



合肥演艺

合肥演艺

NEEQ : 838770

合肥演艺股份有限公司

HEFEI PERFORMING ARTS CO., 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、公司负责人杨曙光、主管会计工作负责人费林军及会计机构负责人（会计主管人员）费林军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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	13
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、合肥演艺	指	合肥演艺股份有限公司
演艺有限、有限公司	指	合肥演艺股份有限公司
文广集团	指	合肥文广集团有限公司
演艺集团	指	合肥演艺集团有限公司
市财政局	指	合肥市财政局
广电投资	指	合肥广电投资有限责任公司
市文广新局	指	合肥市文化广电新闻出版局
合肥市工商局	指	合肥市工商行政管理局
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《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》
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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程、章程	指	合肥演艺股份有限公司章程
报告期	指	2023年1-6月
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	合肥演艺股份有限公司		
英文名称及缩写	HEFEI PERFORMING ARTS CO.,LTD		
	-		
法定代表人	杨曙光	成立时间	2011年1月26日
控股股东	控股股东为合肥演艺集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为合肥市财政局，一致行动人为无
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-文化艺术业(87)-文艺创作与表演（871）-文艺创作与表演（8710）		
主要产品与服务项目	主要为承办各类大型晚会、演唱会、团拜会、专场演出、巡演活动;从事歌舞、曲艺、戏曲等表演活动。		
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	合肥演艺	证券代码	838770
挂牌时间	2016年8月18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）	8,000,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	合肥市梅山路18号国元大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	费林军	联系地址	合肥市天鹅湖路合肥广电中心B座1616室
电话	0551-63899289	电子邮箱	289886821@qq.com
公司办公地址	合肥市政务区天鹅湖路558号合肥广电中心	邮政编码	230000
公司网址	http://www.hefeiyanyi.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	91340100568971790R		
注册地址	安徽省合肥高新区望江西路800号创新产业园一期D8栋集思空间2100室		
注册资本（元）	8,000,000	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

1、采购模式

演出业务的采购主要包括创作人员的劳务、道具服装、舞美灯光等。演出相关的采购一般由制作人做预算和管理。一般而言，演出剧目制作人是创作团队中负责预算制定、人员选任和统筹规划的管理者。演出业务的采购主要包括创作人员的劳务、道具服装、专业设备等。演出相关的采购由执行组人员做预算和管理。对于编剧和导演等在剧目的创作过程中起到特殊的关键作用的人员的劳务采购，一般由出品人和制作人共同商讨决定；对于道具服装和专业设备等，公司实行集中采购方式，建立严格采购申请制度，根据采购额度进行严格的采购管理。

2、生产模式

公司的业务范围主要为承办各类大型晚会、演唱会、团拜会、专场演出、巡演活动；从事曲艺、歌舞、戏曲等文艺表演和演出服务，公司的生产环节涵盖三个主要阶段：项目立项、项目实施、项目评价与改进三个阶段。

(1) 项目立项阶段

项目立项阶段包括项目申请、项目可行性分析、项目审批三个阶段。首先由项目申请单位提交项目申请报告，按照规定的权限和程序提交有审批权限的部门；接着有关部门组织评审委员会进行初审，初审通过后召开专家论证会，讨论可行性，重点关注科学性、收益性和风险性；最后依据可行性分析结果，论证通过后报经由审批权限的部门进行审批。

(2) 项目实施

项目实施阶段主要由剧组执行，剧组为文艺表演的生产和组织的核心单位，剧组是公司业务流程中排练、彩排和表演等环节的主要执行者。剧组的主要负责人是制作人和导演。制作人负责编剧导演作曲主演舞美等主创团队的组建，全剧资金预算、开支审批，后勤保障等事务。导演决定演员的表演、舞美灯光效果、音响效果等整台艺术呈现以及剧本的修订和二度创作等方面内容。项目实施过程主要包括剧目创作、组建剧组、排练、宣传推广、正式表演、巡演等环节。

(3) 项目评价与改进

公司及时、准确的收集并传递与正式表演效果相关的信息，依据市场反馈效果，汇总专家意见，进行二次专家评审及研讨，对剧本、舞台创作、音效合成、灯光、音乐等进行充分论证，完成对项目的二度创作。

3、销售模式

(1) 演出销售模式

公司在承办各类大型晚会、演唱会、团拜会、专场演出、巡演活动上拥有多年的行业经验；在日常经营中，公司按照客户需求，与客户签订演出服务合同，为客户提供各类演艺活动的演出，获取相关收入。

(2) 冠名权及播放权销售模式

公司根据客户需求，向其出让公司创编并演出的部分剧目演出涉及的一定期间冠名权、电视播放权、广播权、信息网络播放权、复制权、出租权等著作权利，获取相关收入。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(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	1,784,904.45	695,379.73	156.68%
毛利率%	-470.94%	-1,194.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,518,401.48	-3,512,056.68	28.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,677,867.93	-11,556,881.54	7.61%
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）	-37.71%	-250.86%	-
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）	-159.90%	-825.49%	-
基本每股收益	-0.31	-0.44	29.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,071,933.73	27,693,269.10	15.81%
负债总计	26,653,434.15	19,756,368.04	34.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,418,499.58	7,936,901.06	-31.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.99	-31.31%
资产负债率%（母公司）	83.02%	71.34%	-
资产负债率%（合并）	83.02%	71.34%	-
流动比率	9.05	3.61	-
利息保障倍数	-259.70	-	-
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	4,994,166.07	-6,102,441.49	181.83%
应收账款周转率	6.05	12.24	-
存货周转率	2.28	10.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.81%	-33.18%	-
营业收入增长率%	156.68%	-61.52%	-
净利润增长率%	28.29%	-47.74%	-

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	18,258,805.35	56.93%	13,552,235.91	48.94%	34.69%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	512,620	1.60%	77,900.00	0.03%	587.42%
其他应收款	472,368.62	1.47%	234,125.28	0.85%	101.76%
存货	786,485.26	2.45%	778,919.26	2.81%	0.97%
固定资产	3,144,337.36	9.8%	3,174,597.97	11.46%	-0.95%
无形资产	8,530,265.84	26.6%	9,449,538.68	34.12%	-9.73%
应付账款	265,663.15	0.83%	1,250,595.93	4.52%	-78.76%
其他应付款	890,036.91	2.78%	893,253.63	3.23%	-0.36%
递延收益	24,390,047.31	76.05%	15,399,040.3	55.61%	58.39%

项目重大变动原因:

- 1、本期货币资金期末余额较期初增长34.69%，主要为报告期内主营业务收入上升、政府实施项目增加导致。
- 2、本期应收账款期末余额较期初增长587.42%，主要系报告期内新增演出项目款未收回所致。
- 3、本期其他应收款期末余额较期初增长101.76%，主要系项目备用金支出增加所引起。
- 4、本期应付账款期末余额较期初下降78.86%，主要为报告期该公司正常支付减少引起。
- 5、本期递延收益期末余额较期初增加58.39%，主要为报告期内政府项目增加引起。

(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	1,784,904.45	-	695,379.73	-	156.68%
营业成本	10,190,653.21	570.94%	9,003,325.41	1,294.74%	13.19%
毛利率	-470.94%	-	-1,194.74%	-	-
销售费用	759,891.57	42.57%	512,218.76	73.66%	48.35%
管理费用	1,493,211.26	83.66%	2,740,653.62	394.12%	-45.52%
其他收益	8,078,992.99	452.63%	1,608,551.95	231.32%	402.25%
营业外收入	80,473.46	4.50%	6,436,272.91	925.58%	-98.75%
经营活动产生的现金流量净额	4,994,166.07	-	-6,102,441.49	-	181.83%
投资活动产生的现金流量净额	-87,690.00	-	-130,331.00	-	-32.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-199,906.63	-	-304,845.00	-	-34.42%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入 178.49 万元，较上年同期增加 156.68%，主要为报告期内因疫情缓解，演出活动增加引起。
- 2、营业成本：本期营业成本 1019.07 万元，较上年同期增加 13.19%。主要为报告期内公司营业成本中演员人员工资及相关支出占比较大且相对固定，人员成本相对增加引起。

- 3、销售费用：较上年同期增加 48.35%，主要为报告期内销售费用增加等引起。
- 4、管理费用较上年同期减少 45.52%，主要为报告期内福利费减少等引起。
- 5、其他收益较上年同期增加 402.25%，主要为报告期内收到院团事业费用计入本科目所引起。
- 6、营业外收入较上年同期减少 98.75%，主要本期收到院团事业费用计入其他收益所引起的。
- 7、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量 499.42 万元，较上年同期增加 181.83%，主要为报告期内主营业务收入上升和收到财政专项的资金增加引起。
- 8、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额-8.77 万元，主要为报告期内购买固定资产引起。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额-19.99 万元，较去年同期有所减少，主要为报告期内支付房产租赁费用减少引起。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。公司继续在市委宣传部坚强领导下，在文艺作品创作生产、演艺活动策划宣传上牢牢贯彻执行党的文艺工作方针政策，以人民为中心的创作导向，始终与党和政府保持一致。在戏曲、曲艺、歌舞类节目的内容创作上，大力宣传党的主张，充分反映人民意愿，用广大人民群众喜闻乐见的艺术表现形式，大力弘扬社会主义核心价值观，促进社会和谐发展。公司近年一直在开展国家级非遗庐剧的保护、传承、展演以及培养三十多名学生等活动。公司不断增加戏曲非遗项目的展演、巡演、举办各类戏曲节的数量及类型，开展戏曲进校园活动，培育更多潜在戏曲爱好者。

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
公司高端人才匮乏风险	自改制以来,公司的创作、表演、设计、推广和管理岗位绝大岗位都是从原艺术院团人员中选拔产生的,富有经验的高端人才因转制原因提前退休、寻求更高待遇等原因大量流失,无法适应演艺事业和产业发展的需要。
转制院团面向市场营收能力不足的风险	艺术创作、剧目生产、人才培养是一项长期任务,带有很强的政治导向和工艺色彩,需要政府前期投入进行扶持。转制院团面向市场,缺乏能够有效获得商业票房的主打产品,用社会效益为主和经济效益为辅的艺术产品走向市场,营收能力较弱。
安全事故风险	不论由于自然因素或是人为因素导致的设备故障而产生事故,

	运营安全都直接关系到观众人身安全和公司品牌,如果发生安全事故,会对公司发展产生较大负面影响。
政策变化的风险	如果政府对转制艺术院团的扶持政策有所调整,可能会对公司的收入水平、享受的税收优惠等产生影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

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	2,000,000	200,000.00
销售产品、商品, 提供劳务	2,000,000	191,456.31
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
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		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（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	其他股东	资金占用承诺	2016年7月11日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年7月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2021年12月12日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2016年7月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021年12月12日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年4月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	8,000,000	100.00%	0	8,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,932,300	99.15%	0	7,932,300	99.15%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制					

份	人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	合肥演艺集团有限公司	7,932,300	0	7,932,300	99.15%	0	7,932,300	0	0
2	合肥广电投资有限责任公司	67,700	0	67,700	0.85%	0	67,700	0	0
合计		8,000,000	-	8,000,000	100%	0	8,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

无

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
赵斌	董事长	男	1981年6月	2023年6月13日	2026年6月12日
陈军	董事	男	1967年4月	2023年6月13日	2026年6月12日

吴红	董事	女	1977年2月	2023年6月13日	2026年6月12日
杨曙光	董事、总经理	男	1982年10月	2023年6月13日	2026年6月12日
刘洪伟	董事	男	1981年3月	2023年6月13日	2026年6月12日
林凯风	监事会主席	男	1969年11月	2023年6月13日	2026年6月12日
江丽	监事	女	1976年2月	2023年6月13日	2026年6月12日
王丽	职工代表监事	女	1979年8月	2023年5月25日	2026年6月12日
费林军	财务负责人、 董事会秘书	男	1983年1月	2023年6月13日	2026年6月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(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
朱煜	董事长	离任	无	换届
赵联	董事	离任	无	换届
陈宁	董事、总经理	离任	无	换届
王夔	董事	离任	无	换届
江丽	监事会主席	离任	监事	换届
陈珊珊	监事	离任	无	换届
赵斌	无	新任	董事长	换届
吴红	无	新任	董事	换届
杨曙光	无	新任	董事	换届
刘洪伟	无	新任	董事	换届
林凯风	监事	新任	监事会主席	换届
王丽	无	新任	监事	换届
江丽	监事会主席	新任	监事	换届
浦浩然	财务负责人、董 事会秘书	离任	无	离任
费林军	无	新任	财务负责人、董 事会秘书	换届

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
赵斌	董事长	0	0	0	0%	0	0
吴红	董事	0	0	0	0%	0	0

杨曙光	董事	0	0	0	0%	0	0
刘洪伟	董事	0	0	0	0%	0	0
王丽	监事	0	0	0	0%	0	0
费林军	财务负责人、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

赵斌先生，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国科技大学公共管理专业，公共管理硕士。2003年9月至2005年5月任巢湖市人民检察院工作人员、书记员、助理检察员，2005年至2009年5月任巢湖市委政法委办公室科员、副主任，2009年5月至2011年9月任共青团巢湖市委副书记、党组成员，2011年9月至2018年4月任共青团合肥市委副书记、党组成员，挂职合肥市蜀山区人民政府副区长，2018年4月至2022年1月任合肥市蜀山区区委常委、宣传部部长，2022年1月至今任合肥演艺集团有限公司董事长、党委书记。

吴红女士，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山西财经大学市场营销专业，本科学历。1998年7月至2006年6月任合肥百货大楼股份有限公司证券发展部职员、部长助理、副部长、部长，2006年7月至2008年2月任合肥百货大楼股份有限公司总经办人力资源部部长、总经办主任，2008年2月至2020年5月任合肥百货大楼股份有限公司运营中心总经理助理、副总监、总监，2020年6月至2020年11月任合肥文旅博览集团有限公司资产管理部部长，兼合肥经纬资产经营管理有限公司总经理，2020年11月至2022年3月任合肥经纬资产经营管理有限公司总经理、董事长，兼任长丰县公共服务运营管理有限责任公司董事长，2022年3月至今任合肥演艺集团有限公司副总经理。

杨曙光先生，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于国家开放大学行政管理专业，本科学历，2001年9月至2007年11月任安徽省话剧院表演及编导工作，2007年11月至2019年2月任安徽省话剧院影视部编导，2019年2月至今任安徽省演出有限责任公司影视制作中心主任。

刘洪伟先生，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国传媒大学播音系，2013年5月至2019年5月任合肥和视传媒投资有限公司福总经理，2019年5月至2022年9月任合肥广播电视台副主任，2022年9月至今任合肥广电投资有限责任公司副总经理。

王丽女士，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于电子工程学院法学专业，本科学历。1997年6月至2011年6月任合肥市庐剧院办公室副主任，2011年6月至今任合肥演艺股份有限公司运营中心庐剧院支部组织委员。

费林军，男，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年7月至2019年10月，任安徽中皖辉达信息服务股份有限公司财务经理；2019年10月至2021年1月，任安徽凿壁偷光文化传播集团有限公司财务总监；2021年1月至2022年9月，任安徽云房源网络科技有限公司财务经理；2022年9月至2022年4月，任铜陵星数网络科技有限公司合肥分公司负责人。

（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	8	9
财务人员	4	4
销售人员	11	13
演员	185	178
员工总计	208	204

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,258,805.35	13,552,235.91
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		512,620.00	77,900.00
应收款项融资			
预付款项		60,000.00	-
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		472,368.62	234,125.28
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		786,485.26	778,919.26
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		23,083.24	-
流动资产合计		20,113,362.47	14,643,180.45
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		3,144,337.36	3,174,597.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		283,968.06	425,952.00
无形资产		8,530,265.84	9,449,538.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,958,571.26	13,050,088.65
资产总计		32,071,933.73	27,693,269.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		265,663.15	1,250,595.93
预收款项			
合同负债		248,570.01	163,106.80
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		543,590.32	1,417,186.32
应交税费		9,324.53	41,960.93
其他应付款		890,036.91	893,253.63
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		264,302.85	294,574.12
其他流动负债			
流动负债合计		2,221,487.77	4,060,677.73
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		41,899.07	201,650.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	95,000.00
递延收益		24,390,047.31	15,399,040.30
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,431,946.38	15,695,690.31
负债合计		26,653,434.15	19,756,368.04
所有者权益：			
股本		8,000,000.00	8,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,972,419.19	20,972,419.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		475,352.72	475,352.72
一般风险准备			
未分配利润		-24,029,272.33	-21,510,870.85
归属于母公司所有者权益合计		5,418,499.58	7,936,901.06
少数股东权益			
所有者权益合计		5,418,499.58	7,936,901.06
负债和所有者权益总计		32,071,933.73	27,693,269.10

法定代表人：杨曙光

主管会计工作负责人：费林军

会计机构负责人：费林军

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,784,904.45	695,379.73
其中：营业收入		1,784,904.45	695,379.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,398,903.26	12,278,975.98
其中：营业成本		10,190,653.21	9,003,325.41
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		3,712.56	4,001.43
销售费用		759,891.57	512,218.76
管理费用		1,493,211.26	2,740,653.62
研发费用			
财务费用		-48,565.34	18,776.76
其中：利息费用		-	31,702.97
利息收入		-	12,926.21
加：其他收益		8,078,992.99	1,608,551.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-35,419.12	26,714.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,570,424.94	-9,948,329.59
加：营业外收入		80,473.46	6,436,272.91
减：营业外支出		28,450.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,518,401.48	-3,512,056.68
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,518,401.48	-3,512,056.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,518,401.48	-3,512,056.68
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,518,401.48	-3,512,056.68
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		-2,518,401.48	-3,512,056.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.44

法定代表人：杨曙光

主管会计工作负责人：费林军

会计机构负责人：费林军

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,243,894.04	641,016.15
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		4,354.88	-
收到其他与经营活动有关的现金		17,230,305.61	6,330,144.47
经营活动现金流入小计		18,478,554.53	6,971,160.62
购买商品、接受劳务支付的现金		3,891,423.22	5,700,871.52
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		8,204,127.31	6,533,335.13
支付的各项税费		245,534.62	156,891.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,143,303.31	682,503.49
经营活动现金流出小计		13,484,388.46	13,073,602.11
经营活动产生的现金流量净额		4,994,166.07	-6,102,441.49
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,690.00	130,331.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		87,690.00	130,331.00
投资活动产生的现金流量净额		-87,690.00	-130,331.00

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		199,906.63	304,845.00
筹资活动现金流出小计		199,906.63	304,845.00
筹资活动产生的现金流量净额		-199,906.63	-304,845.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,706,569.44	-6,537,617.49
加：期初现金及现金等价物余额		13,552,235.91	6,918,893.86
六、期末现金及现金等价物余额		18,258,805.35	381,276.37

法定代表人：杨曙光

主管会计工作负责人：费林军

会计机构负责人：费林军

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

(二) 财务报表项目附注

合肥演艺股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

合肥演艺股份有限公司(以下简称“合肥演艺”或“本公司”或“公司”)成立于2011年1月26日,由合肥广电投资有限责任公司(以下简称“广电投资”)出资组建,初始注册资本300万元,2011年1月24日,安徽安联信达会计师事务所有限公司对公司设立出资进行审验,出具了编号为“皖安联信达验字[2010]012号”《验资报告》。

2012年3月21日,广电投资和合肥文广集团有限公司(以下简称“文广集团”)签署了《股权转让协议》,广电投资将持有的公司100%股权转让给文广集团,转让价款为300万元。2012年3月22日,公司股东做出决定,同意了本次股权转让,并于当日通过了新的《章程修正案》。

2013年7月3日,公司股东做出决定,同意广电投资以房产对本公司进行增资。增资后公司注册资本变更为650万元,其中文广集团出资300万元,占公司注册资本46.15%,广电投资出资350万元,占注册资本53.85%。

2015年9月,依据公司股东会决议、发起人协议及章程规定,公司整体变更为股份有限公司,以公司截至2015年6月30日止经审计的净资产按照1.3966:1的比例折为800万股,注册资本为800万元,其中:广电投资持股数额430.80万股,持股比例53.85%;文广集团持股数额369.20万股,持股比例46.15%。公司相应办理了工商登记手续。

2021年12月10日,合肥市委宣传部出具《关于无偿划转合肥演艺股份有限公司股权的批复》,同意合肥文广集团有限公司所持有合肥演艺股份有限公司369.20万股股份(占总股本的46.15%)无偿划转至合肥演艺集团有限公司(以下简称“演艺集团”),同意将合肥广电投资有限责任公司所持有的合肥演艺股份有限公司424.00万股股份(占总股本的53%)无偿划转至合肥演艺集团有限公司。2021年12月12日,合肥文广集团有限公司、合肥广电投资有限责任公司同合肥演艺集团有限公司签订《关于合肥演艺股份有限公司国有股权无偿划转协议》。依据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于合肥演艺特定事项协议转让申请的确认函》,公司已于2022年6月22日完成上述事项的股权转让。

截至2023年6月30日,公司股权结构如下:

股东名称	持股数(万股)	持股比例(%)
合肥演艺集团有限公司	793.20	99.15
合肥广电投资有限责任公司	6.80	0.85
合计	800.00	100.00

注册地址：中国(安徽)自由贸易试验区合肥市高新区望江西路 800 号创新产业园一期 D8 栋集思空间 2100 室。

法定代表人：杨曙光。

公司经营范围：戏曲、戏剧、音乐、歌舞、曲艺等艺术表演活动，艺术创作、大型综艺晚会、舞美设计、舞台搭建、灯光音响、化妆造型、服装道具提供服务。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票

据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外

变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计

存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款，合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：应收客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状

况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

6. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够

从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

7. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、演艺成本等。

低值易耗品是指公司为开展演艺活动而准备的不符合固定资产定义的各种灯光、舞美和道具物品等。

演艺成本是指公司开展演艺活动过程中发生的成本支出，包括演职人员薪酬、演出专用设备道具和服装的摊销、演出场地租金、舞美灯光和化妆等费用。

(2) 发出存货的计价方法

公司演艺成本按演出剧目进行明细核算，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) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用五五转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用五五转销法。

8. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

12. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
专用设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 创编剧目

(1) 创编剧目的类别

对形成公司文化资产、享有剧目著作财产权的创编剧目以剧目分类核算。

(2) 创编剧目结转为文化资产的标准和时点

创编剧目可正式演出前所发生的全部支出，作为文化资产的入账价值。所创编的剧目文化资产已开始正式演出，但尚未办理评审决算的，自开始正式演出之日起，根据项目预算或者实际成本等，按估计的价值转入文化资产，并按公司文化资产摊销政策计提文化资产的摊销额，待办理评审决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的摊销额。

(3) 创编剧目的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断创编剧目是否存在可能发生减值的迹象。

创编剧目存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项创编剧目可能发生减值的，企业以单项剧目创编为基础估计其可收回金额。

可收回金额根据剧目创编的公允价值减去处置费用后的净额与剧目创编预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当创编剧目的可收回金额低于其账面价值的，将创编剧目的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为创编剧目减值损失，计入当期损益，同时计提相应的创编剧目减值准备。

创编剧目的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 文化资产

(1) 文化资产的类别

文化资产是指公司为开展演艺活动且转让剧目冠名权、转让剧目播放权等持有的剧目资产，以剧目分类核算。

(2) 文化资产的计价

文化资产为可正式演出剧目，其成本包括：剧本创作费用、编导人员劳务费用、专用设备和服装制作费用，排演人员薪酬、专业技术监督以及为使该剧目达到可正式演出前所

发生的其他直接费用。上述成本支出发生时，在创编剧目科目归集，在达到正式演出标准时，结转文化资产。

(3) 文化资产的摊销方法

文化资产按预计可用来开展演艺活动且冠名及播放的期间进行摊销，即从确认文化资产之日起，在预计可用来开展演艺活动且冠名及播放的期间内平均摊销。

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可用来开展演艺活动、冠名及播放的期间进行初始预测、重新预测和调整。如在后续期间重新预测后，需对预计期间进行调整，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。

17. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

19. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司

债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A. 服务成本;
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,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该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。每个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。

21. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A 演艺活动收入

在相关演艺活动完成时确认收入。

B 冠名权及播放权收入

在冠名及播放许可合同约定的期间内，分期平均确认收入。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，

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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可

抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具

在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行

确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A. 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；B. 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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、6 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

③ 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、6 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

26. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于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”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于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”、“关于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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	房产原值或租金收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）明确，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收“六税两费”，本期公司享受该优惠政策。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		—
银行存款	18,258,805.35	13,382,268.62
其他货币资金		169,967.29

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	18,258,805.35	13,552,235.91

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	539,600.00	82,000.00
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	499,000.00	499,000.00
3 至 4 年	4,470.00	4,470.00
小 计	1,043,070.00	585,470.00
减：坏账准备	530,450.00	507,570.00
合 计	512,620.00	77,900.00

(2) 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	499,000.00	47.84	499,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	544,070.00	52.16	31,450.00	5.78	512,620.00
合 计	1,043,070.00	100.00	530,450.00	50.85	512,620.00

(续上表)

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	499,000.00	85.23	499,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	86,470.00	14.77	8,570.00	1.68	77,900.00
合 计	513,470.00	100.00	503,970.00	86.69	77,900.00

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日，公司按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项单位	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合肥市广播电视台	499,000.00	499,000.00	100.00	预计无法收回

②于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	539,600.00	26,980.00	5.00	82,000.00	4,100.00	5.00
1 至 2 年	—	—	20.00	—	—	20.00
2 至 3 年	—	—	30.00	—	—	30.00
3 至 4 年	4,470.00	4,470.00	100.00	4,470.00	4,470.00	100.00
合计	544,070.00	31,450.00	5.78	86,470.00	8,570.00	9.91

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	507,570.00	22,880.00	—	—	530,450.00
合计	507,570.00	22,880.00	—	—	530,450.00

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合肥市广播电视台	499,000.00	47.84	499,000.00
中共合肥市委宣传部	400,000.00	38.35	20,000.00
合肥大剧院管理有限公司	72,000.00	6.90	3,600.00
合肥演艺集团有限公司	44,000.00	4.22	2,200.00
合肥庐阳乡村振兴开发管理有限公司	9,900.00	0.95	495.00
合计	1,024,900.00	98.26	525,295.00

3. 预付款项

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货款	60,000.00	—
合计	60,000.00	—

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	----	----------------

单位名称	余额	占预付款项余额的比例（%）
安徽巴莉甜甜食品有限公司	60,000.00	100.00
合计	60,000.00	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

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	472,368.62	234,125.28
合计	472,368.62	234,125.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	491,840.65	241,058.19
1至2年	6,400.00	6,400.00
2至3年	—	—
3至4年	49,000.00	49,000.00
4至5年	46,200.00	46,200.00
5年以上	208,302.98	208,302.98
小计	801,743.63	550,961.17
减：坏账准备	329,375.01	316,835.89
合计	472,368.62	234,125.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金	517,240.65	266,458.19
保证金	76,200.00	76,200.00
其他	208,302.98	208,302.98
小计	801,743.63	550,961.17
减：坏账准备	329,375.01	316,835.89
合计	472,368.62	234,125.28

③按坏账计提方法分类披露

2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	593,440.65	121,072.03	472,368.62
第二阶段	—	—	—
第三阶段	208,302.98	208,302.98	—
合计	801,743.63	329,375.01	472,368.62

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	593,440.65	20.40	121,072.03	472,368.62	信用风险未显著增加
合计	593,440.65	20.40	121,072.03	472,368.62	

2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	208,302.98	100.00	208,302.98	—	预计无法收回
合计	208,302.98	100.00	208,302.98	—	

B. 2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	342,658.19	108,532.91	234,125.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	208,302.98	208,302.98	—
合计	550,961.17	316,835.89	234,125.28

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	342,658.19	31.67	108,532.91	234,125.28	信用风险未显著增加
合计	342,658.19	31.67	108,532.91	234,125.28	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	208,302.98	100.00	208,302.98	—	预计无法收回
合计	208,302.98	100.00	208,302.98	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额			2023年6月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	316,835.89	8,417.12	—	—	325,253.01
合计	316,835.89	8,417.12	—	—	325,253.01

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
合肥市住房制度改革办公室	代收代付	135,344.00	5年以上	16.88	135,344.00
戴璐	备用金	122,282.00	1年以内	15.25	
安徽维德工业自动化有限公司	保证金	60,000.00	4至5年	7.48	60,000.00
包义彬	备用金	49,000.00	1年以内	6.11	4,900.00
朱建楠	备用金	44,620.00	1年以内	5.57	4,462.00
合计		411,246.00		51.29	204,706.00

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
低值易耗品	786,485.26		786,485.26	778,919.26	—	778,919.26
合计	786,485.26		786,485.26	778,919.26	—	778,919.26

6. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	23,083.24	
合计	23,083.24	

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	3,144,337.36	3,174,597.97
固定资产清理		—
合计	3,144,337.36	3,174,597.97

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	3,670,873.51	7,430,833.32	835,953.29	1,329,989.00	13,267,649.12
2.本期增加金额	—	212,770.00		8,070.00	220,840.00
(1) 购置	—	212,770.00		8,070.00	220,840.00
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	3,670,873.51	7,643,603.32	835,953.29	1,338,059.00	13,488,489.12
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	1,496,231.81	6,703,174.63	794,155.63	1,099,489.08	10,093,051.15
2.本期增加金额	87,183.24	129,539.22		34,378.15	251,100.61
(1) 计提	87,183.24	129,539.22		34,378.15	251,100.61
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	1,583,415.05	6,832,713.85	794,155.63	1,133,867.23	10,344,151.76
三、减值准备					
1.2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	2,174,641.70	727,658.69	41,797.66	230,499.92	3,174,597.97
2.2023年6月30日账面价值	2,087,458.46	810,889.47	41,797.66	204,191.77	3,144,337.36

②公司无暂时闲置的固定资产。

③公司无未办妥产权证书的固定资产。

8. 文化资产

项 目	立夏	东门破	曲中情	梁祝	啊！妈妈	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	10,061,363.74	3,159,955.05	504,992.55	1,661,877.72	2,997,267.91	18,385,456.97
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 剧目创编转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—	—
4. 2023年6月30日	10,061,363.74	3,159,955.05	504,992.55	1,661,877.72	2,997,267.91	18,385,456.97
二、累计摊销						
1. 2022年12月31日	503,068.19	157,997.75	25,249.63	83,093.88	149,863.39	919,272.84
2. 本期增加金额	503,068.19	157,997.75	25,249.63	83,093.88	149,863.39	919,272.84
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—	—
4. 2023年6月30日	5,869,128.88	2,053,970.74	249,340.06	933,434.48	749,316.97	9,855,191.13
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 2022年12月31日	—	—	—	—	—	—

2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—	—
4. 2023年6月30日						
四、账面价值						
1. 2022年12月31日账面价值	4,695,303.05	1,263,982.06	280,902.12	811,537.12	2,397,814.33	9,449,538.68
2. 2023年6月30日账面价值	4,192,234.86	1,105,984.31	255,652.49	728,443.24	2,247,950.94	8,530,265.84

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022年12月31日	969,661.24	969,661.24
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	969,661.24	969,661.24
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	543,709.24	543,709.25
2. 本期增加金额	141,983.94	141,983.94
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	685,693.18	685,693.18
三、减值准备		
1. 2022年12月31日	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 2023年6月30日	—	—
四、账面价值		
1. 2023年6月30日账面价值	283,968.06	283,968.06
2. 2022年12月31日账面价值	425,952.00	425,952.00

10. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付演出服务费	245,747.15	1,230,679.93
应付服装、设备采购款	19,916.00	19,916.00
合计	265,663.15	1,250,595.93

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

11. 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
一、短期薪酬	1,417,186.32	7,486,113.51	8,359,709.51	543,590.32
二、离职后福利-设定提存计划	—	885,879.45	885,879.45	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,417,186.32	8,371,992.96	9,245,588.96	543,590.32

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,417,186.32	6,539,577.49	7,413,173.49	543,590.32
二、职工福利费	—	293,491.60	293,491.60	—
三、社会保险费	—	402,058.42	402,058.42	—
其中：医疗保险费	—	389,861.65	389,861.65	—
工伤保险费	—	12,196.77	12,196.77	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	250,986.00	250,986.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	1,417,186.32	7,486,113.51	8,359,709.51	543,590.32

(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
离职后福利：				

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	—	861,700.69	861,700.69	—
2.失业保险费	—	24,178.76	24,178.76	—
合计	—	885,879.45	885,879.45	—

12. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
代扣代缴个人所得税	2,548.29	27,001.56
附加税	6,776.24	8,507.54
增值税	—	6,451.83
合计	9,324.53	41,960.93

13. 其他应付款

(1) 分类列示

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	890,036.91	893,253.63
合计	890,036.91	893,253.63

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	110,806.12	110,806.12
其他	779,230.79	782,447.51
合计	890,036.91	893,253.63

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

14. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收演出款	248,570.01	163,106.80
合计	248,570.01	163,106.80

15. 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
租赁负债	264,302.85	294,574.12
合计	264,302.85	294,574.12

16. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	324,965.35	524,871.97
减：未确认融资费用	18,763.43	28,647.84
小计	306,201.92	496,224.13
减：一年内到期的租赁负债	264,302.85	294,574.12
合计	41,899.07	201,650.01

17. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
诉讼赔款		95,000.00
合计		95,000.00

18. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	15,399,040.30	16,070,000.00	7,078,992.99	24,390,047.31	收到政府补助
合计	15,399,040.30	16,070,000.00	7,078,992.99	24,390,047.31	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
立夏	4,543,646.19			470,022.00		4,073,624.19	与资产相关
庐剧戏曲“妈妈”	1,840,000.00			115,000.00		1,725,000.00	与资产相关
梁祝	960,118.09			96,011.81		864,106.28	与资产相关
曲中情	611,874.98			55,000.00		556,874.98	与资产相关
东门破	560,000.00			70,000.00		490,000.00	与资产相关
秦雪梅、村长娘子	1,643,007.44					1,643,007.44	与收益相关
文艺下基层巡演	970,873.80			71,855.00		899,018.80	与收益相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
2022 庐剧小戏创排	766,990.30			493,362.28		273,628.02	与收益相关
国家级非遗传承补助资金	704,553.75			527,189.77		177,363.98	与收益相关
“等不到今生等来世”	604,076.07					604,076.07	与收益相关
合肥市戏曲进校园	436,893.21					436,893.21	与收益相关
《老兵》扶持资金	350,000.00			350,000.00		0	与收益相关
白龙与玉姑	300,000.00					300,000.00	与收益相关
2019 戏曲创作孵化计划	250,000.00					250,000.00	与收益相关
逍遥津蘧庄戏曲	194,174.76			97,520.00		96,654.76	与收益相关
曲艺长篇评书“庐州杂谈”	145,631.06			67,668.70		77,962.36	与收益相关
庐剧精品剧目创排	135,526.83			25,649.52		109,877.31	与收益相关
相声“点赞”、快板“我们合肥这十年”	97,087.38					97,087.38	与收益相关
2020 年合肥市宣传文化名家工作室	85,743.66			2,300.00		83,443.66	与收益相关
群口相声“软骨病”、“抗疫快板书”	62,907.38					62,907.38	与收益相关
《全家福》与《奋斗吧青年》创排	42,240.00					42,240.00	与收益相关
庐剧现代小戏《网红哥的烦恼》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
小品《弄巧成拙》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
《痛击老病号》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
相声《让子弹飞》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
小品《有礼说不清》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
小品《百岁老人》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
相声《夫妻观灯》扶持资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
建设者之歌	7,788.74					7,788.74	与收益相关
戏曲图书“丁腔孙韵”	6,906.12					6,906.12	与收益相关
庐剧小戏小品创排	6,894.20					6,894.20	与收益相关
非物质文化遗产保护金	1,106.34					1,106.34	与收益相关
领军人才	1,000.00					1,000.00	与收益相关
2023年度事业支出		14,800,000.00		4,606,005.50		10,193,994.50	与收益相关
2023年度办公费		1,270,000.00		31,408.41		1,238,591.59	与收益相关
合计	15,399,040.30	16,070,000.00		7,078,992.99		24,390,047.31	

19. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00	—	—	—	—	—	8,000,000.00

20. 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)	3,172,419.19	—	—	3,172,419.19
其他资本公积	17,800,000.00			17,800,000.00
合计	20,972,419.19			20,972,419.19

21. 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	475,352.72	—	—	475,352.72
合计	475,352.72	—	—	475,352.72

22. 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
调整前上期末未分配利润	-21,510,870.85	-11,291,740.96
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	-21,510,870.85	-11,291,740.96
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,518,401.48	-10,219,129.89
减: 提取法定盈余公积		—

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
提取任意盈余公积		—
提取一般风险准备		—
应付普通股股利		—
转作股本的普通股股利		—
期末未分配利润	-24,029,272.33	-21,510,870.85

23. 营业收入及营业成本

(1) 报告期内各期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	1,784,904.45	10,190,653.21	695,379.73	9,003,325.41
其他业务				
合计	1,784,904.45	10,190,653.21	695,379.73	9,003,325.41

(2) 主营业务按演出类别列示

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
歌舞收入	401,553.41	2,538,411.60	249,611.66	3,231,809.76
庐剧收入	65,100.73	1,604,907.77	20,631.06	267,117.57
曲艺收入	19,417.48	3,782,469.74	333,860.20	4,322,605.18
演出服务收入	1,298,832.83	2,264,864.10	91,276.81	1,181,792.89
合 计	1,784,904.45	10,190,653.21	695,379.73	9,003,325.41

24. 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
税金及附加	3,712.56	4,001.43

25. 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
薪酬	726,896.86	446,502.34
其他	32,994.71	65,716.42
合计	759,891.57	512,218.76

26. 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
薪酬	688,645.31	1,416,251.97
折旧费及摊销	251,100.61	527,896.06
咨询服务费	233,000.00	
使用权资产折旧	150,083.94	303,698.78
其他	170,381.40	492,806.81
合计	1,493,211.26	2,740,653.62

27. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	9,884.42	31,702.97
其中：租赁负债利息支出	9,884.42	31,702.97
减：利息收入	58,449.76	12,926.21
利息净支出	-48,565.34	18,776.76
银行手续费	—	—
合计	-48,565.34	18,776.76

28. 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	806,033.81	816,396.91	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	6,272,959.18	772,155.04	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	1,000,000.00	20,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	—	—	
合计	8,078,992.99	1,608,551.95	

29. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏账损失	-35,419.12	26,714.71
合计	-35,419.12	26,714.71

30. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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

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
与企业日常活动无关的政府补助	78,428.80	6,436,272.91	
其他	2,044.66		
合计	80,473.46	6,436,272.91	

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
院团事业费	—	6,209,287.48	与收益相关
慰问金	—	145,600.00	与收益相关
稳岗补贴	78,428.80	81,385.43	与收益相关
合计	78,428.80	6,436,272.91	

31. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
诉讼费	28,450.00	—
合计	28,450.00	—

营业外支出本期发生额较上期增加，主要系预计诉讼赔款增加所致。

32. 现金流量表项目注释

(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
政府补助	17,148,428.80	6,022,275.33
其他	81,876.81	307,869.14
合计	17,230,305.61	6,330,144.47

(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
其他	1,143,303.31	524,505.74
合计	1,143,303.31	524,505.74

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
租赁支付的现金	199,906.63	304,845.00
合计	199,906.63	304,845.00

33. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,518,401.48	-3,512,056.68
加: 资产减值准备		—
信用减值损失	35,419.12	-26,714.71
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	251,100.61	369,898.31
文化资产摊销	919,272.84	937,201.69
使用权资产折旧	685,693.18	303,698.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		—
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)	9,884.42	31,702.97
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)		—
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)	-7,566.00	-14,199.34
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-791,465.70	120,966.23
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,410,229.08	-4,312,938.74
其他		—
经营活动产生的现金流量净额	4,994,166.07	-6,102,441.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		—
一年内到期的可转换公司债券		—
融资租入固定资产		—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,258,805.35	381,276.37
减: 现金的期初余额	13,552,235.91	6,918,893.86
加: 现金等价物的期末余额		—
减: 现金等价物的期初余额		—
现金及现金等价物净增加额	4,706,569.44	-6,537,617.49

(2) 现金和现金等价物构成情况

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、现金	18,258,805.35	381,276.37
其中：库存现金		—
可随时用于支付的银行存款	18,258,805.35	381,276.37
可随时用于支付的其他货币资金		—
二、现金等价物		—
三、期末现金及现金等价物余额	18,258,805.35	381,276.37

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款，本公司客户主要为政府单位，且期末余额较小，信用风险较低，其他应收款主要为保证金与员工备用金，信用风险亦较低。

2.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。本公司在经营活动中会统筹规划资金，每年制定资金计划，且政府每年度会定期拨款院团事业经费。公司不存在借款，应付票据等金融负债，金融负债主要为应付账款和其他应付款且金额较小，不会影响经营活动的进行，流动性风险较低。

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方

或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
合肥演艺集团有限公司	安徽省合肥市政务区天鹅湖路558号合肥广电中心B区	租赁与商务服务业	5000.00 万元	99.15	99.15

2. 本公司最终控制方：公司的股东合肥演艺集团有限公司直接持有合肥演艺 793.20 万股股份，持股比例为 99.15%，为公司的控股股东；合肥市财政局通过合肥演艺集团有限公司间接持有公司 100.00% 股份，为合肥演艺的实际控制人。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥华德电力变压器厂	合肥市财政局控制的企业
合肥市高质量发展引导基金有限公司	合肥市财政局控制的企业
合肥大剧院管理有限公司	合肥演艺集团有限公司控制的公司
合肥市歌舞团有限公司	合肥演艺集团有限公司控制的公司
合肥市庐剧院有限公司	合肥演艺集团有限公司控制的公司
合肥市曲艺团有限公司	合肥演艺集团有限公司控制的公司
合肥市广播电视台	股权转让前的实际控制人
合肥文广集团有限公司	股权转让前的控股股东
合肥和视传媒投资有限公司	合肥市广播电视台控制的公司
合肥广电传媒有限公司	合肥文广集团有限公司控制的公司
合肥广播有限公司	合肥文广集团有限公司控制的公司
合肥电视广告有限公司	合肥广电传媒有限公司参股的公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
合肥大剧院管理有限公司	演出制作	200,000.00	80,000.00

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
-----	--------	-----------------	-----------------

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
合肥演艺集团有限公司	演出服务收入	191,456.31	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥文广集团有限公司	4,470.00	4,470.00	4,470.00	4,470.00
应收账款	合肥大剧院管理有限公司	72,000.00	3,600.00	72,000.00	3,600.00
应收账款	合肥市广播电视台	499,000.00	499,000.00	499,000.00	499,000.00
应收账款	合肥演艺集团有限公司	44,000.00	2,200.00		
其他应收款	合肥演艺集团有限公司	43,340.00	2,167.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	合肥大剧院管理有限公司	55,000.00	55,000.00
应付账款	合肥市广播电视台		37,273.64

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2023年4月26日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	8,157,421.79	8,044,824.86	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		—	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		—	
非货币性资产交换损益		—	
委托他人投资或管理资产的损益		—	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		—	
债务重组损益		—	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		—	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		—	
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			
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	-26,405.34	8,044,824.86	
减:非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额			

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	8,131,016.45	8,044,824.86	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2023年1-6月

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	-37.71	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-159.48	-1.33	-1.33

② 2022年1-6月

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	-250.86	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-825.49	-1.44	-1.44

公司名称：合肥演艺股份有限公司

日期：2023年8月29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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,131,016.45
非经常性损益合计	8,131,016.45
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	8,131,016.45

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