



云南文化

NEEQ : 831239

云南杨丽萍文化传播股份有限公司

**YANGLIPINGARTS&CULTURECO.,LTD**



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人杨丽萍、主管会计工作负责人陈明明及会计机构负责人（会计主管人员）刘瑾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	85
附件 II	融资情况 .....	85

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、杨丽萍股份、云南文化	指	云南杨丽萍文化传播股份有限公司
云南信息、信息科技公司	指	云南杨丽萍信息科技发展有限公司，公司子公司
大理文化、大理公司	指	大理杨丽萍文化传播有限公司，公司子公司
丽江文化、丽江公司	指	丽江杨丽萍文化传播有限公司，公司子公司
北京科技	指	北京杨丽萍科技发展有限公司，公司子公司
云南影视、影视公司	指	云南杨丽萍影视发展有限公司，公司子公司
黄山文化、黄山公司	指	黄山徽之恋文化传播有限公司，公司子公司
教育集团	指	云南雀之恋教育投资集团文化传播有限公司（原昆明雀之灵文化传播有限公司），公司子公司
霍尔果斯公司	指	霍尔果斯雀之恋文化传播有限公司，公司子公司
五华区雀之恋、雀之恋培训中心	指	昆明五华区雀之恋艺术培训中心，教育集团子公司
北京投资	指	北京杨丽萍投资管理有限公司，教育集团子公司
湖北雀之灵	指	湖北雀之灵企业管理有限公司，教育集团子公司
湖南雀之恋	指	湖南雀之恋企业管理有限公司，教育集团子公司
广东雀之恋	指	广东雀之恋文化传播有限公司，教育集团子公司
四川雀之恋	指	四川雀之恋企业管理有限公司，教育集团子公司
雀之恋园城	指	昆明市五华区雀之恋园城艺术培训学校有限公司，教育集团子公司
五华区培训学校	指	昆明市五华区雀之灵艺术培训学校有限公司，教育集团子公司
西山培训学校	指	昆明市西山区雀之恋文化艺术培训学校有限公司，教育集团子公司
云南企管	指	云南雀之恋企业管理有限公司，教育集团子公司
西安企管	指	西安雀之恋企业管理有限公司，教育集团子公司
重庆企管	指	重庆雀之恋企业管理有限公司，教育集团子公司
天津文化	指	雀之恋（天津）文化发展有限公司，教育集团子公司
长沙雀之恋洋湖	指	长沙雀之恋洋湖一号艺术创作工作有限公司，长沙雀之恋企管子公司
长沙乐尚城	指	长沙市雨花区雀之恋乐尚城艺术有限公司，湖南雀之恋子公司
长沙雀之恋企管	指	长沙雀之恋企业管理有限公司，湖南雀之恋子公司
广州杨丽萍艺术	指	广州杨丽萍艺术传播有限公司，公司参股公司
杨丽萍大剧院	指	大理杨丽萍大剧院有限公司，公司参股公司
股东大会	指	云南杨丽萍文化传播股份有限公司股东大会
股东会	指	云南杨丽萍文化传播有限公司股东会
董事会	指	云南杨丽萍文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	云南杨丽萍文化传播股份有限公司监事会
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
律师	指	云南明靖律师事务所

元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《云南杨丽萍文化传播股份有限公司章程》
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》
营业性演出	指	营业性演出是指以营利为目的演出
营业性演出许可证	指	举办营业性演出需要办理的，由相关文化部门审核通过并颁发的许可证件
报告期	指	2023 年 1 月 1 日到 6 月 30 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南杨丽萍文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Yang LiPing Art and CultureCo.,Ltd ylpcl		
法定代表人	杨丽萍	成立时间	2011 年 2 月 28 日
控股股东	控股股东为（杨丽萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨丽萍），一致行动人为（杨丽萍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 文化艺术业-R871 文艺创作与表演-R871 文艺创作与表演		
主要产品与服务项目	《云南映象》、《孔雀》、《云南的响声》、《十面埋伏》、《孔雀之冬》、《黄山映象》、《阿鹏找金花》等剧目综合性文艺演出		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云南文化	证券代码	831239
挂牌时间	2014 年 11 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	37,100,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张鸿卿	联系地址	云南省昆明市盘龙区碧桂园北城映象 8A 写字楼 1108 室
电话	0871-65667566	电子邮箱	zhq@ylpcl.com
传真	0871-65667566		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区碧桂园北城映象 8A 写字楼 1108 室	邮政编码	650000
公司网址	www.yangliping.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915301005688129840		
注册地址	云南省昆明市盘龙区穿金路 764 号云南映象小区 39 栋 2 单元 17 层 1702 号		
注册资本（元）	37,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于 87 类文化艺术类。公司有云南省文化厅和昆明市盘龙区颁发的《演出许可证》，创作的演出剧目有大型原生态歌舞集《云南映象》、大型原生态打击乐舞《云南的响声》、大型舞剧《孔雀》、舞蹈剧场《十面埋伏》、大型舞剧《孔雀之冬》、多媒体情景剧《黄山映象》、民族音乐剧《阿鹏找金花》7 部剧目。公司一直以我国著名舞蹈艺术家杨丽萍老师为核心，进行具有少数民族特色大型歌舞剧的编导及演出业务等。公司收入来源主要为定点演出、巡回演出、杨丽萍艺术演出、剧目创编、形象代言、舞蹈教育培训及城市巡展等。演出收入通过直营、合作联合运营分成模式、与旅行社合作、与网络代理销售商合作等方式，针对定点及巡演在全国开展业务。

公司控股子公司教育集团的舞蹈培训业务继续向全国辐射。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,256,498.98	15,161,478.14	92.97%
毛利率%	33.26%	32.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	283,605.39	-11,227,788.17	102.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,357,216.45	-12,323,692.63	88.99%
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）	0.65%	-16.72%	-
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）	-3.10%	-18.36%	-
基本每股收益	0.01	-0.30	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	133,594,741.77	139,106,671.44	-3.96%
负债总计	100,548,952.28	107,955,337.63	-6.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,433,174.46	43,681,641.07	1.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.18	1.72%
资产负债率%（母公司）	73.19%	79.10%	-
资产负债率%（合并）	75.26%	77.61%	-
流动比率	46.68%	35.52%	-
利息保障倍数	0.42	-11.03	-



营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,936,226.58	-1,062,341.19	658.79%
应收账款周转率	2.92	1.86	-
存货周转率	6.17	4.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.96%	-2.51%	-
营业收入增长率%	92.97%	-38.06%	-
净利润增长率%	93.52%	-60.44%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	10,043,364.21	7.52%	7,577,344.52	5.45%	32.54%
应收票据					
应收账款	3,827,584.84	2.87%	5,121,903.98	3.68%	-25.27%
交易性金融资产	3,000,000.00	2.25%	1,008,845.80	0.73%	197.37%
预付账款	1,201,850.72	0.90%	992,065.82	0.71%	21.15%
其他应收款	1,972,806.20	1.48%	1,175,695.72	0.85%	67.80%
存货	1,607,332.26	1.20%	2,395,333.05	1.72%	-32.90%
一年内到期的非流动资产	369,558.55	0.28%	1,607,653.79	1.16%	-77.01%
无形资产	21,233,386.66	15.89%	23,911,951.41	17.19%	-11.20%
长期待摊费用	5,274,856.85	3.95%	6,149,910.60	4.42%	-14.23%
应付帐款	4,491,473.28	3.36%	6,557,643.28	4.71%	-31.51%
应付职工薪酬	1,389,122.61	1.04%	2,040,109.47%	1.47%	-31.91%
应交税费	1,055,107.76	0.79%	1,305,924.20	0.94%	-19.21%
其他应付款	16,450,458.21	12.31%	18,483,669.74	13.29%	-11.00%
一年内到期的非流动负债	14,934,492.73	11.18%	18,820,118.93	13.53%	-20.65%
递延收益	2,062,666.67	1.54%	2,519,666.67	1.81%	-18.14%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：同上期末相比增加了2,466,019.69元，增加了32.54%，主要是各项经营业务收入增加。
- 2、交易性金融资产：同上期末相比增加了1,991,154.20元，增中了197.37%，主要是本期购买的理财产品增加。
- 3、应收帐款：同上期末相比减少了1,294,319.14元，减少了25.27%，主要是上期应收巡演款项收回。
- 4、预付款项：同上期末相比增加了209,784.90元，增加了21.15%，主要是经营业务预付款项增加。
- 5、其他应收款：同上期末相比增加了797,110.48元，增加了67.80%，主要是外部借款增加（山西朗弛商业管理公司）。



- 6、存货：同上期末相比减少了788,000.79元，减少了32.90%，主要是上期末计入存货的成本本期计入损益。
- 7、一年内到期的非流动资产：同上期末相比减少了1,238,095.24元，减少了77.01%；主要是丽江剧院租金收回。
- 8、无形资产：同上期末相比减少了2,678,564.75元，减少了11.20%，主要是剧目成本摊销计入本期损益。
- 9、长期待摊费用：同上期末相比减少了875,053.75元，减少了14.23%，主要是待摊的各项费用计入本期损益。
- 10、应付账款：同上期末相比减少了2,066,170元，减少了31.51%，主要是本期支付的应付款项。
- 11、应付职工薪酬：同上期末相比减少650,986.86元，减少了31.91%，主要是本期应付减少。
- 12、应交税费：同上期末相比减少了250,816.44元，减少了19.21%，主要是上期末应交税费在本期已缴付。
- 13、其他应付款：同上期末相比减少了2,033,211.53元，减少了11.00%，主要是归还了部分借款。
- 14、一年内到期的非流动负债：同上期末相比减少3,885,626.20元，减少了20.65%，主要是支付的一年内到期的租赁费。
- 15、递延收益：同上期末相比减少457,000元，减少了18.14%，主要是按会计准则确认计入本期损益。

## （二） 营业情况与现金流量分析

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	29,256,498.98	-	15,161,478.14	-	92.97%
营业成本	19,526,678.73	66.74%	10,273,481.50	67.76%	90.07%
毛利率	33.26%	-	32.24%	-	-
销售费用	181,009.49	0.62%	313,026.92	2.06%	-42.17%
管理费用	10,907,004.50	37.28%	17,100,771.49	112.79%	-36.22%
其他收益	1,542,835.14	5.27%	657,000.00	4.33%	134.83%
投资收益	-31,639.70	-0.11%	-134,447.37	-0.89%	76.47%
公允价值变动收益	14,013.39	0.05%	178.34	0.00%	7,757.66%
信用减值损失	-546,032.07	-1.87%	-313,807.96	-2.07%	-74.00%
营业利润	-1,933,101.57	-6.61%	-13,882,029.65	-91.56%	86.07%
营业外收入	1,487,177.34	5.08%	735,402.63	4.85%	102.23%
营业外支出	393,927.47	1.35%	31,132.48	0.21%	1,165.33%
净利润	-845,544.32	-2.89%	-13,041,898.99	-86.02%	93.52%
经营活动产生的现金流量净额	5,936,226.58	-	-1,062,341.19	-	658.79%
投资活动产生的现金流量净额	-2,019,637.90	-	525,639.71	-	-484.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,450,568.99	-	1,586,765.91	-	-191.42%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：同比增加了14,095,020.84元，增加了92.97%；主要是2023年1-6月《孔雀》剧目演出了49场，取得收入12,496,035.69元。
- 2、营业成本：同比增加了9,253,197.23元，增加了90.07%，主要是剧目《孔雀》演出直接成本增加。
- 3、销售费用：同比减少132,017.43元，减少了42.17%，主要是定点演出停演销售成本减少。
- 4、管理费用：同比减少了6,193,766.99元，减少了36.22%，主要是去年支付了相关演职人员的离职补

偿金。

5、其他收益：同比增加了 885,835.14 元，增加了 134.83%，主要是黄山政府前期拨款补助计入本期增加。

6、投资收益：同比投资损失减少了 102,807.67 元，投资收益增加了 76.03%，主要是按权益法确认的长期股权投资损失减少。

7、公允价值变动收益：同比增加 13,835.05 元，增加了 7,757.68%，主要是交易性金融资产本期确认的收益增加。

8、信用减值损失：同比增加减值损失 232,224.11 元，增减比例-74.00%，主要是报告期内计提的坏账准备增加。

9、营业利润：同比减少亏损 11,948,928.08 元，营业利润增加了 86.07%，主要是：（1）报告期内营业收入增加；（2）销售、管理费用减少；（3）其他收益增加。

10、营业外收入：同比增加了 751,774.71 元，增加了 102.23%，主要是收到的诉讼赔偿及应付款项收益。

11、营业外支出：同比增加了 362,794.99 元，增加了 1165.33%，主要是教育集团下属子公司注销而产生的损失。

12、净利润：同比减少亏损 12,196,354.67 元，净利润增加了 93.52%，主要是：（1）营业利润增加，（2）营业外收入增加。

13、经营活动产生的现金流量净额：同比由净流出转为净流入，主要是经营业务收到的现金增加。

14、投资活动产生的现金流量净额：同比由净流入转为净流出，主要是购买理财产品增加的投资支出。

15、筹资活动产生的现金流量净额：同比由净流入转为净流出，主要是本期偿还的款项支出大于本期收到的股东增资。

16、现金及现金等价物净增加额：本期现金净增加额为 2,211,460.75 元，与净利润-845,544.32 元相差较大，主要是：本期经营活动产生的现金流量大幅增长。

#### 四、投资状况分析

##### （一）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
霍尔果斯雀之恋文化传播有限公司	子公司	文艺巡演	1,000,000.00	20,766,954.82	20,630,737.78	0.00	-605,870.05
大理杨丽萍文化传播有限公司	子公司	文艺演出	17,000,000.00	67,716,645.92	-14,357,074.05	1,151,875.51	-3,473,916.88
云南杨丽萍信息科技发展有限公司	子公司	系统开发	5,000,000.00	1,506,437.25	1,397,715.67	2,847.38	382,452.11
云南杨丽萍影视发展有限公司	子公司	影视拍摄	5,100,000.00	1,960,281.89	1,820,699.96	0.00	-13,402.63
黄山徽之恋文化传播有限公司	子公司	文艺演出	30,000,000.00	8,695.94	-12,683,643.43	0.00	1,322,840.27
丽江杨丽萍文化传播有限公司	子公司	文艺演出	30,000,000.00	1,049,094.93	-34,277,626.44	0.00	-26,399.77
北京杨丽萍科技发展有限公司	子公司	舞美制作	4,960,000.00	489,902.08	-1,320,340.71	0.00	-33,129.21

云南雀之恋教育投资集团有限公司	子公司	教育培训	7,812,500.00	9,642,238.77	-5,297,262.39	3,227,996.51	-1,524,706.23
广州杨丽萍艺术传播有限公司	参股公司	商品贸易	7,514,600.00	3,545,504.17	2,144,704.17	0.00	-754.80
大理杨丽萍大剧院有限责任公司	参股公司	文艺演出	150,000,000.00	205,577,328.85	155,820,438.02	647,054.77	127,938.37

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州杨丽萍艺术传播有限公司	销售具有公司 IP 的衍生品	发展衍生产业需要
大理杨丽萍大剧院有限责任公司	定点演出公司剧目	发展公司主营业务

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

<p>1、根据国家《劳动法》的相关规定，公司为全体员工购买了五险一金，为了充分保障职工权益，解决职工的后顾之忧，公司另行为全体职工购买了“团体意外险”；</p> <p>2、公司的演出属于公众场所娱乐项目，为了确保观演群众的权益，公司每年都购买“公众责任险”报告期内，公司诚信经营，照章纳税，安全经营，认真做好每一项对行业和社会有益的工作，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。</p>
---

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	演艺行业是一种娱乐性很强的服务型产业,社会居民娱乐形式的不断丰富所产生的替代效应会对整个演艺市场的收入水平产生冲击。
外部宏观环境变化对公司运营造成影响的风险	旅游环境的变化会直接影响到旅游城市的游客量,从而影响到观看定点演出的观众数量,对公司运营造成影响。
公司的管理及专业人才储备无法跟上快速扩张节奏的风险	未来,公司业务将逐步向全国扩张,与公司发展战略和发展目标的要求相比,公司目前储备的专业人才队伍仍有待进一步加强,公司对高端专业人才的需求将更为迫切。
政府补助政策风险	政府补助构成公司利润来源的重要组成部分。从长期看,随着公司营业收入和营业利润的进一步增长,政府补助占比将逐渐下降,对净利润的影响程度也将逐渐降低。但是,短期内如果政府补助金额发生变动,仍将对公司的非经营性收入水平产生影响。
过于依赖杨丽萍女士个人表演和创作能力的风险	杨丽萍女士的个人表演和创作能力对公司具有重要影响。公司目前的主要剧目均由杨丽萍女士主导创作和编排,演出团队也以杨丽萍女士为领导核心。
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

化：	
----	--

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	5,000,000	968,621.39
销售产品、商品, 提供劳务	250,000	14,900
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	219,600	55,200
其他	4,000,000	1,664,339.62
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	22,650,000	17,850,000

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

**注 1：**公司全资子公司大理杨丽萍文化传播有限公司向公司参股公司大理华侨城杨丽萍大剧院有限公司（现名称变更为大理杨丽萍大剧院有限公司）租赁剧场。该关联交易事项经公司第二届董事会第十一次会议、2019 年第一次临时股东大会审议通过，审议金额 9,600 万元；

**注 2：**为了保障华侨城（云南）投资有限公司及大理华侨城杨丽萍大剧院有限公司（现名称变更为大理杨丽萍大剧院有限公司）权利的实现，公司实际控制人杨丽萍女士自愿以其持有的公司 1785 万股股票及其派生的权益，对应出资额为人民币 1785 万元向大理华侨城杨丽萍大剧院有限公司出质，出质期间 20 年。该关联交易事项经公司第二届董事会第十一次会议、2019 年第一次临时股东大会审议通过；

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、必要性和真实意图：以上关联交易，属于公司发展经营正常需要，是合理且必要的，符合公司和全体股东利益。

2、关联交易对公司的影响：以上关联交易不影响公司的正常经营和管理，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。公司独立性没有因关联交易受到影响，公司的主要生产经营业务不会因此而对关联方形成依赖。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 5 月 8 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2014 年 5 月 8 日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司及相关承诺主体不存在未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	23,712,500	63.92%		23,712,500	63.92%
	其中：控股股东、实际控制人	4,462,500	12.02%		4,462,500	12.02%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,387,500	36.08%		13,387,500	36.08%
	其中：控股股东、实际控制人	13,387,500	36.08%		13,387,500	36.08%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		37,100,000	-	0	37,100,000	-
普通股股东人数		105				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨丽萍	17,850,000		17,850,000	48.1132%	13,387,500	4,462,500	17,850,000	
2	深圳市创新投资集团有限公司	4,500,000		4,500,000	12.1294%				
3	云南杨丽萍企业管理有限公司	3,150,000		3,150,000	8.4906%				
4	云南红土创业投资有限责任公司	3,000,000		3,000,000	8.0863%				
5	赵爱杰	1,548,450		1,548,450	4.1737%				
6	昆明焱燊投资管理合伙企业（有限合伙）	1,483,000		1,483,000	3.9973%				
7	昆明创业投资有限责任公司	600,000		600,000	1.6173%				
8	红土创新基金—中信	450,000		450,000	1.2129%				



	证券—红土创新红石 16号新三板资产管理 计划								
9	周扬中	440,200		440,200	1.1865%				
10	云南中远投资管理有 限公司	401,000		401,000	1.0809%				
	<b>合计</b>	33,422,650	-	33,422,650	90.0881%	13,387,500	4,462,500	17,850,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东杨丽萍持有云南杨丽萍企业管理有限公司 95%的股权、持有昆明焱燊投资管理合伙企业 21.58%的股权；深圳市创新投资集团有限公司持有云南红土创业投资有限责任公司 40%的股权；其余股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨丽萍	董事长	女	1958年11月	2023年5月16日	2026年5月15日
许翔	副董事长	男	1968年10月	2023年5月16日	2026年5月15日
王焱武	董事、总经理	男	1969年7月	2023年5月16日	2026年5月15日
张鸿卿	董事、董事会秘书、常务副总经理	女	1978年7月	2023年5月16日	2026年5月15日
陈明明	董事、财务总监	女	1969年7月	2023年5月16日	2026年5月15日
李其梅	监事会主席	女	1978年2月	2023年5月16日	2026年5月15日
王伟宇	监事	男	1990年2月	2023年5月16日	2026年5月15日
梁毅	监事	男	1982年5月	2023年5月16日	2026年5月15日
杨昆生	副总经理	男	1960年9月	2023年5月16日	2026年5月15日
吕霞	副总经理	女	1977年9月	2023年5月16日	2026年5月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长杨丽萍与副总经理杨昆生系姐弟关系，其余董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

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

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	10	6
管理人员	11	11
生产人员	30	29
销售人员	12	4
技术人员	9	4
财务人员	9	9
员工总计	81	63

**（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	10,043,364.21	7,577,344.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	3,000,000.00	1,008,845.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	3,827,584.84	5,121,903.98
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,201,850.72	992,065.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,972,806.20	1,175,695.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	1,607,332.26	2,395,333.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	369,558.55	1,607,653.79
其他流动资产	五（八）	17,558.26	22,887.54
<b>流动资产合计</b>		<b>22,040,055.04</b>	<b>19,901,730.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（九）	197,180.32	197,180.32
长期股权投资	五（十）	1,551,396.73	1,583,036.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十一）	7,363,331.51	7,356,934.59
投资性房地产			

固定资产	五(十二)	21,155,824.63	21,730,109.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	54,560,124.62	58,058,669.96
无形资产	五(十四)	21,233,386.66	23,911,951.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十五)	5,274,856.85	6,149,910.60
递延所得税资产	五(十六)	72,079.61	70,642.40
其他非流动资产	五(十七)	146,505.80	146,505.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,554,686.73</b>	<b>119,204,941.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>133,594,741.77</b>	<b>139,106,671.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十八)	4,491,473.28	6,557,643.28
预收款项			
合同负债	五(十九)	8,892,488.02	9,137,470.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十)	1,389,122.61	2,040,109.47
应交税费	五(二十一)	1,055,107.76	1,305,924.20
其他应付款	五(二十二)	16,450,458.21	18,483,669.74
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	五(二十三)	14,934,492.73	18,820,118.93
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>47,213,142.61</b>	<b>56,344,936.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五(二十四)	51,273,143.00	49,090,734.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十五)	2,062,666.67	2,519,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>53,335,809.67</b>	<b>51,610,401.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>100,548,952.28</b>	<b>107,955,337.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五(二十六)	37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十七)	84,775,104.36	84,307,176.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十八)	7,728,644.71	7,728,644.71
一般风险准备			
未分配利润	五(二十九)	-85,170,574.61	-85,454,180.00
归属于母公司所有者权益合计		44,433,174.46	43,681,641.07
少数股东权益		-11,387,384.97	-12,530,307.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>33,045,789.49</b>	<b>31,151,333.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>133,594,741.77</b>	<b>139,106,671.44</b>

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,534,422.89	5,258,343.05
交易性金融资产		2,000,000.00	1,008,845.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	2,903,606.25	3,147,322.80
应收款项融资			
预付款项		646,610.07	809,049.36
其他应收款	十三(二)	469,281.80	247,818.84
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,039,313.08	1,876,303.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		369,558.55	1,607,653.79
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>13,962,792.64</b>	<b>13,955,337.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		197,180.32	197,180.32
长期股权投资	十三(三)	4,471,512.45	4,471,764.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		7,363,331.51	7,356,934.59
投资性房地产			
固定资产		15,848,687.49	16,030,029.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,891,488.04	3,083,244.99
无形资产		12,344,599.64	14,279,050.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,087,500.00	1,162,500.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		25,000.00	25,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,229,299.45</b>	<b>46,605,704.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,192,092.09</b>	<b>60,561,041.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,519,040.18	4,350,677.87
预收款项			
合同负债		7,179,106.04	6,978,115.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		808,816.64	1,525,054.57
应交税费		462,869.34	693,967.66
其他应付款		28,103,517.38	29,663,577.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			



一年内到期的非流动负债		1,472,178.56	4,491,386.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>40,545,528.14</b>	<b>47,702,778.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,314,146.75	200,418.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,314,146.75</b>	<b>200,418.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,859,674.89</b>	<b>47,903,196.65</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,528,578.59	83,528,578.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,569,553.01	7,569,553.01
一般风险准备			
未分配利润		-112,865,714.40	-115,540,286.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,332,417.20</b>	<b>12,657,844.66</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>57,192,092.09</b>	<b>60,561,041.31</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		<b>29,256,498.98</b>	<b>15,161,478.14</b>
其中：营业收入	五(三十)	29,256,498.98	15,161,478.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>32,168,777.31</b>	<b>29,252,430.80</b>
其中：营业成本	五(三十)	19,526,678.73	10,273,481.50

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十一)	99,230.32	96,509.74
销售费用	五(三十二)	181,009.49	313,026.92
管理费用	五(三十三)	10,907,004.50	17,100,771.49
研发费用			
财务费用	五(三十四)	1,454,854.27	1,468,641.15
其中：利息费用		1,437,831.95	1,450,122.37
利息收入		7,162.96	9,272.30
加：其他收益	五(三十五)	1,542,835.14	657,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十六)	-31,639.70	-134,447.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)	14,013.39	178.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-546,032.07	-313,807.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,933,101.57</b>	<b>-13,882,029.65</b>
加：营业外收入	五(三十九)	1,487,177.34	735,402.63
减：营业外支出	五(四十)	393,927.47	31,132.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-839,851.70</b>	<b>-13,177,759.50</b>
减：所得税费用	五(四十一)	5,692.62	-135,860.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-845,544.32</b>	<b>-13,041,898.99</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-845,544.32	-13,041,898.99
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）		-1,129,149.71	-1,814,110.82
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		283,605.39	-11,227,788.17

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-845,544.32	-13,041,898.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		283,605.39	-11,227,788.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,129,149.71	-1,814,110.82
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.33

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	十三(四)	24,926,168.96	9,196,742.55
减：营业成本	十三(四)	13,681,620.72	6,236,411.78
税金及附加		91,214.69	74,749.98
销售费用		112,704.13	242,852.48
管理费用		7,927,531.76	8,963,564.55
研发费用			
财务费用		121,428.10	217,063.06
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		44,212.43	200,000.00

投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)	-251.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		14,013.39	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-375,277.70	899,783.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,674,366.11	-5,438,116.11
加：营业外收入		206.43	80,091.43
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,674,572.54	-5,358,024.68
减：所得税费用			-145,365.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,674,572.54	-5,212,659.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,674,572.54	-5,212,659.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,674,572.54	-5,212,659.62
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,795,658.42	16,047,294.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	3,682,374.32	16,108,629.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,478,032.74</b>	<b>32,155,924.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,626,275.02	7,692,953.93
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		7,952,125.89	12,440,536.54
支付的各项税费		1,203,216.64	773,665.56
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	7,760,188.61	12,311,109.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,541,806.16</b>	<b>33,218,265.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,936,226.58</b>	<b>-1,062,341.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,016,462.27	101,419.60
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			804,761.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,016,462.27</b>	<b>906,181.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,100.17	223,541.79
投资支付的现金		3,000,000.00	157,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,036,100.17	380,541.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,019,637.90	525,639.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,740,000.00	2,290,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,740,000.00	2,290,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,786,258.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,740,000.00	5,076,258.71
偿还债务支付的现金			4,451,256.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			85,440.17
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		4,190,568.99	-1,047,204.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,190,568.99	3,489,492.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,450,568.99	1,586,765.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-1,333,612.99
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,466,019.69	-283,548.56
加：期初现金及现金等价物余额		7,577,344.52	8,115,452.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,043,364.21	7,831,903.46

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,548,008.79	7,815,337.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,286,348.45	8,305,843.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		27,834,357.24	16,121,180.58
购买商品、接受劳务支付的现金		10,081,239.42	2,470,369.88
支付给职工以及为职工支付的现金		5,535,396.69	6,975,315.05
支付的各项税费		915,183.28	295,269.26
支付其他与经营活动有关的现金		5,790,793.42	4,346,040.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,322,612.81	14,086,995.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,511,744.43	2,034,185.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,016,462.27	
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			804,761.90

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,016,462.27	804,761.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,100.17	34,104.50
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,036,100.17	34,104.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,019,637.90	770,657.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			1,118,441.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			51,833.34
支付其他与筹资活动有关的现金		3,216,026.69	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,216,026.69	1,170,274.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,216,026.69	-1,170,274.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-160,758.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,276,079.84	1,473,809.52
加：期初现金及现金等价物余额		5,258,343.05	832,179.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,534,422.89	2,305,988.88



### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

新增合并长沙雀之恋企业管理公司。

#### （二） 财务报表项目附注

#### 云南杨丽萍文化传播股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

公司名称：云南杨丽萍文化传播股份有限公司

统一社会信用代码：915301005688129840

注册地址：昆明市盘龙区穿金路 764 号云南映象主题文化小区（一期）39 幢 2 单元  
17 层 1702 号

法定代表人：杨丽萍

注册资金：人民币 3710 万元

成立日期：2011 年 2 月 18 日

营业期限：2011 年 2 月 18 日至长期

经营范围：组织国内外文化艺术交流活动；国内外综合文艺表演；国内外经营性演出及经纪业务；场地租赁；承办会议及商品展示展览活动；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业管理及咨询；项目投资及对投资项目进行管理；国内贸易，物资供销；餐饮服务；图书、音像制品销售；影视作品、舞台剧的编导及制作；住宿；酒店经营管理（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）

登记机关：昆明市市场监督管理局

2014 年 11 月 3 日，本公司在全国股转系统挂牌，证券简称：云南文化；证券代码：831239。云南杨丽萍文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的实际控制人为杨丽萍。  
**本财务报告业经公司董事会 8 月 23 日批准报出。**

## （二）合并财务报表范围：

截止 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	公司名称	关系
1	霍尔果斯雀之恋文化传播有限公司（以下简称“霍尔果斯”）	子公司
2	云南杨丽萍信息科技发展有限公司（以下简称“云南信息”）	子公司
3	云南杨丽萍影视发展有限公司（以下简称“云南影视”）	子公司
4	大理杨丽萍文化传播有限公司（以下简称“大理文化”）	子公司
5	丽江杨丽萍文化传播有限公司（以下简称“丽江文化”）	子公司
6	北京杨丽萍科技发展有限公司（以下简称“北京科技”）	子公司
7	黄山徽之恋文化传播有限公司（以下简称“黄山文化”）	子公司
8	云南省雀之恋教育投资集团有限公司（以下简称“教育集团”）	子公司
9	昆明五华区雀之恋艺术培训中心（以下简称“五华区雀之恋”）	教育集团子公司
10	北京杨丽萍投资管理有限公司（以下简称“北京投资”）	教育集团子公司
11	湖北雀之灵企业管理有限公司（以下简称“湖北雀之灵”）	教育集团子公司
12	湖南雀之恋企业管理有限公司（以下简称“湖南雀之恋”）	教育集团子公司
13	广东雀之恋文化传播有限公司（以下简称“广东雀之恋”）	教育集团子公司
14	四川雀之恋企业管理有限公司（以下简称“四川雀之恋”）	教育集团子公司
15	昆明市五华区雀之恋园城艺术培训学校有限公司（以下简称“雀之恋园城”）	教育集团子公司
16	昆明市五华区雀之灵艺术培训学校有限公司（以下简称“五华区培训学校”）	教育集团子公司
17	昆明市西山区雀之恋文化艺术培训学校有限公司（以下简称“西山区培训学校”）	教育集团子公司
18	云南雀之恋企业管理有限公司（以下简称“云南企管”）	教育集团子公司
19	西安雀之恋企业管理有限公司（以下简称“西安企管”）	教育集团子公司
20	重庆雀之恋企业管理有限公司（以下简称“重庆企管”）	教育集团子公司

21	雀之恋（天津）文化发展有限公司（以下简称“天津文化”）	教育集团子公司
22	长沙雀之恋企业管理有限公司（以下简称“长沙雀之恋”）	湖南雀之恋子公司
23	长沙雀之恋洋湖一号艺术创作工作有限公司（以下简称“长沙洋湖”）	长沙雀之恋子公司
24	长沙市雨花区雀之恋乐尚城艺术有限公司（以下简称“长沙乐尚城”）	湖南雀之恋子公司
25	广州雀之恋文化有限公司（以下简称“广州雀之恋”）	广东雀之恋子公司

## 二、报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差

额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

### 2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务：

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

#### （2）处置子公司：

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

**（3）购买子公司少数股权：**

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资：**

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

## **（七） 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## **（八） 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关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外，均计入当期损益。

## **（九） 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### **1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

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

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产：

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）：

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）：

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债：

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法



存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人类型等。相关金融工具的组合及信用风险特征如下：

组合名称	确定组合的依据
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资

产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：演艺成本、库存商品中、宣传品、周转材料、演出耗材、编导成本、其他成本等。

### 2、 发出存货的计价方法

公司存货的购入和入库按实际成本计价。

公司发出存货按加权平均法计价。

(1) 编导成本的归集、结转：公司编导成本按受托编导剧目进行明细核算，归集成本支出。在编导收入符合收入确认条件的当期结转营业成本。

(2) 演艺成本的归集、结转：公司演艺成本按演出剧目，分别定点演出、巡演和小节目演出等进行明细核算，归集成本支出。在演艺收入符合收入确认条件的当期结转营业成本。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十一) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资：

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资：

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资：

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置：

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，

其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法和工作量法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或

者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

办公固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00
其他设备	3-6	5.00	31.67-15.83

演出固定资产预计演出场、剩余场次和残值率如下：

类别	预计演出场次	剩余场次	残值率（%）
灯光设备	1095-2920	0-2707	5.00
音响设备	3285-3650	433-3437	5.00
视频设备	1095-2920	342-2687	5.00
舞美设备	1000-2920	0-2707	5.00
乐器设备	2920	1360-2706	5.00

### 3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### （十四）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### （十五）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

## 2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## （十六）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量：

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
文化资产	预计演出场次	预计演出场次测评
软件	3 年	预计使用寿命

文化资产按工作量法进行后续摊销，即从确认文化资产，开始正式演出之日起，按当期实际演出场次占预计总演出场次的比例为权数，计算确定当期应结转的文化资产摊销额。即当期应结转文化资产摊销额=文化资产原值×(当期实际演出场次÷预计总演出场次)。

公司在结转文化资产时和后续每个会计期末，对各项文化资产预计演出场次和尚可演出场次进行初始预测、重新预测和调整。如在后续期间重新预测后，需对预计演出场次进行调整，则作会计估计变更。预测时，主要结合公司和剧目的实际情况，考虑以往的销售业绩和行业经验，对剧目未来的市场状况进行综合分析判断得出。

剧目	预计总演出场次	依据
孔雀	700 场次	预计演出场次测评
十面埋伏	300 场次	预计演出场次测评
云南的响声	3,000 场次	预计演出场次测评
黄山映象	3,000 场次	预计演出场次测评
云南映象 2014	900 场次	预计演出场次测评
云南映象	1,500 场次	预计演出场次测评
阿鹏找金花	3,000 场次	预计演出场次测评

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无



论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **（十八）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **（十九）合同负债**

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

#### **（二十）职工薪酬**

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

设定提存计划：

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （二十一）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### （二十二）收入

##### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确

认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

## 2、同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### （1）演艺收入的确认原则：

演艺收入分为定点演出收入、巡演收入和小节目演出收入。

演艺收入确认的一般原则：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

演艺收入确认的具体原则：以实际观看演出的票务收入或按合同约定的单场价格等方法，在演出完场后确认收入。

### （2）编导收入的确认原则：

编导收入指受外部投资方委托，组织创作、编导某一特定剧目，经评审验收合格后，向委托方收取的剧目艺术创作、编导劳务收入。

编导收入确认的一般原则：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

编导收入确认的具体原则：提供编导劳务按照合同或协议约定的收费时间和方法确认收入实现。

(3) 让渡资产使用权收入的确认原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

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

### (二十四) 政府补助

#### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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

能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## （二十六）租赁

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

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、本公司作为承租人

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“三（二十二）收入”所述原则确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后回租交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并公就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （二十七）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

报告期公司无重要会计政策变更。

### 1、 会计估计变更

报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 2、 重大会计差错更正

报告期内无重大会计差错更正。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
云南文化	25%
云南信息	25%
大理文化	25%
北京科技	25%
黄山文化	25%
云南影视	25%
丽江文化	25%
雀之灵	25%
霍尔果斯	15%
五华区雀之恋	25%
北京投资	25%
湖北雀之灵	25%
湖南雀之恋	25%
广东雀之恋	25%
四川雀之恋	25%
雀之恋园城	25%
五华区培训学校	25%
西山培训学校	25%
云南企管	25%
天津文化	25%
长沙雀之恋	25%
长沙乐尚城	25%
广州雀之恋	25%

## （二）税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公

告 2019 年第 87 号)。2023 年 1 月 9 日，财政部、税务总局制印《关于明确增值税减免增值税等政策公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号)其中明确自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1、货币资金情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	481,432.30	395,275.75
银行存款	9,561,931.91	7,172,068.77
其他货币资金		10,000.00
合 计	10,043,364.21	7,577,344.52

### (二) 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
理财产品	3,000,000.00	1,008,845.80
合 计	3,000,000.00	1,008,845.80

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,529,590.00	36.70	3,529,590.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	6,088,202.12	63.30	2,260,617.28	37.13	3,827,584.84
其中：组合 1	6,088,202.12	63.30	2,260,617.28	37.13	3,827,584.84
合 计	9,617,792.12	100.00	5,790,207.28	60.20	3,827,584.84

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,879,590.00	27.60	2,879,590.00	100.00	0.00

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,554,366.08	72.40	2,432,462.10	32.20	5,121,903.98
其中：组合 1	7,554,366.08	72.40	2,432,462.10	32.20	5,121,903.98
合计	10,433,956.08	100.00	5,312,052.10		5,121,903.98

按组合计提坏账的确认标准及说明：

组合 1：除去组合 2 外的应收账款，以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合 2：子公司应收款项，在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险。

## 2、应收账款按账龄披露：

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	计提比例 (%)
1 年以内	3,137,943.94	4,016,951.10	5.00
1 至 2 年	115,858.70	866,078.43	10.00
2 至 3 年	840,160.88	222,064.71	50.00
3 至 4 年	1,531,271.76	1,996,635.00	80.00
4 至 5 年	159,305.01	1,305,835.01	90.00
5 年以上	3,833,251.83	2,026,391.83	100.00
小计	9,617,792.12	10,433,956.08	
减：坏账准备	5,790,207.28	5,312,052.10	
合计	3,827,584.84	5,121,903.98	

## 3、按单项计提坏账准备：

名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南假日风光国际旅游集团有限公司	2,306,520.00	2,306,520.00	100	预计不可收回
昆明乐程旅行社有限公司	337,680.00	337,680.00	100	预计不可收回
昆明市妇女联合会	110,000.00	110,000.00	100	预计不可收回
云南小粒香商贸有限公司	70,000.00	70,000.00	100	预计不可收回
丽江嘉和有限公司	22,000.00	22,000.00	100	预计不可收回
丽江雅途旅行社	18,390.00	18,390.00	100	预计不可收回
社集网络科技有限公司上海有限公司	15,000.00	15,000.00	100	预计不可收回
北京神起东方文化传播有限公司	650,000.00	650,000.00	100	预计不可收回
合计	3,529,590.00	3,529,590.00		

## 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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例%	坏账金额
云南假日风光国际旅游集团有限公司	非关联	2,306,520.00	23.98	2,306,520.00
福建新鸿艺文化传媒有限公司	非关联	2,245,000.00	23.34	1,568,000.00
北京希肯琵雅国际文化发展股份有限公司	非关联	1,657,794.34	17.24	82,889.72
头道汤科技有限公司	非关联	550,000.00	5.72	27,500.00
昆明乐程旅行社有限公司	非关联	337,680.00	3.51	337,680.00
合 计		7,096,994.34	73.79	4,322,589.72

5、本期计提坏帐准备 478,155.18 元，本期无转回或收回的坏账。

#### （四）预付款项

预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	693,794.34	57.73	810,219.21	81.67
1 年以上	508,056.38	42.27	181,846.61	18.33
合 计	1,201,850.72	100.00	992,065.82	100.00

#### （五）其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,972,806.20	1,175,695.72
合 计	1,972,806.20	1,175,695.72

#### 其他应收款项

##### 1、坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	157,000.00	6.35	157,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,315,766.75	93.65	342,960.55	14.81	1,972,806.20
其中:组合 1	2,315,766.75	93.65	342,960.55	14.81	1,972,806.20

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,472,766.75	100.00	499,960.55	20.22	1,972,806.20

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	157,000.00	9.74	157,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,455,550.91	90.26	279,855.19	19.23	1,175,695.72
其中:组合 1	1,455,550.91	90.26	279,855.19	19.23	1,175,695.72
合计	1,612,550.91	100.00	436,855.19		1,175,695.72

2、按单项计提坏账准备

名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都天海星瑞信团有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
曾林	57,000.00	57,000.00	100.00	预计无法收回
合计	157,000.00	157,000.00	100.00	

3、组合中，按组合 1 计提坏账准备

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,466,985.80	73,349.53	5.00
1 至 2 年	598,381.08	59,838.10	10.00
2 至 3 年	58,496.09	29,248.05	50.00
3 至 4 年	12,592.97	10,074.38	80.00
4 至 5 年	88,603.21	79,742.89	90.00
5 年以上	90,707.60	90,707.60	100.00
合计	2,315,766.75	342,960.55	

5、本期计提坏账准备金额 63,105.36 元；本期转销坏账准备 4,771.53 元，本期无收回或转回坏账准备金额

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	2023 年 6 月 30 日余额	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
------	------	-------------------	----	-------------------	----------

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	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
山西朗驰商业运营管理有限公司	借款	400,000.00	1 年以内	16.18	20,000.00
薛乃夫	垫付款	195,000.00	1-2 年	7.89	19,500.00
李景彤	借款	191,000.00	1-2 年	7.72	19,100.00
成都天海星瑞集团有限公司	预计不可收回投资款	100,000.00	1-2 年	4.04	100,000.00
吕平	备用金	112,090.00	2-3 年	4.53	5,604.50
合 计		998,090.00		40.36	164,204.50

## （六）存货

### 1、存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	1,602,435.37	1,081,193.00	521,242.37
库存商品	632,882.50		632,882.50
宣传品	424,265.95		424,265.95
周转材料	108,966.77	84,109.33	24,857.44
演出耗材	4,084.00		4,084.00
合 计	2,772,634.59	1,165,302.33	1,607,332.26

（续）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	2,377,088.19	1,081,193.00	1,295,895.19
库存商品	510,443.44		510,443.44
宣传品	444,094.23		444,094.23
周转材料	169,106.35	84,109.33	84,997.02
演出耗材	59,903.17		59,903.17
合 计	3,560,635.38	1,165,302.33	2,395,333.05

### 1、存货跌价准备及合同履行成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	84,109.33					84,109.33
编导成本	1,081,193.00					1,081,193.00
合 计	1,165,302.33					1,165,302.33

(七) 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	369,558.55	1,607,653.79

(八) 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	17,558.26	22,887.54
合 计	17,558.26	22,887.54

(九) 长期应收款

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	197,180.32		197,180.32	197,180.32		197,180.32
其中：未实现融资收益	-9,168.88			-9,168.88		-9,168.88

(十) 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	权益法下确认的投资损益	本期减少	2023 年 6 月 30 日
对联营企业投资：					
广州杨丽萍艺术传播有限公司	1,551,648.30		-251.57		1,551,396.73
甘肃雀之恋企业管理有限公司	31,388.13		-31,388.13		0.00
合 计	1,583,036.43		-31,639.70		1,551,396.73

(十一) 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,363,331.51	7,356,934.59
其中：权益工具投资	7,363,331.51	7,356,934.59

其他非流动金融资产明细：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		购 买	公允介 值变动	投资收 益变动	
大理杨丽萍大剧院有限责任公司	7,356,934.59		6,396.92		7,363,331.51

大理杨丽萍大剧院有限责任公司注册资本 15,000 万元，公司出资比例 5%。

(十二) 固定资产



1、固定资产及固定资产清理

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	21,155,824.63	21,730,109.71
固定资产清理		
合 计	21,155,824.63	21,730,109.71

2、固定资产情况

项 目	演出设备	运输设备	办公设备	其他设备	机器设备	合 计
1、账面原值						
(1) 上年年末余额	46,114,298.39	2,873,198.34	2,047,398.92	752,194.54	12,714.00	51,799,804.19
(2) 本期增加金额			23,360.17	12,740.00		36,100.17
(3) 本期减少金额			38,467.98			38,467.98
(4) 期末余额	46,114,298.39	2,873,198.34	2,032,291.11	764,934.54	12,714.00	51,797,436.38
2、累计折旧						
(1) 上年年末余额	15,023,514.04	2,639,977.75	1,667,621.26	661,285.06	12,714.00	20,005,112.11
(2) 本期增加金额	479,747.26	36,194.16	74,660.77	17,859.66		608,461.85
(3) 本期减少金额			36,544.58			36,544.58
(4) 期末余额	15,503,261.30	2,676,171.91	1,705,737.45	679,144.72	12,714.00	20,577,029.38
3、减值准备						
(1) 上年年末余额	10,064,582.37					10,064,582.37
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	10,064,582.37					10,064,582.37
4、账面价值						
(1) 期末账面价值	20,546,454.72	197,026.43	326,553.66	85,789.82	0.00	21,155,824.63
(2) 上年年末账面价值	21,026,201.98	233,220.59	379,777.66	90,909.48	0.00	21,730,109.71

(十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
1、账面原值	
(1) 上年年末余额	67,344,305.71
(2) 本期增加金额-新增租赁	1,276,887.27
(3) 本期减少金额-处置	
(4) 期末余额	68,621,192.98

2、累计折旧	
（1）上年年末余额	9,285,635.75
（2）本期增加金额-计提	4,775,432.61
（3）本期减少金额-处置	
（4）期末余额	14,061,068.36
3、减值准备	
4、账面价值	
（1）期末账面价值	54,560,124.62
（2）上年年末账面价值	58,058,669.96

#### （十四）无形资产

##### 1、无形资产情况

项 目	文化资产	软件	合计
1、账面原值			
（1）上年年末余额	74,911,486.41	14.850.00	74,926,336.41
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	74,911,486.41	14,850.00	74,926,336.41
2、累计摊销			
（1）上年年末余额	23,694,193.38	14.850.00	23,709,043.38
（2）本期增加金额-计提	2,678,564.75		2,678,564.75
（3）本期减少金额-处置			
（4）期末余额	26,372,758.13	14,850.00	26,387,608.13
3、减值准备			
（1）上年年末余额	27,305,341.62		27,305,341.62
（2）本期增加金额-计提			
（3）本期减少金额-处置	27,305,341.62		27,305,341.62
（4）期末余额			
4、账面价值			
（1）期末账面价值	21,233,386.66	0.00	21,233,386.66
（2）上年年末账面价值	23,911,951.41	0.00	23,911,951.41

##### 2、文化资产情况

项 目	孔雀	十面埋伏	云南的响声	黄山映象	2014 云南映象	云南映象	阿鹏找金花	合 计
-----	----	------	-------	------	-----------	------	-------	-----

项 目	孔雀	十面埋伏	云南的响声	黄山映象	2014 云南映象	云南映象	阿鹏找金花	合 计
一、账面原值								
1、上年年末余额	19,573,310.46	14,704,423.27	10,460,404.80	9,974,123.13	5,274,445.19	5,000.00	14,919,779.56	74,911,486.41
2、本期增加								
3、本期减少								
4、期末余额	19,573,310.46	14,704,423.27	10,460,404.80	9,974,123.13	5,274,445.19	5,000.00	14,919,779.56	74,911,486.41
二、累计摊销								
1、上年年末余额	6,877,982.50	8,974,120.23	2,536,642.67	798,780.55	3,710,919.10	5,000.00	790,748.33	23,694,193.38
2、本期增加	1,934,450.91						744,113.84	2,678,564.75
3、本期减少								
4、期末余额	8,812,433.41	8,974,120.23	2,536,642.67	798,780.55	3,710,919.10	5,000.00	1,534,862.17	26,372,758.13
三、减值准备								
1、上年年末余额		5,730,303.04	7,923,762.13	9,175,342.58			4,475,933.87	27,305,341.62
2、本期增加								
3、本期减少								
4、期末余额		5,730,303.04	7,923,762.13	9,175,342.58			4,475,933.87	27,305,341.62
四、账面价值								
1、期末账面价值	10,760,877.05	0.00	0.00	0.00	1,563,526.09	0.00	8,908,983.52	21,233,386.66
2、上年年末账面价值	12,695,327.96	0.00	0.00	0.00	1,563,526.09	0.00	9,653,097.36	23,911,951.41

#### （十五）长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	2023 年 6 月 30 日
大理剧场改造	4,519,640.81		285,194.40	4,234,446.41
租入其他房屋装修	1,630,269.79		589,859.35	1,040,410.44
合 计	6,149,910.60		875,053.75	5,274,856.85

#### （十六）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	72,079.61	70,642.40

#### （十七）其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	保证金	146,505.80	146,505.80	146,505.80

## （十八）应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,424,209.04	3,748,261.07
1 年以上	2,067,264.24	2,809,382.21
合 计	4,491,473.28	6,557,643.28

### 2、期末余额前五名的应付账款情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	款项内容	与本公司关系
云南杨丽萍企业管理有限公司	1,550,399.38	肖像权使用费	关联
广州德壹贸易有限公司	660,000.00	服务费	非关联
广州杨丽萍电子商务有限公司	624,978.80	购货款	关联
宁波海曙石契红磨坊演艺服饰设计工作室	368,334.00	服装款	非关联
云南演艺股份有限公司	267,500.00	服务费	非关联
合 计	3,471,212.18		

## （十九）合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,097,453.80	8,631,977.56
1 年以上	6,795,034.22	505,493.24
合 计	8,892,488.02	9,137,470.80

## （二十）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	1,997,263.97	7,246,495.96	7,902,595.48	1,341,164.45
离职后福利-设定提存计划	42,845.50	514,888.19	509,775.53	47,958.16
合 计	2,040,109.47	7,761,384.15	8,412,371.01	1,389,122.61

### 2、短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,973,073.23	6,728,469.12	7,383,999.50	1,317,542.85

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
职工福利费				
社会保险费	17,461.14	276,332.90	276,785.48	17,008.56
其中：医疗保险费	8,870.30	266,009.60	266,603.82	8,276.08
工伤保险费	1,221.47	10,323.30	10,181.66	1,363.11
生育保险费	7,369.37			7,369.37
住房公积金	6,729.60	241,693.94	241,810.50	6,613.04
工会经费和职工教育经费				
合 计	1,997,263.97	7,246,495.96	7,902,595.48	1,341,164.45

3、设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险	36,326.81	495,707.10	490,608.85	41,425.06
2、失业保险费	6,518.69	19,181.09	19,166.68	6,533.10
合 计	42,845.50	514,888.19	509,775.53	47,958.16

(二十一) 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	354,081.25	365,220.95
城市维护建设税	28,445.43	31,300.89
教育费附加	11,390.16	12,612.80
地方教育费附加	7,466.83	8,281.96
印花税	973.27	1,511.51
企业所得税	411,899.48	411,899.48
个人所得税	240,851.34	475,096.61
合 计	1,055,107.76	1,305,924.20

(二十二) 其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,450,458.21	18,483,669.74
合 计	16,450,458.21	18,483,669.74

1、按账龄列示：

账 龄	2023年6月30日	2022年12月31日
-----	------------	-------------

1 年以内	3,237,666.71	6,905,706.54
1 年以上	13,212,791.50	11,577,963.20
合 计	16,450,458.21	18,843,669.74

2、按款项性质列示：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
借款	6,920,000.00	9,320,000.00
工程款	3,266,808.44	4,140,589.10
质保金及押金	4,405,546.83	2,442,139.83
政府补助	0.00	1,000,000.00
其他	1,858,102.94	1,580,940.81
合 计	16,450,458.21	18,483,669.74

3、借款情况：

债权人	债务人	期末余额	借款类别
杨丽萍	云南文化	2,700,000.00	信用借款
吴敏	四川雀之恋	2,450,000.00	信用借款
大理州金海企业管理咨询服务有限公司	大理文化	1,000,000.00	信用借款
刘文韬	长沙洋湖一号	330,000.00	信用借款
张焯	长沙乐尚城	240,000.00	信用借款
云南杨丽萍企业管理有限公司	教育集团	200,000.00	信用借款
合 计		6,920,000.00	

4、期末余额前五名的其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	占其他应付款总额的%	款项内容
杨丽萍	2,700,000.00	16.41	借款
吴敏	2,450,000.00	14.89	借款
云南滇昆教育科技集团有限公司	1,500,000.00	9.12	保证金
云南建投第三建设有限公司	1,392,466.97	8.46	工程款
大理州金海企业咨询服务有限公司	1,000,000.00	6.08	借款
合 计	9,042,466.97	54.96	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	14,934,492.73	18,820,118.93

(二十四) 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债-租赁付款额	69,605,048.20	68,457,562.39
租赁负债-未确认融资费用	-18,331,905.20	-19,366,827.85
合 计	51,273,143.00	49,090,734.54

(二十五) 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
政府补助	2,519,666.67		457,000.00	2,062,666.67

涉及政府补助的项目：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	2023 年 6 月 30 日	形成原因
《金花映象》编创及运营经费补助	1,200,000.00		300,000.00	900,000.00	与资产相关
《大理映象》演出道具制作费补助	28,000.00		7,000.00	21,000.00	与资产相关
2020 省级文化产业发展专项资金	400,000.00		100,000.00	300,000.00	与资产相关
表演区域观演效果提升改造专项资金	891,666.67		50,000.00	841,666.67	与资产相关
合 计	2,519,666.67		457,000.00	2,062,666.67	

(二十六) 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2023 年 6 月 30 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	37,100,000.00						37,100,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	71,108,000.00			71,108,000.00
其他资本公积	13,199,176.36	467,928.00		13,667,104.36
合 计	84,307,176.36	467,928.00		84,775,104.36

(二十八) 盈余公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	7,728,644.71			7,728,644.71

### （二十九）未分配利润

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
上年年末未分配利润	-85,454,180.00	-54,757,765.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	283,605.39	-30,696,414.97
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-85,170,574.61	-85,454,180.00

### （三十）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,076,600.42	16,085,884.95	11,536,757.53	6,762,867.02
其他业务	4,179,898.56	3,440,793.78	3,624,720.61	3,510,614.48
合 计	29,256,498.98	19,526,678.73	15,161,478.14	10,273,481.50

#### 2、主营业务（分产品）

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1. 剧目演出				
孔雀	12,496,035.69	8,043,832.61		
杨丽萍经典作品歌舞集	582,524.28	2,683,267.27		
十面埋伏			819,165.05	619,869.64
春之祭			1,832,631.75	1,161,466.11
小节目	48,543.69	46,417.76	3,615,101.06	743,547.04
小 计	13,127,103.66	10,773,517.64	6,266,897.86	2,524,882.79
2. 剧目创编				
节目编导			529,245.28	91,458.53
艺术指导	2,264,150.94	957,346.30		
版权品牌使用			352,249.86	14,638.92
小 计	2,264,150.94	957,346.30	881,495.14	106,097.45
3. 赞助及代言				



项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
形象代言	6,006,289.21	2,556,745.26	4,042,452.63	4,131,886.78
合作推广	3,679,056.61	1,798,275.75	345,911.90	
小计	9,685,345.82	4,355,021.01	4,388,364.53	4,131,886.78
合 计	25,076,600.42	16,085,884.95	11,536,757.53	6,762,867.02

**（三十一）税金及附加**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税及附加	95,153.00	87,933.04
印花税	1,587.32	5,996.70
车船税	2,490.00	2,580.00
合 计	99,230.32	96,509.74

**（三十二）销售费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	62,103.61	241,424.53
宣传费	103,137.52	19,804.51
办公费	3,424.25	2,346.79
折旧和摊销	5,812.38	16,993.67
其他	6,531.73	32,457.42
合 计	181,009.49	313,026.92

**（三十三）管理费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	3,831,131.95	4,660,648.03
员工离职补偿	0.00	5,728,892.90
差旅费	264,126.73	166,176.57
中介服务费	670,299.11	589,816.32
招待费	78,713.56	43,857.96
租赁费	208,451.68	373,032.69
汽车费	53,341.68	52,375.71
物料消耗	12,685.92	39,947.24
修理费	295,140.57	419,999.90

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
办公费	78,692.21	160,216.86
宣传费	14,319.73	28,175.67
保险费	35,345.97	41,260.73
停演演艺成本转入	3,150,009.95	1,310,203.90
折旧和摊销	832,872.38	3,002,866.60
其他费用	1,381,873.06	483,300.41
合 计	10,907,004.50	17,100,771.49

(三十四) 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	1,437,831.95	1,450,122.37
其中：租赁负债利息费用	1,210,464.00	1,390,022.36
减：利息收入	7,162.96	9,272.30
其中：长期应收款利息收入		
汇兑损益		
其他-银行手续费	24,185.29	27,791.08
合 计	1,454,854.27	1,468,641.15

(三十五) 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,457,000.00	657,000.00	1,457,000.00
直接减免的增值税	85,835.14		85,835.14
合 计	1,542,835.14	657,000.00	1,542,835.14

计入其他收益的政府补助：

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
盘龙区 2021 年商贸进出口奖励资金		200,000.00	与收益相关
表演区域观演效果提升改造专项资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
省级文化产业发展专项基金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
杨丽萍大剧院项目金花映象编创及运营经费补助	300,000.00	300,000.00	与资产相关
《大理映象》演出道具制作经费补助	7,000.00	7,000.00	与资产相关
黄山区发改委拨款	1,000,000.00		与收益相关

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与 收益相关
合 计	1,457,000.00	657,000.00	

**(三十六) 投资收益**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-31,639.70	-134,447.37
合 计	-31,639.70	-134,447.37

**(三十七) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他非流动金融资产	6,396.92	178.34
交易性金融资产	7,617.47	
合 计	14,013.39	178.34

**(三十八) 信用减值损失**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	478,155.18	269,104.39
其他应收款坏账损失	67,876.89	44,703.57
合 计	546,032.07	313,807.96

**(三十九) 营业外收入**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性 损益的金额
诉讼赔偿	655,085.00	557,000.00	655,085.00
应付款项收益	820,386.90		820,386.90
其他	11,705.44	178,402.63	11,705.44
合 计	1,487,177.34	735,402.63	1,487,177.34

**(四十) 营业外支出**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产损失	1,923.40		1,923.40
违约金		30000.00	
其他	392,004.07	1,132.48	392,004.07

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
合 计	393,927.47	31,132.48	393,927.47

**（四十一）所得税费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
期所得税费用	6,166.41	10,815.15
递延所得税费用	-473.79	-146,675.66
合 计	5,692.62	-135,860.51

**（四十二）现金流量表项目**

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行利息收入	7,162.96	9,272.30
政府补助	1,457,000.00	1,789,333.32
税费返还	85,835.14	1,847,093.94
其他营业外收入	1,012,852.75	178,402.63
其他与经营有关的收入	1,119,523.47	12,284,527.23
合 计	3,682,374.32	16,108,629.42

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
销售及管理费用	3,905,805.74	6,678,221.80
银行手续费	24,185.29	27,791.08
其他营业外支出	351,404.22	5,605,096.46
其他往来	3,478,793.36	
合 计	7,760,188.61	12,311,109.34

**（四十三）现金流量表补充资料**

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-845,544.32	-13,041,898.99
加：信用减值损失	546,032.07	313,807.96
资产减值准备		

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	608,461.85	3,355,207.64
使用权资产折旧	4,775,432.61	
无形资产摊销	2,678,564.75	266,031.20
长期待摊费用摊销	875,053.75	406,002.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,923.40	780.00
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）	-14,013.39	-178.34
财务费用（收益以“-”号填列）	1,436,544.14	1,450,212.42
<b>投资损失（收益以“-”号填列）</b>	31,639.70	134,447.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,437.21	209,183.44
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）	788,000.79	73,693.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-224,281.67	-1,337,169.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,720,149.89	7,107,539.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,936,226.58	-1,062,341.19
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	10,043,364.21	7,831,903.46
减：现金的期初余额	7,577,344.52	8,115,452.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,466,019.69	-283,548.56

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	10,043,364.21	7,567,344.52
其中：库存现金	481,432.30	395,275.75
可随时用于支付的银行存款	9,561,931.91	7,172,068.77

二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,043,364.21	7,567,344.52

## 六、合并范围的变更

本期新增合并子公司长沙雀之恋企管。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京科技	北京	北京	生产、商业	95.77		设立
丽江文化	丽江	丽江	文化艺术	75.00		设立
云南影视	昆明	昆明	影视	100.00		设立
云南信息	昆明	昆明	文化艺术	100.00		同一控制下企业合并
大理文化	大理	大理	文化艺术	100.00		设立
教育集团	昆明	昆明	文化艺术	42.88		设立
黄山文化	黄山	黄山	文化艺术	93.73		设立
霍尔果斯	霍尔果斯	霍尔果斯	文化艺术	100.00		设立
五华区雀之恋	昆明	昆明	教育培训		42.88	设立
北京投资	北京	北京	投资管理		42.67	设立
湖北雀之灵	武汉	武汉	文化艺术		21.87	设立
广东雀之恋	广州	广州	教育培训		21.87	设立
广州雀之恋	广州	广州	文化艺术		11.15	设立
湖南雀之恋	长沙	长沙	教育培训		21.87	设立
雀之恋园城	昆明	昆明	教育培训		21.87	设立
四川雀之恋	成都	成都	零售业		21.87	设立
长沙雀之恋企管	长沙	长沙	教育培训		11.15	设立
长沙雀之恋（洋湖）	长沙	长沙	文化艺术		11.15	设立
长沙乐尚城	长沙	长沙	文化艺术		11.15	设立
天津雀之恋	天津	天津	文化艺术		21.87	设立
云南企管	昆明	昆明	商务服务业		42.88	设立
重庆企管	重庆	重庆	商务服务业		21.87	设立
西山区雀之恋	昆明	昆明	教育培训		42.88	设立

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	
五华区雀之灵	昆明	昆明	教育培训		42.88	设立

### 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年6月30日		2022年12月31日	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
丽江文化	1,049,094.93	35,326,721.37	1,115,708.20	3610
教育集团	9,462,238.77	14,939,501.16	9,035,818.40	15,548,374.56

子公司名称	2023年1-6月			2022年1-6月		
	营业收入	净利润	经营活动现金净流量	营业收入	净利润	经营活动现金净流量
丽江文化	0.00	-26,399.77	-58,844.52	272,191.07	-133,807.88	-330,180.22
教育集团	3,227,996.51	-1,524,706.23	-105,896.05	3,610,263.81	-1,882,037.88	-1,454,358.94

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

### 1、不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州杨丽萍艺术传播有限公司	广州	广州	文化、体育和娱乐业	33.33		权益法
浙江雀之恋文化艺术发展有限公司	杭州	杭州	文化、体育和娱乐业		14.32	权益法
甘肃雀之恋企业管理有限公司	兰州	兰州	文化、体育和娱乐业		14.58	权益法
昆明雀之恋美容服务有限责任公司	昆明	昆明	居民服务、修理和其他服务业		10.72	权益法
蒙自雀之恋文化传播有限公司	蒙自	蒙自	文化、体育和娱乐业		14.58	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下：

董事会负责规划并建立本公司风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境信本公司经营活动的变化以决定是否对风险政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

### （二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议约定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	4,491,473.28		4,491,473.28
其他应付款	16,450,458.21		16,450,458.21
一年内到期的非流动负债	14,934,492.73		14,934,492.73
租赁负债		51,273,143.00	51,273,143.00



合 计	35,876,424.22	51,273,143.48	87,149,567.22
-----	---------------	---------------	---------------

### （三）市场风险

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

#### 1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险和现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率和浮动利率组合。必要时，本公司会采用利率互换工具对冲利率风险。

公司期末无银借款，利率风险影响有限。

#### 2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司出口业务占比较少，汇率变动对本公司影响有限。

#### 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于非流动金融资产，由于目前该权益工具尚无活跃市场价格，对本公司影响有限。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属最低层次决定。

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1、交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当				

期损益的金融资产				
2、其他非流动金融资产			7,363,331.51	7,363,331.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,363,331.51	7,363,331.51
持续以公允价值计量的资产总额			7,363,331.51	7,363,331.51
二、非持续的公允价值				

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市场的确定依据

(三) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动金融资产-大理杨丽萍大剧院有限责任公司	7,363,331.51	资产基础法	净资产

十、关联方及关联交易

(一) 公司的控股方情况

公司最终控制方是杨丽萍。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 公司联营企业情况

本公司联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
云南杨丽萍企业管理有限公司	同一实际控制人控制, 持股 5%以上股东
云南杨丽萍民族文化艺术基金会	同一实际控制人控制
名星控股有限公司(香港)	同一实际控制人控制
深圳市创新投资集团有限公司	持股 5%以上股东
云南红土创业投资有限责任公司	持股 5%以上股东
德诚资本管理有限公司(香港)	公司关键管理人员控制的企业
杨丽萍有限公司(香港)	公司关键管理人员控制的企业
常德孔雀窝文化传播有限公司	杨丽萍之妹杨燕持股 52%，杨燕任法定代表人
广州杨丽萍电子商务有限公司	云南杨丽萍企业管理有限公司间接持股 40%
王焱武	公司关键管理人员
张鸿卿	公司关键管理人员

(五) 关联交易情况

## 1、采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
杨丽萍	接受劳务	968,621.39	
广州杨丽萍电子商务有限公司	购买商品	14,900.00	652.58
云南杨丽萍企业管理有限公司	肖像权使用	1,664,339.62	3,210,000.00
合 计		2,647,861.01	3,210,652.58

## 2、关联租赁

公司租用杨丽萍所有的昆明市盘龙区穿金路 764 号云南映象主题文化小区（一期）39 幢 2 单元 17 层 1702 号房产，月租金 3,600 元，2023 年 1-6 月租金 21,600 元。

公司租用云南杨丽萍企业管理公司所有的北城映象写字楼 8A1108 号房产，月租金 14,000 元，2023 年 6 月租金 14,000 元。

公司租用王焱武所有的昆明市盘龙区青云街道办事处金瓦路与清裕路交叉口朗韵花园 A2 地块 4 栋 3 单元 1-2 层 101 号房产，月租金 9,800 元，2023 年 5-6 月租金 19,600 元。

### （六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	常德孔雀窝文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00
预付账款	云南杨丽萍企业管理有限公司		113,940.24
应付账款	广州杨丽萍电子商务有限公司	624,978.80	564,644.80
应付账款	云南杨丽萍企业管理有限公司	1,550,399.38	
其他应付款	云南杨丽萍企业管理有限公司	200,000.00	204,955.00
其他应付款	杨丽萍	2,700,000.00	5,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

公司无需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

公司无需要披露资产负债表日后事项

## 十三、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,218,621.53	100.00	315,015.28	9.79	2,903,606.25
其中：组合 1	3,218,621.53	100.00	315,015.28	9.79	2,903,606.25
合计	3,218,621.53	100.00	315,015.28	9.79	2,903,606.25

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,474,970.43	100.00	327,647.63	9.43	3,147,322.80
其中：组合 1	3,474,970.43	100.00	327,647.63	9.43	3,147,322.80
合计	3,474,970.43	100.00	327,647.63	9.43	3,147,322.80

按组合 1 计提坏账准备：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,000,117.84	150,005.89	5
1 至 2 年	49,155.50	4,915.55	10
2 至 3 年			50
3 至 4 年	46,271.76	37,017.41	80
4 至 5 年			90
5 年以上	123,076.43	123,076.43	100
合计	3,218,621.53	315,015.28	9.79

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 -12,632.35 元，本期无转回坏账准备。

3、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	2023 年 6 月 30 日	占应收账款 总额比例%	坏账准备金额
北京希肯琵雅国际文化发展股份有限公司	1,657,794.34	51.51	82,889.72
头道汤科技有限公司	550,000.00	17.09	27,500.00
勐腊县象明罗氏金庆号茶厂	325,000.00	10.10	16,250.00

单位名称	2023 年 6 月 30 日	占应收账款 总额比例%	坏账准备金额
河南梦祥纯银制品有限公司	200,000.00	6.21	10,000.00
雀之灵(杭州)文化传媒有限公司	150,000.00	4.66	7,500.00
合 计	2,882,794.34	89.57	144,139.72

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,422,710.88	98.96	55,422,710.88	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	580,341.48	1.04	111,059.68	19.14	469,281.80
其中：组合 1	580,341.48	1.04	111,059.68	19.14	469,281.80
合 计	56,003,052.36	100.00	55,533,770.56	99.16	469,281.80

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,043,510.88	99.37	55,043,510.88	100.00	
按组合计提坏账准备	350,168.47	0.63	102,349.63	29.23	247,818.84
其中：组合 1	350,168.47	0.63	102,349.63	29.23	247,818.84
合 计	55,393,679.35	100.00	55,145,860.51	99.55	247,818.84

组合 1 中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	476,473.01	23,823.65	5
1 至 2 年	16,233.45	1,623.35	10
2 至 3 年			
3 至 4 年	766.00	612.80	80
4 至 5 年	18,691.42	16,822.28	90
5 年以上	68,177.60	68,177.60	100

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	580,341.48	111,059.68	19.14

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 387,910.05 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	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
丽江杨丽萍文化传播有限公司	往来借款	23,993,505.71	1-5 年以上	42.84%	23,993,505.71
大理杨丽萍文化传播有限公司	往来借款	16,002,742.22	1-5 年以上	28.57%	16,002,742.22
黄山徽之恋文化传播有限公司	往来借款	12,663,904.96	1-5 年以上	22.61%	12,663,904.96
北京杨丽萍科技发展有限公司	往来借款	1,662,766.88	1-5 年以上	2.97%	1,662,766.88
北京杨丽萍投资管理有限公司	往来借款	1,099,791.11	1-5 年以上	1.96%	1,099,791.11
合 计		55,422,710.88		98.96%	55,422,710.88

### (三) 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	86,995,578.59	84,075,462.87	2,920,115.72	86,995,578.59	84,075,462.87	2,920,115.72
对联营、合营企业投资	1,551,396.73		1,551,396.73	1,551,648.30		1,551,648.30
合 计	88,546,975.32	84,075,462.87	4,471,512.45	88,547,226.89	84,075,462.87	4,471,764.02

1、对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大理文化	17,500,000.00			17,500,000.00		17,500,000.00
云南信息	5,675,578.59			5,675,578.59		4,540,462.87
北京科技	4,750,000.00			4,750,000.00		4,750,000.00
黄山文化	28,120,000.00			28,120,000.00		28,120,000.00
云南影视	5,100,000.00			5,100,000.00		3,315,000.00
丽江文化	22,500,000.00			22,500,000.00		22,500,000.00
教育集团	3,350,000.00			3,350,000.00		3,350,000.00
合 计	86,995,578.59			86,995,578.59		84,075,462.87

2、对联营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	权益法下确认的投资损益	本期减少	2023 年 6 月 30 日
广州杨丽萍艺术传播有限公司	1,551,648.30		-251.57		1,551,396.73

#### （四）营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,494,076.14	13,455,007.08	8,027,834.96	5,197,746.78
其他业务	432,092.82	226,613.64	1,169,357.59	1,038,665.00
合 计	24,926,168.96	13,681,620.72	9,196,742.55	6,236,411.78

#### （五）投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-251.57	
合 计	-251.57	

## 十二、补充资料

### （一）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（元）	
		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	0.65	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.10	-0.04	-0.04

云南杨丽萍文化传播股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部份	-1,923.40
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,542,835.14
其他营业外收入和支出净额	1,095,173.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,636,085.01</b>
减：所得税影响数	749,821.24
少数股东权益影响额（税后）	245,441.93
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,640,821.84</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用