



# 知音文化

NEEQ: 831767

## 上海知音音乐文化股份有限公司

Shanghai Best Friend Music Culture Co.,Ltd



## 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、公司负责人朱文玉、主管会计工作负责人叶诚波及会计机构负责人（会计主管人员）周泓保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	行业信息 .....	22
第六节	公司治理 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况 .....	87

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	公司董秘办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、知音文化、知音股份	指	上海知音音乐文化股份有限公司
有限公司、知音有限	指	上海知音琴行有限公司，系上海知音音乐文化股份有限公司前身
上海知音艺校	指	上海知音音乐艺术专修学校，系公司出资设立的民办非企
南京知音艺校	指	南京知音音乐艺术专修学校，系南京知音出资设立的民办非企
南京知音	指	南京知音琴行有限公司，系公司的子公司
无锡知音	指	上海知音琴行无锡有限公司，系公司子的公司
天域培训、天域艺术、天域知音	指	上海天域知音艺术有限公司（原名称：上海天域艺术教育培训有限公司），系公司的子公司
圣卡罗	指	上海圣卡罗乐器有限公司，系公司的子公司
嘉兴裕来	指	嘉兴裕来投资合伙企业（有限合伙），系公司参与投资的合伙企业
传音科技	指	上海传音信息科技有限公司
珠江钢琴	指	广州珠江钢琴集团股份有限公司
雅马哈	指	日本山叶雅马哈株式会社
施坦威	指	美国施坦威乐器股份有限公司（Steinway Musical Instruments., Inc.）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
知音宝贝	指	公司自主研发的幼儿音乐艺术启蒙教育课程
股东大会	指	上海知音音乐文化股份有限公司股东大会
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》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海知音音乐文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Best Friend Music Culture Co., Ltd.		
法定代表人	朱文玉	成立时间	1997年1月17日
控股股东	控股股东为（朱文玉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为朱文玉、黄路阳，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-文教、工美、体育和娱乐用品制造业-乐器制造-中西乐器制造		
主要产品与服务项目	品牌钢琴及其他乐器、配件销售，自主品牌钢琴及其他乐器、配件的制造销售；售后服务；艺术教育培训		
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	知音文化	证券代码	831767
挂牌时间	2015年1月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	86,680,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶诚波	联系地址	上海市长宁区长宁路1018号龙之梦商务大厦9A
电话	021-52413636	电子邮箱	yechengbo@bestfriendmusic.com
传真	021-52413963		
公司办公地址	上海市长宁区长宁路1018号龙之梦商务大厦9A	邮政编码	200051
公司网址	www.bestfriendmusic.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	91310000630231807W		
注册地址	上海市黄浦区普安路128号704室D7座		
注册资本（元）	86,680,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是乐器零售、批发业商和艺术教育培训服务提供商，拥有一批精通乐器配置与应用的专业人员和具有乐器教育资格的教师，为音乐艺术爱好者提供专业、高效、有保障的服务。公司通过门店零售、电商零售、批发、艺术培训、课程授权等方式开拓业务，收入来源有产品销售、售后服务、培训服务收费、授权费等。公司商业模式可细分为：研发模式、采购模式、销售模式、盈利模式。

(一) 研发模式 公司自主研发音乐教学课程，主要依靠全职课程开发教师，其次聘请音乐学院、师范学院的专家、教授组成教学课程研究组，保证研发出的音乐教学课程符合中国国情、符合音乐爱好者实际需求。公司已经研发完成“知音宝贝课程”、“钢琴英才课程”和“成人乐享钢琴课程”，推广后取得市场的广泛好评。

(二) 采购模式 公司产品主要来自于施坦威、雅马哈、珠江钢琴等第三方品牌乐器制造商，公司一般与主要乐器供应商以签订框架协议等方式确定长期、稳定的合作关系，后根据各直营门店以及网络实名店铺的实际销售需求，以订单形式向上述品牌乐器供应商买断钢琴等乐器产品的所有权，并自主销售给终端消费者。公司与上述品牌乐器供应商系“经销”关系。

(三) 销售模式 公司始终秉承“诚信、专业、团队”和“只售有保障的乐器”的经营理念，根据乐器零售行业的特点，公司采用直营门店销售以及网络销售相结合的直销模式。公司一方面通过线下实体直营门店直接面向消费者进行销售和提供实地体验场所，另一方面通过在天猫、京东、亚马逊等知名电商平台开设网上店铺的方式进行网上销售或资讯发布，以扩大销售覆盖范围。

(四) 盈利模式 公司目前主要通过销售有品质保证的乐器，并为客户提供后续的质保服务来获取利润。公司注重与乐器制造行业内各大著名企业的深化合作，并积极参与音乐文化公益事业，通过开设直营门店以及网络店铺、成立上海天域知音艺术有限公司提供艺术培训教学服务等方式不断扩大知名度，同时严格把控销售乐器的质量，并提供专业高效的售后维修服务，以此树立在乐器消费领域中良好的品牌形象。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，主营业务未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大的变化，主营业务未发生重大变化。

#### (二) 行业情况

2023 年受宏观经济影响，市场需求转弱，叠加库存压力持续上升、艺术培训受阻等因素，我国乐器行业下行并维持在低位运行。从产品结构角度，受消费模式转变和乐器消费趋势个性化、多元化以及教培政策调整等因素影响，乐器行业消费市场低迷，尤其是钢琴市场受到的冲击最为明显。但与此同时在人工智能、大数据、云计算等新技术的加持下，科技+乐器的市场有了更大的开发空间。2023 年乐器行业无论内部市场还是外部市场都经历了前所未有的困难与挑战，整体呈下行趋势。

#### (三) 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	350,431,476.16	370,079,667.93	-5.31%
毛利率%	25.72%	25.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,564,259.96	5,649,321.25	33.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,763,959.55	949,763.55	506.88%
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）	4.93%	3.44%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	3.76%	0.51%	-
基本每股收益	0.09	0.07	28.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	260,802,304.70	295,701,507.09	-11.80%
负债总计	115,096,601.21	142,733,598.77	-19.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,129,853.26	156,168,451.50	-5.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.80	-5.15%
资产负债率%（母公司）	30.05%	31.17%	-
资产负债率%（合并）	44.12%	48.27%	-
流动比率	2.46	2.38	-
利息保障倍数	4.78	2.39	-
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	47,249,826.27	55,921,766.90	-15.51%
应收账款周转率	32.61	39.86	-
存货周转率	2.33	2.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.80%	-13.36%	-
营业收入增长率%	-5.31%	-21.49%	-
净利润增长率%	49.80%	-82.52%	-

## 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	35,263,287.58	13.52%	33,023,796.68	11.17%	6.78%

应收票据					
应收账款	10,647,297.22	4.08%	10,506,275.81	3.55%	1.34%
交易性金融资产	29,570,564.09	11.34%	14,178,009.59	4.79%	108.57%
预付款项	2,073,296.36	0.79%	3,742,091.45	1.27%	-44.60%
其他应收款	9,603,586.13	3.68%	11,277,131.43	3.81%	-14.84%
存货	98,609,794.66	37.81%	121,779,133.68	41.18%	-19.03%
投资性房地产	8,264,247.25	3.17%	8,733,860.39	2.95%	-5.38%
固定资产	1,530,464.80	0.59%	1,630,048.09	0.55%	-6.11%
使用权资产	50,604,423.33	19.40%	74,819,620.26	25.30%	-32.36%
短期借款	10,000,000.00	3.83%	100,000.00	0.03%	9,900.00%
合同负债	33,421,795.50	12.81%	43,645,263.62	14.76%	-23.42%
应交税费	3,151,424.69	1.21%	747,291.03	0.25%	321.71%
其他应付款	2,671,331.45	1.02%	6,071,813.61	2.05%	-56.00%
租赁负债	39,082,326.24	14.99%	60,701,031.24	20.53%	-35.62%

#### 项目重大变动原因:

- 1、交易性金融资产与上年相比增加 108.57%，主要系母公司新增银行理财 1500 万所致。
- 2、预付款项与上年相比减少 44.60%，主要是公司优化库存，采购金额减少，其中雅马哈预付货款较上年减少 70 万，施坦威预付货款较上年减少 60 万。
- 3、使用权资产与上年相比减少 32.36%，主要系使用权资产累计折旧增加所致。
- 4、短期借款与上年相比增加了 9900%，系本期向交通银行借款 1000 万所致。
- 5、应交税费与上年相比增加 321.71%，系公司期末应交企业所得税较上年增加 190 万所致。
- 6、其他应付款与上年相比减少 56%，因 22 年关闭了部分门店，应支付的租金物业费也相应下降。期初主要系应付金钟店租金 261 万、应付融创租金 85 万，23 年均已支付。
- 7、租赁负债与上年相比减少了 35.62%，系各门店租赁合同履约产生的正常变化。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	350,431,476.16	-	370,079,667.93	-	-5.31%
营业成本	260,299,867.85	74.28%	275,318,185.91	74.39%	-5.45%
毛利率%	25.72%	-	25.61%	-	-
税金及附加	1,277,892.75	0.36%	777,425.11	0.21%	64.38%
销售费用	46,689,779.15	13.32%	55,717,783.44	15.06%	-16.20%
管理费用	28,154,006.67	8.03%	30,203,652.87	8.16%	-6.79%
研发费用	75,229.34	0.02%	89,550.51	0.02%	-15.99%
财务费用	3,279,544.00	0.94%	5,813,460.18	1.57%	-43.59%
信用减值损失	-16,197.30	0.00%	-76,978.26	-0.02%	78.96%



资产减值损失	-1,093,508.66	-0.31%	-997,344.88	-0.27%	-9.64%
其他收益	1,802,601.75	0.51%	3,682,730.44	1.00%	-51.05%
投资收益	112,027.40	0.03%	584,106.51	0.16%	-80.82%
公允价值变动收益	392,554.50	0.11%	178,009.59	0.05%	120.52%
资产处置收益	407,646.48	0.12%	2,411,513.58	0.65%	-83.10%
营业利润	12,260,280.57	3.50%	7,941,646.89	2.15%	54.38%
营业外收入	192,734.61	0.05%	617,366.96	0.17%	-68.78%
营业外支出	976,748.51	0.28%	992,819.83	0.27%	-1.62%
净利润	8,490,195.17	2.42%	5,667,687.36	1.53%	49.80%

### 项目重大变动原因:

- 1、税金及附加与上年相比增加 64.38%，系本年增值税较上年增加 361 万致附加税增加所致。
- 2、财务费用与上年相比减少 43.59%，系租赁负债利息费用大幅减少所致。
- 3、信用减值损失与上年相比减少 78.96%，系其他应收款减少所致。
- 4、其他收益与上年相比减少 51.05%，系政府补助减少。
- 5、投资收益与上年相比减少 80.82%，系本年处置的银行理财产品本金减少且产品收益率波动导致收益减少。
- 6、公允价值变动收益与上年相比增加 120.52%，主要系本年年末母公司持有银行理财产品增加了 1500 万所致。
- 7、资产处置收益与上年相比减少 83.10%，主要是上年金钟店、贝多芬旗舰店、金山店提前退租产生使用权资产处置收益 219.78 万，而本年门店提前退租情况较少，导致的使用权资产处置收益也随之下降。
- 8、营业外收入与上年相比减少 68.78%，主要系上年收到和解赔款 47 万，本年无此事项。
- 9、营业利润和净利润与上年相比分别增加 54.38%和 49.80%，主要系上年 3~5 月门店未能正常营业，而本年无此类事项。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	342,485,906.54	365,398,309.58	-6.27%
其他业务收入	7,945,569.62	4,681,358.35	69.73%
主营业务成本	257,701,568.62	272,863,444.72	-5.56%
其他业务成本	2,598,299.23	2,454,741.19	5.85%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
钢琴销售	140,154,280.65	107,989,370.34	22.95%	-17.67%	-18.84%	1.11%

其他乐器销售	145,455,968.10	116,642,477.53	19.81%	-3.15%	3.55%	-5.19%
其他-售后服务及租赁	7,945,569.62	2,598,299.23	67.30%	69.73%	5.85%	19.74%
教育培训服务	56,875,657.79	33,069,720.75	41.86%	26.44%	21.75%	2.24%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

无

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京京东世纪贸易有限公司	41,420,046.32	11.82%	否
2	上海释智文化艺术咨询有限公司	4,715,596.47	1.35%	否
3	上海玉阙乐器有限公司	3,770,682.09	1.08%	否
4	北京蓝笔伟音科技发展有限公司	3,519,078.71	1.00%	否
5	无锡交响乐团有限公司	3,353,097.36	0.96%	否
合计		56,778,500.95	16.21%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	雅马哈乐器音响（中国）投资有限公司	142,501,580.09	64.34%	否
2	广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	21,591,331.40	9.75%	否
3	施坦威钢琴亚太有限公司	19,431,166.00	8.77%	否
4	上海轶旻供应链管理有限公司	15,895,366.47	7.18%	否
5	逻兰（上海）电子有限公司	12,394,630.09	5.60%	否
合计		211,814,074.05	95.64%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	47,249,826.27	55,921,766.90	-15.51%

投资活动产生的现金流量净额	-18,837,612.77	10,141,782.15	-285.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-26,149,410.80	-58,655,731.06	55.42%

#### 现金流量分析:

投资活动产生的现金流量比去年同期减少 285.74%，主要系本期购买理财产品所致。  
筹资活动产生的现金流量比去年同期增加 55.42%，主要系上年归还银行借款 2000 万，本年无此事项所致。

## 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
南京知音琴行有限公司	控股子公司	乐器零售	5,000,000.00	47,647,500.72	13,509,075.51	63,553,473.85	-1,445,104.39
上海天域知音艺术有限公司	控股子公司	教育培训	2,000,000.00	42,438,983.99	6,259,336.88	48,498,497.74	1,686,129.58

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	29,570,564.09	0	不存在
<b>合计</b>	-	29,570,564.09	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	75,229.34	89,550.51
研发支出占营业收入的比例%	0.02%	0.02%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下	7	7
研发人员合计	7	7
研发人员占员工总量的比例%	2.9%	2.9%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
请参阅后附知音文化财务报表附注之三(十八)所述收入的会计政策及五(二十七)营业收入和营业成本的相关内容。 知音文化 2023 年度合并财务报表的营业收入为 350,431,476.16 元。由于收入是公司的关键指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将收入确认识别为关键审计事项。	(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性; (2) 根据不同业务类型并结合相关合同或订单,评价知音文化各类业务收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求; (3) 执行分析性复核程序,包括按客户、按产品的销售收入和毛利率变动分析,评价销售收入和毛利率变动的合理性; (4) 选取样本实施细节测试,检查收入确认的支持性文件,包括销售合同或订单、销售发票、出库单、签收单、银行流水等; (5) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序,检查期后回款情况; (6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试,包括检查销售出库单、签收单等支持性证据,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内,公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定,遵纪守法、合规经营,在追求经济效益、保护股东权益的同时,充分尊重和维护客户、供应商、消费者以及公司员工的合法权益。

1、公司积极履行信息披露义务,积极与各位股东建立良好的沟通渠道,严格履行股东大会的召集、召开、表决等程序,切实保障全体股东依法享有的各项权利。公司不断完善内控管理制度及治理结构,保证股东大会、董事会、监事会规范运作,提升公司治理水平。

2、公司依法纳税,按时为员工缴纳社保及住房公积金,注重对员工劳动和身心健康的保护,尊重和 维护员工个人利益,实现员工与企业共同成长。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 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
----------	------------

实际控制人不当控制和公司治理的风险	<p>公司实际控制人为朱文玉、黄路阳母子，实际控制人能够实际支配的公司有表决权股份总数占有公有表决权股份总数的比例为 63.36%，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对本公司的发展 战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响，虽然公司已建立了完善的法人治理结构，从制度安 排上避免实际控制人或大股东操纵现象的发生，但在公司利益与实际控制人利益发生冲突时，如果实际控制人通过行使表决权，影响公司的重大决策，有可能会影响和损害公司及中小股东的利益。 风险应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》 等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会成员和监事会主席时， 充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司还将采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，履行相应职责。</p>
供应商集中度较高的风险	<p>公司前五大供应商采购占比为 95.64%，供应商集中度较高，主要是由于公司所处乐器零售行业的上游行业是乐器制造行业，而乐器制造行业中、高端乐器制造商数量有限，而公司坚持“只售有保障的乐器”的经营理念，因此前五大供应商较为集中。我司与前五大供应商的合作年限均超过 20 年，每年均位列供应商销售前几名，有着深厚的合作基础，和良好的合作氛围，未来我司也将一如既往的维系好与主要供应商的合作关系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.1
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.4
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资	□是 √否	

以及报告期内发生的企业合并事项		
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	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.7
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、诉讼、仲裁事项

2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	472,615.92	0.32%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	472,615.92	0.32%

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、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

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

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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	150,000.00	150,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方向公司提供房屋租赁	1,160,000.00	1,160,000.00

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：

1、上述收购、出售资产或股权交易为母公司收购已离职高管所持南京知音 1%股份。

2、上述租赁关联交易为公司租赁关联方位于上海市浦东新区张杨路 640 号 3 楼东部店铺房屋，房屋面积 826 平方米，月租金 12 万元；由于客流量减少，为了支持公司发展，大股东免除了 2023 年 1-4 月销售乐器承租部分的房租 28 万元。

以上关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的；符合公司和全体股东利益，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响，公司的主要业务不会因此而对关联方形成依赖。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**6、承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
全体股东	2015 年 1 月 5 日		挂牌	消防承诺	对部分门店办理消防相关手续	正在履行中
全体股东	2015 年 1 月 5 日		挂牌	租赁房屋备案登记承诺	对公司办理租赁房屋备案登记	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

一、对部分门店办理消防相关手续的相关承诺  
 公司全体股东承诺：“如公司因各门店消防违规事项受到行政处罚或因此给公司造成经济损失，由公司全体股东按照持股比例承担相应罚款及经济损失，以保证公司利益不受损害。”截至本年报披露日，未发生违反上诉承诺的情况。

二、对公司办理租赁房屋备案登记的相关承诺  
 公司全体股东承诺：“如公司因房产租赁合同未办理租赁备案登记而受到相关部门处罚，造成公司经济损失的，由公司现有全体股东按持股比例向公司承担该等经济损失的补偿。如租赁房屋产权瑕疵原因导致房产租赁合同需要提前终止，公司现有全体股东负责在出租方通知后预留的合理期间内负责落实新的经营地址房源，并在该期间内完成新址的装修及搬迁，保证公司该门店的持续经营；因该等原因导致的装修、搬迁费用由公司现有全体股东按持股比例全额承担，不会导致公司经营成本的增加。”截至本年报披露日，公司股东不存在违背承诺事项。

三、公司实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员已承诺避免同业竞争、规范关联交易。报告期内未发生违反上诉承诺的情况。



## 7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	保证金专户存款	冻结	982,624.85	0.38%	学习保障资金专户保证金
总计	-	-	982,624.85	0.38%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述冻结资金对公司正常经营无影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,799,450	49.38%	0	42,799,450	49.38%
	其中：控股股东、实际控制人	15,006,031	17.31%	0	15,006,031	17.31%
	董事、监事、高管	1,537,700	1.77%	0	1,537,700	1.77%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	43,880,550	50.62%	0	43,880,550	50.62%
	其中：控股股东、实际控制人	39,915,450	46.05%	0	39,915,450	46.05%
	董事、监事、高管	3,965,100	4.57%	0	3,965,100	4.57%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		86,680,000	-	0	86,680,000	-
普通股股东人数						70

### 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	朱文玉	49,422,440		49,422,440	57.0171%	36,204,330	13,218,110	0	0
2	朱成俊	8,560,000		8,560,000	9.8754	0	8,560,000	0	0
3	毛昭瑜	5,502,800		5,502,800	6.3484	3,965,100	1,537,700	0	0
4	黄路阳	5,499,041		5,499,041	6.3441	3,711,120	1,787,921	0	0
5	江苏聚合摇篮天使创业投资基金（有限合伙）	2,960,000		2,960,000	3.4149	0	2,960,000	0	0
6	江苏吾同聚合创新一号创业投资基金（有限合伙）	2,640,000		2,640,000	3.0457	0	2,640,000	0	0
7	广州珠江	2,400,000		2,400,000	2.7688	0	2,400,000	0	0

	钢琴文化教育投资有限公司								
8	上海知聚音合投资管理中心（有限合伙）	2,292,000		2,292,000	2.6442	0	2,292,000	0	0
9	姜志申	1,800,000	-70,000	1,730,000	1.9958	0	1,730,000	0	0
10	华鑫证券有限责任公司	1,228,000	-213,852	1,014,148	1.1700	0	1,014,148	0	0
	<b>合计</b>	82,304,281	-283,852	82,020,429	94.6244%	43,880,550	38,139,879	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东朱文玉、黄路阳为母子关系；上海知聚音合投资管理中心（有限合伙）为公司员工持股平台。除此之外，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

### 三、 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

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 25 日	1.80		
合计	1.80		

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

根据 2023 年 4 月 24 日公司第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第八次会议和 2022 年度股东大会审议批准的 2022 年年度权益分派预案，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发 1.8 元（含税）。本次利润分配的权益登记日为 2023 年 7 月 12 日，截至报告披露之日，本次利润分配已经实施完毕。

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----	---------------	-----------	-----------

年度分配预案	1.20		
--------	------	--	--

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业基本情况

#### (一) 行业发展情况及趋势

现阶段经济环境在复苏，市场信心与消费力逐步回暖，对精神文化的需求也在持续提升中。党的十八大以来，国家高度重视文化建设，并把推动文化事业、文化产业放在重要地位。乐器行业作为文化产业前沿行业，在市场环境稳定与政策支持的情况下，整个发展前景还是稳中向好的。

### 二、 经营模式

本公司是乐器零售、批发业商和艺术教育培训服务提供商，拥有一批精通乐器配置与应用的专业人员和具有乐器教育资格的教师，为音乐艺术爱好者提供专业、高效、有保障的服务。公司通过门店零售、电商零售、批发、艺术培训、课程授权等方式开拓业务，收入来源有产品销售、售后服务、培训服务收费、授权费等。公司商业模式可细分为：研发模式、采购模式、销售模式、盈利模式。

(一) 研发模式 公司自主研发音乐教学课程，主要依靠全职课程开发教师，其次聘请音乐学院、师范学院的专家、教授组成教学课程研究组，保证研发出的音乐教学课程符合中国国情、符合音乐爱好者实际需求。公司已经研发完成“知音宝贝课程”、“钢琴英才课程”和“成人乐享钢琴课程”，推广后取得市场的广泛好评。

(二) 采购模式 公司产品主要来自于施坦威、雅马哈、珠江钢琴等第三方品牌乐器制造商，公司一般与主要乐器供应商以签订框架协议等方式确定长期、稳定的合作关系，后根据各直营门店以及网络实名店铺的实际销售需求，以订单形式向上述品牌乐器供应商买断钢琴等乐器产品的所有权，并自主销售给终端消费者。公司与上述品牌乐器供应商系“经销”关系。

(三) 销售模式 公司始终秉承“诚信、专业、团队”和“只售有保障的乐器”的经营理念，根据乐器零售行业的特点，公司采用直营门店销售以及网络销售相结合的直销模式。公司一方面通过线下实体直营门店直接面向消费者进行销售和提供实地体验场所，另一方面通过在天猫、京东、亚马逊等知名电商平台开设网上店铺的方式进行网上销售或资讯发布，以扩大销售覆盖范围。

(四) 盈利模式 公司目前主要通过销售有品质保证的乐器，并为客户提供后续的质保服务来获取利润。公司注重与乐器制造行业内各大著名企业的深化合作，并积极参与音乐文化公益事业，通过开设直营门店以及网络店铺、成立上海天域知音艺术有限公司提供艺术培训教学服务等方式不断扩大知名度，同时严格把控销售乐器的质量，并提供专业高效的售后维修服务，以此树立在乐器消费领域中良好的品牌形象。

### 三、 门店情况

√适用 □不适用

#### (一) 门店经营情况

##### 1. 基本情况

我司在上海、南京、无锡、扬州四地有 18 家直营门店及 15 家艺校，总的建筑面积 11000 平米。

##### 2. 收入前十名直营门店情况

单位：元、平方米

序号	门店名称	开业时间	地址	营业收入	经营面积	物业权属	租赁期限
1	来福士店	2022 年 12 月 15 日	上海市长宁区长宁路 1193 号西区二层 10~14 号	26,362,964.37	675	租赁物业	2027 年 12 月
2	新街口店	2019 年 7 月 1 日	南京市洪武路 239 号一层	19,547,304.38	820	租赁物业	2029 年 5 月
3	金鹰世界店	2023 年 8 月 15 日	江苏省南京市建邺区应天大街 888 号 1138-A03-00948	9,862,455.49	350	租赁物业	2029 年 6 月
4	百联又一城店	2009 年 8 月 1 日	上海市淞沪路 8 号 6F G09-F06-1-048	8,341,649.15	280	租赁物业	2024 年 8 月
5	日月光店	2022 年 7 月 1 日	上海市徐家汇路 618 号日月光中心 3F-XJH30-1	8,241,008.05	284	租赁物业	2027 年 1 月
6	世纪汇店	2022 年 10 月 1 日	上海市浦东新区世纪大道 1192 号 L3 层 A02+A04+A05+A19+A21	8,081,807.83	170	租赁物业	2025 年 11 月
7	中庚南方店	2018 年 12 月 1 日	上海市闵行区闵虹路 8 号 In-3F 层 L321-L326	6,748,381.99	265	租赁物业	2023 年 12 月
8	江宁金鹰店	2017 年 5 月 1 日	南京市双龙大道 1688 号金鹰国际 3 层	5,923,474.09	150	租赁物业	2024 年 8 月
9	百联中环店	2016 年 5 月 1 日	上海市真光路 1288 号 G08-2F-1-B2F-B-06	5,896,720.87	327.44	租赁物业	2025 年 4 月
10	虹口龙之梦店	2020 年 10 月 1 日	上海市西江湾路 388 号 B 座 16、17 室	4,865,572.19	254	租赁物业	2025 年 10 月
合计						-	-

#### (二) 门店变动情况

□适用 √不适用

### (三) 门店店效情况

所有门店 2023 年度销售收入 13471 万元，占总收入的 38%，创造了公司 50%的毛利，是公司利润的主要来源。

### 四、 加盟业务

适用 不适用

### 五、 线上销售业务

适用 不适用

#### (一) 自建平台

适用 不适用

#### (二) 第三方电子商务平台

适用 不适用

单位：元

序号	平台名称	合作模式	合作期限	营业收入
1	淘宝	自有专营店	长期	3,886,173.19
2	京东	自有专营店	长期	465,109.95

### 六、 自有品牌业务

公司拥有自有钢琴品牌圣卡罗，由于公司业务结构调整，2023 年度自有品牌的业务逐渐缩小，占总销售额的比重很小

### 七、 采购、仓储及物流情况

#### (一) 采购与存货

公司 2023 年全年采购金额为 2.2 亿，主要采购品牌为雅马哈、珠江、卡西欧、罗兰。报告期末库存金额 1 亿，较上期减少 2208 万。公司定期对存货进行盘点和检查，对于滞销品会采取降价、批发等方式加速周转。报告期内主要供应商及存货状况未发生重大变更。

#### (二) 仓储与物流

公司租赁的仓库主要有 2 处：1、上海市宝山区罗店镇，共计 4 幢房屋 7 间仓房，总面积为 3500 平米，



配送方式主要为第三方物流公司配送，2023 年的配送费用为 249 万元。2、南京市江宁区东山街道 1 处房产，面积 1300 平米，配送方式主要为第三方物流公司配送，2023 年的配送费用为 159 万元。报告期内公司对仓库的格局进行了重新划分，存货堆放更加合理，仓库运转效率更加提高，同时购买了存货的财产险，公司资产的安全得到了保障。

## 八、 客户、会员及营销活动

无

## 九、 跨境电商业务

适用 不适用

## 十、 细分行业

### (一) 珠宝零售

适用 不适用

### (二) 连锁药店

适用 不适用

### (三) 汽车销售

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
朱文玉	董事、董事长	女	1955年9月	2023年5月28日	2026年5月27日	49,422,440		49,422,440	57.0171%
毛昭瑜	董事	女	1956年11月	2023年5月28日	2026年5月27日	5,502,800		5,502,800	6.3484%
黄路阳	董事、总经理	男	1984年1月	2023年5月28日	2026年5月27日	5,499,041		5,499,041	6.3441%
叶诚波	董事、财务总监、董秘	男	1979年9月	2023年5月28日	2026年5月27日				
朱厚生	董事	男	1975年6月	2023年5月28日	2023年11月13日				
朱成俊	董事	男	1955年7月	2023年11月13日	2026年5月27日	8,560,000		8,560,000	9.8754%
陈耀萍	监事	女	1959年11月	2023年5月28日	2026年5月27日				
姚艳	监事	女	1972年8月	2023年5月28日	2026年5月27日				
黄艳	监事	女	1981年10月	2023年5月28日	2026年5月27日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

朱文玉与黄路阳为母子关系。除此之外，董监高互相之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱厚生	董事	离任	无	个人原因
朱成俊	无	新任	董事	公司发展需要

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

朱成俊先生,1955年7月出生,中国籍,无境外永久居留权,汉族。1982年7月毕业于上海电视大学机械专业,大专学历。1975年1月至1984年1月于上海红旗机床电器厂任工人;1984年2月至1990年5月于黄浦区文化用品公司任销售员;1990年6月至1996年12月于上海通利(万里)琴行有限公司历任销售经理、副总经理;1997年1月至2014年4月于上海知音琴行有限公司任董事、副总经理;2003年11月至2018年9月任上海知音音乐艺术专修学校任理事长(法定代表人);2014年4月至2018年9月任上海知音音乐文化股份公司担任董事、副总经理、董秘。

## (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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	97	17	27	87
财务人员	10	0	1	9
生产人员	6	0	1	5
销售人员	93	12	23	82
技术人员	33	0	4	29
员工总计	239	29	56	212

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	14
本科	77	70
专科	78	73
专科以下	73	55
员工总计	239	212

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视团队建设,定期会对一线的销售以及各类乐器教培老师进行培训,提升客户体验感;公司销售

人员和培训老师队伍人员稳定，近年来公司也在不断加大招聘力度，为企业持久发展提供坚实的人力资源。公司制定了在行业内具有竞争力的薪酬政策，为公司的稳定发展提供了有力保障。公司根据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法律、法规，与员工签订了劳动合同，并按照国家法律法规及地方相关社会保险政策为员工足额缴纳五险一金。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《募集资金管理办法》等规章制度。公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了传统乐器事业部、流行乐器事业部、企划部、营销管理部、客户服务中心、物流中心、总经理办公室、人力资源部、财务部等业务部门，建立健全了内部经营管理机构，制定了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责任权限，形成了互相制衡的机制。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一整套较为完善健全的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，

保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZA11553 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	葛伟俊 1 年	王萌 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	31.8 万元			

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11553 号

上海知音音乐文化股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海知音音乐文化股份有限公司（以下简称知音文化）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了知音文化 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于知音文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>请参阅后附知音文化财务报表附注之三(十八)所述收入的会计政策及五(二十七)营业收入和营业成本的相关内容。</p> <p>知音文化2023年度合并财务报表的营业收入为350,431,476.16元。</p> <p>由于收入是公司的关键指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；</p> <p>(2) 根据不同业务类型并结合相关合同或订单，评价知音文化各类业务收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，包括按客户、按产品的销售收入和毛利率变动分析，评价销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 选取样本实施细节测试，检查收入确认的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、签收单、银行流水等；</p> <p>(5) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查期后回款情况；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试，包括检查销售出库单、签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p>

#### 四、 其他信息

知音文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括知音文化 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估知音文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督知音文化的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能

影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对知音文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致知音文化不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：葛伟俊  
（项目合伙人）  
中国注册会计师：王萌

中国·上海

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元



项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	35,263,287.58	33,023,796.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	29,570,564.09	14,178,009.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	10,647,297.22	10,506,275.81
应收款项融资			
预付款项	五（四）	2,073,296.36	3,742,091.45
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）	9,603,586.13	11,277,131.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	98,609,794.66	121,779,133.68
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	五（七）	947,735.93	877,548.20
<b>流动资产合计</b>		<b>186,715,561.97</b>	<b>195,383,986.84</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			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（八）	585,647.00	585,647.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（九）	8,264,247.25	8,733,860.39
固定资产	五（十）	1,530,464.80	1,630,048.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	50,604,423.33	74,819,620.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	12,057,141.58	13,647,802.31
递延所得税资产	五（十三）	1,044,818.77	900,542.20

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		74,086,742.73	100,317,520.25
<b>资产总计</b>		260,802,304.70	295,701,507.09
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十四）	10,000,000.00	100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	7,656,194.78	9,904,855.16
预收款项			
合同负债	五（十六）	33,421,795.50	43,645,263.62
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（十七）	2,984,743.02	3,096,789.01
应交税费	五（十八）	3,151,424.69	747,291.03
其他应付款	五（十九）	2,671,331.45	6,071,813.61
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）	15,258,190.22	17,580,518.17
其他流动负债	五（二十一）	854,403.28	848,829.58
<b>流动负债合计</b>		75,998,082.94	81,995,360.18
<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（二十二）	39,082,326.24	60,701,031.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十三）	16,192.03	37,207.35
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		39,098,518.27	60,738,238.59
<b>负债合计</b>		115,096,601.21	142,733,598.77

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十三）	86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	23,374,653.36	23,375,111.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	15,965,826.85	15,257,919.51
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	22,109,373.05	30,855,420.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		148,129,853.26	156,168,451.50
少数股东权益		-2,424,149.77	-3,200,543.18
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>145,705,703.49</b>	<b>152,967,908.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>260,802,304.70</b>	<b>295,701,507.09</b>

法定代表人：朱文玉

主管会计工作负责人：叶诚波

会计机构负责人：周泓

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,475,178.93	18,987,986.27
交易性金融资产		15,102,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	16,932,952.84	15,260,875.67
应收款项融资			
预付款项		1,523,486.63	3,408,252.55
其他应收款	十四（二）	11,541,813.68	17,641,218.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		78,048,494.85	97,631,614.18
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			268,834.45
<b>流动资产合计</b>		<b>150,623,926.93</b>	<b>153,198,781.28</b>

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	14,541,568.80	14,391,568.80
其他权益工具投资		585,647.00	585,647.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,264,247.25	8,733,860.39
固定资产		366,005.12	596,234.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,524,838.96	31,546,919.69
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,647,520.01	10,352,870.72
递延所得税资产		931,760.83	780,116.30
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,861,587.97</b>	<b>66,987,217.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>204,485,514.90</b>	<b>220,185,998.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,029,992.21	10,108,030.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		493,400.00	646,372.09
应交税费		2,874,936.29	516,740.45
其他应付款		11,962,170.70	16,730,088.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,586,339.83	6,197,396.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,913,353.23	8,064,001.83
其他流动负债		726,224.18	805,661.48
<b>流动负债合计</b>		<b>44,586,416.44</b>	<b>43,168,290.84</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		16,861,040.08	25,456,322.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,861,040.08</b>	<b>25,456,322.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>61,447,456.52</b>	<b>68,624,613.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,104,282.80	24,104,282.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,452,297.57	14,744,390.23
一般风险准备			
未分配利润		16,801,478.01	26,032,711.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>143,038,058.38</b>	<b>151,561,385.02</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>204,485,514.90</b>	<b>220,185,998.83</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>350,431,476.16</b>	<b>370,079,667.93</b>
其中：营业收入	五（二十七）	350,431,476.16	370,079,667.93
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>339,776,319.76</b>	<b>367,920,058.02</b>
其中：营业成本	五（二十七）	260,299,867.85	275,318,185.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十八）	1,277,892.75	777,425.11
销售费用	五（二十九）	46,689,779.15	55,717,783.44
管理费用	五（三十）	28,154,006.67	30,203,652.87
研发费用	五（三十一）	75,229.34	89,550.51
财务费用	五（三十二）	3,279,544.00	5,813,460.18
其中：利息费用		3,037,559.50	5,431,097.94
利息收入		344,247.01	278,338.81
加：其他收益	五（三十三）	1,802,601.75	3,682,730.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	112,027.40	584,106.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	392,554.50	178,009.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-16,197.30	-76,978.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-1,093,508.66	-997,344.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	407,646.48	2,411,513.58
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,260,280.57</b>	<b>7,941,646.89</b>
加：营业外收入	五（三十九）	192,734.61	617,366.96
减：营业外支出	五（四十）	976,748.51	992,819.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,476,266.67</b>	<b>7,566,194.02</b>
减：所得税费用	五（四十一）	2,986,071.50	1,898,506.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,490,195.17</b>	<b>5,667,687.36</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）		8,490,195.17	5,667,687.36
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）		925,935.21	18,366.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,564,259.96	5,649,321.25
<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>		<b>8,490,195.17</b>	<b>5,667,687.36</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,564,259.96	5,649,321.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		925,935.21	18,366.11
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	五（四十二）	0.09	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）	五（四十二）	0.09	0.07

法定代表人：朱文玉

主管会计工作负责人：叶诚波

会计机构负责人：周泓

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	276,002,618.73	302,700,048.31
减：营业成本	十四（四）	223,374,843.11	249,063,014.72
税金及附加		965,475.73	416,903.65
销售费用		22,695,184.06	30,211,148.46
管理费用		18,117,667.72	16,758,565.73
研发费用			
财务费用		1,416,791.04	3,201,834.04
其中：利息费用		1,409,988.39	3,062,689.81

利息收入		280,779.94	176,159.88
加：其他收益		1,122,661.73	3,552,418.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	43,500.00	210,294.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		102,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,360.51	-73,410.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-413,068.40	-997,344.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		180,957.32	2,197,817.18
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,449,347.21</b>	<b>7,938,356.25</b>
加：营业外收入		8,934.59	575,475.60
减：营业外支出		429,188.50	735,952.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,029,093.30</b>	<b>7,777,879.32</b>
减：所得税费用		2,950,019.94	1,959,154.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,079,073.36</b>	<b>5,818,725.00</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,079,073.36	5,818,725.00
（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>		<b>7,079,073.36</b>	<b>5,818,725.00</b>
<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	2022 年
<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		377,414,446.22	418,064,232.43
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			41,722.47
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	12,979,559.45	15,853,741.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>390,394,005.67</b>	<b>433,959,695.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		240,055,704.26	273,188,158.36
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		63,485,437.16	58,864,114.36
支付的各项税费		11,129,977.95	11,765,192.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	28,473,060.03	34,220,463.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>343,144,179.40</b>	<b>378,037,929.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>47,249,826.27</b>	<b>55,921,766.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	30,298,820.00
取得投资收益收到的现金		112,027.40	302,200.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,198.99	
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>		8,153,226.39	30,601,020.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,840,839.16	9,442,324.36
投资支付的现金		23,150,000.00	11,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十三）		16,914.34
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,990,839.16	20,459,238.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,837,612.77	10,141,782.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000,000.00	100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	100,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,768,460.96	13,527,403.20
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	五（四十三）	20,280,949.84	25,228,327.86
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,149,410.80	58,755,731.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-26,149,410.80	-58,655,731.06
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,262,802.70	7,407,817.99
加：期初现金及现金等价物余额		32,017,860.03	24,610,042.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		34,280,662.73	32,017,860.03

法定代表人：朱文玉

主管会计工作负责人：叶诚波

会计机构负责人：周泓

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		307,447,858.01	348,571,018.20
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		11,458,927.69	30,648,024.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>318,906,785.70</b>	<b>379,219,042.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,807,449.33	270,632,245.12
支付给职工以及为职工支付的现金		19,332,762.93	17,691,292.47
支付的各项税费		7,368,161.26	7,331,178.88
支付其他与经营活动有关的现金		18,916,199.44	28,423,414.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>279,424,572.96</b>	<b>324,078,131.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,482,212.74</b>	<b>55,140,911.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		43,500.00	210,294.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>5,043,500.00</b>	<b>20,210,294.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		783,258.43	8,281,195.00
投资支付的现金		20,150,000.00	10,000,000.00
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>		<b>20,933,258.43</b>	<b>18,281,195.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,889,758.43</b>	<b>1,929,099.00</b>
<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		10,000,000.00	100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		100,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,768,460.96	13,527,403.20
支付其他与筹资活动有关的现金		9,209,900.69	13,438,185.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,078,361.65</b>	<b>46,965,589.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,078,361.65</b>	<b>-46,865,589.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,514,092.66</b>	<b>10,204,421.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,961,086.27	8,756,665.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,475,178.93</b>	<b>18,961,086.27</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	86,680,000.00				23,375,111.56				15,257,919.51		30,855,420.43	-3,200,543.18	152,967,908.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,680,000.00				23,375,111.56				15,257,919.51		30,855,420.43	-3,200,543.18	152,967,908.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-458.20				707,907.34		-8,746,047.38	776,393.41	-7,262,204.83
(一) 综合收益总额											7,564,259.96	925,935.21	8,490,195.17
(二) 所有者投入和减少资本					-458.20							-149,541.80	-150,000.00
1. 股东投入的普通股					-458.20							-149,541.80	-150,000.00
2. 其他权益工具持有者													

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								707,907.34	-16,310,307.34				-15,602,400.00
1. 提取盈余公积								707,907.34	-707,907.34				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,602,400.00			-15,602,400.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他													
四、本年期末余额	86,680,000.00				23,374,653.36				15,965,826.85		22,109,373.05	-2,424,149.77	145,705,703.49

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	86,680,000.00				23,375,111.56				14,629,365.68		38,384,564.37	-3,218,571.91	159,850,469.70
加：会计政策变更									46,681.33		405,407.31	-337.38	451,751.26
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,680,000.00				23,375,111.56				14,676,047.01		38,789,971.68	-3,218,909.29	160,302,220.96
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									581,872.50		-7,934,551.25	18,366.11	-7,334,312.64
(一)综合收益总额											5,649,321.25	18,366.11	5,667,687.36
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								581,872.50		-		-13,002,000.00
1. 提取盈余公积								581,872.50		-581,872.50		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-13,002,000.00
4. 其他										13,002,000.00		
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												



1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	86,680,000.00			23,375,111.56			15,257,919.51		30,855,420.43	-3,200,543.18	152,967,908.32	

法定代表人：朱文玉

主管会计工作负责人：叶诚波

会计机构负责人：周泓

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,680,000.00				24,104,282.80				14,744,390.23		26,032,711.99	151,561,385.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,680,000.00				24,104,282.80				14,744,390.23		26,032,711.99	151,561,385.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									707,907.34		-9,231,233.98	-8,523,326.64

(一) 综合收益总额										7,079,073.36	7,079,073.36
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							707,907.34			-16,310,307.34	-15,602,400.00
1. 提取盈余公积							707,907.34			-707,907.34	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,602,400.00	-15,602,400.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>86,680,000.00</b>				<b>24,104,282.80</b>				<b>15,452,297.57</b>		<b>16,801,478.01</b>	<b>143,038,058.38</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,680,000.00				24,104,282.80				14,115,836.40		33,377,727.53	158,277,846.73
加：会计政策变更									46,681.33		420,131.96	466,813.29
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,680,000.00				24,104,282.80				14,162,517.73		33,797,859.49	158,744,660.02
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									581,872.50		-7,765,147.50	-7,183,275.00
（一）综合收益总额											5,818,725.00	5,818,725.00
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								581,872.50		-13,583,872.50		-13,002,000.00
1. 提取盈余公积								581,872.50		-581,872.50		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-13,002,000.00		-13,002,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	86,680,000.00				24,104,282.80				14,744,390.23		26,032,711.99	151,561,385.02

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

上海知音音乐文化股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“股份公司”）前身为上海知音琴行有限公司（以下简称“知音琴行”）成立于1997年1月，原由上海恒通置业有限公司、上海百士企业发展公司、上海大得经贸有限公司共同出资设立，注册资本及实收资本为人民币500万元，业经上海工银审计师事务所验证并出具沪工银审验（97）0015号验资报告，并于1997年1月17日取得上海市工商行政管理局黄浦分局核发的《企业法人营业执照》，原法定代表人为杨博，住所为上海市黄浦区。

2014年3月31日，根据股东会决议及公司章程，本公司整体变更为上海知音音乐文化股份有限公司，注册资本3,800.00万元，各发起人以拥有的截至2013年12月31日的净资产折股投入。截至2013年12月31日止经审计的所有者权益（净资产）人民币40,067,714.00元，共折合为3,800.00万股，每股面值1.00元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2014年3月3日经立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行验证并出具信会师报字（2014）第150734号验资报告

2014年4月15日，知音琴行召开股份公司创立大会。

2014年6月，根据公司2014年第二次临时股东大会的决议，通过对公司增资的议案，其中毛昭瑜以现金增资230万元，朱成俊以现金增资60万元，姜志申以现金增资10万元，上海知聚音合投资管理中心以现金增资200万元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字（2014）第151111号验资报告。2014年7月10日取得了上海市工商行政管理局颁发的注册号为《310101000159046》的营业执照。

2015年3月，根据公司2015年第一次临时股东大会决议，公司发行股份430.00万股，每股价格为人民币3.70元，申请增加注册资本人民币4,300,000.00元，变更后注册资本为人民币47,300,000.00元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具（2015）第112465号验资报告。公司于2015年5月29日取得了上海市工商行政管理局颁发的注册号为：310101000159046的营业执照。

2015年12月，根据公司2015年第二次临时股东大会决议《关于修改公司章程的议案规定和股票发行认购公告》，公司发行股份500.00万股，每股价格为人民币4.80元，融资额为24,000,000.00元，由广州珠江钢琴文化教育投资有限公司、江苏聚合摇篮天使创业投资基金（有限合伙）和江苏吾同聚合创新一号创业投资基金（有限合伙）一次缴足，出资方式为货币资金，增加注册资本5,000,000.00元，资本溢价19,000,000.00元。本次增资各股东于2016年1月5日前已缴足认缴出资额，上述变

更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具（2016）第 110054 号验资报告。

2016 年 5 月，根据公司 2015 年度股东大会决议，公司 2015 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 52,300,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。

2020 年 10 月，根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议公司发行股份 300.00 万股，每股价格为人民币 1.70 元，融资额为 5,100,000.00 元，由自然人黄路阳一次缴足，出资方式为货币资金，增加注册资本 3,000,000.00 元，资本溢价 2,100,000.00 元。本次增资各股东于 2021 年 1 月 13 日前已缴足认缴出资额，上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字（2021）第 ZA10072 号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 8,668 万股，注册资本为 8,668 万元，注册地：上海市黄浦区普安路 128 号 704 室 D7 座，总部地址：上海市长宁路 1018 号 9A。本公司的实际控制人为朱文玉和黄路阳。

公司的经营范围：许可项目：出版物零售；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：乐器零售；乐器批发；乐器零配件销售；音响设备销售；乐器维修、调试，文化用品设备出租；软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度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) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1、 控制的判断标准**

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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

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。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (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) 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：

- 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以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

## 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的确认依据和计量方法

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。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

提示：对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款	组合 1：账龄组合	该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力
其他应收款	组合 1：账龄组合	该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力
其他应收款	组合 2	押金、备用金、保证金及合并范围内的关联方往来款项

## (九) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、库存商品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 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。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

## (十) 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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

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。

## **(十一) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十二) 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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 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。

## (十三) 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。

## (十四) 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、使用权资产、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。

#### (十五) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	租赁期

#### (十六) 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。

#### (十七) 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

### (1) 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。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出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。

## (十八) 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司业务主要为乐器销售和音乐培训，依据自身的经营模式和结算方式，公司销售收入确认的具体方法披露如下：

乐器销售业务属于在某一时点履行履约义务。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。

音乐培训业务属于在某一时段内履行履约义务，本公司按照履约进度确认收入。

## **(十九) 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) 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。

#### **(二十一) 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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。

## (二十二) 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、(十六)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的，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、（八）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、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （二十三）重要会计政策和会计估计的变更

## 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”	递延所得税资产	501,728.10	466,813.29
	递延所得税负债	49,976.84	
	盈余公积	46,681.33	46,681.33
	未分配利润	405,407.31	420,131.96
	少数股东权益	-337.38	



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”	递延所得税资产	675,446.53	613,777.18	562,388.59	493,351.28
	递延所得税负债	16,192.03	37,207.35		
	盈余公积	56,238.86	49,335.13	56,238.86	49,335.13
	未分配利润	602,737.38	526,830.36	506,149.73	444,016.15
	少数股东权益	278.26	404.34		
	所得税费用	-82,684.67	-124,818.57	-69,037.31	-26,537.99

## 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 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	3、5、6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
上海知音音乐文化股份有限公司	25
南京知音琴行有限公司	20
上海知音琴行无锡有限公司	20
上海圣卡罗乐器有限公司	20
扬州知音琴行有限公司	20
上海天域知音艺术有限公司	20
南京知音艺术培训有限公司	20
上海传音信息科技有限公司	20
扬州知音艺术培训有限公司	20

## (二) 税收优惠

1、根据财税[2016]68号《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》，子公司上海天域知音艺术有限公司提供非学历教育服务，选择适用简易计税方法按照3%征收率计算应纳增值税额。

2、财政部、税务总局发布《关于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2023年第6号），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。本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

3、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027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半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	128,500.03	148,516.40
银行存款	33,817,302.20	31,577,294.35
其他货币资金	1,317,485.35	1,297,985.93
合计	35,263,287.58	33,023,796.68

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金		26,900.00
保证金专户存款	982,624.85	979,036.65
合计	982,624.85	1,005,936.65

截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 982,624.85 元为银行存款保证金专户存款。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,570,564.09	14,178,009.59
其中：理财产品	29,570,564.09	14,178,009.59

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,513,390.15	10,210,454.45
1 至 2 年	216,558.75	384,887.56
2 至 3 年		13,755.00
3 年以上	82,774.20	69,019.20
小计	10,812,723.10	10,678,116.21
减：坏账准备	165,425.88	171,840.40
合计	10,647,297.22	10,506,275.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,812,723.10	100.00	165,425.88	1.53	10,647,297.22	10,678,116.21	100.00	171,840.40	1.61	10,506,275.81
其中：										
账龄组合	10,812,723.10	100.00	165,425.88	1.53	10,647,297.22	10,678,116.21	100.00	171,840.40	1.61	10,506,275.81
合计	10,812,723.10	100.00	165,425.88		10,647,297.22	10,678,116.21	100.00	171,840.40		10,506,275.81

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	10,812,723.10	165,425.88	1.53
合计	10,812,723.10	165,425.88	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	171,840.40	-6,414.52				165,425.88
合计	171,840.40	-6,414.52				165,425.88

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
北京京东世 纪贸易有限 公司	6,475,276.22		6,475,276.22	59.89	64,752.76
无锡交响乐 团有限公司	1,894,500.00		1,894,500.00	17.52	18,945.00
上海师范大 学	182,600.88		182,600.88	1.69	1,826.01
鸿燕（南 京）养老服 务有限公司	119,700.00		119,700.00	1.11	1,197.00
瀚聿建筑设 计咨询（上 海）有限公 司	79,000.00		79,000.00	0.73	7,900.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	8,751,077.10		8,751,077.10	80.93	94,620.77

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,073,296.36	100.00	3,742,091.45	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
雅马哈乐器音响(中国)投资有限公司	850,489.96	41.02
施坦威钢琴亚太有限公司	582,306.04	28.09
上海地杰置业有限公司	146,911.65	7.09
汉海信息技术(上海)有限公司	108,832.85	5.25
逻兰(上海)电子有限公司	61,600.00	2.97
合计	1,750,140.50	84.42

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,603,586.13	11,277,131.43
合计	9,603,586.13	11,277,131.43

##### 1、 其他应收款项

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,285,449.49	4,515,418.17
1 至 2 年	2,988,603.06	1,360,716.07
2 至 3 年	1,159,075.23	1,099,763.86
3 年以上	3,214,372.15	4,322,535.31
小计	9,647,499.93	11,298,433.41
减：坏账准备	43,913.80	21,301.98
合计	9,603,586.13	11,277,131.43

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	9,647,499.93	100.00	43,913.80	0.46	9,603,586.13	11,298,433.41	100.00	21,301.98	0.19	11,277,131.43
其中：										
账龄组合	1,130,473.18	11.72	43,913.80	3.88	1,086,559.38	1,116,350.51	9.88	21,301.98	1.91	1,095,048.53
押金、备用金、保证 金及合并范围内关联 方组合	8,517,026.75	88.28			8,517,026.75	10,182,082.90	90.12			10,182,082.90
合计	9,647,499.93	100.00	43,913.80	0.46	9,603,586.13	11,298,433.41	100.00	21,301.98	0.19	11,277,131.43



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,130,473.18	43,913.80	3.88
押金、备用金、保 证金及合并范围内 关联方组合	8,517,026.75		
合计	9,647,499.93	43,913.80	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	21,301.98			21,301.98
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,200.82			24,200.82
本期转回	1,589.00			1,589.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	43,913.80			43,913.80

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	11,298,433.41			11,298,433.41
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	13,235,455.41			13,235,455.41
本期终止确认	14,886,388.89			14,886,388.89
其他变动				
期末余额	9,647,499.93			9,647,499.93

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	21,301.98	24,200.82	1,589.00			43,913.80
合计	21,301.98	24,200.82	1,589.00			43,913.80

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金、保证金及合并范围内的关联方组合	8,517,026.75	10,182,082.90
其他	1,130,473.18	1,116,350.51
合计	9,647,499.93	11,298,433.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
上海市黄浦区金融服 务办公室	政府补助 款	920,000.00	1年 以内	9.54	9,200.00
上海龙之梦购物中心 资产管理有限公司	租赁保证 金	653,226.00	1-2年	6.77	
上海东方海外凯旋房 地产有限公司	租赁保证 金	949,300.42	1-2年	9.84	
无锡交响乐团有限公 司	投标保证 金	378,900.00	1年 以内	3.93	
上海地杰置业有限公 司	押金保证 金	262,901.10	1年 以内	2.73	
合计		3,164,327.52		32.81	9,200.00

(六) 存货

## 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	455,386.61	455,386.61		508,733.29		508,733.29
在途物资	76,317.00		76,317.00	141,387.53		141,387.53
在产品	163,013.36		163,013.36	220,221.44		220,221.44
库存商品	100,005,931.23	1,635,466.93	98,370,464.30	121,906,136.30	997,344.88	120,908,791.42
合计	100,700,648.20	2,090,853.54	98,609,794.66	122,776,478.56	997,344.88	121,779,133.68

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		455,386.61				455,386.61
库存商品	997,344.88	638,122.05				1,635,466.93
合计	997,344.88	1,093,508.66				2,090,853.54

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	906,239.82	551,075.85
预缴税费	41,496.11	326,472.35
合计	947,735.93	877,548.20

(八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
嘉兴裕来投资合伙企业（有限合伙）	297,647.00	297,647.00						按管理层持有意图且无固定经营期限
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	288,000.00	288,000.00						按管理层持有意图
合计	585,647.00	585,647.00						

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	14,829,882.50	14,829,882.50
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	14,829,882.50	14,829,882.50
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	6,096,022.11	6,096,022.11
(2) 本期增加金额	469,613.14	469,613.14
—计提或摊销	469,613.14	469,613.14
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	6,565,635.25	6,565,635.25
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	8,264,247.25	8,264,247.25
(2) 上年年末账面价值	8,733,860.39	8,733,860.39

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,530,464.80	1,630,048.09
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,530,464.80	1,630,048.09



## 2、 固定资产情况

项目	通用设备	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	3,847,162.51	132,896.75	3,124,012.72	932,258.29	8,036,330.27
(2) 本期增加金额	402,520.00			200,132.96	602,652.96
—购置	402,520.00			200,132.96	602,652.96
(3) 本期减少金额	521,256.00		330,380.47	11,405.00	863,041.47
—处置或报废	521,256.00		330,380.47	11,405.00	863,041.47
(4) 期末余额	3,728,426.51	132,896.75	2,793,632.25	1,120,986.25	7,775,941.76
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,913,332.71	127,419.31	2,528,438.84	837,091.32	6,406,282.18
(2) 本期增加金额	371,416.75		223,211.30	36,215.22	630,843.27
—计提	371,416.75		223,211.30	36,215.22	630,843.27
(3) 本期减少金额	470,995.10		313,861.45	6,791.94	791,648.49
—处置或报废	470,995.10		313,861.45	6,791.94	791,648.49
(4) 期末余额	2,813,754.36	127,419.31	2,437,788.69	866,514.60	6,245,476.96
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					

项目	通用设备	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	914,672.15	5,477.44	355,843.56	254,471.65	1,530,464.80
(2) 上年年末账面价值	933,829.80	5,477.44	595,573.88	95,166.97	1,630,048.09

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	111,052,742.30	111,052,742.30
(2) 本期增加金额	4,121,200.56	4,121,200.56
—新增租赁	4,580,926.69	4,580,926.69
—企业合并增加		
—重估调整	-459,726.13	-459,726.13
(3) 本期减少金额	19,500,995.51	19,500,995.51
—转出至固定资产		
—处置	19,500,995.51	19,500,995.51
(4) 期末余额	95,672,947.35	95,672,947.35
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	36,233,122.04	36,233,122.04
(2) 本期增加金额	19,830,277.36	19,830,277.36
—计提	19,830,277.36	19,830,277.36
(3) 本期减少金额	10,994,875.38	10,994,875.38
—转出至固定资产		
—处置	10,994,875.38	10,994,875.38
(4) 期末余额	45,068,524.02	45,068,524.02
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	50,604,423.33	50,604,423.33
(2) 上年年末账面价值	74,819,620.26	74,819,620.26

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	13,647,802.31	4,608,636.22	6,199,296.95		12,057,141.58
合计	13,647,802.31	4,608,636.22	6,199,296.95		12,057,141.58

### (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	54,791,295.93	7,494,443.45	78,457,396.43	10,626,934.79
信用减值准备	169,075.72	42,268.93	149,715.21	37,428.80
资产减值准备	1,410,413.28	352,603.32	997,344.88	249,336.22
合计	56,370,784.93	7,889,315.70	79,604,456.52	10,913,699.81

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	50,604,423.32	6,835,188.96	74,819,620.26	10,050,364.96
交易性金融资产公允价值变动	102,000.00	25,500.00		
合计	50,706,423.32	6,860,688.96	74,819,620.26	10,050,364.96

#### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,844,496.93	1,044,818.77	10,013,157.61	900,542.20
递延所得税负债	6,844,496.93	16,192.03	10,013,157.61	37,207.35

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
内部未实现利润	566,458.87	1,265,625.86
可抵扣暂时性差异	720,704.22	43,427.17
可抵扣亏损	10,010,717.40	14,660,934.35
合计	11,297,880.49	14,704,361.52

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		3,163,785.47	
2024 年	3,488,617.88	3,488,617.88	
2025 年	3,073,932.76	3,210,561.29	
2026 年	358,905.61	2,323,010.88	
2027 年	980,025.83	2,474,958.83	
2028 年	2,109,235.32		
合计	10,010,717.40	14,660,934.35	

#### (十四) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,000,000.00	100,000.00

#### (十五) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	7,656,194.78	9,904,855.16

#### (十六) 合同负债

##### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,355,091.96	10,164,517.13
预收培训款	27,066,703.54	33,480,746.49
合计	33,421,795.50	43,645,263.62

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,096,789.01	58,277,855.62	58,389,901.61	2,984,743.02
离职后福利-设定提存计划		5,065,966.00	5,065,966.00	
辞退福利		47,110.50	47,110.50	
合计	3,096,789.01	63,390,932.12	63,502,978.11	2,984,743.02

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,245,239.50	32,944,557.59	33,297,452.85	892,344.24
(2) 职工福利费		25,493.36	25,493.36	
(3) 社会保险费		3,173,000.29	3,173,000.29	
其中：医疗保险费和生育保险费		3,108,752.19	3,108,752.19	
工伤保险费		50,647.83	50,647.83	
其他		13,600.27	13,600.27	
(4) 住房公积金	646,372.09	1,491,534.00	2,137,906.09	
(5) 工会经费和职工教育经费		50,419.62	50,419.62	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	1,205,177.42	20,592,850.76	19,705,629.40	2,092,398.78
合计	3,096,789.01	58,277,855.62	58,389,901.61	2,984,743.02

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,895,543.31	4,895,543.31	
失业保险费		170,422.69	170,422.69	
合计		5,065,966.00	5,065,966.00	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	969,387.90	595,646.95
企业所得税	1,959,881.97	44,449.88
个人所得税	56,637.87	52,361.13
城市维护建设税	56,944.96	30,949.39
房产税	49,689.60	
教育费附加	41,802.18	23,048.62
土地使用税	63.13	
其他	17,017.08	835.06
合计	3,151,424.69	747,291.03

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,671,331.45	6,071,813.61
合计	2,671,331.45	6,071,813.61

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付押金	913,875.98	576,756.00
应付未付款项	1,672,755.90	5,384,837.91
其他	84,699.57	110,219.70
合计	2,671,331.45	6,071,813.61

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	15,258,190.22	17,580,518.17
合计	15,258,190.22	17,580,518.17

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	854,403.28	848,829.58
合计	854,403.28	848,829.58

## (二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	60,197,059.37	89,295,109.23
未确认融资费用	5,405,763.44	10,837,712.80
租赁负债合计	54,791,295.93	78,457,396.43
减：一年内到期的租赁负债	15,708,969.69	17,756,365.19
合计	39,082,326.24	60,701,031.24

## (二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	86,680,000.00						86,680,000.00

## (二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,375,111.56		458.20	23,374,653.36

注：公司本期购买少数股东持有的南京知音琴行有限公司 1% 股权，支付对价与少数股东权益的差额调整资本公积。

## (二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,257,919.51	707,907.34		15,965,826.85
合计	15,257,919.51	707,907.34		15,965,826.85

## (二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	30,328,590.07	38,384,564.37
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	526,830.36	405,407.31



项目	本期金额	上期金额
调整后年初未分配利润	30,855,420.43	38,789,971.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,564,259.96	5,649,321.25
减：提取法定盈余公积	707,907.34	581,872.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,602,400.00	13,002,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	22,109,373.05	30,855,420.43

注：由于会计政策变更，影响 2022 年度年初未分配利润 405,407.31 元；影响 2023 年度年初未分配利润 526,830.36 元。

## (二十七) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,485,906.54	257,701,568.62	365,398,309.58	272,863,444.72
其他业务	7,945,569.62	2,598,299.23	4,681,358.35	2,454,741.19
合计	350,431,476.16	260,299,867.85	370,079,667.93	275,318,185.91

#### 主营业务收入明细：

项目	本期金额	上期金额
乐器销售	285,610,248.75	320,416,798.54
音乐培训	56,875,657.79	44,981,511.04
合计	342,485,906.54	365,398,309.58

## (二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	579,514.40	359,304.80
教育费附加	416,800.02	257,066.77
印花税	54,260.40	21,977.59
房产税	227,002.28	138,823.43
城镇土地使用税	315.65	252.52

项目	本期金额	上期金额
合计	1,277,892.75	777,425.11

### (二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资性支出	18,122,263.19	19,722,134.76
业务宣传费	3,767,249.32	2,791,093.25
差旅费	431,509.87	424,824.60
租赁费	22,351,082.60	30,353,299.98
其他	2,017,674.17	2,426,430.85
合计	46,689,779.15	55,717,783.44

### (三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资性支出	14,904,068.87	17,233,542.69
租赁费	2,814,389.45	2,611,133.87
装修及修理费	5,429,030.59	4,236,428.29
折旧费	630,753.94	758,894.60
办公费	1,004,027.19	1,632,281.54
业务招待费	749,667.97	382,559.79
其他	2,622,068.66	3,348,812.09
合计	28,154,006.67	30,203,652.87

### (三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
软件服务费	75,229.34	89,550.51

### (三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,037,559.50	5,431,097.94
其中：租赁负债利息费用	2,871,498.54	4,905,694.74
减：利息收入	344,247.01	278,338.81
汇兑损益		

项目	本期金额	上期金额
其他	586,231.51	660,701.05
合计	3,279,544.00	5,813,460.18

### (三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,784,187.00	3,662,735.75
代扣个人所得税手续费	8,423.32	4,889.74
直接减免的增值税		15,104.95
其他	9,991.43	
合计	1,802,601.75	3,682,730.44

### (三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	112,027.40	536,946.51
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		47,160.00
合计	112,027.40	584,106.51

### (三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	392,554.50	178,009.59
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	392,554.50	178,009.59

### (三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,414.52	62,709.78
其他应收款坏账损失	22,611.82	14,268.48
合计	16,197.30	76,978.26

### (三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,093,508.66	997,344.88

项目	本期金额	上期金额
合计	1,093,508.66	997,344.88

#### (三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置收益	20,067.92		20,067.92
提前终止租赁	387,578.56	2,411,513.58	387,578.56
合计	407,646.48	2,411,513.58	407,646.48

#### (三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
赔款	155,484.21	470,830.00	155,484.21
其他	37,250.40	146,536.96	37,250.40
合计	192,734.61	617,366.96	192,734.61

#### (四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	50,260.90	63,900.35	50,260.90
罚款滞纳金支出	199,037.25		199,037.25
提前退租违约金	677,138.70	897,466.49	677,138.70
其他	50,311.66	31,452.99	50,311.66
合计	976,748.51	992,819.83	976,748.51

#### (四十一) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,151,363.39	2,310,090.25
递延所得税费用	-165,291.89	-411,583.59
合计	2,986,071.50	1,898,506.66

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	11,476,266.67
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,869,066.67
子公司适用不同税率的影响	-289,434.67
调整以前期间所得税的影响	364,567.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,288.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-179,783.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	104,367.26
所得税费用	2,986,071.50

### (四十二) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	7,564,259.96	5,649,321.25
本公司发行在外普通股的加权平均数	86,680,000.00	86,680,000.00
基本每股收益	0.09	0.07
其中：持续经营基本每股收益	0.09	0.07
终止经营基本每股收益		

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	7,564,259.96	5,649,321.25
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	86,680,000.00	86,680,000.00
稀释每股收益	0.09	0.07
其中：持续经营稀释每股收益	0.09	0.07

项目	本期金额	上期金额
终止经营稀释每股收益		

### (四十三) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	344,247.01	278,338.81
政府补助	864,187.00	3,662,735.75
往来款	11,562,811.03	11,304,508.73
营业外收入	185,002.61	608,157.73
收回受限货币资金	23,311.80	
合计	12,979,559.45	15,853,741.02

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	586,231.51	660,501.05
营业外支出	249,348.91	758,531.48
费用支出	22,533,051.71	24,017,096.69
往来款	5,104,427.90	8,780,093.47
受限货币资金		4,241.09
合计	28,473,060.03	34,220,463.78

#### 2、 与投资活动有关的现金

##### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资收益税金		16,914.34

#### 3、 与筹资活动有关的现金

##### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债	20,018,048.74	24,668,526.70
支付租赁押金	262,901.10	559,801.16

项目	本期金额	上期金额
合计	20,280,949.84	25,228,327.86

#### (四十四) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,490,195.17	5,667,687.36
加：信用减值损失	16,197.30	76,978.26
资产减值准备	1,093,508.66	997,344.88
固定资产折旧	1,100,456.41	1,202,989.24
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	19,830,277.36	24,780,279.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	6,199,296.95	4,090,436.53
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）	-407,646.48	-2,411,513.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	50,260.90	63,900.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-392,554.50	-178,009.59
财务费用（收益以“-”号填列）	3,037,559.50	5,431,097.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-112,027.40	-584,106.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-144,276.57	-398,814.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-21,015.32	-12,769.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,075,830.36	1,543,381.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,527,016.29	4,695,880.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,093,252.36	10,957,004.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	47,249,826.27	55,921,766.90
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	34,280,662.73	32,017,860.03
减：现金的期初余额	32,017,860.03	24,610,042.04
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	2,262,802.70	7,407,817.99

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	34,280,662.73	32,017,860.03
其中：库存现金	128,500.03	148,516.40
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	33,817,302.20	31,577,294.35
可随时用于支付的其他货币资金	334,860.50	292,049.28
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,280,662.73	32,017,860.03
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

### 不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金		26,900.00	受限货币资金
保证金专户存款	982,624.85	979,036.65	受限货币资金
合计	982,624.85	1,005,936.65	

## (四十五) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,871,498.54	4,905,694.74
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的	14,000.00	9,000.00



项目	本期金额	上期金额
短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	20,280,949.84	25,228,327.86
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：  
无。

## 2、 作为出租人

### （1）经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,630,962.86	1,162,492.86
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	1,604,485.30	1,363,836.00
1 至 2 年	1,585,367.40	1,174,612.00
2 至 3 年	401,117.10	1,080,000.00
3 至 4 年		270,000.00
合计	3,590,969.80	3,888,448.00

## 六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并  
无。

(二) 同一控制下企业合并  
无。

## 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京知音琴行有限公司	500 万	南京	南京	乐器零售	100.00		设立
上海知音琴行无锡有限公司	200 万	无锡	无锡	乐器零售	100.00		非同一控制下企业合并
上海圣卡罗乐器有限公司	100 万	上海	上海	钢琴生产	90.00		同一控制下企业合并
扬州知音琴行有限公司	50 万	扬州	扬州	乐器零售		100.00	同一控制下企业合并
南京知音艺术培训有限公司	100 万	南京	南京	培训教育		100.00	同一控制下企业合并
上海天域知音艺术有限公司	200 万	上海	上海	培训教育	100.00		设立
上海传音信息科技有限公司	800 万	上海	上海	信息技术	50.63		设立
扬州知音艺术培训有限公司	3 万	扬州	扬州	培训教育		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海知音琴行有限公司	3万	上海	上海	乐器零售	100.00		设立

注：截至报告出具日，上海知音琴行有限公司无业务经营，上海知音音乐文化股份有限公司也未对其出资。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海圣卡罗乐器有限公司	10.00%	-111,197.07		17,399.66
上海传音信息科技有限公司	49.37%	1,037,132.28		-2,441,549.43

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海圣卡罗乐器有限公司	1,688,977.81	339,910.07	2,028,887.88	1,594,272.22	260,619.11	1,854,891.33	3,143,905.33	872,587.97	4,016,493.30	2,031,943.46	698,582.54	2,730,526.00
上海传音信息科技有限公司	559,934.88	2,907.08	562,841.96	6,384,536.40		6,384,536.40	3,392,952.04	13,953.96	3,406,906.00	11,329,334.24		11,329,334.24

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海圣卡罗乐器有限公司	1,521,831.81	-1,111,970.75	-1,111,970.75	84,567.59	2,650,688.26	-809,101.35	-809,101.35	48,699.98
上海传音信息科技有限公司	4,138,679.29	2,100,733.80	2,100,733.80	-846,874.39	2,605,660.36	197,995.85	197,995.85	394,490.59

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

上海知音音乐文化股份有限公司 2023 年取得个人股东持有的南京知音琴行有限公司 1%的股权。截至 2023 年末，上海知音音乐文化股份有限公司持有南京知音琴行有限公司 100%的股权。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	南京知音琴行有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	150,000.00
购买成本/处置对价合计	150,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	149,541.80
差额	458.20
其中：调整资本公积	458.20
调整盈余公积	
调整未分配利润	

八、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
财政扶持资金	3,960,000.00	540,000.00	3,420,000.00
稳岗补贴	41,704.00	16,987.00	24,717.00
职业培训补贴	2,700.00	600.00	2,100.00
2022 年企业贷财政担 保业务补贴	1,249,718.75	1,100,000.00	149,718.75
失保基金专户扩岗补 助	22,500.00	15,000.00	7,500.00
防疫补贴	58,700.00		58,700.00
就业补贴	11,600.00	11,600.00	
地方补助	100,000.00	100,000.00	

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
合计	5,446,922.75	1,784,187.00	3,662,735.75

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

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。

#### 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。财务部门通过监控现金余额、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。

#### 3、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。目前，公司年度向金融机构支付的利息支出小于利润总额的 10%，利率变动对本公司影响不大。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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的最低层次决定。

### (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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,570,564.09			29,570,564.09
(1) 理财产品	29,570,564.09			29,570,564.09
◆其他权益工具投资			585,647.00	585,647.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	29,570,564.09		585,647.00	30,156,211.09

## 十一、关联方及关联交易

### 本公司的母公司情况

投资人	关联关系	直接持有公司股份的比例	持有公司表决权的比例
朱文玉、黄路阳	控股股东	63.36%	63.36%

注：直接持有公司股份的比例和持有公司表决权的比例按 2023 年最后一个交易日中国证券登记结算有限责任公司登记的证券总数量 8668 万股作为基数计算。

(一) 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”。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱文玉	实际控制人
黄嘉纬	实际控制人关系密切的家庭成员
黄路阳	实际控制人
朱厚生	公司董事
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	本公司持有 0.37% 股份的被投资企业

(四) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	采购乐器	22,185.84	129,433.63

2、 关联租赁情况



本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
朱文玉、黄嘉纬、黄路阳	房屋			1,440,000.00	204,006.03			1,440,000.00	257,424.76		

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱文玉、黄嘉纬	15,000,000.00	2022.7.27	2027.7.26	否

注：关联方为公司提供最高额 15,000,000.00 元的担保，截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际使用额度 10,000,000.00 元。

### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,507,970.00	1,925,000.00

### 5、 其他关联交易

上海知音音乐文化股份有限公司 2023 年 11 月 22 日取得朱厚生持有的南京知音琴行有限公司 1% 的股权，交易对价为 15 万元。朱厚生自 2023 年 3 月 13 日起担任本公司董事，根据相关规定，本公司将该事项认定为关联交易。

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	广州艾茉森数码乐器股份有限公司	10,000.00		10,000.00	

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州艾茉森数码乐器股份有限公司		2,280.00

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

2024年4月24日，本公司第四届董事会第八次会议审议通过了《2023年年度权益分派方案》：公司目前总股本为86,680,000.00股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.20元(含税)，本议案尚需提交公司股东大会审议。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,931,002.24	15,111,774.54
1至2年	79,000.00	228,657.17
2至3年		
3年以上	50,700.00	50,700.00
小计	17,060,702.24	15,391,131.71
减：坏账准备	127,749.40	130,256.04
合计	16,932,952.84	15,260,875.67

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,060,702.24	100.00	127,749.40	0.75	16,932,952.84	15,391,131.71	100.00	130,256.04	0.85	15,260,875.67
其中：										
押金、备用金、保证金及关联方组合	7,481,062.18	43.85			7,481,062.18	5,893,741.92	38.29			5,893,741.92
按账龄计提坏账组合	9,579,640.06	56.15	127,749.40	1.33	9,451,890.66	9,497,389.79	61.71	130,256.04	1.37	9,367,133.75
合计	17,060,702.24	100.00	127,749.40		16,932,952.84	15,391,131.71	100.00	130,256.04		15,260,875.67

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
押金、备用金、 保证金及关联方 组合	7,481,062.18		
按账龄计提坏账 组合	9,579,640.06	127,749.40	1.33
合计	17,060,702.24	127,749.40	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销 其他变动	
按账龄计 提坏账组 合	130,256.04	-2,506.64			127,749.40
合计	130,256.04	-2,506.64			127,749.40

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
南京知音琴 行有限公司	7,343,806.18		7,343,806.18	43.05	
北京京东世 纪贸易有限 公司	6,475,276.22		6,475,276.22	37.95	64,752.76
无锡交响乐 团有限公司	1,894,500.00		1,894,500.00	11.10	18,945.00
上海师范大	182,600.88		182,600.88	1.07	1,826.01

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
学					
上海天域知音艺术有限公司	137,256.00		137,256.00	0.80	
合计	16,033,439.28		16,033,439.28	93.98	85,523.77

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,541,813.68	17,641,218.16
合计	11,541,813.68	17,641,218.16

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,290,539.47	4,111,930.68
1 至 2 年	3,126,146.69	2,712,511.17
2 至 3 年	2,546,098.08	6,511,246.00
3 年以上	4,620,355.76	4,324,989.48
小计	11,583,140.00	17,660,677.33
减：坏账准备	41,326.32	19,459.17
合计	11,541,813.68	17,641,218.16

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,583,140.00	100.00	41,326.32	0.36	11,541,813.68	17,660,677.33	100.00	19,459.17	0.11	17,641,218.16
其中：										
押金、备用金、保证金及关联方组合	10,676,884.47	92.18			10,676,884.47	16,728,607.33	94.72			16,728,607.33
按账龄计提坏账组合	906,255.53	7.82	41,326.32	4.56	864,929.21	932,070.00	5.28	19,459.17	2.09	912,610.83
合计	11,583,140.00	100.00	41,326.32		11,541,813.68	17,660,677.33	100.00	19,459.17		17,641,218.16



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金及关联方组合	10,676,884.47		
按账龄计提坏账组合	906,255.53	41,326.32	4.56
合计	11,583,140.00	41,326.32	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	19,459.17			19,459.17
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,867.15			21,867.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,326.32			41,326.32

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	17,660,677.33			17,660,677.33

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额在本期	17,660,677.33			17,660,677.33
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	12,270,904.61			12,270,904.61
本期终止确认	18,348,441.94			18,348,441.94
其他变动				
期末余额	11,583,140.00			11,583,140.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄计提坏账组合	19,459.17	21,867.15				41,326.32
合计	19,459.17	21,867.15				41,326.32

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金、保证金及关联方组合	10,676,884.47	16,728,607.33
其他	906,255.53	932,070.00
合计	11,583,140.00	17,660,677.33

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
上海传音信息科技有 限公司	借款	6,220,000.00	1-4 年	53.70	
黄浦区产业基金	政府补助 款	730,000.00	1 年 以内	6.30	7,300.00
上海龙之梦购物中心 资产管理有限公司	租赁保证 金	653,226.00	1-2 年	5.64	
上海东方海外凯旋房 地产有限公司	租赁保证 金	551,943.60	1-2 年	4.77	
无锡交响乐团有限公 司	投标保证 金	378,900.00	1 年 以内	3.27	
合计		8,534,069.60		73.68	7,300.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,541,568.80		14,541,568.80	14,391,568.80		14,391,568.80
对联营、合营企业 投资						
合计	14,541,568.80		14,541,568.80	14,391,568.80		14,391,568.80

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
南京知音琴行有限公司	4,950,000.00		150,000.00				5,100,000.00	
上海知音琴行无锡有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
上海圣卡罗乐器有限公司	1,391,568.80						1,391,568.80	
上海天域知音艺术有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
上海传音信息科技有限公司	4,050,000.00						4,050,000.00	
合计	14,391,568.80		150,000.00				14,541,568.80	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,819,312.32	220,416,144.85	299,200,694.36	246,733,230.03
其他业务	6,183,306.41	2,958,698.26	3,499,353.95	2,329,784.69
合计	276,002,618.73	223,374,843.11	302,700,048.31	249,063,014.72

##### 主营业务收入明细:

项目	本期金额	上期金额
乐器销售	269,819,312.32	299,200,694.36

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	43,500.00	163,134.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		47,160.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
合计	43,500.00	210,294.00

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	357,385.58	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,784,187.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	504,581.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-459,235.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,186,919.23	
所得税影响额	315,119.00	
少数股东权益影响额（税后）	71,499.82	
合计	1,800,300.41	

## (二) 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	4.93	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.76	0.07	0.07

## (三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《企业会计准则解释第 16 号》变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	25,611,737.60	33,023,796.68	35,263,287.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	33,000,000.00	14,178,009.59	29,570,564.09
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,062,753.09	10,506,275.81	10,647,297.22

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
应收款项融资			
预付款项	12,335,307.69	3,742,091.45	2,073,296.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	8,892,625.60	11,277,131.43	9,603,586.13
买入返售金融资产			
存货	126,261,770.04	121,779,133.68	98,609,794.66
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	515,717.30	877,548.20	947,735.93
<b>流动资产合计</b>	<b>214,679,911.32</b>	<b>195,383,986.84</b>	<b>186,715,561.97</b>
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	585,647.00	585,647.00	585,647.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9,203,473.34	8,733,860.39	8,264,247.25
固定资产	1,741,424.73	1,630,048.09	1,530,464.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	105,314,164.18	74,819,620.26	50,604,423.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	9,063,040.43	13,647,802.31	12,057,141.58



项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
递延所得税资产	501,728.10	900,542.20	1,044,818.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	126,409,477.78	100,317,520.25	74,086,742.73
<b>资产总计</b>	341,089,389.10	295,701,507.09	260,802,304.70
流动负债：			
短期借款	20,000,000.00	100,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	8,483,994.09	9,904,855.16	7,656,194.78
预收款项			
合同负债	36,197,118.52	43,645,263.62	33,421,795.50
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	2,495,045.75	3,096,789.01	2,984,743.02
应交税费	3,321,537.48	747,291.03	3,151,424.69
其他应付款	2,654,793.15	6,071,813.61	2,671,331.45
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	20,546,434.85	17,580,518.17	15,258,190.22
其他流动负债	680,448.31	848,829.58	854,403.28
<b>流动负债合计</b>	94,379,372.15	81,995,360.18	75,998,082.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	86,357,819.15	60,701,031.24	39,082,326.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	49,976.84	37,207.35	16,192.03
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>86,407,795.99</b>	<b>60,738,238.59</b>	<b>39,098,518.27</b>
<b>负债合计</b>	<b>180,787,168.14</b>	<b>142,733,598.77</b>	<b>115,096,601.21</b>
所有者权益：			
股本	86,680,000.00	86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23,375,111.56	23,375,111.56	23,374,653.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	14,676,047.01	15,257,919.51	15,965,826.85
一般风险准备			
未分配利润	38,789,971.68	30,855,420.43	22,109,373.05
归属于母公司所有者权 益合计	163,521,130.25	156,168,451.50	148,129,853.26
少数股东权益	-3,218,909.29	-3,200,543.18	-2,424,149.77
<b>所有者权益合计</b>	<b>160,302,220.96</b>	<b>152,967,908.32</b>	<b>145,705,703.49</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>341,089,389.10</b>	<b>295,701,507.09</b>	<b>260,802,304.70</b>

上海知音音乐文化股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二四年四月二十四日

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	286,765.02	900,542.20		501,728.10
递延所得税负债		37,207.35		49,976.84
盈余公积	15,208,584.38	15,257,919.51	14,629,365.68	14,676,047.01
未分配利润	30,328,590.07	30,855,420.43	38,384,564.37	38,789,971.68
少数股东权益	3,200,947.52	3,200,543.18	3,218,571.91	3,218,909.29

#### (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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”，该事项影响 2022 年净利润 124,818.57 元，净资产影响为 576,569.83 元，影响 2023 年净利润 82684.67 元，净资产影响为 659,254.50 元。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	357,385.58
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）	1,784,187.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	504,581.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-459,235.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,186,919.23</b>
减：所得税影响数	315,119.00
少数股东权益影响额（税后）	71,499.82
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,800,300.41</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用