洋乐培训学校有限公司	500,000.00					500,000.00
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	100,000.00					100,000.00
温州天韵科技有限公司	70,000.00					70,000.00
北京星光纵横教育科技有限公司	550,000.00					550,000.00

任公司						
郑州市瑞鼓文化传播有限公司	630,000.00					
合计	1850,000.00					1220000.00

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2128061.49	2369565.20	3380508.80	4649052.32
其他收入		26067.24	254914.51	353717.71
合计	2128061.49	2395632.44	3635423.31	5002770.03

##### (1) 主营业务（分产品类别）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
课时培训	2121576.53	2366817.68	3345944.01	4631200.95
乐器销售	6484.96	2747.52	33998.75	17851.37
其他收入			566.04	
合计	2128061.49	2369565.20	3380508.80	4649052.32

##### (2) 其他业务（分产品类别）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他收入		26067.24	254914.51	353717.71
合计		26067.24	254914.51	353717.71

### 十三、其他补充资料

#### 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	214026.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于		

取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25503.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-171.46	
少数股东权益影响额		
合计	239358.81	

## 2、净资产收益率

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	-29.49%	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.16%	-0.12	-0.12

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司

2022年8月23日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司会议室