



昕艺程股份
股票代码：873355

昕艺程

NEEQ: 873355

厦门昕艺程文化科技股份有限公司



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	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	112

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。

公司负责人刘心虔、主管会计工作负责人余慧敏及会计机构负责人（会计主管人员）余慧敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎性原则，对公司 2022 年度财务报告出具了有保留意见的审计报告。审计意见涉及事项不属于中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 4 号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司 2022 年年度财务状况和经营成果无不利影响。

针对审计报告保留意见事项，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，以消除审计报告中保留意见事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

【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
公司治理风险	股份公司成立于 2018 年 12 月 29 日，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但股份公司成立时间较短，上述各项管理制度

	的执行期限较短，尚待更长经营期间的实践检验，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，对公司治理提出了更高的要求，公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。
人才流失风险	艺术培训行业赖以生存的是专业的师资队伍，能否吸引并留住优秀专业师资人才，对保持和提升学校的综合竞争力至关重要。但培训行业的人员流动较为频繁，尽管公司已经形成了一套教师的招录、培训、管理、晋升的人才管理体系，但不排除部分员工由于自身发展规划等原因离职，可能对公司的教学管理造成不利影响。
知识产权被侵犯的风险	在艺术培训行业中，课程的研发、教学软件的开发与升级都凝聚了公司课程设计及技术研发人员的智慧及经验。目前，公司已推出了受广大客户欢迎的艺术培训课程，并已获取多项著作权，广泛应用于公司的培训课程中；但许多优秀课程一旦推向市场，就可能出现其他培训机构恶意模仿而导致的侵犯知识产权的情况，随着公司业务规模的不断扩大和品牌知名度的不断提高，公司将面临知识产权受到侵犯的风险。
公司股权较为分散风险	公司股东众多，仅有 3 名股东持股超过 5.00%，刘心虔持股 26.44%、曾通持股 12.18%、厦门元昱德泰科技有限责任公司持股 6.66%，其他股东持股比例均低于 5.00%，公司股东人数较多、单一股东持股比例较低，股权比较分散。股权分散能够充分行使法人治理的结构，在一定程度上防止大股东侵害中小股东利益，意味着股东大会真正成为公司的最高权力机构。但是，股权分散容易降低公司的反应速度，很可能错失发展机会，降低公司决策效率，若遇到重大或紧急事项时，公司未能及时有效作出应对决策，可能对公司产生重大不利影响。相对集中的股权使得大股东有足够的激励与能力去监督代理人，从而降低代理成本，股权分散意味着管理层可能存在与股东目标偏离，从而导致较高的代理成本，在股权分散的前提下，若公司的内部控制不完善、治理结构不健全，则可能无法对公司进行有效的管理和控制。
合同负债余额较大的风险	由于公司所处的行业是文化艺术培训行业，对客户采取的均是预收款项的方式，因此公司的合同负债余额会较大。截至 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司的合同负债分别为 12,306,871.64 元和 12,640,083.80 元，余额较大，如果出现大范围的退课情况，可能会对公司经营活动产生不利影响。
货币资金余额较多的风险	截至 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 565.45 万元。高现金储备能够确保公司盈利模式创新、技术创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，在满足公司扩张计划对现金储备要求的前提下，若本公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。
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
公司、本公司、股份公司、昕艺程	指	厦门昕艺程文化科技股份有限公司
股东大会	指	厦门昕艺程文化科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门昕艺程文化科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门昕艺程文化科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	《厦门昕艺程文化科技股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中兴华、会计师、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期内	指	2022 年度
元、万元	指	人民币元、万元
英国皇家舞蹈学院、Royal Academy OfDance RAD	指	1920 年在英国伦敦创立，专门从事舞蹈教育和培训，在 80 多个国家与地区开展业务，在全球设有 36 个办事处，拥有约 14,000 名会员。
英国皇家舞蹈学院芭蕾舞考级考试、英皇考试、RAD 考试	指	英国皇家舞蹈学院芭蕾舞考级考试、英皇考试、RAD 考试
英国皇家舞蹈学院指定考试地点、RAV	指	RAD Approved Venue, 英国皇家舞蹈学院指定的考试地点，来自不同学校的学生将统一在指定的考试地点考试。
英国皇家舞蹈学院认可考试中心、AEC	指	Approved Examination Centre, 英国皇家舞蹈学院认可的考试中心，通常为有资质的申请人所在的学校，英国皇家舞蹈学院的考官将前往申请人所在的学校考察他们的候选人。
软开度	指	舞蹈专业术语, 即软度训练也称柔韧性或伸展性训练, 软度是指人体单关节或关节群的活动幅度。软度训练能使演员上身灵活多姿, 刚、柔、收、放和谐的配合。
变奏	指	通常是作为独舞保留下来的乐曲或乐章, 在作曲家为芭蕾作品谱曲时, 他们会用变奏为主角和独舞演员留下展示的空间。
地推	指	地面推广, 也可以称为地毯式推广, 主要选择人流密集地点进行推广, 地推是与网络媒体推广相对的概念, 在品牌或产品推广阶段有地推与线上推广两种主要推广方式。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门昕艺程文化科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Xinyicheng Culture Technology Co. Ltd. XYC
证券简称	昕艺程
证券代码	873355
法定代表人	刘心虔

二、 联系方式

董事会秘书	郑艳萍
联系地址	福建省厦门市思明区前埔路 188 号才子汇大厦 4 层 02 单元
电话	0592-5597776
传真	0592-5597776
电子邮箱	3152989192@qq.com
公司网址	www.artxec.com
办公地址	福建省厦门市思明区前埔路 188 号才子汇大厦 4 层 02 单元
邮政编码	361000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 3 月 28 日
挂牌时间	2019 年 12 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8293 文化艺术培训
主要业务	芭蕾舞培训与考级
主要产品与服务项目	芭蕾舞培训与考级
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	28,256,400
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	实际控制人为刘心虔和王曦，一致行动人为厦门昕艺程投资合伙企业（有限合伙）、厦门信诚嘉美投资合伙企业（有限合伙）、

	厦门沃格优创投资合伙企业（有限合伙）
--	--------------------

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	913502030935273370	否
注册地址	福建省厦门市思明区前埔路 188 号才子汇大厦 4 层 02 单元	否
注册资本	28,256,400	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	申海洋	王宝成		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,489,571.02	23,981,270.28	-27.07%
毛利率%	9.13%	20.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,317,087.14	-10,761,167.95	-23.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,474,684.94	-10,233,496.05	-31.67%
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）	-46.92%	-26.71%	-
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）	-47.47%	-25.40%	-
基本每股收益	-0.47	-0.38	-23.77%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	58,976,335.35	76,158,430.09	-22.56%
负债总计	37,487,888.53	41,358,692.03	-9.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,725,021.94	35,042,109.08	-38.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	1.24	-37.90%
资产负债率%（母公司）	60.45%	52.51%	-
资产负债率%（合并）	63.56%	54.31%	-
流动比率	1.27	1.55	-
利息保障倍数	-21.57	-11.52	-

(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	2,556,268.39	5,489,596.25	-53.43%
应收账款周转率	5,024.37	0.00	-
存货周转率	71.65	84.31	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.56%	26.34%	-
营业收入增长率%	-27.07%	-29.05%	-
净利润增长率%	-22.47%	-393.97%	-

(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	28,256,400.00	28,256,400.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-109,390.86
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	301,351.51
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,769.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,400.37
非经常性损益合计	210,130.40
所得税影响数	52,532.60
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	157,597.80

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

(一) 产品与服务

公司的主要产品与服务为艺术培训课程、游学活动、艺术赛事服务、演出及活动组织策划服务等，其中艺术培训课程分为芭蕾舞艺术培训课程、声乐培训课程、钢琴培训课程。

1、艺术培训课程

(1) 芭蕾舞艺术培训课程

公司专注于为学员提供芭蕾舞培训服务，并提供多种类的少儿形体、成人塑身、芭蕾舞教师培训课程，严格遵循专业芭蕾舞教学大纲的指导，已研发出专业舞蹈教学与素质培养相融合的教育课程，主要芭蕾舞艺术培训课程如下：

课程名称	适合年龄段	课程简介
宝宝创意芭蕾启蒙班	3-5 周岁	使用英皇芭蕾舞考级教材，学习基本坐姿、站位、组合等。课堂的音乐采用交响乐，培养学员对音乐的欣赏能力和乐感等；开展芭蕾舞启蒙培训，培养学员芭蕾舞协调性、准确性、控制能力、舞台展现力等。
英国皇家舞蹈学院芭蕾舞考级班	5 周岁及以上	根据英皇芭蕾舞考级教材设计培训课程，培训内容主要针对英皇芭蕾舞的业余级别与专业级别考核，对接国际芭蕾舞培训体系。
北京舞蹈学院芭蕾舞考级	6 周岁及以上	针对北京舞蹈学院考级教材对学员进行培训，培养学员身体的协调性和柔韧性，进一步提高身体的表现力，开展芭蕾舞的开、绷、直、立、轻、准、稳和美感。（北京舞蹈学院芭蕾舞考级教材于 2002 年被文化部批准为在全国推广的芭蕾舞考级使用教材，具有科学性、系统性、权威性等特点。）
芭蕾舞变奏剧目班	7 周岁及以上	通过变奏曲剧目培训，培养学员的独立舞台演出能力。主要学习剧目包括《天鹅湖》中白天鹅舞段的变奏、《睡美人》中蓝鸟女变奏、艾斯米拉达海盗女变奏、巴基塔女变奏、海盗花园女变奏、仙女变奏、公主女变奏等独舞剧目。
少儿形体班	10-16 周岁	10-16 周岁的孩子正处于快速生长发育期，通过站立姿势、手位、脚位、胸腰等训练，可以增强身体柔韧性，在芭蕾练习中有效地消耗多余的脂肪，收缩肌肉纤维，使孩子们能端正肩膀、校正驼背，预防背部臃肿带来的形体笨拙。同时，通过芭蕾的“开、绷、直”、大踢腿、扶把训练、小踢腿等动作，充分伸展、拉长腿部各部位的韧

		带，塑造良好形体。
成人芭蕾塑身班	18 周岁及以上	开展适度的软开度训练，训练学员认识自己的肌肉及自身肌肉的耐受力、控制力及协调能力，矫正不良姿态及规范形体动作，提高身体的平衡和稳定。
芭蕾教师考级班	17-45 周岁	针对不同等级的芭蕾教师，设置培训内容；同时不定期组织教师进行复修，逾期不复修者将取消其教师资格。
ZIZI 琦琦芭蕾教师班	17-45 周岁	针对 ZIZI 琦琦芭蕾教材启蒙级至 11 级表演级进行培训。

（2）声乐培训课程

声乐培训课程包括幼儿音乐启蒙班、少儿声乐合唱班，其中少儿声乐合唱班又包括少儿声乐合唱初级版和少儿声乐合唱提高班。

课程名称	适合年龄段	培训内容
幼儿音乐启蒙班级	3-6 周岁	培训基础的音乐素养知识：包括音乐问候（声音的模仿能力，还有分辨能力，分辨强音、弱音，分辨声音的大、小）、音乐想象、节奏的训练（快、慢的区分）、歌词的咬字清晰练习、旋律的训练、体态的律动、舞台表演的规范站姿与演唱时的状态。以幼儿歌曲、音乐游戏、体态律动为主认识节奏，让孩子在亲身参与中自然地掌握知识。
少儿声乐合唱初级班	6-14 周岁	根据该年龄段学员的声音条件以及认知能力，通过引导的方式制定教学计划，让学员初步了解合唱，教学主要侧重于：建立良好的歌唱状态；运用气息进行歌唱；掌握不同的起声方式；学习头声的运用并试着拓宽音域；听从老师的听歌唱节拍指令并学会跟着老师的指挥手势进行歌唱；学习基础乐理知识并进行简单谱例的独立视谱；从单声部歌唱逐步过渡到二声部歌唱。
少儿声乐合唱提高班	6-14 周岁	在初级教程的基础上，巩固良好的发声状态，加强音色统一的训练，继续进行音准、节奏的训练。注重歌唱中的咬字吐字，调整音色，加强换声技巧，扩展音域，不断提高演唱能力。这一阶段的教学侧重于：加强力度控制；进行流畅性练习及跳音与连音训练；拓展音域以及对换声区进行初步磨合；学习进阶乐理知识并进行二声部视唱练耳训练；进入简单的二声部合唱训及作品的演唱。

（3）钢琴培训课程

钢琴培训课程采用一对一的授课方式，针对每个学生的特点进行个性化教学。老师上课传授钢琴基本演奏基础和技巧，结合视唱练耳和乐理等方面的知识，着重培养学生对音乐的表现力、理解力、感悟力，从而激发小朋友对钢琴演奏的学习兴趣。

2、游学活动

公司每年组织优秀学员前往英国皇家舞蹈学院、英国皇家音乐学院等地进行游学，带领学员与来自世界各地的芭蕾、声乐爱好者一起感受英国皇家舞蹈学院、英国皇家音乐学院规范、科学的教学体系，在世界顶级芭蕾舞教师、声乐教师的引导下体验纯正的芭蕾舞课程和声乐课程。因疫情原因，报告期内未开展游学活动。

3、艺术赛事服务

公司与国内外大型赛事机构合作，提供各类国际赛事平台比赛机会，包括香港舞林盛会暨香港挑战杯舞蹈比赛（HKCCDC）、青少年芭蕾挑战赛、维也纳国际艺术节芭蕾舞（VIAF）等。由公司组织符合比赛条件的学员参与国内外大型赛事。

4、演出预约活动组织策划

公司也为其他公司提供演出及活动策划服务。如：闽南神韵年终汇演、闽南大戏院与乌克兰芭蕾艺术团同台演出、闽南大戏院新年汇演、沧江剧院微电影拍摄演出、厦门电视台《秀艺厦》节目录制、厦门电视台少儿频道《童心同梦》大型晚会节目演出等。

（二）经营模式及销售渠道

公司采用直营的业务模式，采取综合性推广与客户维护相结合的模式。公司通过开展宣传活动、网络推广以及业务推广人员地推宣传等方式获得意向客户信息；将收集到的意向客户信息分配给各校区，各校区相关推广人员以及公司聘用的兼职推广人员通过进一步的校区网络推广、地推、上门等方式，了解潜在客户的需求，与客户建立联系，并邀请客户进行试听。同时，公司凭借良好口碑，通过现有客户推荐及转介绍的方式获取新客户，公司运营、教务部门负责课程规划介绍及客户关系维护，积极巩固客户资源。

（三）客户类型

公司的主要企业客户为有活动策划需求的公司，公司为其提供演出及活动策划服务。公司的主要个人客户为3-12岁的幼儿、少儿家长，以及芭蕾舞教职人员、有形体塑造需求的成人，个人客户的单人课程费用较小。

报告期内，公司不存在对单个客户的销售比例超过30.00%的情形，不存在对少数客户的重大依赖情况。

（四）关键资源

昕艺程是一家以芭蕾舞培训为主，钢琴、声乐培训为辅的艺术培训服务机构，技术及服务优势主要体现在权威的资质授权、专业的师资配备、严格的教学质量管控等。

1、权威资质授权。公司授权自英国皇家舞蹈学院，英国皇家舞蹈学院是在全球具有广泛影响力的舞蹈和芭蕾教育机构，在专业领域有权威性保障。英皇芭蕾舞考级结果不仅得到了英国及英联邦国家的部分专业艺术学校的认可，还得到了一些英国及英联邦国家的高等院校和其他高等教育机构的认可，取得相应专业舞蹈等级考试成绩可以同英国高等院校招生服务中心学分（UCAS）挂钩，在等级考试6、7、8级，专业中级和专业高级中取得通过以上成绩的考生，可以将英国皇家舞蹈学院考试成绩同英国及英联邦国家部分高等院校招生服务成绩单挂钩，用于英国大学或高等教育申请。

2、专业师资配备。公司的教师都具有专业资质，必须经培训和考核后方可上岗。此外，公司每周召开教学教研会、每月进行教师考核，每季度邀请芭蕾舞大师进行教学指导和授课，并对老师进行年度测评。公司对师资的严格把控，为教学品质打下坚实基础。

3、教学质量管控严格。公司秉承“公平善待每一个孩子，让孩子发现不一样的自我”的使命，和“教育不是一次的体验，而是一生的过程”的教学理念，始终把教学质量放在第一位。公司基于英皇和北舞的芭蕾舞考级教材，结合不同年龄的儿童的兴趣和个性特点，研发了独家教材，并建立了完善的教学体系。公司提供连贯和系统的培训课程，打造趣味性和标准化的教学模式，寓教于乐，稳抓教学质量。历年来，学校师生在国内外赛事中皆取得了优异成绩。

4、线上线下双向发展。公司研发了线上课程，打造互联网+的艺术教育形式。学员在线即可完成学习，并可以实时得到老师的实时指导和纠错。线上互动式教学，为异地同步授课、课程答疑提供了可能，

并使公司在疫情线下全面停课之际依然保持营收。

5、标准化经营。公司搭建了涉及管理、教学和服务等各方面的标准化运营体系，从市场调研和选址，到校区装修指导，到各岗位人才培训和培养，再到日常经营教学等都严格按照公司标准化制度文件执行，并定期对教师及工作人员进行培训，有效保障公司教学及管理质量。

6、一站式服务。除了日常艺术培训与考级，公司将教学与实践相结合，为教师和学员们提供国内外比赛、海外游学的机会，让孩子的艺术潜能得到充分发挥。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,654,484.29	9.59%	43,543,908.11	57.18%	-87.01%
应收票据					
应收账款	6,961.89	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
存货	220,973.80	0.37%	222,620.40	0.29%	-0.74%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	285,750.65	0.48%	498,874.57	0.66%	-42.72%
在建工程					
无形资产	7,718,730.99	13.09%	7,197,201.12	9.45%	7.25%
商誉					
短期借款	5,000,000.00	8.48%	6,250,000.00	8.21%	-20.00%

长期借款					
预付款项	140,717.57	0.24%	2,806,950.34	3.69%	-94.99%
其他应收款	32,132,612.10	54.48%	698,563.68	0.92%	4,499.81%
其他流动资产	8,166.99	0.01%	145,045.75	0.19%	-94.37%
使用权资产	10,373,556.08	17.59%	14,404,429.61	18.91%	-27.98%
长期待摊费用	1,453,908.90	2.47%	6,398,149.76	8.40%	-77.28%
递延所得税资产	980,472.09	1.66%	242,686.75	0.32%	304.01%
应付账款	25,886.56	0.04%	5,402.00	0.01%	379.20%
合同负债	12,640,083.80	21.43%	12,306,871.64	16.16%	2.71%
应付职工薪酬	795,360.51	1.35%	1,916,468.27	2.52%	-58.50%
应交税费	246,141.84	0.42%	235,098.88	0.31%	4.70%
其他应付款	7,031,402.00	11.92%	5,054,300.08	6.64%	39.12%
一年内到期的非流动负债	3,740,057.38	6.34%	4,079,351.01	5.36%	-8.32%
其他流动负债	640,484.08	1.09%	653,061.75	0.86%	-1.93%
租赁负债	7,368,472.36	12.49%	10,858,138.40	14.26%	-32.14%
资产总计	58,976,335.35	-	76,158,430.09	-	-22.56%

资产负债项目重大变动原因：

（1）**货币资金**：报告期末，公司货币资金较期初下降 87.01%，主要原因：一是报告期预收培训费减少；二是报告期发生资金拆借。

（2）**应收账款**：报告期末，公司应收账款较期初增加的主要原因是报告期应收直播服务费增加。

（3）**固定资产**：报告期末，公司固定资产较期初下降 42.72%，主要原因系报告期公司处置运输工具固定资产。

（4）**预付账款**：报告期末，公司预付账款较期初下降 94.99%，主要原因系期初未到结算条件的软件和教材费报告期已结算。

（5）**其他应收款**：报告期末，公司其他应收款较期初增长 4,499.81%，主要原因系报告期公司发生资金拆借。

（6）**其他流动资产**：报告期末，公司其他流动资产较期初下降 94.37%，主要原因系报告期公司增值税留抵进项税额和待摊费用减少。

（7）**长期待摊费用**：报告期末，公司长期待摊费用较期初下降 77.28%，主要原因系报告期公司内容输出项目产品到期，计提减值损失，长期待摊费用减少。

（8）**递延所得税资产**：报告期末，公司递延所得税资产较期初增长 304.01%，主要原因系报告期公司计提资产减值准备，以及执行新租赁准则经营租赁折旧及费用摊销使得可抵扣暂时性差异增加，从而导致递延所得税资产增加。

（9）**应付账款**：报告期末，公司应付账款较期初增长 379.20%，主要原因系报告期公司应付采购款增加。

（10）**应付职工薪酬**：报告期末，公司应付职工薪酬较期初下降 58.50%，主要原因系报告期公司年终奖金减少。

（11）**其他应付款**：报告期末，公司其他应付款较期初增长 39.12%，主要原因系报告期公司关联方资金拆入增加。

（12）**租赁负债**：报告期末，公司租赁负债较期初下降 32.14%，主要原因系报告期公司有校区解除合同终止租赁。

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	17,489,571.02	-	23,981,270.28	-	-27.07%
营业成本	15,892,077.91	90.87%	19,062,266.07	79.49%	-16.63%
毛利率	9.13%	-	20.51%	-	-
销售费用	1,654,182.99	9.46%	4,662,914.81	19.44%	-64.52%
管理费用	6,862,208.81	39.24%	7,387,748.37	30.81%	-7.11%
研发费用	0.00	0.00%	2,624,823.96	10.95%	-100.00%
财务费用	622,540.16	3.56%	849,351.75	3.54%	-26.70%
信用减值损失	-2,428,003.55	-13.88%	679,103.87	2.83%	-457.53%
资产减值损失	-4,272,099.10	-24.43%	0.00	0.00%	-100.00%
其他收益	314,751.88	1.80%	81,619.60	0.34%	285.63%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-60,417.06	-0.35%	0.00	0.00%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-14,004,872.16	-80.08%	-9,851,426.13	-41.08%	-42.16%
营业外收入	5,773.61	0.03%	43.15	0.00%	13,280.32%
营业外支出	49,978.03	0.29%	785,225.29	3.27%	-93.64%
净利润	-13,311,291.24	-76.11%	-10,869,428.75	-45.32%	-22.47%

项目重大变动原因：

(1) **营业收入**：报告期内，公司实现营业收入 17,489,571.02 元，较上年下降 27.07%，主要原因一是疫情反复，公司学员减少，划课收入下降；二是本期无内容输出服务收入和活动策划服务收入。

(2) **销售费用**：报告期内，销售费用 1,654,182.99 元，较上年下降 64.52%，主要原因系本期广告宣传投入减少。

(3) **研发费用**：报告期内，研发费用 0 元，较上年减少 2,624,823.96 元，主要原因系本期无研发活动。

(4) **信用减值损失**：报告期内，信用减值损失较上年增长 457.53%，主要原因系本期应收账款和其他应收款坏账损失增加。

(5) **资产减值损失**：报告期内，资产减值损失较上年减少 4,272,099.10 元，主要原因系本期内容输出项目产品到期，计提减值损失。

(6) **其他收益**：报告期内，其他收益较上年增长 285.63%，主要原因系本期增值税加计减免增加。

(7) **资产处置收益**：报告期内，资产处置收益较上年增长 100.00%，主要原因一是本期取得固定资产处置利得；二是本期使用权资产终止租赁导致损失增加。

(8) **营业利润**：报告期内，营业利润较上年下降 42.16%，主要原因系本期公司营收下降，另外信用减值损失和资产减值损失增长。

(9) **营业外收入**：报告期内，营业外收入较上年增长 13,280.32%，主要原因系本期公司收到的与企业

日常活动无关的政府补助增加。

(10) 营业外支出：报告期内，营业外支出较上年下降 93.64%，主要原因系上年度存在税收滞纳金和非常损失等，本期无上述事项。

(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	17,457,626.14	22,301,452.11	-21.72%
其他业务收入	31,944.88	1,679,818.17	-98.10%
主营业务成本	15,892,077.91	18,012,266.07	-11.77%
其他业务成本	0.00	1,050,000.00	-100.00%

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
培训收入	17,457,626.14	15,892,077.91	8.97%	-21.72%	-11.77%	-10.27%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，收入构成未发生变动，培训业务板块仍是公司主要业务方向。2022 年因疫情反复，公司学员减少，划课收入减少，且报告期内无内容输出服务收入和活动策划服务收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江辰晏	33,952.04	0.18%	否
2	陈星瑜	33,208.00	0.18%	否
3	简瑛喆	28,786.00	0.16%	否
4	柯梓莱	28,144.43	0.15%	否
5	柯梓莽	27,488.87	0.15%	否
合计		151,579.34	0.82%	-

(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	厦门才子投资有限公司	1,190,880.53	12.55%	否
2	厦门市天虹商场有限公司	628,205.86	6.62%	否

3	昕乐宇（厦门）文化传媒有限公司	540,000.00	5.69%	否
4	孙学习	526,285.96	5.55%	否
5	厦门市融坤房地产开发有限公司	520,976.00	5.49%	否
合计		3,406,348.35	35.90%	-

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	2,556,268.39	5,489,596.25	-53.43%
投资活动产生的现金流量净额	-35,209,532.05	10,355,792.95	-440.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,236,160.16	1,064,309.78	-591.98%

现金流量分析：

- (1) **经营活动产生的现金流量净额：**较上年下降 53.43%，主要原因系本年度学员预收款项减少，且无内容输出服务收入和活动策划服务收入。
- (2) **投资活动产生的现金流量净额：**较上年下降 440.00%，主要原因系公司本年度发生资金拆借活动。
- (3) **筹资活动产生的现金流量净额：**较上年下降 591.98%，主要原因系本年度偿还部分银行借款。

(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
厦门易启开学文化科技有限公司	控股子公司	人工智能应用软件；网络技术服务	30,000,000.00	5,628.26	-205,571.06	0.00	7,729.82
昕博茂(深圳)实业有限公司	控股子公司	文艺创作；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织	5,000,000.00	498.58	-4.42	0.00	-3.65

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

2. 理财产品投资情况

□ 适用 √ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□ 适用 √ 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资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

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定；公司不存在重大违法、违规行为。

公司 2022 年营业收入为 17,489,571.02 元，净利润为-13,311,291.24 元。这是疫情形式下的阶段性亏损。公司管理层对艺术培训行业发展趋势有清晰的认识，对公司未来业务持续稳定提升充满信心。公司发展战略清晰，商业模式清晰，公司产品的市场占有率稳定，具备持续经营能力，不存在对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							

		理人 员									
厦门惊世锋行文化传媒有限公司	否	否	2022年11月22日	2023年5月19日	0.00	24,000,000.00	0.00	24,143,000.00	5.50%	已事后补充履行	否
厦门醒恩投资有限公司	否	否	2022年11月22日	2023年5月19日	0.00	9,076,200.00	0.00	9,130,279.03	5.50%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	0	33,076,200	0.00	33,273,279.03	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上述借款是在确保不影响公司正常经营的情况下，为充分发挥资金使用效率，降低公司资本成本，结合公司资金流状况，对外提供借款，不会对公司财务状况和经营管理产生重大不利影响。
截止本年度报告披露之日，公司已经收到全部本金和利息。

(三) 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

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年4月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月4日		挂牌	限售承诺	股份自愿限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月4日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年4月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年4月4日		挂牌	限售承诺	股份自愿限售	正在履行中
董监高	2019年4月4日		挂牌	关联交易	规范关联交易	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

- 1、公司挂牌时，董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于竞业禁止的承诺》、《关于避免关联交易的承诺函》，报告期内未出现违反承诺情形。
- 2、公司实际控制人刘心虔、王曦出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》、《保证公司独立性的承诺》，报告期内未出现违反承诺情形。

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	16,136,486	57.11%	0	16,136,486	57.11
	其中：控股股东、实际控制人	2,896,061	10.25%	-550,000	2,346,061	8.30
	董事、监事、高管	4,054,886	14.35%	-688,750	3,366,136	11.91
	核心员工	0	0%	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	12,119,914	42.89%	0	12,119,914	42.89
	其中：控股股东、实际控制人	8,643,439	30.59%	0	8,643,439	30.59
	董事、监事、高管	12,119,914	42.89%	-56,250	12,063,664	42.6934
	核心员工	0	0%	0	0	0
总股本		28,256,400.00	-	0	28,256,400.00	-
普通股股东人数		41				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

期初股东人数 35，期末股东人数增至 41。报告期年，董事长刘心虔减持 55 万股，董事孙瑞杰减持 12 万股。股东厦门元昱德泰科技有限责任公司增持 66.6699 万股，增持后持股比例达到 6.66%。前任监事吕秀寅不再担任监事，新任监事康琼华在公司未持有股份。

(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	刘心虔	8,021,250	-550,000	7,471,250	26%	6,015,937	1,455,313	0	0
2	曾通	3,442,500	0	3,442,500	12%	2,581,875	860,625	0	0
3	厦门元昱德泰科技有限责任公司	1,215,000	667,699	1,882,699	7%	0	1,882,699	0	0
4	庄晴红	1,244,400	0	1,244,400	4%	0	1,244,400	0	0
5	黄玲春	1,244,250	0	1,244,250	4%	0	1,244,250	0	0
6	朱丽秀	1,244,250	0	1,244,250	4%	0	1,244,250	0	0
7	简建南	1,244,250	-2,400	1,241,850	4%	0	1,241,850	0	0
8	王曦	1,200,000	0	1,200,000	4%	900,000	300,000	0	0
9	厦门昕艺程投资合伙企业（有限合伙）	1,173,749	0	1,173,749	4%	782,500	391,249	0	0
10	厦门信诚嘉美投资合伙企业（有限合伙）	844,501	0	844,501	3%	745,001	99,500	0	0
合计		20,874,150	115,299	20,989,449	74	11,025,313	9,964,136	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：刘心虔与王曦系夫妻关系，二人签署了一致行动协议。同时，刘心虔为厦门昕艺程投资合伙企业（有限合伙）和厦门信诚嘉美投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制两家合伙企业对昕艺程的表决权。									

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

(一) 控股股东情况

报告期内无控股股东

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款(含担保)	中国建设银行厦门市分行	银行	3,000,000.00	2021年11月22日	2023年5月22日	4.2525%/年
2	信用贷款(含担保)	中国建设银行厦门市分行	银行	2,000,000.00	2022年8月10日	2023年8月24日	3.96%/年
合计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
刘心虔	董事长兼总经理	男	否	1981年6月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
曾通	董事	男	否	1966年10月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
余慧敏	董事兼财务总监	女	否	1973年4月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
孙瑞杰	董事	男	否	1983年1月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
谢中梁	董事	男	否	1971年1月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
贾海涛	监事会主席	男	否	1988年9月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
康琼华	监事	女	否	1986年8月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
闫露	监事	女	否	1985年7月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
王曦	教务总监	女	否	1985年6月	2022年4月 27日	2025年4月 27日
郑艳萍	董事会秘书	女	否	1989年4月	2022年4月 27日	2025年4月 27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:

公司董事长兼总经理刘心虔和教务总监王曦系夫妻关系，二人同为实际控制人，公司无控股股东，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关系。

(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
吕秀寅	监事	离任	无	换届选举	已离职
康琼华	无	新任	监事	换届选举	无

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☒适用 ☐不适用

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
康琼华	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

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：

康琼华，女，出生于1986年8月29日，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历2009年毕业于福州大学社会学、财政学专业，取得双学士学位。康琼华2009年毕业后进入福建卓远文化传播有限公司工作，2009年9月至2010年7月任职福建卓远市场研究院部信息研究员；2010年7月至2016年11月任职福建省地质工程研究院厦门分院财务部会计；2016年12月至2017年12月为自由职业；2018年1月至今担任厦门昕艺程文化科技股份有限公司会计主管。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务会计与审计本科毕业，从事会计工作逾20年。2002年5月取得中级会计证书。
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	否	

亲属)		
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	2	1	19
生产人员	67	10	4	73
销售人员	34	8	8	34
技术人员	7	0	6	1
财务人员	6	0	1	5
行政人员	6	2	3	5
员工总计	138	22	23	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	42	47
专科	59	55
专科以下	32	31
员工总计	138	137

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

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。
2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、教学技能培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率，并能更好的实现自身的价值。

3、离退休职工情况：公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

期末，公司治理实际情况符合股转公司的相关规则。

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

公司已通过公司章程等明确规定了股东具有查询、索取“三会”会议决议、记录及财务会计报告等资料的权利，以及对公司的经营进行监督、提出建议或质询的权利，按照相关规定严格履行信息披露的义务，公司通过电话、邮件以及及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的重大事项均按照公司相关管理制度进行决策，履行了相应的法律程序。

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5月17日，公司召开2021年年度股东大会，审议通过对公司章程的修订，详见公司于2022年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-012）

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司的股东大会、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、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定，合法有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

1. 业务独立性

公司控股股东及实际控制人为自然人，除厦门昕艺程文化科技股份有限公司外，并未投资其他舞蹈培训等业务为主的企业，业务相互独立，不存在同业竞争。同时，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及供应、销售部门和渠道，公司业务独立。

2. 人员独立性

公司的董事、监事及其他高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的总经理、财务总监、董事会秘书均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员

未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职和领取薪酬。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

3. 资产完整及独立性

公司完整拥有车辆、设备、商标、计算机软件著作权、作品著作权等资产的所有权。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，挂牌后不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产独立。

4. 机构独立性

公司完全拥有机构设置自主权，不存在与其他企业合署办公、混合经营的情形，不存在控股股东影响本公司服务经营管理独立性现象。

5. 财务独立性

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司开立独立的银行账户，不存在与其他股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形；目前国家已实施企业的营业执照、税务登记证、组织机构代码”三证合一”，不再单独核发税务登记证，公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制订了《年报重大差错责任追究制度》。报告期内公司未发生重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 015764 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2023 年 6 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	申海洋	王宝成		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 015764 号

厦门昕艺程文化科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了厦门昕艺程文化科技股份有限公司（以下简称“昕艺程公司”）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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昕艺程公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述，昕艺程公司近两年持续亏损，在此情况下，截止 2022 年 12 月 31 日，昕艺程公司对外拆出资金 3,327.33 万元，其中：应收厦门醒恩投资有限公司 913.03 万元、应收厦门惊世锋行文化传媒有限公司 2,414.30 万元，对外拆出资金总额占公司资产总额的 56.42%，截至审计报告日上述应收款项已收回 3,327.33 万元，分别收回厦门醒恩投资有限公司 913.03 万元、厦门惊世锋行文化传媒有限

公司 2,414.30 万元。其中厦门醒恩投资有限公司为昕艺程公司股东厦门沃格优创投资合伙企业（有限合伙）的股东，我们无法就该资金拆借事项是否构成关联方资金占用获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整，但资金拆借行为存在较大资金安全风险且不属于企业主业经营范围。

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二、2”所述，昕艺程公司 2021 年度、2022 年度连续亏损，2021 年度净利润-1,086.94 万元、2022 年度净利润-1,331.13 万元，2022 年末累计未分配利润-2,341.58 万元，未弥补亏损已达实收股本的 82.87%。这些事项或情况，表明存在可能导致对昕艺程公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

昕艺程公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括昕艺程公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就昕艺程公司资金拆借事项是否涉及关联方资金占用获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昕艺程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昕艺程公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昕艺程公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昕艺程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昕艺程公司不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：申海洋

中国·北京

中国注册会计师：王宝成

2023 年 6 月 29 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,654,484.29	43,543,908.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,961.89	0.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	140,717.57	2,806,950.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	32,132,612.10	698,563.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	220,973.80	222,620.40

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	8,166.99	145,045.75
流动资产合计		38,163,916.64	47,417,088.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	285,750.65	498,874.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	10,373,556.08	14,404,429.61
无形资产	六、9	7,718,730.99	7,197,201.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,453,908.90	6,398,149.76
递延所得税资产	六、11	980,472.09	242,686.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,812,418.71	28,741,341.81
资产总计		58,976,335.35	76,158,430.09
流动负债：			
短期借款	六、12	5,000,000.00	6,250,000.00
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、13	25,886.56	5,402.00
预收款项			
合同负债	六、14	12,640,083.80	12,306,871.64
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、15	795,360.51	1,916,468.27
应交税费	六、16	246,141.84	235,098.88

其他应付款	六、17	7,031,402.00	5,054,300.08
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、18	3,740,057.38	4,079,351.01
其他流动负债	六、19	640,484.08	653,061.75
流动负债合计		30,119,416.17	30,500,553.63
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、20	7,368,472.36	10,858,138.40
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		7,368,472.36	10,858,138.40
负债合计		37,487,888.53	41,358,692.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	28,256,400.00	28,256,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	16,479,027.84	16,479,027.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	405,414.45	405,414.45
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-23,415,820.35	-10,098,733.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,725,021.94	35,042,109.08
少数股东权益		-236,575.12	-242,371.02
所有者权益（或股东权益）合计		21,488,446.82	34,799,738.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		58,976,335.35	76,158,430.09

法定代表人：刘心虔主管会计工作负责人：余慧敏会计机构负责人：余慧敏

(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		3,313,223.13	42,908,143.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,961.89	0.00
应收款项融资			
预付款项		136,823.04	2,806,748.89
其他应收款	十三、2	33,424,831.64	969,928.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		220,973.80	222,620.40
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		3,021.85	139,686.86
流动资产合计		37,105,835.35	47,047,127.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		250,061.93	452,440.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,718,730.99	7,197,201.12
无形资产		9,363,066.97	13,083,020.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,061,852.75	6,038,495.91
递延所得税资产		943,088.96	204,916.52

其他非流动资产			
非流动资产合计		19,536,801.60	27,176,075.20
资产总计		56,642,636.95	74,223,202.69
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	6,250,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,886.56	5,402.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		740,399.02	1,851,581.00
应交税费		243,805.23	234,675.07
其他应付款		6,910,899.00	4,934,297.08
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,758,350.17	11,589,683.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,403,602.70	3,777,076.37
其他流动负债		621,666.74	644,910.62
流动负债合计		27,704,609.42	29,287,625.60
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		6,536,161.48	9,689,372.84
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		6,536,161.48	9,689,372.84
负债合计		34,240,770.90	38,976,998.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,256,400.00	28,256,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,479,027.84	16,479,027.84
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		405,414.45	405,414.45
一般风险准备			
未分配利润		-22,738,976.24	-9,894,638.04
所有者权益（或股东权益）合计		22,401,866.05	35,246,204.25
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		56,642,636.95	74,223,202.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		17,489,571.02	23,981,270.28
其中：营业收入	六、25	17,489,571.02	23,981,270.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,048,675.35	34,593,419.88
其中：营业成本	六、25	15,892,077.91	19,062,266.07
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、26	17,665.48	6,314.92
销售费用	六、27	1,654,182.99	4,662,914.81
管理费用	六、28	6,862,208.81	7,387,748.37
研发费用	六、29	0.00	2,624,823.96
财务费用	六、30	622,540.16	849,351.75
其中：利息费用		241,130.74	132,605.47
利息收入		293,981.87	99,288.59
加：其他收益	六、31	314,751.88	81,619.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-2,428,003.55	679,103.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-4,272,099.10	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-60,417.06	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,004,872.16	-9,851,426.13
加：营业外收入	六、35	5,773.61	43.15
减：营业外支出	六、36	49,978.03	785,225.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,049,076.58	-10,636,608.27
减：所得税费用	六、37	-737,785.34	232,820.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,311,291.24	-10,869,428.75
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）		-13,311,291.24	-10,869,428.75
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）		5,795.90	-108,260.80
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,317,087.14	-10,761,167.95
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		-13,311,291.24	-10,869,428.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,317,087.14	-10,761,167.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,795.90	-108,260.80
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.47	-0.38
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.47	-0.38

法定代表人：刘心虔主管会计工作负责人：余慧敏会计机构负责人：余慧敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	16,226,592.13	23,588,249.18
减：营业成本	十三、4	14,752,258.64	18,599,965.89
税金及附加		17,438.76	6,314.92
销售费用		1,445,322.42	4,603,537.78
管理费用		6,552,889.82	7,146,741.15
研发费用		0.00	2,624,823.96
财务费用		556,338.70	774,132.64
其中：利息费用		241,130.74	132,605.47
利息收入		292,646.11	98,703.14
加：其他收益		312,778.41	77,689.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,420,906.97	680,553.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,272,099.10	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-60,417.06	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,538,300.93	-9,409,024.42
加：营业外收入		5,768.34	43.12
减：营业外支出		49,978.05	785,225.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,582,510.64	-10,194,206.59
减：所得税费用		-738,172.44	270,590.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,844,338.20	-10,464,797.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,844,338.20	-10,464,797.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-12,844,338.20	-10,464,797.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,224,968.63	33,300,192.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	491,005.98	1,026,948.70
经营活动现金流入小计		19,715,974.61	34,327,141.35
购买商品、接受劳务支付的现金		2,783,216.42	8,870,930.04
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		13,204,869.03	12,368,797.75
支付的各项税费		138,864.71	2,171,300.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,032,756.06	5,426,517.06
经营活动现金流出小计		17,159,706.22	28,837,545.10
经营活动产生的现金流量净额		2,556,268.39	5,489,596.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	12,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,000.00	12,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,148,332.05	1,644,207.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、38	33,076,200.00	0.00
投资活动现金流出小计		35,224,532.05	1,644,207.05
投资活动产生的现金流量净额		-35,209,532.05	10,355,792.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	6,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	1,950,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		3,950,000.00	6,250,000.00
偿还债务支付的现金		3,250,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,130.74	132,605.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	5,695,029.42	5,053,084.75
筹资活动现金流出小计		9,186,160.16	5,185,690.22
筹资活动产生的现金流量净额		-5,236,160.16	1,064,309.78
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		-37,889,423.82	16,909,698.98
加：期初现金及现金等价物余额		43,543,908.11	26,634,209.13
六、期末现金及现金等价物余额		5,654,484.29	43,543,908.11

法定代表人：刘心虔主管会计工作负责人：余慧敏会计机构负责人：余慧敏

(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		16,783,123.52	32,364,614.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,041,629.66	911,363.07
经营活动现金流入小计		17,824,753.18	33,275,977.62
购买商品、接受劳务支付的现金		2,323,276.11	8,502,786.58
支付给职工以及为职工支付的现金		12,332,151.70	12,182,177.00
支付的各项税费		138,839.71	2,171,300.25
支付其他与经营活动有关的现金		2,550,198.14	5,517,998.37
经营活动现金流出小计		17,344,465.66	28,374,262.20
经营活动产生的现金流量净额		480,287.52	4,901,715.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	12,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,000.00	12,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,139,332.05	1,591,390.05
投资支付的现金		0.00	200,000.00
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		33,076,200.00	0.00
投资活动现金流出小计		35,215,532.05	1,791,390.05
投资活动产生的现金流量净额		-35,200,532.05	10,208,609.95
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		2,000,000.00	6,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,950,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		3,950,000.00	6,250,000.00
偿还债务支付的现金		3,250,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,130.74	132,605.47
支付其他与筹资活动有关的现金		5,333,544.78	4,652,351.15

筹资活动现金流出小计		8,824,675.52	4,784,956.62
筹资活动产生的现金流量净额		-4,874,675.52	1,465,043.38
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		-39,594,920.05	16,575,368.75
加：期初现金及现金等价物余额		42,908,143.18	26,332,774.43
六、期末现金及现金等价物余额		3,313,223.13	42,908,143.18

(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	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-10,098,733.21	-242,371.02	34,799,738.06
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	28,256,400.00				16,479,027.84	-	-	-	405,414.45		-10,098,733.21	-242,371.02	34,799,738.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,317,087.14	5,795.90	-13,311,291.24
（一）综合收益总额											-13,317,087.14	5,795.90	-13,311,291.24
（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													
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	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-23,415,820.35	-236,575.12	21,488,446.82

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	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		525,109.65	165,889.78	45,831,841.72
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	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		525,109.65	165,889.78	45,831,841.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,623,842.86	-408,260.80	-11,032,103.66
（一）综合收益总额											-10,761,167.95	-108,260.80	-10,869,428.75
（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										137,325.09	-300,000.00	-162,674.91	
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										137,325.09	-300,000.00	-162,674.91	
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45	-10,098,733.21	-242,371.02	34,799,738.06	

法定代表人：刘心虔主管会计工作负责人：余慧敏会计机构负责人：余慧敏

(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	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-9,894,638.04	35,246,204.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-9,894,638.04	35,246,204.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,844,338.20	-12,844,338.20
（一）综合收益总额											-12,844,338.20	-12,844,338.20
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-22,738,976.24	22,401,866.05

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计		

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		
一、上年期末余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		570,159.26	45,711,001.55
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		570,159.26	45,711,001.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,464,797.30	-10,464,797.30
（一）综合收益总额											-10,464,797.30	-10,464,797.30
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,256,400.00				16,479,027.84				405,414.45		-9,894,638.04	35,246,204.25

三、 财务报表附注

厦门昕艺程文化科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

厦门昕艺程文化科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为厦门艺尚舞亿文化传播有限公司,于2014年3月经厦门市思明区工商行政管理局核准设立,注册资本为100.00万元(人民币),刘心虔以货币认缴出资100.00万元,占注册资本的100.00%。2018年11月26日,经公司股东会决议:公司依法整体变更为股份有限公司。统一社会信用代码:913502030935273370。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司累计发行股本总数2825.64万股,注册资本为2825.64万元,注册地址:厦门市思明区前埔路188号才子汇大厦4层02单元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事舞蹈、钢琴培训教育业务。

经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;文艺创作;服装服饰零售;组织文化艺术交流活动;其他文化艺术经纪代理;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);鞋帽零售;玩具、动漫及游艺用品销售;软件开发;信息技术咨询服务;物联网技术研发;通讯设备销售;票务代理服务;计算机软硬件及辅助设备零售;电子元器件与机电组件设备销售;摄像及视频制作服务;会议及展览服务;广告设计、代理;专业设计服务;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);文化用品设备出租;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);体育经纪人服务;文化娱乐经纪人服务。(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:第二类增值电信业务;演出经纪;互联网信息服务。(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)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年6月29日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共4户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围未发生变更,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，公司 2021 年度、2022 年度连续亏损，2021 年度净利润-1,086.94 万元、2022 年度净利润-1,331.13 万元，2022 年末累计未分配利润-2,341.58 万元，未弥补亏损已达实收股本的 82.87%，这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为保证公司持续经营能力，根据目前实际经营情况，本公司拟采取主要措施如下：

（1）本公司控股股东和实际控制人将为公司持续经营提供一切必要的财务支援和其他方必要的支援，落实推进切实可行的融资方式；

（2）本公司将继续加大市场开拓力度和宣传力度；

（3）本公司将根据发展需要对治理结构、人员安排进行有效的调整，有效提升公司资产规模和盈利能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否

属于”一揽子交易”。属于”一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13”长期股权投资”进行会计处理；不属于”一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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） 债权人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；
- 6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	3.00	32.33
运输设备	平均年限法	4	3.00	24.25
其他设备	平均年限法	3	3.00	32.33

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22”长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22”长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修、教程摊销、版权费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，房屋装修、教程摊销的收益期为 3 年，版权费按照使用视频数量进行摊销。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

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

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、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中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即

履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司向客户提供舞蹈培训服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的课时确定。

本公司提供的汇演服务、软件产品定制服务，按照时点确认收入。

28、合同成本

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

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

29、政府补助

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

关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业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会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第7号)；《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第13号)规定的”自2020年3月1日至5月31日，除湖北省

外，其他省、自治区、直辖市的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。”税收优惠政策，执行期限延长至2021年12月31日，《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号）规定上述优惠政策执行期限延长至2022年3月31日。本公司子公司厦门听成长五号空间文化科技有限公司、厦门听成长七号空间文化科技有限公司及成都分公司、福州分公司经税务机关认定属于小规模纳税人，享受该政策优惠。

根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2022年第6号）、《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号）：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。本公司子公司厦门听成长五号空间文化科技有限公司、厦门听成长七号空间文化科技有限公司及成都分公司、福州分公司经税务机关认定属于小规模纳税人，享受该政策优惠。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	5,654,484.29	43,543,908.11
其他货币资金		
合 计	5,654,484.29	43,543,908.11
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2022年12月31日，本公司中国农业银行厦门金鸡亭支行所开立帐户：4031100104004592被冻结人民币500元，冻结原因为：ETC冻结500元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,961.89	
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	6,961.89	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,328.31	100.00	366.42	5.00	6,961.89
其中：					
组合 1 账龄组合	7,328.31	100.00	366.42	5.00	6,961.89
合 计	7,328.31	——	366.42	——	6,961.89

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1 账龄组合					
合 计		——		——	

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,328.31	366.42	5.00
合 计	7,328.31	366.42	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		366.42			366.42
合 计		366.42			366.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
北京微播视界科技有限 公司	服务费	7,328.31	1 年以内	100.00	366.42
合 计	——	7,328.31	——	100.00	366.42

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	136,372.17	96.91	2,440,475.02	86.94
1 至 2 年	3,918.64	2.78	6,475.32	0.23
2 至 3 年	426.76	0.30	360,000.00	12.83
3 年以上				
合 计	140,717.57	100.00	2,806,950.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款 总额的比 例 (%)	账龄	未结算 原因
林笔艺	非关联 方	67,980.00	48.31	1 年以内	尚未达到 结算条件
厦门市融坤物业管理有限 公司	非关联 方	20,786.00	14.77	1 年以内	尚未达到 结算条件
福建省杂技团	非关联 方	20,000.00	14.21	1 年以内	尚未达到 结算条件
中石化森美 (福建) 石油 有限公司厦门分公司	非关联 方	10,465.02	7.44	1 年以内	尚未达到 结算条件
石家庄巴瑞黎文化传播有 限公司	非关联 方	6,060.00	4.31	1 年以内	尚未达到 结算条件
合 计		125,291.02	89.04		

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,132,612.10	698,563.68
合 计	32,132,612.10	698,563.68

(1) 其他应收款

①按单项计提坏账情况

项 目	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（%）	
福州夏日之阳网络科技有限公司	670,000.00		670,000.00		
合 计	670,000.00	——	670,000.00	——	

(续)

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（%）	
合 计		——		——	

②按账龄组合披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,447,356.16	105,411.65
1 至 2 年	34,095.28	399,376.10
2 至 3 年	378,356.10	71,360.00
3 至 4 年	61,360.00	310,377.84
4 至 5 年	157,043.60	169,216.00
5 年以上	169,216.00	
小计	34,247,427.14	1,055,741.59
减：坏账准备	2,114,815.04	357,177.91
合 计	32,132,612.10	698,563.68

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资金拆借及往来款	33,943,279.03	48,330.77
保证金及押金	933,594.81	972,595.22
员工社保款	40,553.30	34,815.60
小计	34,917,427.14	1,055,741.59
减：坏账准备	2,784,815.04	357,177.91
合 计	32,132,612.10	698,563.68

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
年初余额		357,177.91		357,177.91
年初其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段		357,177.91		357,177.91
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,757,637.13	670,000.00	2,427,637.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,114,815.04	670,000.00	2,784,815.04

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	357,177.91	2,427,637.13			2,784,815.04
合 计	357,177.91	2,427,637.13			2,784,815.04

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
厦门惊世锋行文化传媒有限公司	资金拆借款	24,143,000.00	1 年以内	69.14	1,207,150.00
厦门醒恩投资有限公司	资金拆借款	9,130,279.03	1 年以内	26.15	456,513.95
福州夏日之阳网络科技有限公司	服务费	670,000.00	1 年以内、1-2 年	1.92	670,000.00
厦门才子投资有限公司	押金	237,176.10	2-3 年	0.68	71,152.83
厦门市融坤房地产开发有限公司	押金	120,200.00	2-3 年	0.34	36,060.00
合 计	——	34,300,655.13	——	98.23	2,440,876.78

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	220,973.80		220,973.80
合计	220,973.80		220,973.80

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	222,620.40		222,620.40
合计	222,620.40		222,620.40

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵进项税额	8,166.99	141,155.75
待摊费用		3,890.00
合 计	8,166.99	145,045.75

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	285,750.65	498,874.57
固定资产清理		
合计	285,750.65	498,874.57

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	630,159.27	1,679,714.82	289,800.85	2,599,674.94
2、本期增加金额		16,256.64		16,256.64
(1) 购置		16,256.64		16,256.64
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	350,000.00	128,434.72		478,434.72
(1) 处置或报废	350,000.00	128,434.72		478,434.72
4、期末余额	280,159.27	1,567,536.74	289,800.85	2,137,496.86
二、累计折旧				

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1、年初余额	413,100.15	1,443,454.85	244,245.37	2,100,800.37
2、本期增加金额	67,938.60	86,402.36	15,565.80	169,906.76
(1) 计提	67,938.60	86,402.36	15,565.80	169,906.76
3、本期减少金额	339,500.00	79,460.92		418,960.92
(1) 处置或报废	339,500.00	79,460.92		418,960.92
4、期末余额	141,538.75	1,450,396.29	259,811.17	1,851,746.21
三、减值准备				
1、年初余额				
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	138,620.52	117,140.45	29,989.68	285,750.65
2、年初账面价值	217,059.12	236,259.97	45,555.48	498,874.57

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,500,331.46	18,500,331.46
2、本年增加金额	1,796,921.44	1,796,921.44
3、本年减少金额	3,438,157.28	3,438,157.28
4、年末余额	16,859,095.62	16,859,095.62
二、累计折旧		
1、年初余额	4,095,901.85	4,095,901.85
2、本年增加金额	5,765,491.23	5,765,491.23
(1) 计提	5,765,491.23	5,765,491.23
3、本年减少金额	3,375,853.54	3,375,853.54
(1) 处置	3,375,853.54	3,375,853.54
4、年末余额	6,485,539.54	6,485,539.54
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,373,556.08	10,373,556.08
2、年初账面价值	14,404,429.61	14,404,429.61

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,312,042.16	11,312,042.16
2、本期增加金额	1,792,452.78	1,792,452.78
(1) 购置	1,792,452.78	1,792,452.78
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	13,104,494.94	13,104,494.94
二、累计摊销		
1、年初余额	4,114,841.04	4,114,841.04
2、本期增加金额	1,270,922.91	1,270,922.91
(1) 计提	1,270,922.91	1,270,922.91
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	5,385,763.95	5,385,763.95
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		

项目	软件	合计
(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	7,718,730.99	7,718,730.99
2、年初账面价值	7,197,201.12	7,197,201.12

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
教材制作费	976,415.04	339,622.63	566,037.67		750,000.00
校区装修费	1,149,635.62	157,520.00	603,246.72		703,908.90
内容输出服务	4,272,099.10			4,272,099.10	
合 计	6,398,149.76	497,142.63	1,169,284.39	4,272,099.10	1,453,908.90

11、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,785,181.48	696,295.37	357,177.93	89,294.48
经营租赁折旧及费用摊销	1,136,706.88	284,176.72	613,569.07	153,392.27
合 计	3,921,888.36	980,472.09	970,747.00	242,686.75

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	4,250,000.00
合 计	5,000,000.00	6,250,000.00

注：1、2020 年 12 月 18 日本公司与中国建设银行股份有限公司厦门市分行签署了编号为：351009115606430214 号的最高额授信贷款合同，合同约定授信期限自 2020 年 12 月 18 日至 2021 年 12 月 18 日，授信贷款额 300 万元整，贷款利率 4.2525%/年；2021 年 11 月

22 日本公司与中国建设银行股份有限公司厦门市分行续签了编号为：351009115609424760 的最高额授信贷款合同，贷款期限自 2021 年 11 月 22 日至 2022 年 11 月 22 日，贷款利率 4.2525%/年，该借款于 2022 年 11 月 22 日续贷成功，借款期限延长至 2023 年 5 月 22 日，截止 2022 年 12 月 31 日本公司实际收到贷款 300 万元整。

2、2021 年 8 月 10 日本公司与中国建设银行股份有限公司厦门市分行签署了编号为：351010515608637017 的最高额授信贷款合同，合同约定授信期限自 2021 年 8 月 10 日至 2022 年 8 月 10 日，授信金额 200 万元整，借款利率为 3.96%/年，该笔借款于 2022 年 8 月 24 日申请续贷成功，借款期限延长至 2023 年 8 月 24 日，本借款由厦门市中小企业融资担保有限公司与中国建设银行股份有限公司厦门市分行签署了编号为：YDZDZ2021001 的保证合同提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日本公司实际收到贷款 200 万元整。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购款	25,886.56	5,402.00
合 计	25,886.56	5,402.00

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收学员学费	12,640,083.80	12,306,871.64
减：计入其他非流动负债		
合 计	12,640,083.80	12,306,871.64

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,915,383.37	11,651,180.89	12,771,203.75	795,360.51
二、离职后福利-设定提存计划	1,084.90	457,246.17	458,331.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,916,468.27	12,108,427.06	13,229,534.82	795,360.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,912,031.30	11,174,053.31	12,291,657.90	794,426.71
2、职工福利费		62,432.24	62,432.24	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		243,273.58	243,273.58	
其中：医疗保险费		206,573.25	206,573.25	
工伤保险费		9,257.23	9,257.23	
生育保险费		27,443.10	27,443.10	
4、住房公积金		139,330.00	139,330.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,352.07	32,091.76	34,510.03	933.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,915,383.37	11,651,180.89	12,771,203.75	795,360.51

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,084.90	445,408.20	446,493.10	
2、失业保险费		11,837.97	11,837.97	
3、企业年金缴费				
合 计	1,084.90	457,246.17	458,331.07	

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	172,728.30	172,728.30
个人所得税	63,010.03	38,344.24
增值税	95.05	14,203.23
印花税	8,792.38	8,935.20
城市维护建设税	884.38	623.16
教育费附加	379.02	158.85
地方教育费附加	252.68	105.90
合 计	246,141.84	235,098.88

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,031,402.00	5,054,300.08
合 计	7,031,402.00	5,054,300.08

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	4,961,402.00	4,934,300.08
自然人往来	2,070,000.00	120,000.00
合 计	7,031,402.00	5,054,300.08

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注六、20）	3,740,057.38	4,079,351.01
合 计	3,740,057.38	4,079,351.01

19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待结转税款	640,484.08	653,061.75
合 计	640,484.08	653,061.75

20、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	12,113,962.28	16,353,638.05
减：未确认融资费用	1,005,432.54	1,416,148.64
小计	11,108,529.74	14,937,489.41
减：一年内到期的租赁负债	3,740,057.38	4,079,351.01
合 计	7,368,472.36	10,858,138.40

21、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,256,400.00						28,256,400.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,479,027.84			16,479,027.84
其他资本公积				
合 计	16,479,027.84			16,479,027.84

23、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	405,414.45				405,414.45
任意盈余公积					

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	405,414.45				405,414.45

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-10,098,733.21	525,109.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-10,098,733.21	525,109.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	-13,317,087.14	-10,761,167.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		137,325.09
期末未分配利润	-23,415,820.35	-10,098,733.21

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,457,626.14	15,892,077.91	22,301,452.11	18,012,266.07
其他业务	31,944.88		1,679,818.17	1,050,000.00
合 计	17,489,571.02	15,892,077.91	23,981,270.28	19,062,266.07

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
培训收入	17,457,626.14	15,892,077.91	22,301,452.11	18,012,266.07
合 计	17,457,626.14	15,892,077.91	22,301,452.11	18,012,266.07

26、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	8,455.58	1,965.33
教育费附加	3,515.73	280.61
地方教育费附加	2,282.67	187.08
水利基金	1,199.59	

项 目	本期金额	上年金额
印花税	981.97	2,801.90
企业所得税	869.94	
车船使用税	360.00	1,080.00
合 计	17,665.48	6,314.92

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,167,187.69	940,279.39
广告费	188,665.93	2,729,990.14
学员服装费	179,125.52	283,343.92
艺术活动策划	85,655.88	695,612.92
其他	21,000.00	1,336.00
折旧费	12,547.97	12,352.44
合 计	1,654,182.99	4,662,914.81

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,711,256.52	2,673,202.89
房租物业及水电费	1,387,282.53	1,571,466.42
累计摊销	1,270,922.91	14,964.44
信息服务费	613,366.37	710,281.61
聘请中介机构费	239,064.07	422,827.48
办公费	155,134.33	340,316.25
折旧费	109,910.08	119,181.81
业务招待费	108,339.79	178,209.12
差旅费	80,839.89	123,777.68
其他	82,794.03	658.64
汽车费用	36,662.99	22,215.99
咨询费	31,922.33	1,011,027.63
设计费	29,702.97	189,918.81
交通费	5,010.00	9,699.60
合 计	6,862,208.81	7,387,748.37

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		1,517,791.22
摊销费		1,107,032.74
外协费		
折旧费		
合 计		2,624,823.96

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	241,130.74	132,605.47
减：利息收入	293,981.87	99,288.59
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	45,963.36	57,100.32
经营租赁利息费用	629,427.93	758,934.55
合 计	622,540.16	849,351.75

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计减免	301,351.51	14,615.25	301,351.51
个税手续费返还	5,400.37	6,246.80	5,400.37
以工代训补贴	4,500.00		4,500.00
稳岗补贴	3,500.00	1,578.67	3,500.00
一企一策补贴		53,000.00	
工会返还		6,037.61	
其他		141.27	
合 计	314,751.88	81,619.60	314,751.88

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-366.42	
其他应收款坏账损失	-2,427,637.13	679,103.87
合 计	-2,428,003.55	679,103.87

33、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
长期待摊费用减值损失	-4,272,099.10	
合 计	-4,272,099.10	

34、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	4,063.11		4,063.11
使用权资产终止租赁损失	-64,480.17		-64,480.17
合 计	-60,417.06		-60,417.06

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	5,773.61	43.15	5,773.61
合 计	5,773.61	43.15	5,773.61

36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	48,973.80	4,406.34	48,973.80
其中：固定资产	48,973.80	4,406.34	48,973.80
无形资产			
滞纳金	999.95	204,802.34	999.95
非常损失		82,997.54	
其他	4.28	493,019.07	4.28
合 计	49,978.03	785,225.29	49,978.03

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		216,436.78
递延所得税费用	-737,785.34	16,383.70
合 计	-737,785.34	232,820.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
-----	------

项 目	本期金额
利润总额	-14,049,076.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,512,269.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,328.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,751,155.32
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-737,785.34

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	379,033.58	860,797.03
利息收入	96,902.84	99,288.59
政府补助及其他返还	15,069.56	66,863.08
合 计	491,005.98	1,026,948.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
手续费	45,963.36	57,097.32
管理费用	114,683.74	3,008,932.81
销售费用	6,830.66	981,292.84
往来款	864,290.20	1,174,409.41
滞纳金	988.10	204,784.68
合 计	1,032,756.06	5,426,517.06

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借款	33,076,200.00	
合 计	33,076,200.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借款	1,950,000.00	
合 计	1,950,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
经营租赁费用	5,695,029.42	5,053,084.75
合 计	5,695,029.42	5,053,084.75

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,311,291.24	-10,869,428.75
加：资产减值准备	4,272,099.10	
信用减值损失	2,428,003.55	-679,103.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	169,906.76	3,948,532.96
无形资产摊销	1,270,922.91	1,121,997.18
长期待摊费用摊销	1,169,284.39	2,935,486.29
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)	60,417.06	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	241,130.74	727,755.94
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-737,785.34	16,383.70
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)	1,646.60	6,979.60
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-31,065,902.33	11,840,619.67
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	32,292,344.96	-3,559,626.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,556,268.39	5,489,596.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	5,654,484.29	43,543,908.11
减：现金的年初余额	43,543,908.11	26,634,209.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,889,423.82	16,909,698.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	5,653,984.29	43,543,405.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,653,984.29	43,543,405.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可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	5,654,484.29	43,543,908.11
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	500.00	502.23

注：期末现金与本附注六、1、货币资金期末余额差异主要为受限资金，见附注六、1、货币资金注释说明。

40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	500.00	ETC 冻结 500 元
合 计	500.00	

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	5,400.37	其他收益	5,400.37

以工代训补贴	4,500.00	其他收益	4,500.00
稳岗补贴	3,500.00	其他收益	3,500.00
合 计	13,400.37		13,400.37

七、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
厦门听成长五号空间文化科技有限公司	厦门	厦门	科技推广和应用服务业	100.00		设立
厦门听成长七号空间文化科技有限公司	厦门	厦门	科技推广和应用服务业	100.00		设立
昕博茂（深圳）实业有限公司	深圳	深圳	零售业	60.00		设立
厦门易启开学文化科技有限公司	厦门	厦门	人工智能应用软件开发；网络技术服务	25.00		设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	与本公司关系	经济性质	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
刘心虔	公司董事长、高级管理人员、实际控制人	自然人	28.39	28.39
王曦	刘心虔妻子、公司实际控制人、高级管理人员	自然人	4.25	4.25

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曾通	持股 5%以上股东
余慧敏	公司董事、财务总监

4、关联方交易情况

无。

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
刘心虔	1,000,000.00	2022-7-12	2023-7-11	免息
余慧敏	950,000.00	2022-12-25	2023-7-25	免息

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
刘心虔	1,000,000.00			
余慧敏	950,000.00			
合 计	1,950,000.00			

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2022 年 11 月，本公司分别与厦门醒恩投资有限公司、厦门惊世锋行文化传媒有限公司签署资金拆借合同，分别向其借出 907.62 万元和 2,400.00 万元，借款期间均为自 2022 年 11 月 22 日至 2023 年 5 月 22 日，借款利息为 5.5%/年，如本附注“六、4、其他应收款”所述资产负债表日应收厦门醒恩投资有限公司本金及利息 913.03 万元，应收厦门惊世锋行文化传媒有限公司本金及利息 2,414.30 万元，截至审计报告日，上述款项均已全部收回。

十二、其他重要事项

无。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,961.89	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	6,961.89	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,328.31	100.00	366.42	5.00	6,961.89
其中:					
组合 1 账龄组合	7,328.31	100.00	366.42	5.00	6,961.89
合 计	7,328.31	——	366.42	——	6,961.89

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
组合 1 账龄组合					
合 计		——		——	

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,328.31	366.42	5.00
合 计	7,328.31	366.42	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		366.42			366.42

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合 计		366.42			366.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京微播视界科技有限公司	服务费	7,328.31	1 年以内	100.00	366.42
合 计	——	7,328.31	——	100.00	366.42

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,424,831.64	969,928.16
合 计	33,424,831.64	969,928.16

(1) 其他应收款

①按单项计提坏账情况

项 目	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 (%)	
福州夏日之阳网络科技有限公司	670,000.00		670,000.00		
合 计	670,000.00	——	670,000.00	——	

(续)

项 目	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 (%)	
合 计		——		——	

②按账龄组合披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,674,020.65	330,317.66
1 至 2 年	46,095.28	444,385.10

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	423,365.10	71,360.00
3 至 4 年	61,360.00	310,377.84
4 至 5 年	157,043.60	169,216.00
5 年以上	169,216.00	
小计	35,531,100.63	1,325,656.60
减：坏账准备	2,106,268.99	355,728.44
合 计	33,424,831.64	969,928.16

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资金拆借及往来款	35,377,562.94	298,904.49
保证金、押金	772,320.98	972,595.22
员工社保	50,141.88	33,826.12
备用金	1,074.83	20,330.77
小计	36,201,100.63	1,325,656.60
减：坏账准备	2,776,268.99	355,728.44
合 计	33,424,831.64	969,928.16

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
年初余额		355,728.44		355,728.44
年初其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,750,540.55	670,000.00	2,420,540.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
年末余额		2,106,268.99	670,000.00	2,776,268.99

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	355,728.44	2,420,540.55			2,644,592.91
合 计	355,728.44	2,420,540.55			2,644,592.91

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
厦门惊世锋行文化传媒有限公司	资金拆借款	24,143,000.00	1 年以内	66.69	1,207,150.00
厦门醒恩投资有限公司	资金拆借款	9,130,279.03	1 年以内	25.22	456,513.95
福州夏日之阳网络科技有限公司	服务费	670,000.00	1 年以内、 1-2 年	1.85	670,000.00
厦门才子投资有限公司	押金	237,176.10	2-3 年	0.66	71,152.83
厦门市融坤房地产开发有限公司	押金	120,200.00	2-3 年	0.33	36,060.00
合 计	——	34,300,655.13	——	94.75	2,440,876.78

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门昕成长五号空间文化科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
合 计	200,000.00			200,000.00		

3、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,194,647.25	14,752,258.64	21,908,431.01	17,549,965.89
其他业务	31,944.88		1,679,818.17	1,050,000.00
合 计	16,226,592.13	14,752,258.64	23,588,249.18	18,599,965.89

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-109,390.86	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	301,351.51	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易		

项 目	金 额	说 明
性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,769.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,400.37	
小 计	210,130.40	
所得税影响额	52,532.60	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	157,597.80	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-46.92	-0.47	-0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-47.47	-0.48	-0.48

厦门昕艺程文化科技股份有限公司

2023年6月29日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。