



天视文化

NEEQ: 834548

天视文化艺术发展集团股份有限公司



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	34
第八节	财务会计报告	38
第九节	备查文件目录.....	147

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人张治寰、主管会计工作负责人罗方刚及会计机构负责人（会计主管人员）李杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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	<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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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	重大风险事项描述及分析
优质的演出资源稀缺带来的经营风险	<p>演出经纪业务收入是公司重要的收入来源。现阶段国内的演出市场上,有市场号召力的演出资源较为稀缺,握有演出内容的艺人经纪公司在演出市场中占据优势地位。激烈的市场竞争使得演出经纪方需要付出较高的价格才能获取优质的演出资源,这就加大了市场对演出经纪方对自身经营实力和风险把控能力的要求。尤其,现阶段国内的演出市场上,有市场号召力的演出资源较为稀缺,艺人经纪公司对演出经纪公司的挑选就更为严格。此外,诸如明星个唱等演出活动需投入的成本较大,出于控制经营风险的考量,公司对这类演出项目的投资较为谨慎,导致公司也只能根据每年实际演出项目风险评估情况,来确定演出数量及演出收入。</p> <p>对策:公司一方面通过长期以来积累的行业资源获取优质的演出内容,另一方面通过全方位的商业开发获取更多的赞助收入,以及通过良好的宣传推广获取尽可能多的票务收入。公司亦寻求通过进一步拓展非演出经纪业务收入减小经营风险,这包括企业宣传活动策划、演出服务、体育赛事经营、场馆管理</p>

	等业务。
大型户外活动的公共安全风险	<p>公司主营大型演出活动的策划、经纪与执行,无论是室内活动或户外大型活动,参与的人数都较多,存在一定的安全隐患。虽然公司在多年的经营活动中未发生过任何安全事故,且公司一直同公安、消防部门紧密配合,遵照相关的安全规章组织活动,但如若在经营过程中发生安全事故,将对公司经营造成重大影响。</p> <p>对策:公司将严格遵守大型户外活动相关的管理规定,在每一场活动前对安全事务进行妥善的准备,活动中和活动后也将安全摆在第一位,积极配合相关部门,防患于未然。</p>
公司业务区域较为集中的风险	<p>公司现阶段的主要业务集中在福建地区。该地区的经济形势、产业政策直接影响公司的经营业绩。虽然公司具有经营模式、品牌等竞争优势,但不排除公司会受到福建地区经济波动或产业政策调整等各种因素改变的冲击,而使公司经营受到影响。</p> <p>对策:自 2018 年度,公司该项风险已得到有效缓解。一方面,近年来公司已在陕西、深圳等地设立了子公司,减小了对单一地区的依赖;另一方面,公司积极拓宽其他城市演艺项目、体育场馆项目等。未来,公司及子公司将继续向其他区域扩张,获取全国性的资源,以期扩大公司的业务收入,也同时为公司进军国内的其他市场创造条件。</p>
公司治理的风险	<p>随着公司的快速发展,公司经营规模、经营区域不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理也提出了更高的求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>对策:公司在发展过程中根据最新法律法规及相关政策,结合公司实际情况不断更新完善公司治理制度和内部控制体系,设立常态化的内部监督体系,科学管理公司。</p>
新冠肺炎疫情风险	<p>此次疫情对公司造成一定程度的暂时性影响,公司主营业务为大型演出活动服务、策划,2022 年由于疫情影响,大部分大型活动仍不得举办,公司业务受到影响。</p> <p>对策:2022 年,公司受疫情影响,大型活动、演唱会等业务都延后开展。随着疫情好转,演艺市场正逐步复苏。同时,为了应对疫情影响,公司正积极同步进行文体场馆板块业务拓展,该板块业务采取政府补贴,企业市场化运营模式,对公司持续盈利能力将产生积极影响。</p>
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		释义
天视文化艺术发展集团、集团、公司、母公司、本公司、天视文化	指	天视文化艺术发展集团股份有限公司(公司原名称为“华侨城天视文化集团股份有限公司”,自 2022 年 6 月 9 日起更名为“天视文化艺术发展集团股份有限

		公司”。
华侨城集团	指	华侨城集团有限公司
华侨城文化集团、文化集团	指	深圳华侨城文化集团有限公司
福建新天视、新天视	指	福建省新天视传媒有限公司（报告期后，名称变更为“天斐（厦门）文旅科技有限公司”）
汇声器材	指	厦门市汇声演出器材有限公司
厦门鑫美奇、鑫美奇	指	厦门市鑫美奇文化传播有限公司
华城天视	指	华城天视（厦门）资产运营有限公司
陕西天视	指	陕西天视传媒有限公司
亚太天视	指	香港亚太天视传媒有限公司
城建天视	指	厦门市城建天视文化体育产业有限公司
北京视觉东方、视觉东方	指	北京视觉东方文化传媒有限公司
深圳文体、文体公司	指	深圳华侨城文体产业管理有限公司
上海舶文、舶文	指	上海舶文文化发展有限公司
金蛙美育	指	金蛙美育（厦门）文化有限公司（原名称为“厦门天侨科技有限公司”，为同一主体）
三明华城	指	三明市华城文旅发展有限公司
汇声制作	指	厦门汇声演出制作有限公司
水晶橙文旅	指	厦门水晶橙文旅集团有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
股东大会	指	天视文化艺术发展集团股份有限公司股东大会
董事会	指	天视文化艺术发展集团股份有限公司董事会
监事会	指	天视文化艺术发展集团股份有限公司监事会
三会规则、三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、章程	指	天视文化艺术发展集团股份有限公司章程
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	天视文化艺术发展集团股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	天视文化
证券代码	834548
法定代表人	张治寰

注：

公司分别于 2022 年 5 月 24 日召开第三届董事会第十三次会议、于 2022 年 6 月 9 日召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称的议案》，公司名称由“华侨城天视文化集团股份有限公司”，变更为“天视文化艺术发展集团股份有限公司”。详见 2022 年 6 月 22 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的公司《华侨城天视文化集团股份有限公司全称变更公告》（公告编号：2022-024）。

二、 联系方式

董事会秘书	胡益萍
联系地址	厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼第三层 A 区
电话	0592-5884711
传真	0592-5884922
电子邮箱	328998251@qq.com
公司网址	http://www.tswh.com.cn/
办公地址	厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼第三层 A 区
邮政编码	361004
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	厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼第三层 A 区天视艺术发展集团股份有限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	2001 年 9 月 11 日
挂牌时间	2015 年 12 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-87 文化艺术业-879--8790 其他文化艺术业
主要业务	演出经纪与演出服务,活动策划与品牌推广及相关的广告代理业务
主要产品与服务项目	演出经纪与演出服务,活动策划与品牌推广及相关的广告代理业务

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）	103,385,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91350200705484690M	否
注册地址	福建省厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼	否
注册资本	103,385,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林满荣	杨新向
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 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

2023 年 4 月 13 日，经公司第三届董事会第十八次会议表决通过《关于续聘会计师事务所的议案》，公司继续聘请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2022 年度财务审计机构，负责公司会计报表审计、净资产验证及其他相关的咨询服务业务，聘期 1 年。2023 年 4 月 28 日，经公司 2023 年第二次临时股东大会表决通过该项议案。详见公司于 2023 年 4 月 13 日、4 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《天视文化艺术发展集团股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议公告》（公告编号：2023-006）、《天视文化艺术发展集团股份有限公司 2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-012）。

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	36,349,048.45	62,994,858.99	-42.30%
毛利率%	33.96%	-7.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,245,388.67	-7,784,939.39	-134.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,431,822.53	-10,614,986.58	-83.16%
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）	-14.73%	-5.68%	-
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）	-15.69%	-7.75%	-
基本每股收益	-0.18	-0.08	-120.60%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	184,646,026.55	172,196,682.54	7.23%
负债总计	65,473,075.33	29,026,435.67	125.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,583,706.50	133,161,834.84	-13.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.29	-13.95%
资产负债率%（母公司）	17.84%	6.73%	-
资产负债率%（合并）	35.46%	16.86%	-
流动比率	2.24	4.90	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	13,960,780.68	-47,407,241.95	129.45%
应收账款周转率	1.99	4.02	-
存货周转率	3.46	6.71	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.23%	-12.50%	-
营业收入增长率%	-42.30%	50.09%	-
净利润增长率%	-101.92%	31.79%	-

(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	103,385,000	103,385,000	-
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
非流动资产处置损益	-52,982.51
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）	2,481,793.10
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	78,828.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-140,274.94
非经常性损益合计	2,367,364.27
所得税影响数	639,878.91
少数股东权益影响额（税后）	541,051.50
非经常性损益净额	1,186,433.86

(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

(一) 重要会计政策变更

1、《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)

财政部于2022年5月19日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)，“由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会〔2021〕9号)的有关规定。”内容自公布之日起施行。

2、《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。根据解释15号：

(1) 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。

(2) 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等)，还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等)，自2022年1月1日起实施。

3、《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。根据解释16号：

(1) 本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。

(2) 对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的(含修改发生在等待期结束后的情形)，本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。

本公司执行上述会计政策变更对财务报表不存在影响。

(二) 重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

与上期相比本期增加合并单位 5 家，减少合并单位 1 家，原因为：

根据公司发展需要，2022 年公司投资新设部分子公司、孙公司：2022 年 7 月，投资设立 1 家全资子公司：厦门汇声演出制作有限公司；2022 年 8 月，投资设立 1 家控股子公司：厦门水晶橙文旅集团有限公司；2022 年 8 月，投资设立 1 家控股孙公司：厦门尺子国际旅游有限公司；2022 年 9 月，投资设立 2 家控股孙公司：厦门迷上国际旅行社有限公司、厦门水晶橙科技有限公司。

2022 年 8 月，本公司与王清荣签署《股权转让协议》，将公司持有的厦门市汇声演出器材有限公司 51%的股权转让给王清荣，本次股权转让完成后，本公司不再持有汇声器材股权，不再是厦门市汇声演出器材有限公司的控股股东。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司作为一家“旅游+演艺+体育”整合运营的综合型文化企业，在演艺内容开发制作、“旅游+演艺+体育”产品线上平台、演艺及文化项目服务、文体场馆运营管理、演艺及音乐产业投融资五大产业板块上进行全面开发。公司的主营业务为演出经纪与演出服务，活动策划与品牌推广，文体场馆运营管理、进出口巡演代理及相关的广告代理业务。

本公司是处于文化艺术业的专业从事演出服务、活动策划与品牌推广、广告代理和商业演出投资的综合性文化传播企业，公司及子公司涵盖演艺产业的中游以及部分的下游行业，包括提供演出投资与演出经纪运营、大型活动策划全案与公关营销、与演出相关的广告运营、演出展览会务服务（包括舞美设计制作与设备租赁）、演出内容的制作、演艺项目进出口贸易、“旅游+演艺+体育”线上平台、演艺培训与旅游结合产品、体育运动项目和文体场馆的运营管理、线上平台搭建等完整化的文化产业链服务。

公司拥有的核心竞争力包括：

①演出服务优势：公司及子公司拥有省内较为先进的舞台音响灯光设备，并拥有较有经验的核心创意团队及专业执行团队，经过多年提供演出服务业务累积了良好口碑及品牌影响力；

②演出经纪优势：掌握优质演出项目、演出团队及艺人资源，能够更好的为市场匹配优质演出内容，占据市场份额；

③演出制作优势：公司制作的演出内容，包括为各单位提供的晚会设计执行、节目编排等都具有较好的内容，形式新颖，具有品质保证；

④演出运营优势：公司投资或承办运营的演出项目都能够快速消化，并通过多渠道整合营销、宣传推广，保证项目的安全顺利举办，并在其中获得盈利；

⑤场地运管优势：经过多年的运作经验积累，培育一支较为成熟的场馆运营管理团队，可为全国范围内同类文体类场馆运营与管理提供一体化服务。

其中公司的各项业务既相互独立又相互配合，承接一个项目往往可以获取包含一项或多项业务，扩大营收渠道。

公司目前销售渠道主要为票务销售渠道（票务网站及线下票点），广告媒体渠道（与演出相关的广告投放），企业单位（演出服务包括设备租赁及活动策划等），营销或执行团队（项目招商及演出经纪）。

公司主要收入来源依托演出投资与演出经纪运营的票务收入，与演出相关的广告运营的商业赞助，活动策划与公关营销业务产生的服务费用，演出展览会务服务业务中灯光音响租赁、舞台舞美设计制作、视频系统制作、展览设计制作等的制作服务费，演出内容制作中的交易营收，体育运动项目和文体场馆的运营管理带来的营收。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	19,931,671.57	10.79%	15,903,949.71	9.24%	25.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,178,482.39	6.60%	14,444,656.36	8.39%	-15.69%
存货	5,639,329.56	3.05%	8,234,672.09	4.78%	-31.52%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	19,488,796.33	10.55%	18,765,176.59	10.90%	3.86%
固定资产	8,957,906.01	4.85%	12,323,157.51	7.16%	-27.31%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	1,742,668.04	0.94%	1,971,898.64	1.15%	-11.62%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	30,585,813.82	16.56%	32,229,653.90	18.72%	-5.10%
使用权资产	31,431,664.75	17.02%	15,378,658.96	8.93%	104.38%
其他非流动资产	30,100,000.00	16.30%	42,300,000.00	24.56%	-28.84%
应付账款	6,430,291.17	3.48%	9,249,157.60	5.37%	-30.48%
其他应付款	20,557,238.93	11.13%	1,505,808.43	0.87%	1,265.20%
合同负债	2,830,056.35	1.53%	261,078.65	0.15%	983.99%
租赁负债	28,651,058.48	15.52%	13,354,367.55	7.76%	114.54%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、使用权资产 3,143.17 万元，与 2021 年末 1,537.87 万元相比增加了 1,605.30 万元，增长了 104.38%。使用权资产增加的主要原因为华城天视增加租赁项目，增加使用权资产 1,457.30 万元。
- 2、其他应付款 2,055.72 万元，与 2021 年末 150.58 万元相比增加了 1,905.14 万元，增长了 1265.20%。

主要原因为收到项目合作款项 1,900.00 万元。

- 3、租赁负债 2,865.11 万元，与 2021 年末 1,335.44 万元相比增加了 1,529.67 万元，增长了 114.54%。主要原因为华城天视增加租赁项目，增加租赁负债。

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	36,349,048.45	-	62,994,858.99	-	-42.30%
营业成本	24,003,539.29	66.04%	67,668,534.91	107.42%	-64.53%
毛利率	33.96%	-	-7.42%	-	-
销售费用	15,192,944.22	41.80%	13,812,736.14	21.93%	9.99%
管理费用	15,693,899.01	43.18%	18,956,077.46	30.09%	-17.21%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	757,467.04	2.08%	645,915.23	1.03%	17.27%
信用减值损失	-	-46.09%	-5,752,868.20	-9.13%	-191.22%
	16,753,379.33				
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	2,631,763.81	7.24%	30,197,714.47	47.94%	-91.28%
投资收益	3,401,005.89	9.36%	637,078.41	1.01%	433.84%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	2,777.95	0.01%	-14,518.29	-0.02%	119.13%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-	-82.90%	-	-20.93%	-128.58%
	30,132,806.33		13,182,417.44		
营业外收入	172,041.56	0.47%	173,322.51	0.28%	-0.74%
营业外支出	368,076.96	1.01%	108,012.15	0.17%	240.77%
净利润	-	-67.03%	-	-19.16%	-101.92%
	24,366,413.81		12,067,554.24		
所得税费用	-5,962,427.92	-16.40%	-1,049,552.84	-1.67%	-468.09%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入 3,634.90 万元，同比 2021 年 6,299.49 万元，降低了 42.30%，主要原因为 2022 年受疫情管控影响，无法开展演唱会等大型活动同时亦取消部分活动，导致营业收入减少。
- 2、营业成本 2,400.35 万元，同比 2021 年 6,766.85 万元，降低了 64.53%，主要原因为 2022 年营业收入减少对应营业成本降低，且深圳文体不再并表范围，减少了演出剧幕引入成本。
- 3、毛利率为 33.96%，上年毛利率-7.42%，较去年变动较大，主要原因为 2022 年深圳文体不再并表，上年深圳文体毛利率为-173.20%，上年扣除深圳文体的影响，毛利率为 21.47%。深圳文体毛利率为负数主要系开展公益展览、演出受疫情影响限制上座率等原因造成。
- 4、信用减值损失-1,675.34 万元，同比 2021 年-575.29 万元，损失增加了 191.22%，主要原因为项目投

资款按账龄补提减值损失 1,023.00 万元

- 5、其他收益 263.18 万元，同比 2021 年 3,019.77 万元，降低了 91.28%，主要原因为 2021 年确认深圳文体场馆运营补贴收入 2,940.89 万元，2022 年深圳文体不再并表，减少相关场馆运营补贴款。
- 6、投资收益 340.10 万元，同比 2021 年 63.71 万元，增加了 433.84%，主要原因为 2022 年确认联营公司投资收益。
- 7、所得税费用-596.24 万元，同比 2021 年-104.96 万元，降低了 468.09%，主要原因为 2022 年因亏损及计提信用减值损失增加，导致递延所得税费用增加。

(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	35,778,130.03	60,956,459.25	-41.31%
其他业务收入	570,918.42	2,038,399.74	-71.99%
主营业务成本	23,901,232.93	67,621,789.55	-64.65%
其他业务成本	102,306.36	46,745.36	118.86%

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
制作业收入	27,325,426.46	17,176,404.46	37.14%	-31.91%	-47.73%	19.02%
体育馆运营收入	3,594,598.84	3,321,112.74	7.61%	-72.53%	-88.07%	120.40%
旅游服务收入	577,875.73	514,549.23	10.96%	-	-	-
商品销售收入	377,876.10	276,684.74	26.78%	-91.17%	-92.83%	16.96%
广告业收入	3,902,352.90	2,612,481.76	33.05%	16.97%	-14.29%	24.41%
合计	35,778,130.03	23,901,232.93	33.20%	-41.31%	-64.65%	44.13%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2022 年公司受疫情影响，无法开展演唱会等大型活动，因此 2022 年无演唱会门票等收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	北京水艺方文化艺术传播中心	3,126,481.13	8.60%	否
2	上海赞域广告有限公司	2,936,494.08	8.08%	否
3	西安统筹科技发展有限公司	1,381,167.20	3.80%	否
4	中共厦门市委网络安全和信息化委员会办公室	1,379,056.60	3.79%	否
5	厦门文广影业集团有限公司	1,368,867.92	3.77%	否
合计		10,192,066.93	28.04%	-

(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	江西欢欢文化传媒有限公司	2,744,849.06	11.44%	否
2	三明市体育场馆服务中心	1,500,000.00	6.25%	否
3	厦门亿骐文化传播有限公司	1,295,769.81	5.40%	否
4	国网福建省电力有限公司	1,103,420.77	4.60%	否
5	三明城发物业有限公司	1,015,548.00	4.23%	否
合计		7,659,587.64	31.91%	-

3、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	13,960,780.68	-47,407,241.95	129.45%
投资活动产生的现金流量净额	-8,397,430.91	12,347,389.52	-168.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,541,172.28	6,011,466.23	-125.64%

现金流量分析：

报告期内，现金净增加额 402.57 万元，同比 2021 年-2,905.91 万元，增加了 113.85%：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 1,396.08 万元，同比 2021 年-4,740.72 万元，增长了 129.45%，主要原因为 2022 年收到项目合作款项 1,900.00 万元，且因本期收入及成本减少，销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金均减少。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-839.74 万元，同比 2021 年 1,234.74 万元，降低了 168.01%，主要原因为 2022 年投资支付 800.00 万元结构性存款，且 2021 年收到 990 万项目投资退款。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-154.12 万元，同比 2021 年 601.15 万元，降低了 125.64%，主要原因为 2022 年收到少数股东投资款较 2021 年减少。

(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
厦门汇声演出制作有限公司	控股子公司	文化、体育和租赁业	20,000,000.00	5,440,299.21	1,427,164.48	3,135,772.87	-872,835.52
厦门水晶橙文旅集团有限公司	控股子公司	旅游、演出和文化业	10,000,000.00	1,690,020.60	113,635.13	629,656.18	-1,545,364.87
华城天视（厦门）资产运营有限公司	控股子公司	资产管理、商业管理服务	10,000,000.00	18,314,732.71	2,319,773.87	3,027,998.35	-774,046.79

公司							
陕西天视传媒有限公司	控股子公司	文化、体育和娱乐业	2,000,000.00	5,053,585.97	2,694,560.46	3,932,208.92	52,071.43
金蛙美育（厦门）文化有限公司	控股子公司	文化、艺术教育	10,000,000.00	7,267,022.54	2,550,678.42	9,080,440.59	158,165.20
三明市华城文旅发展有限公司	控股子公司	文化、体育和场馆运营	5,000,000.00	13,858,916.45	1,026,994.68	3,594,598.84	3,237,045.62
厦门市城建	参股公司	文化、体育	20,000,000.00	31,264,561.99	22,108,521.24	17,069,313.13	827,956.49

天视文化体育产业有限公司		和场馆运营					
深圳华侨城文体产业管理有限公司	参股公司	文化、体育和场馆运营	50,000,000.00	37,686,917.91	18,717,690.82	14,428,775.53	1,370,907.12

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	无关联	拓展公司文体场馆板块业务
深圳华侨城文体产业管理有限公司	无关联	拓展公司文体场馆板块业务

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	8,000,000.00	0	不存在
合计	-	8,000,000.00	0	-

为提高资金使用效率和整体效益，公司 2022 年对暂时的闲置资金进行现金管理，购买保本型结构性存款产品。该事项已于 2022 年 5 月 6 日经 2021 年年度股东大会审议通过。详见 2022 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的公司《关于授权 2022 年度购买结构性存款的公告》（公告编号：2022-011）。

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

- 1、报告期内，公司实现营业收入 3,634.90 万元，比上年度减少了 42.30%；归属于母公司所有者的净利润-1,824.54 万元，比上年度减少了 134.37%；资产总额 18,464.60 万元，比上年度增加了 7.23%。
 - 2、报告期内，公司不存在债权违约、债务无法按期偿还的情况。
 - 3、报告期内，公司不存在实际控制人或高级管理人员无法履职的情况。
 - 4、报告期内，公司按时支付员工工资及供应商货款，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况。
 - 5、报告期内，公司具备从事业务所需所有资质，具备主要生产、经营要素。
- 综上，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内，未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

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.(五)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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（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

（五） 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	5,000,000.00	186,755.30
销售产品、商品，提供劳务	11,000,000.00	1,073,359.31
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000.00	0
其他	2,500,000.00	132,804.57

2022年4月15日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于预计2022年日常性关联交易》议案，关联董事胡梅林、张治寰、陈圣贤、王清荣回避表决。因回避后本议案有表决权的董事人数

不足 3 人，本议案直接提交股东大会审议。2022 年 5 月 6 日，2021 年年度股东大会审议通过了该议案。

第 1 项“购买原材料、燃料、动力，接受劳务”发生额包含：金蛙美育接受华侨城文化集团提供劳务 186,755.30 元。

第 2 项“销售产品、商品，提供劳务”发生额包含：金蛙美育向厦门静思琴院文化艺术有限公司提供劳务 11,281.70 元、华城天视向旗峰（厦门）商业管理有限公司提供劳务 1,062,077.61 元。

第 3 项预计事项为“委托关联人销售产品、商品”。

第 4 项“其他”为租赁业务，发生金额为 132,804.57 元，为福建省新天视向陕西天视提供房屋租赁 132,804.57 元。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(六) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	2,075,705.14	2,075,705.14

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

一、公司于 2022 年 8 月与王清荣签订《股权转让协议》，约定公司将持有的汇声器材的 51%股权转让给王清荣，转让金额为人民币 2,075,705.14 元。具体情况详见公司于 2022 年 7 月 28 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司出售资产的公告》（公告编号为：2022-026）。

本次交易预计对公司未来经营发展及财务状况无重大不利影响，符合公司实际经营及未来发展需要，不存在损害公司和股东的情形。

二、公司于 2022 年 2 月 14 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露了《华侨城天视文化集团股份有限公司关联交易公告》（公告编号为：2022-003），天视文化鼓浪屿分公司拟委托深圳华侨城文体产业管理有限公司制作鼓浪屿音乐厅驻场音乐剧并签订相关协议。后由于项目取消，双方合作取消，因此未实际发生。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用。

(七) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2022-026	出售资产	厦门市汇声演出器材有限公司 51%股权	2,075,705.14 元	是	否
公告编号：	对外投资	厦门汇声演出	20,000,000 元	否	否

2022-027		制作有限公司			
公告编号： 2022-028	对外投资	厦门水晶橙文旅集团有限公司	10,000,000 元	否	否
公告编号： 2022-030	对外投资	厦门迷上国际旅行社有限公司	14,000,000 元	否	否
公告编号： 2022-031	对外投资	厦门尺子国际旅游有限公司	700,000 元	否	否
公告编号： 2022-032	对外投资	厦门水晶橙科技有限公司	5,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

一、公司于 2022 年 8 月与王清荣签订《股权转让协议》，约定公司将持有的汇声器材的 51%股权转让给王清荣，转让金额为人民币 2075705.14 元。具体情况详见公司于 2022 年 7 月 28 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司出售资产的公告》（公告编号为：2022-026）。

二、2022 年 7 月 28 日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》。具体情况详见公司于 2022 年 7 月 28 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司对外投资的公告》（公告编号为：2022-027）。

三、2022 年 7 月 28 日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立控股子公司的议案》。具体情况详见公司于 2022 年 7 月 28 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司对外投资的公告》（公告编号为：2022-028）。

四、2022 年 8 月 25 日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于子公司对外投资设立控股子公司的议案》。具体情况详见公司于 2022 年 8 月 25 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司对外投资的公告》（公告编号为：2022-030）。

五、2022 年 8 月 25 日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于子公司对外投资设立控股子公司的议案》。具体情况详见公司于 2022 年 8 月 25 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司对外投资的公告》（公告编号为：2022-031）。

六、2022 年 8 月 25 日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于子公司对外投资设立全资子公司的议案》。具体情况详见公司于 2022 年 8 月 25 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）信息披露平台披露的《天视文化艺术发展集团股份有限公司对外投资的公告》（公告编号为：2022-032）。

上述交易预计对公司未来经营发展及财务状况无重大不利影响，符合公司实际经营及未来发展需要，不存在损害公司和股东的情形。

(八) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
其他股东	2015年12月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
董监高	2015年12月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
董监高	2015年12月22日	-	挂牌	关于诚信状况的声明承诺	不存在违反诚信状况的情形	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	不涉及	不涉及

一、避免同业竞争的承诺

公司控股股东、股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员承诺不直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

二、关于诚信状况的声明与承诺

公司董事、监事及高级管理人员声明并承诺报告期内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近二年一期内对所任职的公司因重大违法违规而被处罚负有责任的情形；以及不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形。

报告期内，不存在违反上述承诺事项的情况。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

银行存款	货币资金	账户休眠	995.53	0.005%	长期不动户银行自动设限
银行存款	货币资金	ETC 保证金	1,000.00	0.005%	ETC 保证金
总计	-	-	1,995.53	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无影响。

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	44,391,914	42.94%	0	44,391,914	42.94%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,607,050	2.52%	0	2,607,050	2.52%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	58,993,086	57.06%	0	58,993,086	57.06%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	7,821,150	7.57%	0	7,821,150	7.57%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		103,385,000	-	0	103,385,000	-
普通股股东人数						11

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	深圳华侨城文化集团	36,800,000	0	36,800,000	35.6%	36,800,000	0	0	0

	有限公司								
2	福建省新天视传媒有限公司	25,221,800	0	25,221,800	24.4%	14,371,936	10,849,864	0	0
3	奥佳华智能健康科技股份有限公司	11,500,000	0	11,500,000	11.12%	0	11,500,000	0	0
4	张治寰	10,428,200	0	10,428,200	10.09%	7,821,150	2,607,050	0	0
5	厦门吾希投资有限公司	5,750,000	0	5,750,000	5.56%	0	5,750,000	0	0
6	柯希杰	5,100,000	0	5,100,000	4.93%	0	5,100,000	0	0
7	王桂英	4,600,000	0	4,600,000	4.45%	0	4,600,000	0	0
8	厦门报业传媒集团有限公司	2,300,000	0	2,300,000	2.22%	0	2,300,000	0	0
9	张小荣	880,000	0	880,000	0.85%	0	880,000	0	0
10	招商证券股份有限公司	575,000	0	575,000	0.56%	0	575,000	0	0
合计		103,155,000	0	103,155,000	99.78%	58,993,086	44,161,914	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东张治寰为股东福建新天视的法定代表人及股东，截止报告期期末，持有福建新天视100%的股份。除上述关联关系外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

2017年10月，深圳华侨城文化集团通过收购公司发行的新股股票16,000,000股，持有公司总股本的35.60%股份。收购完成后，文化集团对公司的董事、监事作出调整，公司共设5个董事会席位，其中原股东提名2名董事，文化集团提名3名董事；公司共设3个监事会席位，其中原股东提

名 2 名监事，我司提名 1 名监事。文化集团成为天视文化控股股东，其实际控制人国务院国资委据此成为我司实际控制人。收购完成后，文化集团按照制度对公司进行管理，双方业务协同和管理融合程度未及预期为提升公司经营质量，推动公司高质量发展，文化集团承诺放弃对公司其中 1 名董事席位的提名权，并不再实际控制天视文化。截至 2021 年 12 月 17 日，自然人张治寰持有公司股票 10,428,200 股，通过其控制的福建省新天视传媒有限公司间接持有公司股票 25,221,800 股，合计控制公司股票 35,649,800 股，持股比例为 34.48%，与第一大股东文化集团持股比例接近。因文化集团承诺放弃 1 名董事席位的提名权，导致无股东可以控制董事会的多数席位，据此认定公司无控股股东及实际控制人。就该事项，公司已于 2021 年 12 月 17 日在全国中小企业股份转让系统(www.neeq.cn)信息披露平台披露了《华侨城天视文化集团股份有限公司控股股东、实际控制人变更的公告》（公告编号为：2021-040）。

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

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
胡梅林	董事长	男	否	1968年5月	2017年11月13日	2023年3月31日
胡梅林	董事	男	否	1968年5月	2017年11月13日	2023年4月17日
张治寰	董事、总经理	男	否	1970年8月	2015年3月23日	2024年4月15日
陈圣贤	董事	男	否	1987年10月	2021年12月17日	2024年4月15日
王清荣	董事	男	否	1972年11月	2015年3月23日	2024年4月15日
张业高	董事	男	否	1983年7月	2022年5月12日	2023年4月17日
莫尚荧	监事会主席	女	否	1991年8月	2020年3月16日	2024年4月15日
彭梦莹	监事	女	否	1989年1月	2021年4月16日	2024年4月15日
赖琦珍	职工代表监事	女	否	1985年10月	2015年3月23日	2024年4月15日
陈圣贤	副总经理	男	否	1987年10月	2017年4月17日	2024年4月15日
胡益萍	副总经理	女	否	1981年10月	2015年3月23日	2024年4月15日
胡益萍	董事会秘书	女	否	1981年10月	2016年3月9日	2024年4月15日
张业高	副总经理、财务负责人	男	否	1983年7月	2022年4月24日	2022年9月30日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系;截止本报告披露日,现任董事长杨闫柱兼任股东华侨城文化集团副总经理,现任监事彭梦莹兼任股东华侨城文化集团企业管理部业务经理。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
罗林	财务总监	离任	无	个人原因	无
薛瑜	董事	离任	无	个人原因	无
张业高	无	新任	董事	原董事离职	2022年4月22日经第三届董事会第十二次会议审议通过聘任张业高为副总经理兼财务负责人，2022年5月12日，经2022年第二次临时股东大会审议通过选举张业高为公司董事。2022年9月30日收到副总经理、财务负责人张业高先生递交的辞职报告，自2022年9月30日起辞职生效。2022年9月30日收到董事张业高先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

张业高，男，1983年07月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2019年3月至2022年3月，于深圳华侨城文化集团有限公司任财务管理部总监；2018年4月至2019年2月，于深圳华侨城文创股权投资基金管理有限公司任计划财务部总监。2015年1月至2018年3月，于重庆华侨城置地有限公司任财务管理部总监。2012年12月至2014年12月，于惠州华力包装有限公司任财务总监。2010年3月至2012年11月，于中山华力包装有限公司任财务经理。2008年4月至2010年2月，于广州市番禺华力友德彩印包装有限公司任财务经理。2006年7月至2008年3月，于香港华侨城有限公司任财务金融部财务主管。2005年7月至2006年6月，于深圳华力包装贸易有限公司任财务部总账会计。

(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	财务负责人具备会计师以上专业技术职务资格。
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	是	与董事、总经理张治寰100%控股的福建新天视发生租赁的关联交易
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	否	-

超过期间董事会会议总次数二分之一的情形		
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
行政管理人员	37	10	18	29
财务人员	17	8	10	15
执行人员	69	60	49	80
策划与设计人员	19	14	12	21
员工总计	142	92	89	145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	62	67
专科	39	43
专科以下	38	33
员工总计	142	145

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

<p>(1) 薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、职务工资、绩效工资、奖金等。公司实施全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定为员工缴纳五险一金。对优秀员工及有潜力的技术人员，根据其绩效考核表现，给予调薪及晋升机会。</p> <p>(2) 员工培训计划：公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司的发展提供有利保障。</p> <p>(3) 公司没有需要承担费用的退休职工。</p>

(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

<p>由于公司董事长胡梅林，董事、副总经理、财务负责人张业高离职，2023年3月31日，经公司第三届董事会第十七次会议表决通过，聘任罗方刚为公司副总经理兼财务负责人。2023年4月17日，</p>
--

经公司 2023 年第一次临时股东大会表决通过，选举杨闫柱、罗方刚担任公司第三届董事，任期自股东大会决议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。2023 年 4 月 17 日，经公司第三届董事会第十九次会议表决通过，选举杨闫柱为公司董事长。该变动事项已于 2023 年 3 月 31 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台《天视文化艺术发展集团股份有限公司董事、高级管理人员任命公告》（公告编号：2023-003）。2023 年 4 月 19 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台《天视文化艺术发展集团股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议公告》（公告编号：2023-009）。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立健全行之有效的内控管理体系，确保公司的规范运作。

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

通过学习相关法律法规，公司努力依法规范日常运营，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，以有效提高公司治理水平。公司董事会认为：公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

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

公司严格遵守《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》《募集资金管理制度》等制度及相关法律法规，及时准确披露公司相关信息，规范公司投资者关系工作，加强与投资者之间的沟通，加深投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间长期、稳定的良好关系。在公司重大决策上充分听取各股东意见，鼓励中小股东采取积极参加股东大会等措施保障自己的权益。公司现有的治理机制能够给股东提供合适的保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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

2022年6月9日,2022年第三次临时股东大会审议通过《关于重新制订公司章程的议案》。此次修订是由于公司名称及经营范围变更,并根据全国中小企业股份转让系统公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第2号——提供担保》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定,重新制订《公司章程》,对现行公司章程的相关条款进行修订。公司已于2022年5月24日在全国中小企业股份转让系统(www.neeq.com.cn)信息披露平台披露了《关于修订〈公司章程〉公告》(公告编号为:2022-020)。

(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	4	8	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	无
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	无
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无
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	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
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	不涉及

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、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项,均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的规定,决议内容没有违反相关法律、行政法规和公司章程等规定的情形,会议程序规范。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具有独立自主经营的能力。

1、业务独立

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司的主营业务是演出经纪与演出服务，活动策划与品牌推广，及相关的广告代理业务。公司具有完整的服务流程，拥有专门经营场所，公司机构设置全面有效，拥有独立的营销渠道。截止本年度，公司不存在影响业务独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立

公司股东出资及时到位、真实合法。公司主要资产权利清晰完整，不存在权属纠纷或者潜在纠纷。公司不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司及控股公司的债权债务关系清晰完整，不存在权属纠纷或者潜在纠纷。公司拥有适应公司发展需要的、独立的、完整的组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰，不存在与股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系，能做到独立开户、独立财务决策、独立财务核算；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税。

(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
<p>报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常，未发现重大缺陷。</p> <p>1、会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司准确、及时地进行会计核算工作。</p> <p>2、财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，对公司资金运用，资产管理、利润分配等方面进行严格预算管理。公司将继续规范预算资金审批管理，并根据实际业务拓展情况不断完善公司财务管理体系。</p> <p>3、风险控制制度</p> <p>报告期内，公司围绕风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，持续提升公司风险控制水平。</p>	

公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于 2016 年制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好，公司未发生重大差错。

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	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	CAC 证审字[2023]0131 号
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林满荣 杨新向 2 年 2 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	20 万元

审计报告

CAC 证审字[2023]0131 号

天视文化艺术发展集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天视文化艺术发展集团股份有限公司及其子公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是

否与合并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。

四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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合并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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：林满荣

中国天津市中国注册会计师：杨新向

2023年4月28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（一）	19,931,671.57	15,903,949.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	8,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	12,178,482.39	14,444,656.36
应收款项融资			
预付款项	六（四）	30,585,813.82	32,229,653.90
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（五）	4,437,731.35	3,765,411.72
其中：应收利息			3,000,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	5,639,329.56	8,234,672.09
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（七）	1,725,337.50	2,171,104.38
流动资产合计		82,498,366.19	76,749,448.16
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	六（八）	19,488,796.33	18,765,176.59
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（九）	8,957,906.01	12,323,157.51
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十）	31,431,664.75	15,378,658.96

无形资产	六（十一）	1,742,668.04	1,971,898.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十二）	638,694.89	522,378.96
递延所得税资产	六（十三）	9,787,930.34	4,185,963.72
其他非流动资产	六（十四）	30,100,000.00	42,300,000.00
非流动资产合计		102,147,660.36	95,447,234.38
资产总计		184,646,026.55	172,196,682.54
流动负债：			
短期借款		-	-
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（十五）	6,430,291.17	9,249,157.60
预收款项	六（十六）	116,654.05	
合同负债	六（十七）	2,830,056.35	261,078.65
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（十八）	2,697,317.47	1,780,851.22
应交税费	六（十九）	399,118.71	412,510.84
其他应付款	六（二十）	20,557,238.93	1,505,808.43
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	六（二十一）	3,505,961.22	2,289,169.06
其他流动负债	六（二十二）	285,378.95	173,492.32
流动负债合计		36,822,016.85	15,672,068.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十三）	28,651,058.48	13,354,367.55
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		28,651,058.48	13,354,367.55
负债合计		65,473,075.33	29,026,435.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十四）	103,385,000.00	103,385,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十五）	34,342,950.27	34,675,689.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十六）	4,049,691.58	4,049,691.58
一般风险准备			
未分配利润	六（二十七）	-27,193,935.35	-8,948,546.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,583,706.50	133,161,834.84
少数股东权益		4,589,244.72	10,008,412.03
所有者权益（或股东权益）合计		119,172,951.22	143,170,246.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		184,646,026.55	172,196,682.54

法定代表人：张治寰主管会计工作负责人：罗方刚会计机构负责人：李杰

（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		10,248,298.82	5,691,986.78
交易性金融资产		8,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	3,656,171.01	4,557,830.45
应收款项融资			
预付款项		3,233,553.71	4,389,701.99
其他应收款	十一（二）	6,710,994.16	6,079,936.89
其中：应收利息			3,000,000.00
应收股利		670,496.75	510,000.00
买入返售金融资产			
存货		32,091,661.05	35,707,164.74

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		1,429,393.04	1,600,128.62
流动资产合计		65,370,071.79	58,026,749.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			8,218,624.27
长期股权投资	十一（三）	35,033,311.36	35,632,551.95
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		7,977,105.59	2,093,000.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,282,055.25	3,289,294.38
无形资产		73,737.22	115,798.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,011.35	378,833.44
递延所得税资产		9,376,945.41	3,583,090.22
其他非流动资产		29,680,000.00	39,310,000.00
非流动资产合计		84,424,166.18	92,621,192.61
资产总计		149,794,237.97	150,647,942.08
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,901,845.85	4,365,978.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		807,940.51	530,633.81
应交税费		1,624.64	5,538.50
其他应付款		20,093,341.36	926,209.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,349,056.60	22,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		760,053.20	761,287.22
其他流动负债		282,311.58	173,492.32

流动负债合计		25,196,173.74	6,785,139.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,529,514.58	2,467,388.68
长期应付款			887,376.23
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		1,529,514.58	3,354,764.91
负债合计		26,725,688.32	10,139,904.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,385,000.00	103,385,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,148,065.30	34,148,065.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,049,691.58	4,049,691.58
一般风险准备			
未分配利润		-18,514,207.23	-1,074,719.26
所有者权益（或股东权益）合计		123,068,549.65	140,508,037.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		149,794,237.97	150,647,942.08

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		36,349,048.45	62,994,858.99
其中：营业收入	六（二十八）	36,349,048.45	62,994,858.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		55,764,023.10	101,244,682.82
其中：营业成本	六（二十八）	24,003,539.29	67,668,534.91
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（二十九）	116,173.54	161,419.08
销售费用	六（三十）	15,192,944.22	13,812,736.14
管理费用	六（三十一）	15,693,899.01	18,956,077.46
研发费用			
财务费用	六（三十二）	757,467.04	645,915.23
其中：利息费用			
利息收入		124,303.34	194,372.94
加：其他收益	六（三十三）	2,631,763.81	30,197,714.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十四）	3,401,005.89	637,078.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,459,983.38	-125,832.71
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（三十五）	-16,753,379.33	-5,752,868.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	2,777.95	-14,518.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,132,806.33	-13,182,417.44
加：营业外收入	六（三十七）	172,041.56	173,322.51
减：营业外支出	六（三十八）	368,076.96	108,012.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,328,841.73	-13,117,107.08

减：所得税费用	六（三十九）	-5,962,427.92	-1,049,552.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,366,413.81	-12,067,554.24
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）		-24,366,413.81	-12,067,554.24
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）		-6,121,025.14	-4,282,614.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,245,388.67	-7,784,939.39
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		-24,366,413.81	-12,067,554.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,245,388.67	-7,784,939.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,121,025.14	-4,282,614.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.08

法定代表人：张治寰主管会计工作负责人：罗方刚会计机构负责人：李杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十一 (四)	8,164,537.73	26,616,326.07
减：营业成本	十一 (四)	6,378,012.85	23,757,235.75
税金及附加		21,100.14	14,189.12
销售费用		6,691,473.99	5,844,589.04
管理费用		5,503,646.17	4,431,985.83
研发费用			
财务费用		66,219.82	108,473.11
其中：利息费用			
利息收入		64,038.06	74,894.82
加：其他收益		2,440,846.82	1,595,551.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十一 (五)	-1,467,246.44	3,183,171.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		2,130,480.13	1,927,435.36
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）		-13,053,740.21	-4,694,109.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-737,805.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,245.59	-10,236.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,312,614.84	-7,465,770.28
加：营业外收入		110,565.46	1,864.38
减：营业外支出		17,121.55	7,235.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,219,170.93	-7,471,141.41
减：所得税费用		-5,779,682.96	-2,294,545.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,439,487.97	-5,176,595.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-17,439,487.97	-5,176,595.51
（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		-17,439,487.97	-5,176,595.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.05

（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		38,766,532.13	61,250,508.46
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		21.07	405,382.75
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十）	20,344,259.42	3,776,738.97
经营活动现金流入小计		59,110,812.62	65,432,630.18
购买商品、接受劳务支付的现金		19,562,855.66	54,411,210.43
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		20,285,624.33	25,350,152.74

支付的各项税费		980,612.64	1,368,859.43
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十）	4,320,939.31	31,709,649.53
经营活动现金流出小计		45,150,031.94	112,839,872.13
经营活动产生的现金流量净额		13,960,780.68	-47,407,241.95
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		815,192.26	2,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,662.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,598,518.06
收到其他与投资活动有关的现金	六（四十）		9,900,000.00
投资活动现金流入小计		819,854.26	16,206,518.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,285.17	3,859,128.54
投资支付的现金		8,000,000.00	
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		9,217,285.17	3,859,128.54
投资活动产生的现金流量净额		-8,397,430.91	12,347,389.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,159,600.00	7,900,000.00
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			
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		2,159,600.00	7,900,000.00
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		1,125,666.21	27,978.29
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	六（四十）	2,575,106.07	1,860,555.48
筹资活动现金流出小计		3,700,772.28	1,888,533.77
筹资活动产生的现金流量净额		-1,541,172.28	6,011,466.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,548.84	-10,707.35
五、现金及现金等价物净增加额		4,025,726.33	-29,059,093.55
加：期初现金及现金等价物余额		15,903,949.71	44,963,043.26
六、期末现金及现金等价物余额		19,929,676.04	15,903,949.71

法定代表人：张治寰 主管会计工作负责人：罗方刚 会计机构负责人：李杰

(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		9,163,487.79	23,469,154.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,230,922.20	1,672,310.79
经营活动现金流入小计		27,394,409.99	25,141,465.56
购买商品、接受劳务支付的现金		2,807,148.93	20,657,082.58
支付给职工以及为职工支付的现金		6,912,452.14	6,817,809.09
支付的各项税费		25,014.00	21,162.61
支付其他与经营活动有关的现金		1,743,689.18	23,368,134.35
经营活动现金流出小计		11,488,304.25	50,864,188.63
经营活动产生的现金流量净额		15,906,105.74	-25,722,723.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		900,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,325,192.26	2,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,234,314.00
收到其他与投资活动有关的现金			9,800,000.00
投资活动现金流入小计		2,225,192.26	16,742,314.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,226.58	430,938.02
投资支付的现金		13,329,400.00	12,100,000.00
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			
投资活动现金流出小计		13,449,626.58	12,530,938.02
投资活动产生的现金流量净额		-11,224,434.32	4,211,375.98
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			
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			
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		126,354.91	
支付其他与筹资活动有关的现金			839,545.20
筹资活动现金流出小计		126,354.91	839,545.20
筹资活动产生的现金流量净额		-126,354.91	-839,545.20

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		4,555,316.51	-22,350,892.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,691,986.78	28,042,879.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,247,303.29	5,691,986.78

(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	103,385,000.00				34,675,689.94				4,049,691.58		-8,948,546.68	10,008,412.03	143,170,246.87
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	103,385,000.00				34,675,689.94				4,049,691.58		-8,948,546.68	10,008,412.03	143,170,246.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-332,739.67						-18,245,388.67	-5,419,167.31	-23,997,295.65
（一）综合收益总额											18,245,388.67	-6,121,025.14	-24,366,413.81
（二）所有者投入和减少资本					-332,739.67								-332,739.67
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					-332,739.67								-332,739.67
(三) 利润分配												701,857.83	701,857.83
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												701,857.83	701,857.83
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	103,385,000.00			34,342,950.27			4,049,691.58		- 27,193,935.35	4,589,244.72	119,172,951.22
----------	----------------	--	--	---------------	--	--	--------------	--	--------------------	--------------	----------------

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	103,385,000.00				34,675,689.94				4,049,691.58		- 1,163,607.29	11,595,062.80	152,541,837.03
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	103,385,000.00				34,675,689.94				4,049,691.58		- 1,163,607.29	11,595,062.80	152,541,837.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 7,784,939.39	-1,586,650.77	-9,371,590.16
(一) 综合收益总额											- 7,784,939.39	-4,282,614.85	-12,067,554.24
(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											2,695,964.08	2,695,964.08	
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											2,695,964.08	2,695,964.08	
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、本期末余额	103,385,000.00				34,675,689.94			4,049,691.58		- 8,948,546.68	10,008,412.03	143,170,246.87

法定代表人：张治寰主管会计工作负责人：罗方刚会计机构负责人：李杰

(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	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		-1,074,719.26	140,508,037.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		-1,074,719.26	140,508,037.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 17,439,487.97	-17,439,487.97
(一) 综合收益总额											-	-17,439,487.97

											17,439,487.97	
(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、本期末余额	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		-	123,068,549.65
											18,514,207.23	

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	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		5,005,220.30	146,587,977.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-903,344.05	-903,344.05
二、本年期初余额	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		4,101,876.25	145,684,633.13
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-	-5,176,595.51
（一）综合收益总额											5,176,595.51	
（二）所有者投入和减少资本											-	-5,176,595.51
1. 股东投入的普通股											5,176,595.51	

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	103,385,000.00				34,148,065.30				4,049,691.58		- 1,074,719.26	140,508,037.62

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

天视文化艺术发展集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经厦门市工商行政管理局批准成立，由福建省新天视传媒有限公司和张治寰共同发起设立的股份有限公司。企业法人营业执照注册号 91350200705484690M，2015 年 12 月 22 日在全国中小企业股转系统挂牌公开转让，公司名称为“华侨城天视文化集团股份有限公司”，于 2022 年 6 月 23 日名称变更为“天视文化艺术发展集团股份有限公司”，所属行业为文化艺术业类，证券简称：天视文化，证券代码：834548。

公司住所：厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼第三层 A 区。

企业法定代表人：张治寰

注册资本：人民币 10,338.50 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营范围：组织文化艺术交流活动；文艺创作；文化场馆管理服务；其他文化艺术经纪代理；专业设计服务；平面设计；广告制作；广告设计、代理；企业形象策划；票务代理服务；旅游开发项目策划咨询；游览景区管理；市场营销策划；会议及展览服务；项目策划与公关服务；体育竞赛组织；组织体育表演活动；体育保障组织；体育赛事策划；咨询策划服务；科技推广和应用服务；技术推广服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；软件开发；信息技术咨询服务；数据处理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；数字内容制作服务（不含出版发行）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；文化用品设备出租；服装服饰零售【分支机构经营】；乐器零售【分支机构经营】。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：营业性演出；演出经纪；演出场所经营；餐饮服务【分支机构经营】；小食杂【分支机构经营】；食品销售【分支机构经营】。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（二） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 4 月 28 日批准报出。

（三） 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共

和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2022年12月31日止的2022年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小,以及其他投资方持有表决权的分散程度;2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权,如可转换公司债券、可执行认股权证等;3、其他合同安排产生的权利;4、被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时,如仅与被投资方的日常行政管理活动有关,并且被投资方的相关活动由合同安排所决定,本公司需要评估这些合同安排,以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下,本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据,从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于:1、本公司能否任命或批准被投

资方的关键管理人员；2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延

所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合

并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注三、（十七）2 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与

公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（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。

1、金融工具的确认和初始计量：

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，于资产负债表内确认。

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，本公司按照根据附注三、（二十九）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

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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。

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

- （1）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；
- （2）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。

此类金融资产主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

- （1）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；

(2) 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。

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

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定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。

3、金融资产的后续计量

(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债务工具投资

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

(4) 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。

4、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) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

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

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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：

- (1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- (2) 因转移金融资产而收到的对价；

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、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

(3) 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。

(1) 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。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即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应收对象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。

②信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：A、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；B、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；C、已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；D、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

(2) 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是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 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。

(4) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

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。

(十一) 应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1年以内	2%
1至2年	10%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	50%
5年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十）1、2、3、7。

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按实际成本计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于2022年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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）决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作

为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,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直接相关的交易费用,应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价,资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润;购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用,计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,判断多次交易是否属于“一揽子交易”,并根据不同情况分别作出处理。

A、属于一揽子交易的,合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并,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作为一揽子交易进行会计处理: a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生;d、一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

B、属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他

综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位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。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十九) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产的计价方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平

均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10年	3%	9.70%
运输设备	年限平均法	10年	3%	9.70%
电子设备	年限平均法	5年	3%	19.40%
其他设备	年限平均法	5年	3%	19.40%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值

转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的,综合各方面情况判断,如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等,以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命;

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

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。

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开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。

划分内部研究开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。

(二十三) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自

购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生

缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额；（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；（3）过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配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。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时；（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本；（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损

益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十八）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变

动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十九）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是指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

三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

(1) 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，本公司考虑下列迹象：

(2) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(3) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(4) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(5) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(6) 客户已接受该商品或服务。

2、具体方法

公司的收入主要为项目制作收入、体育馆运营收入、旅游服务收入、商品销售收入、门票收入、广告收入。

本公司收入确认政策：

(1) 项目制作收入：按照客户的要求制作并经客户验收确认为收入。

(2) 体育馆运营收入：主要为子公司三明市华城文旅发展有限公司对三明市体育中心场馆管理收入、场馆经营收入及商铺场地租赁收入，具体确认收入方式如下：

①场馆管理收入：属于提供劳务产生的收入，同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，根据相关合同或协

议约定在提供服务期间确认收入。

②场馆经营收入：分为文体商务活动收入及康体运动项目收入。

文体商务活动实际为体育场馆内场地的单次租赁，单次租赁收入确认方法：收入在同时满足下列条件时予以确认：a 相关的经济利益很可能流入；b 收入金额能够可靠计量；c 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。对于单次租赁的租金，根据有关合同或协议约定确认收入。

康体运动项目收入包含年卡收费、月卡收费、次卡收费、单次收费及会员卡充值等收款方式，收入在同时满足下列条件时予以确认：a 相关的经济利益很可能流入；b 收入金额能够可靠计量；c 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；d 相应的服务已提供完成。其中，年卡消费在年内按照直线法确认收入；月卡消费在月内按照直线法确认收入；次卡消费、单次收费及会员卡充值在实际消费发生后确认收入。会员卡充值促销的预收充值款在收到时按照实际收到的金额确认为负债。会员卡有效期内每次消费时按照考虑折扣比例后的单次收费价格确认收入，折扣比例为：实际收到的金额/（实际收到金额+充值促销赠送金额）。逾期的会员卡及次卡按照未消费金额在逾期时结转当期损益。

③商铺场地租赁收入

主要为经营租赁收入，在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认经营租赁的收入。对于经营租赁的租金，根据有关合同或协议约定在租赁期内各个期间按照直线法确认收入。公司向承租人提供免租期的，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按直线法进行分配确认租金收入。

（3）旅游服务收入：本公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务、旅游相关商品销售及旅行社服务等。

以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

（4）演出门票收入：在相关活动出现于公众时确认收入的实现。

（5）广告收入：按照客户的要求制作完成并出现于公众时确认为收入。

（三十）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。政府补助的确认时点：

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

（三十三）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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额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：

（1）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；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

（4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 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；
- (4) 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；

(5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)7所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。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。

(三十四) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时,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,包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等,但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的,以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

(三十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。此外,本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

四、重要会计政策和会计估计变更

(一) 重要会计政策变更

1、《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)

财政部于2022年5月19日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号),“由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,减让后的租赁对价较减让前减少或

基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）的有关规定。”内容自公布之日起施行。

2、《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

（1）本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。

（2）本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。

3、《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

（1）本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。

（2）对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。

本公司执行上述会计政策变更对财务报表不存在影响。

（二）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%/6.00%/3.00%/1.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
厦门市汇声演出制作有限公司	20.00%
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	20.00%
华城天视（厦门）资产运营有限公司	20.00%
陕西天视传媒有限公司	20.00%
香港亚太天视传媒有限公司	20.00%
金蛙美育（厦门）文化有限公司	20.00%
三明市华城文旅发展有限公司	20.00%
上海舶文文化发展有限公司	20.00%
北京视觉东方文化传媒有限公司	20.00%
厦门水晶橙文旅集团有限公司	20.00%

（二）税收优惠

1、本公司及厦门市汇声演出制作有限公司、厦门市鑫美奇文化传播有限公司、华城天视（厦门）资产运营有限公司、陕西天视传媒有限公司、金蛙美育（厦门）文化有限公司、上海舶文文化发展有限公司、北京视觉东方文化传媒有限公司、厦门水晶橙文旅集团有限公司满足《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）：“七、自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。”的条件，享受增值税加计抵减税收优惠。2022 年第 11 号《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》将生产、生活性服务业增值税加计抵减政策执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

2、厦门市汇声演出制作有限公司、厦门市鑫美奇文化传播有限公司、华城天视（厦门）资产运营有限公司、陕西天视传媒有限公司、金蛙美育（厦门）文化有限公司、上海舶文文化发展有限公司、北京视觉东方文化传媒有限公司、厦门水晶橙文旅集团有限公司根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公

告》对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税基础上，再减半征收企业所得税。

3、子公司厦门市汇声演出制作有限公司、厦门市鑫美奇文化传播有限公司、华城天视（厦门）资产运营有限公司、陕西天视传媒有限公司、金蛙美育（厦门）文化有限公司、上海舶文文化发展有限公司、北京视觉东方文化传媒有限公司、厦门水晶橙文旅集团有限公司根据国家税务总局公告 2022 年第 3 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》，就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加享受“六税两费”减免优惠。

4、子公司厦门水晶橙文旅集团有限公司根据财政部、税务总局公告 2022 年第 15 号《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》，对由财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》第一条规定的税收优惠政策“增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税”，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日；自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

六、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“期初余额”系指 2021 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2022 年度，“上期金额”系指 2021 年度，若无特别说明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	9,395.90
银行存款	19,931,671.57	15,894,553.81
合计	19,931,671.57	15,903,949.71
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	本期金额	上期金额
限制借记存款	995.53	
ETC 保证金	1,000.00	
合计	1,995.53	

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,000,000.00	
其中：结构性存款	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

本公司交易性金融资产期末不存在变现受限制的情形。

(三) 应收账款

1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	9,678,784.13	11,792,219.18
1至2年	2,187,506.05	704,830.00
2至3年	815,536.40	5,528,716.36
3至4年	1,972,772.86	1,131,000.00
4至5年	432,000.00	1,034,800.00
5年以上	261,398.00	921,395.00
小计	15,347,997.44	21,112,960.54
减：坏账准备	3,169,515.05	6,668,304.18
合计	12,178,482.39	14,444,656.36

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,039,854.26	13.29	2,039,854.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,308,143.18	86.71	1,129,660.79	8.49	12,178,482.39
其中：关联方之间发生的往来款项					
按账龄组合	13,308,143.18	86.71	1,129,660.79	8.49	12,178,482.39
合计	15,347,997.44	100.00	3,169,515.05	20.65	12,178,482.39

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,473,217.30	21.19	4,303,977.30	96.22	169,240.00
按组合计提坏账准备的应收账款	16,639,743.24	78.81	2,364,326.88	14.21	14,275,416.36
其中：关联方之间发生的往来款项	1,056,000.00	5.00			1,056,000.00
按账龄组合	15,583,743.24	73.81	2,364,326.88	15.17	13,219,416.36
合计	21,112,960.54	100.00	6,668,304.18	31.58	14,444,656.36

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无限星光（厦门）音乐文化有限公司	846,200.00	846,200.00	100.00	发生诉讼预计无法收回
福州东明文化传播有限公司	1,193,654.26	1,193,654.26	100.00	预计无法收回
合计	2,039,854.26	2,039,854.26	100.00	--

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄组合

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	9,678,784.13	193,575.68	2.00
1至2年	2,187,506.05	218,750.61	10.00
2至3年	671,455.00	201,436.50	30.00
3至4年	77,000.00	38,500.00	50.00
4至5年	432,000.00	216,000.00	50.00
5年以上	261,398.00	261,398.00	100.00
合计	13,308,143.18	1,129,660.79	8.49

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	4,303,977.30	-2,264,123.04			2,039,854.26

按账龄组合	2,364,326.88	-1,231,772.28		2,893.81	1,129,660.79
合计	6,668,304.18	3,495,895.32		2,893.81	3,169,515.05

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
福州致盛房地产开发有限公司	2,893.81
合计	2,893.81

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福州致盛房地产开发有限公司	项目款	2,893.81	无法收回,	内部审批	否
合计	--	2,893.81	--	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
北京水艺方文化传播中心	3,184,070.00	20.75	63,681.40
厦门市汇声演出器材有限公司	2,004,080.00	13.06	312,702.00
上海赞域广告有限公司	1,520,576.93	9.91	30,411.54
福州东明文化传播有限公司	1,193,654.26	7.78	1,193,654.26
西安统筹科技发展有限公司	1,137,609.50	7.41	22,752.19
合计	9,039,990.69	58.91	1,623,201.39

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(四) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	101,696.04	0.33	4,795,536.12	14.88
1至2年	3,050,000.00	9.97		
2至3年			27,434,117.78	85.12
3年以上	27,434,117.78	89.70		
小计	30,585,813.82	100.00	32,229,653.90	100.00
减：坏账准备				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	30,585,813.82	100.00	32,229,653.90	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	金额	未结算原因
新成思国际音乐制作有限公司	3,050,000.00	预付项目款，因疫情影响项目延期举办
MOU PRODUCTION LIMITED	27,434,117.78	预付项目款，因疫情影响项目延期举办
合计	30,484,117.78	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位	本期金额	所占比例
MOU Production Limited	27,434,117.78	89.70
新成思国际音乐制作有限公司	3,050,000.00	9.97
厦门信息集团建设开发有限公司	30,000.00	0.10
厦门市体育行政事业会计核算中心	18,000.00	0.06
希尔顿逸林酒店	10,000.00	0.03
合计	30,542,117.78	99.86

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		3,000,000.00
应收股利		
其他应收款	4,437,731.35	765,411.72
合计	4,437,731.35	3,765,411.72

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
利息收入	3,000,000.00	3,000,000.00
小计	3,000,000.00	
减：坏账准备	3,000,000.00	
合计		3,000,000.00

(2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
北京年代未来文化传播有限公司	3,000,000.00	2020-7-1	资金紧张	是, 预计较难收回, 计提全额坏账准备
合 计		/	/	/

(3) 坏账准备本期计提及变动情况如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		3,000,000.00		3,000,000.00
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		3,000,000.00		3,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内 (含1年)	4,172,807.56	683,761.46
1至2年	334,876.70	80,577.21
2至3年	54,450.00	32,580.00
3至4年	15,080.00	
4至5年		
5年以上	12,900.00	12,900.00
小计	4,590,114.26	809,818.67
减: 坏账准备	152,382.91	44,406.95

账龄	期末余额	期初余额
合计	4,437,731.35	765,411.72

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	532,452.70	418,006.70
其他	219,506.47	236,174.76
个人借款	332,756.40	155,637.21
往来款	1,360,000.00	
股权转让款	2,075,705.14	
合并范围外关联方往来	69,693.55	
合计	4,590,114.26	809,818.67

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,590,114.26	100.00	152,382.91	3.32	4,437,731.35
其中：非关联方组合	2,514,409.12	54.78	110,868.81	4.41	2,403,540.31
关联方组合	2,075,705.14	45.22	41,514.10	2.00	2,034,191.04
合计	4,590,114.26	100.00	152,382.91	3.32	4,437,731.35

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	809,818.67	100.00	44,406.95	5.48	765,411.72
其中：非关联方组合	809,818.67	100.00	44,406.95	5.48	765,411.72
关联方组合					
合计	809,818.67	100.00	44,406.95	5.48	765,411.72

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
期初余额		44,406.95		44,406.95
期初余额在本 期		---		---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		111,255.96		111,255.96
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,280.00	3,280.00
其他变动				
期末余额		155,662.91	-3,280.00	152,382.91

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性 质	核销金额	核销原 因	履行的 核销程 序	款项是 否由关 联交易 产生
厦门麦斯源商贸有限公司	押金	150.00	无法收 回	内部审 批	否
张金林	押金	3,130.00	无法收 回	内部审 批	否
合计	--	3,280.00	--		--

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
王清荣	股权转让款	2,075,705.14	1年以内	45.22	41,514.10
厦门市汇声演出 器材有限公司	往来款	1,360,000.00	1年以内	29.63	27,200.00
宏泰集团(厦 门)有限公司	保证金、押 金	92,376.70	1—2年77,296.7 元; 3—4年 15,080.00元	2.01	15,269.67
泉州市海峡体育 中心有限公司	保证金、押 金	100,000.00	1—2年	2.18	10,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
三明市体育局	保证金、押金	75,080.00	1—2年	1.64	7,508.00
合计	--	3,703,161.84	--	80.68	101,491.77

(7) 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(六) 存货

1. 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	3,142,602.57		3,142,602.57	5,856,632.09		5,856,632.09
库存商品	2,378,040.00		2,378,040.00	2,378,040.00		2,378,040.00
低值易耗品	118,686.99		118,686.99			
合计	5,639,329.56		5,639,329.56	8,234,672.09		8,234,672.09

2. 本公司本期不存在存货跌价准备及合同履约成本减值准备的情况。

3. 本公司期末存货余额不存在含有借款费用资本化的情形。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项	1,725,337.50	2,171,083.31
待退企业所得税		21.07
合计	1,725,337.50	2,171,104.38

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	10,265,252.57			788,238.90		

深圳华侨城文体产业 管理有限公司	8,499,924.02			671,744.48	
合 计	18,765,176.59			1,459,983.38	

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：减 值准备期 末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
厦门市城建天视文化 体育产业有限公司	736,363.64			10,317,127.83	
深圳华侨城文体产业 管理有限公司				9,171,668.50	
合 计	736,363.64			19,488,796.33	

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,957,906.01	12,323,157.51
固定资产清理		
合 计	8,957,906.01	12,323,157.51

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账 面原 值：						
1.期初 余额	15,643,019.78	1,536,138.93	1,765,075.42	863,788.47	7,831,038.09	27,639,060.69
2.本期 增加金 额	122,046.02	461,017.41		188,771.63	5,061.95	776,897.01
(1) 购置	122,046.02	461,017.41		188,771.63	5,061.95	776,897.01
3.本期 减少金 额	7,059,181.54	275,274.76	288,502.47	56,720.00	7,693,948.39	15,373,627.16
(1) 处置或 报废		234,694.17		56,720.00	816,091.59	1,107,505.76
(2) 子公司 划转减 少	7,059,181.54	40,580.59	288,502.47		6,877,856.80	14,266,121.40
4.期末 余额	8,705,884.26	1,721,881.58	1,476,572.95	995,840.10	142,151.65	13,042,330.54

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	6,339,213.84	1,109,215.82	718,274.54	623,986.18	6,525,212.80	15,315,903.18
2.本期增加金额	1,194,161.64	136,215.19	160,226.44	105,148.32	459,201.73	2,054,953.32
(1) 计提	1,194,161.64	136,215.19	160,226.44	105,148.32	459,201.73	2,054,953.32
3.本期减少金额	5,908,951.42	273,007.77	197,630.40	52,055.14	6,854,787.24	13,286,431.97
(1) 处置或报废		233,806.21		52,055.14	772,475.94	1,058,337.29
(3) 子公司划转减少	5,908,951.42	39,201.56	197,630.40		6,082,311.30	12,228,094.68
4.期末余额	1,624,424.06	972,423.24	680,870.58	677,079.36	129,627.29	4,084,424.53
三、减值准备						
1.期初余额						
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	7,081,460.20	749,458.34	795,702.37	318,760.74	12,524.36	8,957,906.01
2.期初账面价值	9,303,805.94	426,923.11	1,046,800.88	239,802.29	1,305,825.29	12,323,157.51

(2) 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司本期不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产。

项 目	期末账面价值
机器设备	825,337.72
合 计	825,337.72

(5) 本公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	17,773,748.52	17,773,748.52
2.本期增加金额	19,423,763.80	19,423,763.80
(1) 租赁	19,423,763.80	19,423,763.80
3.本期减少金额	293,266.27	293,266.27
(1) 其他减少	293,266.27	293,266.27
4.期末余额	36,904,246.05	36,904,246.05
二、累计折旧		
1.期初余额	2,395,089.56	2,395,089.56
2.本期增加金额	3,128,756.10	3,128,756.10
(1) 计提	3,128,756.10	3,128,756.10
3.本期减少金额	51,264.36	51,264.36
(1) 其他减少	51,264.36	51,264.36
4.期末余额	5,472,581.30	5,472,581.30
三、减值准备		
1.期初余额		
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	31,431,664.75	31,431,664.75
2.期初账面价值	15,378,658.96	15,378,658.96

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况:

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	289,329.86	1,871,698.06	2,161,027.92
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	289,329.86	1,871,698.06	2,161,027.92
二、累计摊销			
1.期初余额	173,531.80	15,597.48	189,129.28
2.本期增加金额	42,060.84	187,169.76	229,230.60
(1)计提	42,060.84	187,169.76	229,230.60
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	215,592.64	202,767.24	418,359.88
三、减值准备			
1.期初余额			
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	73,737.22	1,668,930.82	1,742,668.04
2.期初账面价值	115,798.06	1,856,100.58	1,971,898.64

2. 本公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	522,378.96	445,498.25	494,259.94	40,122.38	433,494.89
客流监测与统计信息化建设项目		228,000.00	22,800.00		205,200.00
合计	522,378.96	673,498.25	517,059.94	40,122.38	638,694.89

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,164,404.70	4,868,221.11	11,800,490.65	1,734,367.13
可抵扣亏损	32,335,431.42	4,870,615.56	25,207,484.52	2,442,791.55
融资租赁产生的税会差异	2,730.70	68.27	352,201.47	8,805.04
经营租赁产生的税会差异	849,065.30	48,979.43		
合计	53,353,471.12	9,787,930.34	37,360,176.64	4,185,963.72

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,693,654.26	1,379,346.68
可抵扣亏损	2,346,409.32	2,286,344.16
合计	7,040,063.58	3,665,690.84

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：

年度	期末金额	期初金额	到期年度
2021年	2,284,033.22	2,286,344.16	2026年
2022年	62,376.10		2027年
合计	2,346,409.32	2,286,344.16	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
项目投资款	48,800,000.00	48,800,000.00
减：其他非流动资产减值准备	18,700,000.00	6,500,000.00
合计	30,100,000.00	42,300,000.00

(十五) 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
应付供应商款	6,430,291.17	9,249,157.60
合计	6,430,291.17	9,249,157.60

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年以上的重要应付账款。

(十六) 预收账款

1. 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收租金	116,654.05	
合计	116,654.05	

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

3. 本公司期末不存在建造合同形成的已结算未完工项目情况。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	2,825,654.67	261,078.65
预收旅游服务款	4,401.68	
合计	2,830,056.35	261,078.65

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,780,851.22	18,917,205.21	18,023,777.82	2,674,278.61
二、离职后福利-设定提存计划		1,905,653.88	1,882,615.02	23,038.86
三、辞退福利		130,804.50	130,804.50	
四、一年内到期的其他福利		-	-	
合计	1,780,851.22	20,953,663.59	20,037,197.34	2,697,317.47

2. 短期薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴	1,648,749.98	16,960,593.62	16,026,551.67	2,582,791.93

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
和补贴				
2、职工福利费	30,700.00	70,784.52	101,484.52	
3、社会保险费		751,565.12	739,644.42	11,920.70
其中：医疗保险费		598,366.02	588,319.70	10,046.32
工伤保险费		71,873.53	71,299.05	574.48
生育保险费		81,325.57	80,025.67	1,299.90
4、住房公积金		1,000,609.60	1,000,609.60	
5、工会经费和职工教育经费	101,401.24	133,652.35	155,487.61	79,565.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,780,851.22	18,917,205.21	18,023,777.82	2,674,278.61

3. 设定提存计划明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,853,683.91	1,831,075.91	22,608.00
2、失业保险费		51,969.97	51,539.11	430.86
3、企业年金缴费				
合计		1,905,653.88	1,882,615.02	23,038.86

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	362,423.64	288,202.38
企业所得税	3,852.72	69,259.26
个人所得税	6,057.95	15,507.33
城市维护建设税	14,178.96	17,775.66
印花税	2,473.70	9,069.30
教育费附加	6,079.04	7,618.14
地方教育费附加	4,052.70	5,078.77
合计	399,118.71	412,510.84

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,557,238.93	1,505,808.43
合计	20,557,238.93	1,505,808.43

1. 其他应付款

(1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	943,703.50	424,884.50
非关联方款项往来	5,500.00	30,000.00
项目合作款	19,000,000.00	
其他	608,035.43	1,050,923.93
合计	20,557,238.93	1,505,808.43

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,505,961.22	2,289,169.06
合计	3,505,961.22	2,289,169.06

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	285,378.95	173,492.32
合计	285,378.95	173,492.32

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	38,110,952.45	18,445,513.30
减：未确认融资费用	5,953,932.75	2,801,976.69
小计	32,157,019.70	15,643,536.61
减：一年内到期的租赁负债	3,505,961.22	2,289,169.06
合计	28,651,058.48	13,354,367.55

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	103,385,000.00							103,385,000.00
合计	103,385,000.00							103,385,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	34,148,065.30			34,148,065.30
其他资本公积	527,624.64		332,739.67	194,884.97
合计	34,675,689.94		332,739.67	34,342,950.27

注：本期资本公积减少系出售子公司厦门市汇声演出器材有限公司股权导致减少。

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,049,691.58			4,049,691.58
合计	4,049,691.58			4,049,691.58

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,948,546.68	-1,163,607.29
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-8,948,546.68	-1,163,607.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,245,388.67	-7,784,939.39
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		
期末未分配利润	-27,193,935.35	-8,948,546.68

（二十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,778,130.03	23,901,232.93	60,956,459.25	67,621,789.55
其他业务	570,918.42	102,306.36	2,038,399.74	46,745.36
合计	36,349,048.45	24,003,539.29	62,994,858.99	67,668,534.91

2. 主营业务按行业、产品及地区列示

（1）主营业务按行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
文化、体育和娱乐业	16,422,392.40	11,185,999.28	36,271,105.20	46,096,193.16
租赁和商务服务业	7,232,033.44	5,425,554.09	3,736,823.81	3,299,970.16
批发和零售业	3,043,263.60	1,362,163.57	13,520,228.39	10,823,405.72
文化服务收入	9,080,440.59	5,927,515.99	7,428,301.85	7,402,220.51
合计	35,778,130.03	23,901,232.93	60,956,459.25	67,621,789.55

（2）主营业务按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
制作业收入	27,325,426.46	17,176,404.46	40,133,326.97	32,859,579.43
体育馆运营收入	3,594,598.84	3,321,112.74	13,085,127.11	27,843,611.51
旅游服务收入	577,875.73	514,549.23		
商品销售收入	377,876.10	276,684.74	4,279,808.03	3,859,784.02
演出业收入			121,979.63	10,919.18
广告业收入	3,902,352.90	2,612,481.76	3,336,217.51	3,047,895.41
合计	35,778,130.03	23,901,232.93	60,956,459.25	67,621,789.55

（3）主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
省内	31,452,147.54	21,353,167.60	43,572,749.96	37,417,398.19
省外	4,325,982.49	2,548,065.33	17,383,709.29	30,204,391.36

合计	35,778,130.03	23,901,232.93	60,956,459.25	67,621,789.55
----	---------------	---------------	---------------	---------------

3. 履约义务的说明

(1) 项目制作收入：公司项目制作收入主要为活动策划举办，公司将该项业务整体识别为一个单项履约义务，按照客户的要求制作并经客户验收确认为收入。

(2) 体育馆运营收入：主要为子公司三明市华城文旅发展有限公司对三明市体育中心场馆管理收入、场馆经营收入及商铺场地租赁收入，具体确认收入方式如下：

①场馆管理收入：属于提供劳务产生的收入，同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，根据相关合同或协议约定在提供服务期间确认收入。

②场馆经营收入：分为文体商务活动收入及康体运动项目收入。

文体商务活动实际为体育场馆内场地的单次租赁，单次租赁收入确认方法：收入在同时满足下列条件时予以确认：a 相关的经济利益很可能流入；b 收入金额能够可靠计量；c 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。对于单次租赁的租金，根据有关合同或协议约定确认收入。

康体运动项目收入包含年卡收费、月卡收费、次卡收费、单次收费及会员卡充值等收款方式，收入在同时满足下列条件时予以确认：a 相关的经济利益很可能流入；b 收入金额能够可靠计量；c 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；d 相应的服务已提供完成。其中，年卡消费在年内按照直线法确认收入；月卡消费在月内按照直线法确认收入；次卡消费、单次收费及会员卡充值在实际消费发生后确认收入。会员卡充值促销的预收充值款在收到时按照实际收到的金额确认为负债。会员卡有效期内每次消费时按照考虑折扣比例后的单次收费价格确认收入，折扣比例为：实际收到的金额/(实际收到金额+充值促销赠送金额)。逾期的会员卡及次卡按照未消费金额在逾期时结转当期损益。

③商铺场地租赁收入

主要为经营租赁收入，在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认经营租赁的收入。对于经营租赁的租金，根据有关合同或协议约定在租赁期内各个期间按照直线法确认收入。公司向承租人提供免租期的，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按直线法进行分配确认租金收入。

(3) 旅游服务收入：公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务、旅游相关商品销售及旅行社服务等，公司将该项业务整体识别为一个单项履约义务，以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

(4) 产品销售：公司产品销售主要为运营过程中产生的零售收入，属于履约义务时点确认收入，于产品出售时点作为控制权转移时点确认收入。

(5) 演出门票收入：公司将该项业务整体识别为一个单项履约义务，在相关活动出现

于公众时确认收入的实现。

(6) 广告收入：公司将该项业务整体识别为一个单项履约义务，按照客户的要求制作完成并出现于公众时确认为收入

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,620.23	71,328.92
教育费附加	20,301.72	30,401.42
地方教育费附加	13,534.48	20,267.61
车船使用税	236.16	798.12
印花税	13,259.16	38,623.01
文化事业建设费	17,858.65	
江河提防费	3,363.14	
合计	116,173.54	161,419.08

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,199,594.72	10,566,054.53
资产折旧摊销费	1,470,735.12	2,022,784.01
房租费及物业水电费	367,832.32	
其他费用	337,398.88	242,529.44
平台运营费	236,908.77	
车辆使用费	227,626.91	149,907.33
业务招待费	136,897.64	49,805.94
差旅费	72,039.96	243,392.23
办公费	51,274.39	48,425.43
修理费	45,171.57	37,094.26
低值易耗品	43,218.66	71,051.72
咨询费	4,245.28	381,691.25
合计	15,192,944.22	13,812,736.14

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,652,341.19	11,686,099.97

项目	本期发生额	上期发生额
房租费	2,440,140.23	2,326,635.74
咨询费	1,800,338.75	1,227,161.33
其他费用	662,898.95	1,278,187.42
办公费	567,555.62	442,668.69
其他长期资产摊销	466,152.72	146,434.70
资产折旧摊销费	458,294.22	378,541.40
水电及物业管理费	269,175.23	789,896.83
业务招待费	121,147.44	118,055.65
汽车费用	115,171.08	214,888.10
招商运营管理	76,096.68	
差旅费	57,275.61	114,191.61
保险费	7,311.29	233,316.02
合计	15,693,899.01	18,956,077.46

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	846,460.52	747,161.59
减：利息收入	124,303.34	194,372.94
汇兑损益	-123.73	10,707.34
手续费	35,433.59	79,978.55
其他		2,440.69
合计	757,467.04	645,915.23

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	2,624,426.89	30,186,523.83
个税手续费返还	7,336.92	11,190.64
合计	2,631,763.81	30,197,714.47

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
万石山风景名胜区管理委员会引进剧目政府补贴	1,668,750.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
万石山风景名胜区管理委员会运营政府补贴	514,544.03		与收益相关
厦门市思明区文化和旅游局受疫情影响企业营收*1%扶持资金	174,700.00		与收益相关
进项税加计抵减	133,363.56	339,415.43	与收益相关
会展纾困奖励金	40,100.00		与收益相关
中国共产党厦门市委员会宣传部厦门市首批文化产业人才计划二期扶持培养经费（陈圣贤）	30,000.00		与收益相关
稳岗补贴	18,127.79	3,744.22	与收益相关
工会退费	11,110.12	1,024.39	与收益相关
社保补差	10,754.62	5,926.56	与收益相关
附加税减免	8,476.77	1,333.25	与收益相关
扩岗补助	4,500.00		与收益相关
厦门市思明区人民政府开元街道办事处非公党组织经费收入	3,000.00		与收益相关
2021年以工代训补贴	2,500.00		与收益相关
自主招工招才奖励	2,000.00		与收益相关
2021年曲江财政局统计人员奖金	1,000.00	201,000.00	与收益相关
厦门市思明区就业中心自主招工招才	1,000.00	2,500.00	与收益相关
跨省务工奖励	500.00		与收益相关
运营补贴收入		29,408,872.19	与收益相关
中国共产党厦门市委员会宣传部文化企业30强奖励金		100,000.00	与收益相关
小微企业扶持资金税费返还		65,072.00	与收益相关
人才扶持经费		30,000.00	与收益相关
应届生补贴		18,613.90	与收益相关
其他		7,021.89	与收益相关
中小微企业一次性奖补		2,000.00	与收益相关
合计	2,624,426.89	30,186,523.83	

（三十四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,459,983.38	-125,832.71
处置长期股权投资产生的投资收益	1,862,193.89	591,489.42

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	78,828.62	171,421.70
合计	3,401,005.89	637,078.41

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,435,464.98	1,210,107.80
其他应收款坏账损失	-117,914.35	-952,818.96
应收利息减值损失	-3,000,000.00	
其他非流动资产坏账损失	-12,200,000.00	-6,010,157.04
合计	-16,753,379.33	-5,752,868.20

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	2,777.95	-14,518.29
合计	2,777.95	-14,518.29

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		1,160.00	
其中：固定资产处置利得		1,160.00	
其他	172,041.56	172,162.51	172,041.56
合计	172,041.56	173,322.51	172,041.56

(三十八) 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
非流动资产处置损失合计	55,760.46	17,595.98	55,760.46
其中：固定资产处置损失	55,760.46	17,595.98	55,760.46
对外捐赠	228,024.61	3,000.00	228,024.61
其他	84,291.89	87,416.17	84,291.89

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
合计	368,076.96	108,012.15	368,076.96

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,742.45	1,115,535.52
递延所得税费用	-5,981,170.37	-2,165,088.36
合计	-5,962,427.92	-1,049,552.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	-30,328,841.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,582,210.43
子公司适用不同税率的影响	1,946,759.51
调整以前期间所得税的影响	22,656.30
非应税收入的影响	8,532.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,704.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	834,193.19
权益变动投资收益影响	-1,217,063.09
所得税费用	-5,962,427.92

(四十) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,529,565.23	2,772,945.75
财务费用--利息收入	124,303.34	194,372.94
其他营业外收入	161,203.15	82,567.25
往来净额	17,529,187.70	726,853.03
合计	20,344,259.42	3,776,738.97

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	2,456,478.20	5,355,176.89
销售费用	1,342,978.41	1,353,446.47
财务费用--手续费	35,433.59	79,978.55
营业外支出	312,316.50	40,465.91
受限制货币资金增加	1,995.53	
往来净额	171,887.08	24,880,581.71
合计	4,320,939.31	31,709,649.53

3. 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
演唱会项目投资		9,800,000.00
项目投资款		100,000.00
合计		9,900,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息支付的现金	2,575,106.07	1,860,555.48
合计	2,575,106.07	1,860,555.48

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期审定数	上期审定数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-24,366,413.81	-12,067,554.24
加: 信用减值准备	16,753,379.33	5,752,868.20
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	5,183,709.42	4,791,380.93
无形资产摊销	229,230.60	59,319.90
长期待摊费用摊销	517,059.94	380,921.78
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)	-2,777.95	22,064.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	55,760.46	16,435.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	846,336.79	703,687.53

补充资料	本期审定数	上期审定数
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,401,005.89	-637,078.41
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,601,966.62	-2,165,088.36
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）	2,595,342.53	3,982,209.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,862,474.60	-26,042,149.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	25,014,600.48	-22,204,260.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,960,780.68	-47,407,241.95
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	19,929,676.04	15,903,949.71
减：现金的期初余额	15,903,949.71	44,963,043.26
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	4,025,726.33	-29,059,093.55
2. 现金和现金等价物的构成		
项目	本期金额	上期金额
一、现金	19,929,676.04	15,903,949.71
其中：库存现金		9,395.90
可随时用于支付的银行存款	19,929,676.04	15,894,553.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	19,929,676.04	15,903,949.71
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		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	995.53	长期不动户银行自动受限
货币资金	1,000.00	ETC保证金
合计	1,995.53	--

(四十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,389.53
美元	233.14	6.9646	1,623.73
港元	8,693.68	0.89327	7,765.80

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
厦门市汇声演出器材有限公司	2,075,705.14	51.00	转让	2022-08-24	工商变更	1,862,193.89

续表

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
厦门市汇声演出器材有限公司	0.00%	0.00				

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 本公司本期通过新设方式取得的子公司情况如下：

公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
厦门水晶橙文旅集团有限公司	控股子公司	厦门市	张治寰	娱乐业	1,000.00
厦门迷上国际旅行社有限公司	间接控股	厦门市	郑相家	租赁和商务服务业	2,000.00
厦门水晶橙科技有限公司	间接控股	厦门市	郑相家	科学研究和技术服务业	500.00
厦门尺子国际旅游有限公司	间接控股	厦门市	蔡少虹	批发和零售业	100.00
厦门市汇声演出制作有限公司	全资子公司	厦门市	陈圣贤	娱乐业	2,000.00

续表

公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
厦门水晶橙文旅集团有限公司	91350203MA8W1LLK0C	许可项目：旅游业务；网络文化经营；演出经纪；文物保护工程施工。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；文艺创作；数字文化创意软件开发；游览景区管理；休闲观光活动；园区管理服务；酒店管理；因私出入境中介服务；旅客票务代理；票务代理服务；文化场馆管理服务；名胜风景区管理；会议及展览服务；公园、景区小型设施娱乐活动；文物文化遗址保护服务；品牌管理；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；广告制作；广告设计、代理；餐饮管理；组织文化艺术交流活动；体育赛事策划；电影摄制服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件开发；软件销售；规划设计管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字文化创意内容应用服务；其他文化艺术经纪代理；非物质文化遗产保护；文化娱乐经纪人服务；普通露天游乐场所游乐设备销售；组织体育表演活动；商业综合体管理服务；社会经济咨询服务；咨询策划服务；礼仪服务；城乡市容管理。（除依法须经批准的项目外，凭	51.00	51.00	是

公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
		营业执照依法自主开展经营活动)。			
厦门迷上国际旅行社有限公司	91350211MA8W2HJE3R	许可项目：旅游业务；网络文化经营；演出经纪；文物保护工程施工；食品互联网销售；酒类经营；食品销售；信息网络传播视听节目。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；文艺创作；数字文化创意软件开发；游览景区管理；休闲观光活动；园区管理服务；酒店管理；因私出入境中介服务；旅客票务代理；票务代理服务；文化场馆管理服务；名胜风景区管理；会议及展览服务；公园、景区小型设施娱乐活动；文物文化遗址保护服务；品牌管理；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；广告制作；广告设计、代理；餐饮管理；组织文化艺术交流活动；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件开发；软件销售；规划设计管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字文化创意内容应用服务；其他文化艺术经纪代理；非物质文化遗产保护；文化娱乐经纪人服务；普通露天游乐场所游乐设备销售；组织体育表演活动；商业综合体管理服务；社会经济咨询服务；咨询策划服务；礼仪服务；城乡市容管理；计算机软硬件及辅助设备批发；信息系统集成服务；工程和技术研究和试验发展；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；动漫游戏开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	70.00	70.00	是
厦门水晶橙科技有限公司	91350200MA8W2B5038	一般项目：工程和技术研究和试验发展；软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；计算机软硬件及辅助设备批发；信息系统集成服务；广告制作；广告设计、代理；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；文艺创作；数字文化创意软件开发；游览景区管理；休闲观光活动；园区管理服务；因私出入境中介服务；旅客票务代理；票务代理服务；文化场馆管理服务；名胜风景区管理；会议及展览服务；公园、景区小型设施娱乐活动；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；餐饮管理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；数字文化创意内容应用服务；其他文化艺术经纪代理；文化娱乐经纪人服务；普通露天游乐场所游乐设备销售；商业综合体管理服务；咨询策划服务；礼仪服务；城乡市容管理；旅游开发项目策划咨询；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；日用品销售；厨具卫具及日用杂品批发；化妆品零	100.00	100.00	是

公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
		售；化妆品批发；五金产品批发；日用家电零售；通讯设备销售；卫生洁具销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑装饰材料销售；电子产品销售；灯具销售；日用品批发；家具销售；电气设备销售；食品添加剂销售；广播影视设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：旅游业务；网络文化经营；演出经纪；食品互联网销售；酒类经营；食品销售；信息网络传播视听节目。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。			
厦门尺子国际旅游有限公司	91350203MA8W243J7L	许可项目：旅游业务；网络文化经营；演出经纪；食品互联网销售；酒类经营；食品销售；信息网络传播视听节目。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；文艺创作；数字文化创意软件开发；游览景区管理；休闲观光活动；园区管理服务；酒店管理；因私出入境中介服务；旅客票务代理；票务代理服务；文化场馆管理服务；名胜风景区管理；会议及展览服务；公园、景区小型设施娱乐活动；品牌管理；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；广告制作；广告设计、代理；餐饮管理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字文化创意内容应用服务；其他文化艺术经纪代理；非物质文化遗产保护；文化娱乐经纪人服务；普通露天游乐场所游乐设备销售；商业综合体管理服务；咨询策划服务；礼仪服务；城乡市容管理；旅游开发项目策划咨询；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；软件开发；信息系统集成服务；工程和技术研究和试验发展；计算机软硬件及辅助设备批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	70.00	70.00	是
厦门市汇声演出制作有限公司	91350205MA8W1JKU0D	一般项目：文艺创作；平面设计；专业设计服务；个人商务服务；企业形象策划；广告设计、代理；广告制作；组织文化艺术交流活动；项目策划与公关服务；会议及展览服务；咨询策划服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；家用视听设备销售；工程管理服务；设备监理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；商业、饮食、服务专用设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100.00	100.00	是

续表

公司全称	实际出资（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
厦门水晶橙文旅集团有限公司	989,400.00		645,600.00	
厦门迷上国际旅行社有限公司	35,000.00		15,000.00	
厦门水晶橙科技有限公司				
厦门尺子国际旅游有限公司	21,000.00		9,000.00	
厦门市汇声演出制作有限公司	2,300,000.00			

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	厦门	厦门	文化、体育和娱乐业	51.00		受让股权
华城天视(厦门)资产运营有限公司	厦门	厦门	文化、体育和娱乐业	51.00		新设
陕西天视传媒有限公司	陕西	陕西	文化、体育和娱乐业	51.00		受让股权
金蛙美育(厦门)文化有限公司	厦门	厦门	文化、体育和娱乐业	51.00		新设
三明市华城文旅发展有限公司	三明	三明	文化、体育和娱乐业	51.00		新设
上海舶文文化发展有限公司	上海	上海	文化、体育和娱乐业	51.00		新设
北京视觉东方文化传媒有限公司	北京	北京	文化、体育和娱乐业	45.00		新设
香港亚太天视传媒有限公司	香港	香港	文化、体育和娱乐业	100.00		新设
厦门汇声演出制作有限公司	厦门	厦门	文化、体育和娱乐业	100.00		新设
厦门水晶橙文旅集团有限公司	厦门	厦门	其他技术推广服务	51.00		新设
厦门迷上国际旅行社有限公司	厦门	厦门	租赁和商务服务业		70.00	间接控股
厦门水晶橙科技有限公司	厦门	厦门	科学研究和技术服务业		100.00	间接控股
厦门尺子国际旅游有限公司	厦门	厦门	批发和零售业		70.00	间接控股

注：2022年08月23日华城天视(厦门)商业运营有限公司变更企业名称为华城天视(厦门)资产运营有限公司。

2022年04月25日厦门天侨科技有限公司变更企业名称为金蛙美育(厦门)文化有限公司。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	49.00	-915,432.77		161,848.06
华城天视（厦门）资产运营有限公司	49.00	-379,282.93		1,136,689.19
陕西天视传媒有限公司	49.00	25,515.00	644,202.76	1,320,334.63
金蛙美育（厦门）文化有限公司	49.00	77,500.95		1,249,832.43
三明市华城文旅发展有限公司	49.00	-1,586,152.35		503,227.40
上海舶文文化发展有限公司	49.00	-422,411.03		491,347.12
北京视觉东方文化传媒有限公司	55.00	-1,381,770.18		167,341.81
厦门水晶橙文旅集团有限公司	49.00	-757,228.79		-111,628.79

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	2,250,133.03	368,966.61	2,619,099.64	2,251,360.51	37,436.96	2,288,797.47
华城天视（厦门）资产运营有限公司	3,338,357.81	14,976,374.90	18,314,732.71	1,564,765.87	14,430,192.97	15,994,958.84
陕西天视传媒有限公司	4,580,960.01	472,625.96	5,053,585.97	2,359,025.51		2,359,025.51
金蛙美育（厦门）文化有限公司	4,987,507.20	2,279,515.34	7,267,022.54	4,372,464.60	343,879.52	4,716,344.12
三明市华城文旅发展有限公司	3,715,314.40	10,143,602.05	13,858,916.45	3,696,922.09	9,134,999.68	12,831,921.77
上海舶文文化发展有限公司	1,024,953.11	2,264.71	1,027,217.82	20,000.00		20,000.00

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京视觉东方文化传媒有限公司	303,558.18	699.68	304,257.86			
厦门水晶橙文旅集团有限公司	373,103.89	1,316,916.71	1,690,020.60	894,243.67	682,141.80	1,576,385.47

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	3,913,569.73	147,231.18	4,060,800.91	1,862,268.59		1,862,268.59
华城天视（厦门）资产运营有限公司	576,758.50	590,124.96	1,166,883.46	724,173.71	348,889.09	1,073,062.80
陕西天视传媒有限公司	6,194,512.26	794,632.19	6,989,144.45	3,031,955.91		3,031,955.91
金蛙美育（厦门）文化有限公司	1,622,998.65	2,634,743.84	4,257,742.49	2,406,136.33	459,092.94	2,865,229.27
三明市华城文旅发展有限公司	5,296,587.36	11,044,726.30	16,341,313.66	1,998,276.52	10,078,996.84	12,077,273.36
上海舶文文化发展有限公司	1,882,677.93	6,603.21	1,889,281.14	20,000.00		20,000.00
北京视觉东方文化传媒有限公司	2,375,381.19	2,480,878.76	4,856,259.95	39,692.67		39,692.67
厦门水晶橙文旅集团有限公司						

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	5,534,843.91	-1,868,230.15	-1,868,230.15	392,720.12

华城天视（厦门）资产运营有限公司	3,027,998.35	-774,046.79	-774,046.79	-930,576.14
陕西天视传媒有限公司	3,932,208.92	52,071.43	52,071.43	1,689,878.45
金蛙美育（厦门）文化有限公司	9,080,440.59	158,165.20	158,165.20	-1,047,671.55
三明市华城文旅发展有限公司	3,594,598.84	-3,237,045.62	-3,237,045.62	-294,273.26
上海舶文文化发展有限公司		-862,063.32	-862,063.32	7,259.19
北京视觉东方文化传媒有限公司		-2,512,309.42	-2,512,309.42	-39,884.69
厦门水晶橙文旅集团有限公司	629,656.18	-1,545,364.87	-1,545,364.87	-766,702.70

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	8,000,896.38	-890,843.52	-890,843.52	-1,316,918.77
华城天视（厦门）资产运营有限公司	433,027.87	-2,268,291.67	-2,268,291.67	-185,987.13
陕西天视传媒有限公司	8,648,315.43	1,387,232.05	1,387,232.05	2,224,851.42
金蛙美育（厦门）文化有限公司	7,428,301.85	-1,717,597.01	-1,717,597.01	-2,192,377.49
三明市华城文旅发展有限公司	3,736,823.81	-736,926.53	-736,926.53	1,197,040.49
上海舶文文化发展有限公司		-299,244.68	-299,244.68	-1,168,873.15
北京视觉东方文化传媒有限公司	38,773.58	-2,511,557.29	-2,511,557.29	-1,415,504.71
厦门水晶橙文旅集团有限公司				

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	厦门	厦门	文化体育业	45.00		权益法
深圳华侨城文体产业管理有限公司	深圳	深圳	文化、体育和娱乐业	49.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	厦门市城建天视文化体育产业有限公司	深圳华侨城文体产业管理有限公司	厦门市城建天视文化体育产业有限公司	深圳华侨城文体产业管理有限公司
流动资产	28,571,768.29	36,791,871.20	28,340,416.52	29,056,948.33
其中：现金和现金等价物	27,381,848.26	12,447,222.79	26,651,463.88	635,795.94
非流动资产	2,610,564.02	895,046.71	2,555,844.81	1,084,007.74
资产合计	31,182,332.31	37,686,917.91	30,896,261.33	30,140,956.07
流动负债	8,255,381.58	11,186,230.14	8,084,588.95	12,781,692.39
非流动负债		7,782,996.95		12,479.98
负债合计	8,255,381.58	18,969,227.09	8,084,588.95	12,794,172.37
净资产	22,926,950.73	18,717,690.82	22,811,672.38	17,346,783.70
营业收入	16,854,344.51	14,428,775.53	20,200,069.27	9,348,303.30
财务费用	-119,138.37	-197,415.64		
所得税费用	-223,967.12	145,181.94		
净利润	908,216.57	1,370,907.12	1,219,905.38	4,190,342.99
综合收益总额	908,216.57	1,370,907.12	1,219,905.38	4,190,342.99

九、关联方及关联方交易

(一) 本公司实际控制人情况

2017年10月，深圳华侨城文化集团有限公司（以下称“文化集团”）通过收购公司发行的新股股票16,000,000股，持有公司总股本的35.60%股份。收购完成后，文化集团对公司的董事、监事作出调整，公司共设5个董事会席位，其中原股东提名2名董事，文化集团提名3名董事；公司共设3个监事会席位，其中原股东提名2名监事，公司提名1名监事。文化集团成为天视文化控股股东，其实际控制人国务院国资委据此成为我司实际控制人。

根据 2021 年 12 月 17 日董事会关于《华侨城天视文化集团股份有限公司控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2021-040）确认文化集团按照制度对公司进行管理，双方业务协同和管理融合程度未及预期，为提升公司经营质量，推动公司高质量发展，现文化集团承诺放弃对公司其中 1 名董事席位的提名权，并不再实际控制本公司。截至报告出具日，自然人张治寰持有公司股票 10,428,200 股，通过其控制的福建省新天视传媒有限公司间接持有公司股票 25,221,800 股，合计控制公司股票 35,649,800 股，持股比例为 34.48%，与第一大股东文化集团持股比例接近。因文化集团承诺放弃 1 名董事席位的提名权，导致无股东可以控制董事会的多数席位，据此认定本公司无实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、（一）1. 企业集团的构成”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、（二）1. 重要的合营企业或联营企业”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张治寰	股东
深圳华侨城国际传媒演艺有限公司	合营企业股东
深圳市华侨城当代艺术中心	同一控股股东控制公司
福建省新天视传媒有限公司	股东
厦门静思琴院文化艺术有限公司	子公司的少数股东
旗峰（厦门）商业管理有限公司	子公司的少数股东
王清荣	董事

注：福建省新天视传媒有限公司于 2023 年 4 月 17 日变更公司名称为天斐（厦门）文旅科技有限公司。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	接受劳务		160,551.84
福建省新天视传媒有限公司	房屋租赁	132,804.57	143,871.62
深圳华侨城文化集团有限公司	接受劳务	186,755.30	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳华侨城文化集团有限公司	主营业务收入		906,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	提供劳务		570,754.70
厦门静思琴院文化艺术有限公司	提供劳务	11,281.70	553,415.10
旗峰（厦门）商业管理有限公司	提供劳务	1,062,077.61	

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
王清荣	股权转让	2,075,705.14	

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,998,754.80	1,703,742.76

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门市城建天视文化体育产业有限公司			495,700.00	148,710.00
应收账款	深圳华侨城国际传媒演艺有限公司			450,000.00	
应收账款	厦门静思琴院文化艺术有限公司	67,200.00	6,720.00	67,200.00	1,344.00
预付账款	深圳华侨城文化集团有限公司			4,000.00	
应收账款	深圳华侨城文体产业管理有限公司			1,056,000.00	
其他应收款	深圳华侨城文化集团有限公司	69,693.55			
其他应收款	王清荣	2,075,705.14	41,514.10		

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	深圳华侨城文化集团有限公司	6,000.00	

（七）关联方承诺

本公司期末关联方不存在承诺事项。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,388,176.93	4,386,982.79
1至2年	1,441,991.25	47,474.80
2至3年	25,665.00	846,200.00
3至4年	846,200.00	
4至5年		
5年以上	150,000.00	150,000.00
小计	4,852,033.18	5,430,657.59
减：坏账准备	1,195,862.17	872,827.14
合计	3,656,171.01	4,557,830.45

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	846,200.00	17.44	846,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,005,833.18	82.56	349,662.17	8.73	3,656,171.01
其中：关联方之间发生的往来款项					
按账龄组合	4,005,833.18	82.56	349,662.17	8.73	3,656,171.01
合计	4,852,033.18	100.00	1,195,862.17	24.65	3,656,171.01

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	846,200.00	15.58	676,960.00	80.00	169,240.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,584,457.59	84.42	195,867.14	4.27	4,388,590.45

款					
其中：关联方之间发生的往来款项	2,331,000.00	42.92			2,331,000.00
按账龄组合	2,253,457.59	41.50	195,867.14	8.69	2,057,590.45
合计	5,430,657.59	100.00	872,827.14	16.07	4,557,830.45

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无限星光(厦门)音乐文化有限公司	846,200.00	846,200.00	100.00	发生诉讼预计无法收回
合计	846,200.00	846,200.00	100.00	--

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,388,176.93	47,763.54	2.00
1至2年	1,441,991.25	144,199.13	10.00
2至3年	25,665.00	7,699.50	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	4,005,833.18	349,662.17	8.73

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	676,960.00	169,240.00			846,200.00
按账龄组合	195,867.14	153,795.03			349,662.17
合计	872,827.14	323,035.03			1,195,862.17

4. 本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
厦门市汇声演出器材有限公司	1,000,000.00	20.61	100,000.00
厦门文广影业集团有限公司	388,600.00	8.01	7,772.00

上海赞域广告有限公司	1,520,576.93	31.34	30,411.54
无限星光（厦门）音乐文化有限公司	846,200.00	17.44	846,200.00
珠海横琴灏怡房地产开发有限公司	250,000.00	5.15	5,000.00
合计	4,005,376.93	82.55	989,383.54

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		3,000,000.00
应收股利	670,496.75	510,000.00
其他应收款	6,040,497.41	2,569,936.89
合计	6,710,994.16	6,079,936.89

1. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
利息收入	3,000,000.00	3,000,000.00
小计	3,000,000.00	
减：坏账准备	3,000,000.00	
合计		3,000,000.00

（2）重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
北京年代未来文化传播有限公司	3,000,000.00	2020-7-1	资金紧张	是，预计较难收回，计提全额坏账准备
合计		/	/	/

（3）坏账准备本期计提及变动情况如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额				
期初余额在本期：				

--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提		3,000,000.00	3,000,000.00
本期收回或转回			
本期转销			
本期核销			
合并范围变化			
期末余额		3,000,000.00	3,000,000.00

2. 应收股利

(1) 应收股利明细:

被投资单位	期末余额	期初余额
陕西天视传媒有限公司	670,496.75	510,000.00
合计	670,496.75	510,000.00

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年的应收股利。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,727,416.10	2,444,000.83
1至2年	2,287,850.43	54,450.00
2至3年	54,450.00	
3至4年		
4至5年		40,000.00
5年以上	85,000.00	45,000.00
小计	6,154,716.53	2,583,450.83
减: 坏账准备	114,219.12	13,513.94
合计	6,040,497.41	2,569,936.89

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	2,125,553.73	2,125,553.73
合并范围外关联方往来	69,693.55	

保证金、押金	199,092.70	187,296.70
往来款及其他	1,414,450.00	126,300.40
个人借款	270,221.41	144,300.00
股权转让款	2,075,705.14	
合计	6,154,716.53	2,583,450.83

(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)	
期初余额	13,513.94			13,513.94
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	100,705.18			100,705.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,219.12			114,219.12

(4) 其他应收款按账龄披露

(5) 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门市汇声演出器材有限公司	往来款	1,360,000.00	1年以内	22.10	27,200.00
金蛙美育(厦门)文化有限公司	关联方往来	2,040,553.73	1—2年	33.15	
香港亚太天视传媒有限公司	关联方往来	85,000.00	2—3年	1.38	
王清荣	股权转让款	2,075,705.14	1年以内	33.73	41,514.10

泉州市海峡体育中心有限公司	保证金、押金	100,000.00	1—2年	1.62	10,000.00
合计	--	5,661,258.87	--	91.98	78,714.10

(7) 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,544,515.03		15,544,515.03	16,867,375.36		16,867,375.36
对联营、合营企业投资	19,488,796.33		19,488,796.33	18,765,176.59		18,765,176.59
合计	35,033,311.36		35,033,311.36	35,632,551.95		35,632,551.95

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西天视传媒有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
厦门市鑫美奇文化传播有限公司	315,115.03			315,115.03		
厦门市汇声演出器材有限公司	5,752,260.33		5,752,260.33			
上海舶文文化发展有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
北京视觉东方文化传媒有限公司	3,150,000.00		900,000.00	2,250,000.00		
三明市华城文旅发展有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
华城天视（厦门）资产运营有限公司	510,000.00	1,530,000.00		2,040,000.00		
金蛙美育（厦门）文化有限公司	2,550,000.00	510,000.00		3,060,000.00		
厦门汇声演出制作有限公司		2,300,000.00		2,300,000.00		
厦门水晶橙文旅集团有限公司		989,400.00		989,400.00		
合计	16,867,375.36	5,329,400.00	6,652,260.33	15,544,515.03		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
厦门市城建天视文化体育产业有限公司	10,265,252.57			788,238.90			736,363.64			10,317,127.83	
深圳华侨城文体产业管理有限公司	8,499,924.02			671,744.48						9,171,668.50	
合计	18,765,176.59			1,459,983.38			736,363.64			19,488,796.33	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39
其他业务	136,776.67	102,306.36	2,923,967.53	46,745.36
合计	8,164,537.73	6,378,012.85	26,616,326.07	23,757,235.75

2. 主营业务按行业、产品及地区列示

(1) 主营业务按行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
文化、体育和娱乐业 娱乐业	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39
合计	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39

(2) 主营业务按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
制作业收入	4,125,408.16	3,663,224.73	20,234,161.40	20,651,675.80
演出业收入			121,979.63	10,919.18
广告业收入	3,902,352.90	2,612,481.76	3,336,217.51	3,047,895.41
合计	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39

(3) 主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
省内	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39
合计	8,027,761.06	6,275,706.49	23,692,358.54	23,710,490.39

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,130,480.13	1,927,435.36
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,676,555.19	1,084,314.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	78,828.62	171,421.70
合计	-1,467,246.44	3,183,171.06

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-52,982.51	
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）	2,481,793.10	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	78,828.62	
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	-140,274.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	639,878.91	
少数股东权益影响额	541,051.50	
合计	1,186,433.86	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益
-------	------

	加权平均净资产 收益率 (%)	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	-14.73	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.69	-0.19	-0.19

天视文化艺术发展集团股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

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：

厦门市思明区湖滨东路 307 号 3 号楼第三层 A 区天视文化艺术发展集团股份有限公司
董事会秘书办公室