

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



年度报告

2022

公司年度大事记



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“大数据智慧教育”、“智慧体育”等领域。



2022 年 10 月 1 日，“天洲股份”举办为祖国庆生日活动。

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	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	105

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

钱建华对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	√是 □否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
钱建华	董事	弃权	对公司 2022 年运营成效不满意

2、董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，对公司 2022 年年度财务报表进行了审计，并出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第 013427 号）。公司董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司 信息披露规则》及相关规定，现将有关情况进行说明：

一、审计报告关于带“与持续经营相关的重大不确定性”

1、董事会就非标准审计意见的说明段落的具体内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，天洲股份 2022 年发生净亏损 628.53 元，天洲股份截止 2022 年 12 月 31 日，本期净资产-1,010,314.03 元，流动资产 4,844,529.27 元，流动负债 13,539,753.63 元，流动负债大于流动资产，对持续经营产生重大影响。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会意见

对于上述事项，公司董事会认为，上述审计意见客观和真实地反映了公司实际的财务状况，揭示了公司存在的风险。公司采取以下措施：

（1）随着浙江省政策调整，加大了对中小企业支持力度，银行实施无还本续贷政策，缓解还款压力。

(2) 随着经济环境向好, 艺术培训收入将逐渐增长;

(3) 公司将在研发上继续加大力度, 推出更多高新技术产品, 重视互联网和教育的结合, 实现文化+创意+科技。

(4) 随着上述措施的实施, 公司的现金流和盈利情况将逐步得到改善, 能够保障可持续经营。

2、钱建华对年度报告内容存在异议, 无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整, 理由是对公司 2022 年运营成效不满意。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
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。
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

控股股东、实际控制人控制不当的风险

释义

释义项目		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 12 月 31 日
报告期末	指	2022 年 12 月 31 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 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	879329751@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 29 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	☒ 集合竞价交易 ☐ 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 号二层三层	否
注册资本	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	广州市黄埔区科学大道 60 号开发区控股中心 19、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			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡道琴	张军芳		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			

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、经营情况和管理层分析

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	8,252,366.41	13,782,917.11	-40.13%
毛利率%	-77.72%	-74.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,291,442.51	-28,533,672.55	77.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,397,877.75	-22,494,796.68	71.56%
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）	-280.92%	-143.30%	-
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）	-285.68%	-113.76%	-
基本每股收益	-0.18	-0.82	78.05%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	14,529,439.60	20,122,972.55	-27.80%
负债总计	15,539,753.63	14,742,941.39	5.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,032,409.76	5,135,757.88	-120.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.03	0.15	-120.00%
资产负债率%（母公司）	73.81%	58.89%	-
资产负债率%（合并）	106.95%	73.26%	-
流动比率	0.36	0.45	-
利息保障倍数	-8.59	-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	1,780,161.82	-2,546,057.93	169.92%
应收账款周转率	46.11	18.71	-
存货周转率	2.76	42.01	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.80%	-54.42%	-
营业收入增长率%	-40.13%	9.03%	-
净利润增长率%	-78.05%	-151.17%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	34,661,538.00	34,661,538.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-198,077.03
计入当期损益的政府补助，但与企业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	240,605.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,751.15
非经常性损益合计	127,279.52
所得税影响数	19,091.93
少数股东权益影响额（税后）	1,752.35
非经常性损益净额	106,435.24

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司 6 户，本期合并范围无新增，减少 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

子公司名称	持股比例（%）	
	直接	间接
温州天洲帝势影业有限公司	100.00	
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	100.00	
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	100.00	
温州天韵科技有限公司	100.00	
北京星光纵横教育科技有限公司	70.00	
上海鼓上文化传播有限公司		100.00

减少：郑州市瑞鼓文化传播有限公司 持股比例 63%。

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

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	1,312,705.28	9.03%	729,186.85	3.62%	80.02%
应收票据			-	-	-
应收账款	165,524.78	1.14%	192,435.22	0.96%	-13.98%
存货	535,961.59	3.69%	637,217.37	3.17%	-15.89%
投资性房地产			-	-	-
长期股权投资				-	-
固定资产	504,371.82	3.47%	1,017,599.38	5.06%	-50.44%
在建工程				-	-
无形资产	31,609.49	0.22%	36,004.59	0.18%	-12.21%
商誉			-	-	-
短期借款	6,051,488.19	41.65%	6,556,190.40	32.58%	-7.70%
长期借款	2,000,000.00	13.77%	2,000,000.00	9.94%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：2022 年期末部分项目资金收入，导致报告期的货币资金较上年期末增加 80.02%
- 2、固定资产：本期正常计提折旧，导致报告期的固定资产较上期末减少了 50.44%。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	8,252,366.41	-	13,782,917.11	-	-40.13%

营业成本	8,703,431.02	105.47%	24,100,520.69	174.86%	-63.89%
毛利率	-77.72%	-	-74.86%	-	-
销售费用	61,692.77	0.75%	68,153.83	0.49%	-9.48%
管理费用	4,433,731.52	53.73%	8,456,702.17	61.36%	-47.57%
研发费用	755,333.36	9.15%	1,192,550.74	8.65%	-36.66%
财务费用	665,692.82	8.07%	492,138.27	3.57%	35.27%
信用减值损失	-26,218.11	-0.32%	-22,094.08	-0.22%	-18.67%
资产减值损失	-5,257.19	-0.06%	-	-	-100.00%
其他收益	269,481.90	3.27%	244,172.55	1.77%	10.37%
投资收益	-199,576.32	-2.42%	-	-	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	1,499.29	0.02%	-	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-6,374,207.66	-77.24%	-20,326,718.28	-147.48%	68.64%
营业外收入	362,985.75	4.40%	30,959.43	0.22%	1,072.46%
营业外支出	278,234.60	3.37%	8,325,610.83	60.41%	-96.66%
净利润	-6,285,303.30	-76.16%	-28,631,200.52	-207.74%	78.05%

项目重大变动原因:

营业收入：本年较去年同期减少 40.13%，主要原因为今年受到经济周期影响，停业了部分时间，导致收入减少。

营业成本：本年较去年同期减少 63.89%，主要原因为今年职工人数减少，职工薪酬减少，导致营业成本减少。

管理费用：本年较去年同期下降 47.57%，主要原因是本年管理工资下降，长期摊销费用下降，导致报告期管理费用下降。

研发费用：本年较去年同期减少 36.66%，主要原因为研发人员减少，研发工资减少，导致报告期的研发费用减少。

财务费用：本年较去年同期增加 35.27%，主要原因为本年的短期借款所需的利息费用支出增加，导致报告期的财务费用增加。

资产减值损失：本年较去年同期减少 100.00%，主要原因为本年发生一笔商誉减值准备。

投资收益：本年较去年同期减少 100.00%，主要原因为去年注销了分公司，滚动上年未分配利润，投资收益减少。

营业利润：本年较去年同期增加 68.64%，主要原因为今年营业成本较去年同期减少，营业利润相应增加。

营业外收入：本年较去年同期增加 1072.46%，主要原因为去年注销了分公司，滚动上年未分配利润，营业外收入增加。

营业外支出：本年较去年同期减少 96.66%，主要原因为去年注销了几家子公司，子公司部分往来款无法收回，营业外支出增加，今年恢复正常。

净利润：本年较去年同期增加 78.05%，主要原因为今年营业成本较去年同期减少，营业利润增加，净利润相应增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	7,891,588.18	13,333,117.28	-40.81%
其他业务收入	360,778.23	449,799.83	-19.79%
主营业务成本	8,651,296.54	23,470,221.76	-63.14%
其他业务成本	52,134.48	630,298.93	-91.73%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
课时培训收入	4,056,453.36	4,318,768.67	-6.47%	-59.72%	-81.56%	95.12%
乐器销售收入	13,989.38	7,783.18	44.36%	-85.90%	-84.29%	-11.39%
其他收入	3,821,145.44	4,324,744.69	-13.18%	20.82%	100%	-113.18%
其他业务收入	360,778.23	52,134.48	85.55%	-19.79%	-91.73%	313.18%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、课时培训收入：本年较去年同期减少 59.72%，主要原因为受经济周期影响，停课了几个月，课消金额下降，营业成本比上年同期减少，主要原因为学生课消减少，相应老师的课消金额减少，教师工资减少。
- 2、乐器销售收入：本年较去年同期减少 85.90%，主要原因为今年的乐器销售情况不太理想。
- 3、其他收入：本年较去年同期增加 20.82%，主要原因为今年新开了一家子公司，软件服务收入增加，去年同期没有其他营业成本，所以今年比上年同期增加 100.00%，毛利率比上年同期减少 113.18%。
- 4、其他业务成本：本年较去年同期减少 91.73%，主要原因为其他业务成本来源是租金成本，今年受经济周期影响，对租金采取部分减免政策，租金成本减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天翼云科技有限公司浙江分公司	1,193,396.19	14.46%	否
2	浙江展翼建设工程有限公司	458,715.60	5.56%	否
3	温州数码创业投资有限公司	207,547.17	2.52%	否
4	深圳市雅昌艺术网股份有限公司	182,671.65	2.21%	否
5	温州市志诚信息工程有限公司	155,867.77	1.89%	否
合计		2,198,198.38	26.64%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关
----	-----	------	---------	---------

				系
1	乐清市泰顺空调工程有限公司	119,469.03	28.81%	否
2	温州市文彪建材有限公司	88,495.58	21.34%	否
3	浙江宸飞科技有限公司	66,435.72	16.02%	否
4	伊事特上海电源设备有限公司	62,656.64	15.11%	否
5	苏州赛益鑫实验设备有限公司	45,037.16	10.86%	否
合计		382,094.13	92.14%	-

1、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,780,161.82	-2,546,057.93	169.92%
投资活动产生的现金流量净额	-37,363.50	-68,630.38	45.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,159,279.89	3,091,563.24	-137.50%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本年较去年同期增加 169.92%，主要原因为本年发生的支付其他与经营活动有关的现金减少。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：本年较去年同期减少 137.50%，主要原因为本年偿还债务支付的现金增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√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	控股子公司	影视制作、策划、发行；文化艺术交流活动策划	100,000.00 元	1,111,771.25	-1,226,519.93	385,020.30	-359,995.28
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	控股子公司	从事艺术培训的营利性民办培训机	100,000.00 元	377,969.82	-1,492,777.85	0.00	-1,075,987.81

温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	控股子公司	早教信息咨询；乐器研发、销售；培训；不足3岁幼儿的看护服务	500,000.00 元	324,136.78	210,917.64	0.00	-235,493.11
北京星光纵横教育科技有限责任公司	控股子公司	教育科技开发、技术推广、组织文化艺术交流活动；	1,000,000.00 元	267,187.94	132,572.88	0.00	-65,490.49
温州天韵科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术推广、产品销售；	20,000,000.00 元	927,054.68	-226,505.84	1,087,851.00	-126,611.62
浙江杰麦网络科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；	10,000,000.00 元	-1,316,173.78	-9,886.39	1,400,943.36	-1,124.40
上海鼓上文化	控股子公司	音乐、舞蹈、	3,000,000.00 元	3,181,192.64	-1,947,399.76	89,051.57	-711,432.56

传播有限公司		少儿培训；					
浙江天蕴科技有限责任公司	控股子公司	物联网技术研发；软件开发；家具销售；大数据服务；	10,000,000.00 元	255,098.37	120,126.21	947,330.78	120,126.21

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

本年度，虽受经济周期的影响较大，公司还是继续加大发展主营业务，强化产品服务，提高产品质量，满足客户的个性化需求。

2022 年，公司继续加大师资培训投入，邀请名师举行多期教学师资培训，定期组织公司内部教师进行教学研讨，提升师资教育教学水平，不断完善教材、教学系统，加强教学服务品质提升。

公司一贯重视科技研发的持续投入，不断的衍生智慧校园、智慧体育等新兴产业的发展。在报告期内公司已拥有软件著作权 25 项、实用新型专利 4 项，进一步加强了公司持续发展的核心竞争力，巩固了行业地位。

另外，公司治理规范有序，会计核算、财务管理和风险控制等重大内部控制体系良好；公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能保持独立自主经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	900,000.00	523,809.520

2022 年 4 月 27 日，公司召开第一届董事会第二十七次会议，审议通过《2022 年度财务预算报告的议案》，公司租赁关联方温州瑞兴集团有限公司的房屋，预计金额不超过 90 万元。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 5 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 5 月 31 日		挂牌	其他承诺	见下方列示	正在履行中
董监高	2018 年 5 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 5 月 31 日		挂牌	其他承诺	见下方列示	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

- 1、公司实际控制人李萍出具承诺，如公司挂牌后因延期缴纳税费等存在被税务机关处罚（包括但不限于罚款、限期改正、补缴欠缴数额、缴纳滞纳金）的情形给公司主营业务和正常经营造成损失，控股股东、实际控制人将无条件对公司给予全额补偿，确保公司利益不受影响，不会因此遭受任何损失。
- 2、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。
- 3、公司控股股东、实际控制人出具了《控股股东、实际控制人关于避免及规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联交易或关联资金往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定。
- 4、公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺在其持有公司股份期间，不在中国境内外直接或间接从事或参与公司主营业务有竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得前述经营实体、机构、经济组织的控制权。
- 5、公司全体股东出具了关于规范关联交易的承诺函，承诺将严格依照公司章程等相关规定执行。报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对以上承诺事项均严格遵守执行，未发生任何违背承诺的事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	23,043,748	66.48%	0	23,043,748	66.48%
	其中：控股股东、实际控制人	16,800,000	48.47%	0	16,800,000	48.47%
	董事、监事、高管	3,741,345	10.79%	0	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	11,617,790	33.52%	0	11,617,790	33.52%
	其中：控股股东、实际控制人	393,750	1.14%	0	393,750	1.14%
	董事、监事、高管	11,224,040	32.38%	0	11,224,040	32.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		34,661,538.00	-	0	34,661,538.00	-
普通股股东人数		12				

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%	期末持有无限售股份数量	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（有限合伙）	16,800,000	0	16,800,000	48.47%	0	16,800,000	0	0
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	0	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	0	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
合计		34,267,688	0	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： 公司实际控制人李萍与温州星洲企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人叶琳琳系夫妻关系，除此之外，股东之间无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保借款	温州银行顺境支行	银行	2,500,000.00	2022 年 1 月 13 日	2023 年 1 月 13 日	6.12%
2	担保借款	温州银行顺境支行	银行	2,000,000.00	2022 年 2 月 2 日	2023 年 2 月 2 日	6.12%
3	担保借款	浙江温州鹿城农村商业银行股份有限公司将军支行	银行	2,000,000.00	2021 年 12 月 1 日	2023 年 11 月 30 日	6.60%
4	担保借款	华能贵诚信托有限公司	投资公司	500,000.00	2021 年 11 月 1 日	2023 年 11 月 9 日	8.00%
5	担保借款	华能贵诚信托有限公司	投资公司	580,000.00	2021 年 9 月 30 日	2023 年 10 月 9 日	8.00%
6	担保借款	华能贵诚信托有限公司	投资公司	500,000.00	2021 年 8 月 9 日	2023 年 8 月 9 日	8.00%
7	担保借款	华能贵诚信托有限公司	投资公司	320,000.00	2022 年 6 月 9 日	2024 年 6 月 9 日	8.00%
合计	-	-	-	8,400,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	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	否	1985 年 11 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
钱建华	副董事长	男	否	1952 年 4 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
李萍	董事、总经理	男	否	1963 年 10 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
舒洁如	董事	女	否	1971 年 12 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
计伟静	董事	女	否	1987 年 3 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
赵大坚	董事	男	否	1959 年 11 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
王丽丽	董事	女	否	1978 年 4 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
林盈盈	职工代表监事	女	否	1982 年 7 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
周素华	监事会主席	女	否	1963 年 12 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
夏国庆	监事	男	否	1981 年 4 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
朱清正	财务总监	男	否	1973 年 11 月	2021 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日
许珊珊	董事会秘书	女	否	1988 年 12 月	2021 年 3 月 27 日	2024 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:

董事李萍是温州天艺企业管理合伙企业（有限合伙）的第一大股东、执行事务合伙人；董事李萍是温州雅妮企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；董事王丽丽与公司财务总监朱清正系夫妻关系。除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务总监朱清正从事会计工作 29 年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	34		23	5
财务人员	6		1	5
销售人员	8		6	2
技术人员	58		40	20
员工总计	106		70	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	10
专科	64	20
专科以下	25	0
员工总计	106	32

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司薪酬政策：遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的基本原则，将薪酬分配与个人和团队为企业创造的价值和贡献挂钩，同时实施多层次薪酬激励机制，努力让更多的员工能够通过自身的努力拥有优厚的待遇。培训计划：公司一直注重员工的培训和自身的发展，制定了系统性培训计划与人才培育制度，全面加强员工的培训，从态度、认知、行为等方面将其塑造成为一名认同企业文化，认可企业发展战略的员工。

(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

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，并且都严格按照相关法律法规，认真履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、筹资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照规定履行了通知义务，股东及股东代理人按照《公司法》《公司章程》出席股东大会并对相关议案进行审议和表决。通过股东大会的决策程序，公司投资者的股东权力得到了较为有效的保障，保证公司对公司股东权力的平等保护。公司现有的治理机制能够较为有效地保护股东权益，确证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权力，特别是中小股东充分行使其合法权力。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司重大事项的决策均通过了公司股东大会、董事会、监事会的审议，没有出现股东大会、董事会、监事会的召集程序、召开及表决方式违反法律、公司章程等情形。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司章程修改详见 2022 年 4 月 28 日《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-008）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序，均符合《公司法》《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会独立运作，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内监督事项未提出异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，公司与控股股东或实际控制人在业务、资产、机构、人员、财务等方面均保持独立，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》《公司信息披露管理制度》等规定，力争做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华报字（2023）第 013427 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡道琴 2 年	张军芳 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013427 号

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司全体股东：

保留意见

我们审计了温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司（以下简称“天洲股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了天洲股份 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

形成保留意见的基础

天洲股份 2022 年 12 月 31 日资产负债表中净资产-1,010,314.03 元，流动资产 4,844,529.27 元，流动负债 13,539,753.63 元，流动负债大于流动资产；天洲股份 2022 年发生净利润-628.53 万元，累计未分配利润为-4,564.02 万元，累计净亏损已超过注册资本，对持续经营发展产生重大影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天洲股份，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，为发表保留意见提供了基础。

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013427 号

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司（以下简称“天洲股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了天洲股份 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

天洲股份 2022 年 12 月 31 日资产负债表中净资产-1,010,314.03 元，流动资产 4,844,529.27 元，流动负债 13,539,753.63 元，流动负债大于流动资产；天洲股份 2022 年发生净利润-628.53 万元，累计未分配利润为-4,564.02 万元，累计净亏损已超过注册资本，对持续经营发展产生重大影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天洲股份，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，天洲股份 2022 年发生净亏损 628.53 元，且于 2022 年 12 月 31 日，天洲股份流动负债高于流动资产 8,695,224.36 元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对天洲股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

天洲股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天洲股份 2022 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

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，管理层负责评估天洲股份的持续经营能力，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天洲股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天洲股份的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对天洲股份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天洲股份不能持续经营。

（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）就集团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。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
中国·北京 中国注册会计师：

2023 年 4 月 25 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,312,705.28	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	六、2	165,524.78	192,435.22
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,297,269.93	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	六、4	508,535.10	1,032,015.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	535,961.59	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	六、6	24,532.59	305,211.49
流动资产合计		4,844,529.27	5,704,461.04
非流动资产：			
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	六、7	504,371.82	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	六、8	31,609.49	36,004.59
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	六、9	9,083,192.03	13,303,510.51
递延所得税资产	六、10	65,736.99	61,397.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,684,910.33	14,418,511.51
资产总计		14,529,439.60	20,122,972.55
流动负债：			
短期借款	六、11	6,051,488.19	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	六、12	1,883,611.45	1,839,477.23
预收款项			
合同负债	六、13	719,872.27	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	六、14	857,331.64	633,451.40
应交税费	六、15	121,659.07	54,351.85
其他应付款	六、16	3,882,860.81	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	六、17	22,930.20	140,962.09
流动负债合计		13,539,753.63	12,742,941.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、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			
非流动负债合计		2,000,000.00	2,000,000.00
负债合计		15,539,753.63	14,742,941.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、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	六、20	9,852,347.64	9,729,072.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	93,898.11	93,898.11
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-45,640,193.51	-39,348,751.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,032,409.76	5,135,757.88
少数股东权益		22,095.73	244,273.28
所有者权益（或股东权益）合计		-1,010,314.03	5,380,031.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,529,439.60	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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		22,008.66	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	4,620.00	40,103.22
应收款项融资			
预付款项		2,206,412.93	2,706,306.93
其他应收款	十二、2	9,027,163.40	8,304,356.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		313,512.37	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		-485.53	136,437.91
流动资产合计		11,573,231.83	11,614,958.40
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	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		326,864.03	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		27,171.99	31,017.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,564,069.69	7,861,990.65
递延所得税资产		41,440.67	40,151.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,179,546.38	10,395,773.70
资产总计		17,752,778.21	22,010,732.10
流动负债：			
短期借款		5,468,571.51	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		63,200.00	675,140.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		560,255.36	366,984.81
应交税费		39,999.44	10,981.04
其他应付款		4,651,885.13	1,209,068.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		301,611.10	1,818,173.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		18,096.66	109,090.39
流动负债合计		11,103,619.20	10,745,628.19
非流动负债：			
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			
非流动负债合计		2,000,000.00	2,000,000.00
负债合计		13,103,619.20	12,745,628.19
所有者权益（或股东权益）：			
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		-39,958,624.74	-35,342,679.84
所有者权益（或股东权益）合计		4,649,159.01	9,265,103.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,752,778.21	22,010,732.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、23	8,252,366.41	13,782,917.11
其中：营业收入	六、23	8,252,366.41	13,782,917.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,666,503.64	34,331,713.86
其中：营业成本	六、23	8,703,431.02	24,100,520.69
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	六、24	46,622.15	21,648.16
销售费用	六、25	61,692.77	68,153.83
管理费用	六、26	4,433,731.52	8,456,702.17
研发费用	六、27	755,333.36	1,192,550.74
财务费用	六、28	665,692.82	492,138.27
其中：利息费用	六、28	654,577.68	464,627.16
利息收入	六、28	-486.16	-707.23
加：其他收益	六、29	269,481.90	244,172.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-199,576.32	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	六、31	-26,218.11	-22,094.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-5,257.19	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,499.29	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,374,207.66	-20,326,718.28
加：营业外收入	六、34	362,985.75	30,959.43
减：营业外支出	六、35	278,234.60	8,325,610.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,289,456.51	-28,621,369.68
减：所得税费用	六、36	-4,153.21	9,830.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,285,303.30	-28,631,200.52
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）		-6,285,303.30	-28,631,200.52
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,139.21	-97,527.97
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,291,442.51	-28,533,672.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额		-6,285,303.30	-28,631,200.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,291,442.51	-28,533,672.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,139.21	-97,527.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.82
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.82

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	2021 年
一、营业收入	十二、4	4,342,169.40	7,068,389.44
减：营业成本	十二、4	4,374,341.79	15,597,986.18
税金及附加		24,992.01	7,262.85
销售费用		4,554.46	20,611.30
管理费用		2,511,243.36	5,970,273.87
研发费用		755,333.36	1,192,550.74
财务费用		593,400.46	476,068.88
其中：利息费用		585,849.73	464,627.16
利息收入		181.31	-268.81
加：其他收益		225,410.44	213,648.49
投资收益（损失以“-”号填列）		-630,000.00	-914,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-11,015.63	10,958.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,499.29	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,335,801.94	-16,885,757.51
加：营业外收入		1,501.58	12,359.70
减：营业外支出		282,933.88	10,279,832.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,617,234.24	-27,153,230.16
减：所得税费用		-1,289.34	13,971.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,615,944.90	-27,167,201.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,615,944.90	-27,167,201.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		-4,615,944.90	-27,167,201.30
七、每股收益：			
（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	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,069,219.75	15,836,918.13
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		1,762.46	1,953.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	10,077,750.98	6,908,151.63
经营活动现金流入小计		17,148,733.19	22,747,023.04
购买商品、接受劳务支付的现金		8,362,518.94	6,753,348.48
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		2,731,233.97	9,256,339.90
支付的各项税费		368,637.90	197,566.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	3,906,180.56	9,085,826.02
经营活动现金流出小计		15,368,571.37	25,293,080.97
经营活动产生的现金流量净额		1,780,161.82	-2,546,057.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,494.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,494.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,857.50	68,630.38
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			
投资活动现金流出小计		41,857.50	68,630.38
投资活动产生的现金流量净额		-37,363.50	-68,630.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		7,690,000.00	8,580,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,690,000.00	8,580,000.00
偿还债务支付的现金		8,194,703.12	5,023,809.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		654,576.77	464,627.16
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			
筹资活动现金流出小计		8,849,279.89	5,488,436.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,159,279.89	3,091,563.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		583,518.43	476,874.93
加：期初现金及现金等价物余额		729,186.85	252,311.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,312,705.28	729,186.85

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	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,046,421.00	9,001,484.67
收到的税费返还			1,953.28
收到其他与经营活动有关的现金		10,299,160.98	3,832,168.17
经营活动现金流入小计		13,345,581.98	12,835,606.12
购买商品、接受劳务支付的现金		5,675,047.17	4,578,814.83
支付给职工以及为职工支付的现金		2,031,898.22	5,308,411.63
支付的各项税费		211,189.96	175,690.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,841,021.24	5,771,534.27
经营活动现金流出小计		11,759,156.59	15,834,450.95
经营活动产生的现金流量净额		1,586,425.39	-2,998,844.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,494.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,494.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,600.00	5,780.00

投资支付的现金			24,500.00
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			
投资活动现金流出小计		7,600.00	30,280.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,106.00	-30,280.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,820,000.00	8,580,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,820,000.00	8,580,000.00
偿还债务支付的现金		7,907,619.80	5,023,809.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		585,848.82	464,627.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,493,468.62	5,488,436.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,673,468.62	3,091,563.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-90,149.23	62,438.41
加：期初现金及现金等价物余额		112,157.89	49,719.48
六、期末现金及现金等价物余额		22,008.66	112,157.89

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	34,661,538.00				9,729,072.77				93,898.11		-39,348,751.00	244,273.28	5,380,031.16
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、本年期初余额	34,661,538.00				9,729,072.77				93,898.11		-39,348,751.00	244,273.28	5,380,031.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					123,274.87						-6,291,442.51	-222,177.55	-6,390,345.19
（一）综合收益总额											-6,291,442.51	6,139.21	-6,285,303.30
（二）所有者投入和减少资本					123,274.87							-228,316.76	-105,041.89
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					123,274.87							-228,316.76	-105,041.89
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-45,640,193.51	22,095.73	-1,010,314.03
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	-----------	--	----------------	-----------	---------------

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-10,811,343.01	244,790.94	34,041,231.68
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、本年期初余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-10,811,343.01	244,790.94	34,041,231.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-123,274.87						-28,537,407.99	-517.66	-28,661,200.52
（一）综合收益总额											-28,533,672.55	-97,527.97	-28,631,200.52
（二）所有者投入和减少资本					-123,274.87						-3,735.44	97,010.31	-30,000.00
1. 股东投入的普通股												-30,000.00	-30,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-123,274.87						-3,735.44	127,010.31	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	34,661,538.00				9,729,072.77				93,898.11		-39,348,751	244,273.28	5,380,031.16

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-35,342,679.84	9,265,103.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-35,342,679.84	9,265,103.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,615,944.90	-4,615,944.90
（一）综合收益总额											-4,615,944.90	-4,615,944.90
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-39,958,624.74	4,649,159.01

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-8,175,478.54	36,432,305.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-8,175,478.54	36,432,305.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-27,167,201.30	-27,167,201.30
（一）综合收益总额											-27,167,201.30	-27,167,201.30
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	34,661,538.00				9,852,347.64				93,898.11		-35,342,679.84	9,265,103.91

三、 财务报表附注

温州天洲西洋乐文化产业股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、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。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 34,661,538.00 股, 注册资本 34,661,538.00 元, 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。

2、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)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司 8 户, 本期合并范围比上期增加 2 户, 减少 1 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

子公司名称	持股比例(%)	
	直接	间接
温州天洲帝势影业有限公司	100.00	

温州鹿城区天洲西洋乐培训学校有限公司	100.00	
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	100.00	
温州天韵科技有限公司	60.00	
北京星光纵横教育科技有限公司	70.00	
浙江杰麦网络科技有限公司		60.00
浙江天蕴科技有限责任公司		36.00
上海鼓上文化传播有限公司		100.00

减少：郑州市瑞鼓文化传播有限公司持股比例 63%。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，天洲股份 2022 年发生净利润-628.53 万元，累计未分配利润为-4,564.02 万元，累计净亏损已超过注册资本；天洲股份截止 2022 年 12 月 31 日，本期净资产-1,010,314.03 元，流动资产 4,844,529.27 元，流动负债 13,539,753.63 元，流动负债大于流动资产，对持续经营产生重大影响。虽然公司实际控制人李萍承诺在可预见的将来提供一切必要的财务支持，在稳定现有艺术教育市场的同时开发校园软件服务市场，以维持公司的持续经营，但是上述情况依然存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司将积极采取以下措施以保证持续经营能力：

- （1）随着经济周期影响解除及疫苗的推出，加强校区管理，优化人员编制。
- （2）持续合理控制成本费用：2022 年公司将根据现有内外部条件，进一步完善绩效考核制度、采购管理制度、管理费用考核标准管理制度，有效降低公司经营成本、费用，为公司提高效益提供有力支持。
- （3）持续加强企业文化建设：提升员工的工作目标感、责任感、自豪感、认同感。加强公司管理层、核心技术人员和业务骨干稳定、创新建设，对公司面临的经营困难有正确认

识，对公司发展有坚定的信心。

管理层采取上述相关措施，调整公司研发、生产、销售政策，预计公司的经营状况将会得到改善，管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资”或本附注四、7 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照简化方法计提减值准备并确认信用减值损失。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	合并范围内关联方款项
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	可收回风险较小的应收出口退税款、职工备用金以及与其他关联方往来款
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于以账龄为信用风险特征的应收款项，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，编制应收款项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。

账 龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

9、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。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。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及

适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法。

于资产负债表日进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

15、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。

16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

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。

21、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地、房屋建筑物、车辆租赁和设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

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

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

赁负债。

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际

发生时计入当期损益。

24、其他重要的会计政策和会计估计

无。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无会计政策变更。

2）其他会计政策变更

无其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

无会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%，25% 计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率主体，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
温州天洲帝势影业有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
温州鹿城区天洲西洋乐培训学校有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
温州天韵科技有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
北京星光纵横教育科技有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
浙江杰麦科技有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
浙江天蕴科技有限责任公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
上海鼓上文化传播有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴

2、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：GR202133000857，证书签发时间为 2021 年 12 月 16 日，有效期三年，在此期间企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,312,705.28	681,046.71
其他货币资金		48,140.14

合 计	1,312,705.28	729,186.85
-----	--------------	------------

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	163,425.98	192,435.22
1-2 年	2,332.00	
小 计	165,757.98	192,435.22
减：坏账准备	233.20	
合 计	165,524.78	192,435.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	165,757.98		233.20		165,524.78
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	165,757.98		233.20		165,524.78
合 计	165,757.98	——	233.20	——	165,524.78

(续)

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	192,435.22				192,435.22
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	192,435.22				192,435.22
合 计	192,435.22	——		——	192,435.22

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,425.98		

1-2 年	2,332.00	233.20	10.00
合 计	165,757.98	233.20	0.14

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,435.22		
1-2 年			
合 计	192,435.22		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		233.20			233.20
合 计		233.20			233.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 165,757.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 233.20 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
瑞安市中嘉汽车销售服务有限公司	130,000.00	1 年以内	78.43	
浙江奥士家具有限公司	27,694.48	1 年以内	16.71	
温州市瓯海区南幼托育有限公司	4,620.00	1 年以内	2.79	
泰顺县术业调律工作室	2,332.00	1-2 年	1.40	233.20
温州市瓯江口新区国有资产经营管理有限公司	1,111.50	1 年以内	0.67	
合 计	165,757.98	——	100.00	233.20

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	54,827.00	2.39	2,563,325.36	91.27
1 至 2 年	2,075,401.36	90.34	218,948.00	7.80
2 至 3 年	140,920.00	6.13	26,121.57	0.93
3 年以上	26,121.57	1.14		
合 计	2,297,269.93	100.00	2,808,394.93	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

温州市云强建筑装饰有限公司	2,000,000.00	双方未结算
温州市博扬纸品包装有限公司	134,920.00	双方未结算
温州市启源乐器有限公司	36,030.00	双方未结算
湖南一如信息技术有限公司	28,340.00	双方未结算
宿迁市鸿运亮化工程有限公司	21,574.00	双方未结算
合 计	2,220,864.00	——

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,254,117.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.12%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
温州市云强建筑装饰有限公司	2,000,000.00	87.06	
温州市博扬纸品包装有限公司	134,920.00	5.87	
浙江欧瑞装饰工程有限公司	54,827.00	2.39	
温州市启源乐器有限公司	36,030.00	1.57	
湖南一如信息技术有限公司	28,340.00	1.23	
合 计	2,254,117.00	98.12	

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	508,535.10	1,032,015.18
合 计	508,535.10	1,032,015.18

其中：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	178,759.54	332,157.88
1 至 2 年	132,131.32	579,645.99
2 至 3 年	241,981.48	24,370.44
3 至 4 年	13,370.44	246,449.20
4 至 5 年	173,925.56	189,460.00
5 年以上	129,000.00	
小 计	869,168.34	1,372,083.51
减：坏账准备	360,633.24	340,068.33
合 计	508,535.10	1,032,015.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	203,400.00	380,000.00

押金		313,802.48	434,669.14
社保		26,317.58	26,381.98
代垫款		1,610.31	262,083.64
往来款		79,000.00	77,289.00
备用金		233,553.55	110,086.48
借支			81,191.32
个税		11,484.42	381.95
小 计		869,168.34	1,372,083.51
减：坏账准备		360,633.24	340,068.33
合 计		508,535.10	1,032,015.18

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	340,068.33			340,068.33
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	20,564.91			20,564.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	360,633.24			360,633.24

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	340,068.33	20,564.91			360,633.24
合 计	340,068.33	20,564.91			360,633.24

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 500,662.48 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 57.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 311,548.11 元。

5、存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	535,961.59		535,961.59
合 计	535,961.59		535,961.59

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	637,217.37		637,217.37
合 计	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	-467.41	
租金	25,000.00	201,437.91
其他		103,773.58
合 计	24,532.59	305,211.49

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	504,371.82	1,017,599.38
固定资产清理		
合 计	504,371.82	1,017,599.38

其中：固定资产

固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	810,000.00	1,412,160.25	2,121,140.24	4,343,300.49
2、本期增加金额			4,200.00	4,200.00
(1) 购置			4,200.00	4,200.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额		203,671.36	271,679.06	475,350.42
(1) 处置或报废		122,534.09	153,609.06	276,143.15
(2) 企业合并减少		81,137.27	118,070.00	199,207.27
4、期末余额	810,000.00	1,208,488.89	1,853,661.18	3,872,150.07
二、累计折旧				
1、上年年末余额	737,200.00	893,449.94	1,695,051.17	3,325,701.11
2、本期增加金额	22,800.00	158,085.10	139,728.75	320,613.85

(1) 计提	22,800.00	158,085.10	139,728.75	320,613.85
3、本期减少金额		109,636.21	168,900.50	278,536.71
(1) 处置或报废		93,449.44	142,558.69	236,008.13
(2) 企业合并减少		16,186.77	26,341.81	42,528.58
4、期末余额	760,000.00	941,898.83	1,665,879.42	3,367,778.25
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	50,000.00	266,590.06	187,781.76	504,371.82
2、年初账面价值	72,800.00	518,710.31	426,089.07	1,017,599.38

8、无形资产

项目	著作权	商标权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	2,300.00	41,650.94	43,950.94
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,300.00	41,650.94	43,950.94
二、累计摊销			
1、上年年末余额	267.50	7,678.85	7,946.35
2、本期增加金额	230.00	4,165.10	4,395.10
(1) 计提	230.00	4,165.10	4,395.10
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	497.50	11,843.95	12,341.45
三、减值准备			
1、上年年末余额			

2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,802.50	29,806.99	31,609.49
2、年初账面价值	2,032.50	33,972.09	36,004.59

9、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	13,295,298.12	85,000.00	4,305,337.84		9,074,960.28
版权使用费	8,212.39	7,600.00	7,580.64		8,231.75
合 计	13,303,510.51	92,600.00	4,312,918.48		9,083,192.03

10、递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	360,866.44	62,589.49	340,068.33	58,249.53
广告费与业务宣传费	12,590.00	3,147.50	12,590.00	3,147.50
合 计	373,456.44	65,736.99	352,658.33	61,397.03

2、未确认递延所得税资产的明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	49,900,610.91	43,099,994.59
合 计	49,900,610.91	43,099,994.59

3、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
2022	15,470.98	15,470.98
2023	325,948.79	325,948.79
2024	586,662.09	586,662.09
2025	12,779,946.49	12,779,946.49
2026	29,391,966.24	29,391,966.24
2027	6,800,616.32	
合 计	49,900,610.91	43,099,994.59

11、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

信用借款	6,051,488.19	6,556,190.40
合 计	6,051,488.19	6,556,190.40

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	1,477,774.22	1,839,477.23
1-2 年	405,837.23	
合 计	1,883,611.45	1,839,477.23

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江卡乐科技有限公司	398,337.23	双方未结算
合 计	398,337.23	——

13、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收培训费	715,193.02	2,511,059.81
预收社团培训费		255,395.05
预收冬令营款	4,679.25	4,679.25
预收项目款项		102,206.26
合 计	719,872.27	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	3,903,873.14	3,652,482.79	824,335.96
二、离职后福利-设定提存计划	60,505.79	266,941.26	294,451.37	32,995.68
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	633,451.40	4,170,814.40	3,946,934.16	857,331.64

(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	3,625,179.55	3,425,398.52	743,480.00
2、职工福利费		61,920.00	61,920.00	
3、社会保险费	29,122.64	269,117.59	217,987.27	80,252.96
其中：医疗保险费	28,281.60	265,407.38	213,894.84	79,794.14
工伤保险费	841.04	3,710.21	4,092.43	458.82
生育保险费				
4、住房公积金	124.00	9,576.00	9,097.00	603.00
5、工会经费和职工教育经费				

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	572,945.61	3,903,873.14	3,652,482.79	824,335.96

(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	257,769.48	282,898.18	31,848.32
2、失业保险费	3,528.77	9,171.78	11,553.19	1,147.36
合 计	60,505.79	266,941.26	294,451.37	32,995.68

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	114,385.44	37,422.58
城市维护建设税	4,094.98	2,541.61
教育费附加	1,640.07	916.87
地方教育费附加	1,093.38	611.25
个人所得税		11,475.08
企业所得税		
印花税	445.20	1,384.46
合 计	121,659.07	54,351.85

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,882,860.81	645,168.05
合 计	3,882,860.81	645,168.05

其中：其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	100,000.00	30,000.00
押金	115,000.00	40,000.00
社保	41,221.86	25,523.90
借款	1,700,000.00	
往来款	476,077.69	549,184.92
其他	1,450,561.26	459.23
合 计	3,882,860.81	645,168.05

(2) 账龄分析

账龄结构	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3,491,683.12	89.93	595,168.05	92.25

1—2 年	391,177.69	10.07	50,000.00	7.75
2—3 年				
3 年以上				
合 计	3,882,860.81	100.00	645,168.05	100.00

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
温州市恒星烟具眼镜有限公司	150,000.00	双方未结算
浙江亿雅网络科技有限公司	100,000.00	双方未结算
浙江元本检测技术股份有限公司	100,000.00	双方未结算
合 计	350,000.00	——

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	22,930.20	140,962.09
合 计	22,930.20	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	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					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
股本溢价	9,729,072.77	123,274.87		9,852,347.64
其他				
合 计	9,729,072.77	123,274.87		9,852,347.64

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	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-39,348,751.00	-10,811,343.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-39,348,751.00	-10,811,343.01

加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,291,442.51	-28,533,672.55
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		
转作股本的普通股股利		
其他		3,735.44
期末未分配利润	-45,640,193.51	-39,348,751.00

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,891,588.18	8,651,296.54	13,333,117.28	23,470,221.76
其他业务	360,778.23	52,134.48	449,799.83	630,298.93
合 计	8,252,366.41	8,703,431.02	13,782,917.11	24,100,520.69

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类	
课时培训收入	3,244,755.39
社团培训收入	811,697.97
乐器销售收入	13,989.38
软件项目收入	3,436,125.14
活动服务收入	385,020.30
其他收入	
主营业务收入小计	7,891,588.18
租金收入	349,859.64
其他收入	10,918.59
其他业务收入小计	360,778.23
合 计	8,252,366.41

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	26,693.17	13,052.42
教育费附加	11,382.77	4,287.27
地方教育费附加	7,588.53	2,858.17
印花税	957.68	1,450.30
合 计	46,622.15	21,648.16

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告费	61,692.77	36,076.70
交通费		22.13
服务费		32,055.00
合 计	61,692.77	68,153.83

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
保险费		5,667.67
水电费	57,147.36	142,461.53
服务费	1,040,333.73	1,062,988.31
福利费	7,580.00	24,038.00
工会经费		5,393.54
工资	1,481,281.51	3,154,164.18
固定资产折旧	89,836.18	260,993.49
无形资产摊销	4,395.10	4,124.26
交通差旅费	40,876.51	75,107.35
耗材费用	32,508.13	60,402.94
其他办公杂费	49,554.25	231,671.75
汽车费用	43,200.94	101,728.18
社会保险费	550,702.78	806,597.11
网络通信费	32,280.62	70,531.99
维修费	80,607.88	45,360.29
物业管理费	27,880.59	148,584.12
业务招待费	94,259.56	254,306.03
运输费	26,876.20	35,154.91
咨询顾问费	155,256.60	413,386.79
审计费		1,000.00
残疾人保障金	50,364.87	55,290.50
房屋租赁费		112,316.07
长期待摊费用	327,712.68	1,362,702.16
住房公积金	9,842.00	13,330.00
劳务费	223,609.97	
其他	7,624.06	9,401.00
合 计	4,433,731.52	8,456,702.17

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

工资、社保	705,459.44	1,130,167.54
折旧费用与长期费用摊销	10,403.28	23,559.60
委托外部开发费用		
其他费用	39,470.64	38,823.60
合 计	755,333.36	1,192,550.74

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	654,577.68	464,627.16
减：利息收入	486.16	707.23
手续费	11,601.30	28,218.34
汇兑损益		
合 计	665,692.82	492,138.27

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
稳岗补贴	14,026.72		14,026.72
高新企业补贴	200,000.00		200,000.00
残保金	26,578.68		26,578.68
企业以工代训补贴		8,325.00	
减免税费	20,043.21	20,451.18	
科技型中小企业贷款贴息补助		-3,792.63	
专利项目资助经费		2,000.00	
增值税加计扣除	8,833.29	9,637.38	
科技中小企业研发、收入补贴		207,551.62	
合 计	269,481.90	244,172.55	240,605.40

30、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-199,576.32	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		

其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
合 计	-199,576.32	

31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-26,218.11	-22,094.08
合 计	-26,218.11	-22,094.08

32、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	-5,257.19	
其他		
合 计	-5,257.19	

33、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得	1,499.29	
合 计	1,499.29	

34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	391.58	828.26	391.58
党费返还	1,110.00		1,110.00
学员退费		30,131.17	
注销子公司产生的影响	361,484.17		361,484.17
合 计	362,985.75	30,959.43	362,985.75

35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	2,342.48	2,617.67	2,342.48
学员退费	90,157.82		90,157.82
其他	-4,954.74	0.75	-4,954.74
装修费清理		8,037,314.39	

存货、固定资产报废处理	40,689.04	285,678.02	40,689.04
没收保证金	150,000.00		150,000.00
合 计	278,234.60	8,325,610.83	278,234.60

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	936.75	12,527.79
递延所得税费用	-5,089.96	-2,696.95
合 计	-4,153.21	9,830.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-6,289,456.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-943,418.48
子公司适用不同税率的影响	-245,887.30
调整以前期间所得税的影响	-663.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,301.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	242,397.15
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,020,092.45
研发费用加计扣除	-84,975.00
所得税费用	-4,153.21

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	9,846,759.58	6,688,739.52
营业外收入及其他收益	230,505.24	218,704.88
利息收入	486.16	707.23
合 计	10,077,750.98	6,908,151.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	2,648,269.88	6,235,215.86
支付各项管理费用、销售费用、财务费用等	1,257,910.68	2,850,610.16
合 计	3,906,180.56	9,085,826.02

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,285,303.30	-28,631,200.52
加：资产减值准备	5,257.19	

信用减值损失	176,218.11	22,094.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	320,613.85	666,671.83
无形资产摊销	4,395.10	4,124.26
长期待摊费用摊销	4,312,918.48	15,099,397.61
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）	-1,499.29	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	40,689.04	285,678.02
其他长期资产报废损失（收益以“—”号填列）		8,037,314.39
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	654,577.68	464,627.16
投资损失（收益以“—”号填列）	199,576.32	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,339.96	-2,696.95
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）	-101,255.78	-127,079.08
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,342,194.42	789,987.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,116,119.96	845,023.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,780,161.82	-2,546,057.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,312,705.28	729,186.85
减：现金的年初余额	729,186.85	252,311.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	583,518.43	476,874.93

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,312,705.28	681,046.71
可随时用于支付的其他货币资金		48,140.14
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	1,312,705.28	729,186.85
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		

七、在其他主体中的权益

截至 2022 年 12 月 31 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
				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
温州鹿城区天洲西洋乐培训学校有限公司	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	60.00		60.00	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
浙江杰麦网络科技有限公司	浙江温州	浙江温州	服务业		60.00	60.00	购买
浙江天蕴科技有限责任公司	浙江温州	浙江温州	服务业		36.00	36.00	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

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

关联方名称	与本公司的关系	持股比例
李萍	李萍直接持有公司 1.13%的股份，间接持有公司 49.34%的股份，公司的实际控制人、总经理、董事	合计持有 50.47%

2、其他关联方情况

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
温州瑞兴集团有限公司	实际控制人李萍之叔控股企业

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况：无

(2) 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
李萍	1,272,475.52	未约定	未约定	
拆出：				
李萍	191,093.75	未约定	未约定	

注：本公司关联方资金拆借为股东借款，是日常经营性质的关联方借款，未约定到期日，借款为无息借款。

(3) 关联方担保情况：无

4、关联方应收应付款项

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

注：应收项目是指房屋押金。

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
温州瑞兴集团有限公司		650,000.00
其他应付款：		
李萍	1,081,381.77	
合 计	1,081,381.77	650,000.00

注：应付项目是指应付的房屋租赁费。其他应付款余额为应支付李萍资金拆借款。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 24 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,620.00	40,103.22
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小 计	4,620.00	40,103.22
减：坏账准备		
合 计	4,620.00	40,103.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,620.00				4,620.00
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	4,620.00				4,620.00
合 计	4,620.00	——		——	4,620.00

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,103.22				40,103.22
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	40,103.22				40,103.22
合 计	40,103.22	——		——	40,103.22

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,620.00		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	4,620.00		

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,103.22		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	40,103.22		

（3）坏账准备的情况：无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,620.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,027,163.40	8,304,356.90
合 计	9,027,163.40	8,304,356.90

其中：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	8,871,828.21	792,9057.4
1 至 2 年	102,591.32	271,000.00
2 至 3 年	40,000.00	21,000.00
3 至 4 年	10,000.00	155,015.00

4 至 5 年	150,015.00	195,960.00
5 年以上	129,000.00	
小 计	9,303,434.53	8,572,032.40
减：坏账准备	276,271.13	267,675.50
合 计	9,027,163.40	8,304,356.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	192,400.00	320,000.00
往来款	8,814,423.41	7,778,078.26
押金	185,000.00	234,187.82
借支		41,191.32
社保	7,035.00	3,015.00
代垫款	1,610.31	124,560.00
备用金	99,191.32	71,000.00
个税	3,774.49	
小 计	9,303,434.53	8,572,032.40
减：坏账准备	276,271.13	267,675.50
合 计	9,027,163.40	8,304,356.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	267,675.50			267,675.50
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	8,595.63			8,595.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	276,271.13			276,271.13

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	267,675.50	8,595.63			276,271.13
合 计	267,675.50	8,595.63			276,271.13

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,976,423.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 140,000.00 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,220,000.00		1,220,000.00	1,850,000.00		1,850,000.00
合 计	1,220,000.00		1,220,000.00	1,850,000.00		1,850,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
温州盛世天洲文化艺术培训有限公司	100,000.00			100,000.00		
北京星光纵横教育科技有限公司	550,000.00			550,000.00		
温州市鹿城区天洲艺术培训有限公司	500,000.00			500,000.00		
温州天韵科技有限公司	70,000.00			70,000.00		
郑州市瑞鼓文化传播有限公司	630,000.00		630,000.00			
合 计	1,850,000.00		630,000.00	1,220,000.00		

4、营业收入、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	3,981,391.17	4,326,551.85	6,618,589.61	14,967,687.25
其他业务	360,778.23	47,789.94	449,799.83	630,298.93
合 计	4,342,169.40	4,374,341.79	7,068,389.44	15,597,986.18

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-198,077.03	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	240,605.40	
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权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	84,751.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	127,279.52	
所得税影响额	19,091.93	
少数股东权益影响额（税后）	1,752.35	
合 计	106,435.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-280.92	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-285.68	-0.18	-0.18

1、货币资金

第九节 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。

（三）年度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