



云南文化

NEEQ: 831239

云南杨丽萍文化传播股份有限公司

YANGLIPINGARTS&CULTURECO.,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、公司负责人杨丽萍、主管会计工作负责人陈明明及会计机构负责人（会计主管人员）刘瑾保证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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）接受云南杨丽萍文化传播股份有限公司（以下简称或“云南文化”或“公司”）全体股东委托，审计公司 2023 年度财务报表，审计后出具了与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。公司董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，云南文化连续七年亏损，且截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润-9,057 万元，流动负债 4,361 万元。前述事项表明存在可能导致对云南文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会意见

公司董事会认为：立信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该涉及事项不会对公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果造成影响；该涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

公司董事会正积极组织公司董事、监事、高级管理人员等人员采取有效措施，消除审计报告中所提事项，切实维护公司及全体股东的利益。

- 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“五、公司面临的重大风险分析”
对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

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

元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《云南杨丽萍文化传播股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
营业性演出	指	营业性演出是指以营利为目的演出
营业性演出许可证	指	举办营业性演出需要办理的，由相关文化部门审核通过并颁发的许可证件
报告期	指	2023 年 1 月 1 日到 12 月 31 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南杨丽萍文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Yang LiPing Art and CultureCo.,Ltd		
	ylpcl		
法定代表人	杨丽萍	成立时间	2011 年 2 月 28 日
控股股东	控股股东为（杨丽萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨丽萍），一致行动人为（云南杨丽萍企业管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 文化艺术业-R871 文艺创作与表演-R871 文艺创作与表演		
主要产品与服务项目	《云南映象》、《孔雀》、《云南的响声》、《十面埋伏》、《孔雀之冬》、《黄山映象》、《阿鹏找金花》等剧目综合性文艺演出		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云南文化	证券代码	831239
挂牌时间	2014 年 11 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	37,100,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张鸿卿	联系地址	云南省昆明市盘龙区碧桂映象北城二期 8A 写字楼 1108 号
电话	0871-65667566	电子邮箱	zhq@ylpcl.com
传真	0871-65667566		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区碧桂映象北城二期 8A 写字楼 1108 号	邮政编码	650000
公司网址	www.yangliping.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915301005688129840		
注册地址	云南省昆明市盘龙区金辰街道办事处云波社区铂金大道碧桂映象北城二期谷雨苑 8A 幢 11 层 1108 号		
注册资本（元）	37,100,000	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

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

公司控股子公司教育集团的舞蹈培训业务继续向全国辐射。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	71,933,269.07	40,931,469.69	75.74%
毛利率%	26.76%	20.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,594,612.50	-30,613,413.99	447.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,865,011.93	-33,923,967.45	394.16%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-13.45%	-51.56%	-
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）	-16.50%	-57.80%	-
基本每股收益	-0.15	-0.82	98.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	124,637,996.33	139,722,574.91	-10.80%
负债总计	95,936,291.20	108,010,039.86	-11.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,037,410.81	44,164,095.31	-11.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.18	-11.61%
资产负债率%（母公司）	67.01%	78.98%	-

资产负债率%（合并）	76.97%	77.41%	-
流动比率	0.65	0.35	-
利息保障倍数	-1.16	-11.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,798,975.27	-2,962,032.03	768.43%
应收账款周转率	7.49	4.65	-
存货周转率	18.06	10.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.80%	-17.17%	-
营业收入增长率%	75.74%	-11.41%	-
净利润增长率%	544.47%	-25.34%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,866,026.12	15.14%	7,577,344.52	5.42%	148.98%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	6,426,911.74	5.16%	5,121,903.98	3.67%	25.48%
交易性金融资产	405,115.67	0.33%	1,008,845.80	0.72%	-59.84%
预付款项	736,783.30	0.59%	992,065.82	0.71%	-25.73%
其他应收款	648,030.50	0.52%	1,175,695.72	0.84%	-44.88%
存货	1,129,332.31	0.91%	2,395,333.05	1.71%	-52.85%
固定资产	18,639,458.68	14.95%	21,730,109.71	15.55%	-14.22%
使用权资产	51,228,803.40	41.10%	58,058,669.96	41.55%	-11.76%
无形资产	11,216,743.44	9.00%	23,911,951.41	17.11%	-53.09%
长期待摊费用	5,469,901.06	4.39%	6,149,910.60	4.40%	-11.06%
递延所得税资产	759,277.64	0.61%	686,545.87	0.49%	10.59%
应付账款	7,582,467.52	6.08%	6,557,643.28	4.69%	15.63%
合同负债	4,691,385.91	3.76%	9,137,470.80	6.54%	-48.66%
其他应付款	14,853,539.59	11.92%	18,483,669.74	13.23%	-19.64%
一年内到期的非流动负债	13,312,654.71	10.68%	18,820,118.93	13.47%	-29.26%
递延收益	1,605,666.67	1.29%	2,519,666.67	1.80%	-36.27%
递延所得税负债	17,164.75	0.01%	54,702.23	0.04%	-68.62%
资产总计	124,637,996.33	-	139,722,574.91	-	-10.80%

项目重大变动原因：

2023 年末资产总额为 124,637,996.33 元，同比减少 15,084,578.58 元，减少了 10.80%；其中，流动资产

28,430,950.61 元，占总资产的 22.81%，非流动资产为 96,207,045.72 元，占总资产的 77.19%；负债总额为 95,936,291.20 元，占总资产的 76.97%；所有者权益总额为 28,701,705.13 元，占总资产的 23.03%。

（一）流动资产同比增加了 8,529,220.39 元，增加了 42.86%，其中：

- 1、货币资金：同比增加了 11,288,681.60 元，增加了 148.98%，主要是营业收入增加。
- 2、交易性金融资产：同比减少了 603,730.13 元，减少了 59.84%，主要是本期期末银行理财减少。
- 3、应收账款：同比增加 1,305,007.76 元，增加了 25.48%，主要是本期巡演剧目应收款项增加。
- 4、预付款项：同比减少了 255,282.52 元，减少了 25.73%，主要是前期预付的款项在本期计入损益。
- 5、存货：同比减少了 1,266,000.74 元，减少了 52.85%，主要是上期末未全部完工项目的成本本期全部完工计入损益。

（二）非流动资产同比减少了 23,613,798.97 元，减少了 19.71%，其中：

- 1、固定资产：同比减少了 3,090,651.03 元，减少了 14.22%，主要是计提折旧及对闲置未用设备计提了减值。
- 2、使用权资产：同比减少了 6,829,866.56 元，减少了 11.76%，主要是原融创剧院租赁协议在本期解除。
- 3、无形资产：同比减少了 12,695,207.97 元，减少了 53.09%，主要是：1）演出剧目摊销，2）对大理公司演出剧目计提了减值。
- 4、长期待摊费用：同比减少了 680,009.54 元，减少了 11.06%，主要摊销计入当期损益。
- 5、递延所得税资产：同比增加了 72,731.77 元，增加了 10.59%，主要是租赁政策变更。

（三）流动负债同比减少 12,733,771.16 元，减少了 22.60%，主要是：

- 1、应付账款：同比增加了 1,024,824.24 元，增加了 15.63%，主要是经营业务应付款项增加。
- 2、合同负债：同比减少了 4,446,084.89 元，减少了 48.66%，主要是前期收到的款项已结转计入当期损益。
- 3、其他应付款：同比减少了 3,630,130.15 元，减少了 19.64%，主要是偿还了部份借款及前期工程款。
- 4、一年内到期的非流动负债：同比减少了 5,507,464.22 元，减少了 29.26%，主要是支付了一年内到期的租金。

（四）非流动负债同比增加了 660,022.50 元，增加了 1.28%，主要是：

- 1、递延收益：同比减少了 914,000.00 元，减少了 36.27%，主要是与资产相关的政府补助结转计入当期损益。
- 2、递延所得税负债：同比减少了 37,537.48 元，减少了 68.62%，主要是租赁政策变更。

（五）所有者权益同比减少了 3,010,829.92 元，减少了 9.49%，主要是 2023 年度公司净利润为-5,750,779.92 元；亏损的主要原因是根据相关准则对各项资产计提的减值而产生的亏损。

（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	71,933,269.07	-	40,931,469.69	-	75.74%
营业成本	52,685,993.73	73.24%	32,377,360.54	79.10%	62.72%
毛利率%	26.76%	-	20.90%	-	-
税金及附加	289,210.37	0.40%	216,696.69	0.53%	33.46%
销售费用	481,002.04	0.67%	532,452.74	1.30%	-9.66%

管理费用	17,191,739.59	23.90%	27,254,841.52	66.59%	-36.92%
财务费用	2,763,063.59	3.84%	3,028,529.79	7.40%	-8.77%
信用减值损失	-689,153.52	-0.96%	-1,119,640.89	-2.74%	-38.45%
资产减值损失	-5,797,316.16	-8.06%	-18,030,991.88	-44.05%	-67.85%
其他收益	1,118,607.42	1.56%	3,143,520.77	7.68%	-64.42%
投资收益	29,093.52	0.04%	-278,660.65	-0.68%	-110.44%
公允价值变动收益	-156,858.33	-0.22%	-191,197.82	-0.47%	-17.96%
资产处置收益	349,077.38	0.49%	1,390,760.99	3.40%	-74.90%
营业利润	-6,624,289.92	-9.21%	-37,564,621.07	-91.77%	467.07%
营业外收入	2,483,932.74	3.45%	625,137.69	1.53%	297.34%
营业外支出	1,890,011.80	2.63%	475,341.30	1.16%	297.61%
净利润	-5,750,779.92	-7.99%	-36,996,490.64	-90.39%	543.33%

项目重大变动原因：

<p>1、营业收入：同比增加 31,001,799.38 元，增加了 75.74%，主要是：</p> <p>1) 《孔雀》剧目在全国巡演 143 场取得收入 39,086,751.87 元，同比增加了 24,555,665.96 元；艺术演出取得收入 4,272,002.11 元，同比增加了 2,169,283.69 元；主营业务收入同比增加了 27,631,944.92 元，增加了 82.36%。</p> <p>2) 其他业务收入增加了 3,369,854.46 元，同比增加了 45.66%。</p> <p>2、营业成本：同比增加了 20,308,633.19 元，增加了 62.72%，主要是《孔雀》剧目演出直接成本增加。</p> <p>3、税金及附加：同比增加 72,513.68 元，增加了 33.46%，主要是本期收入增加而相应增加的税费。</p> <p>4、销售费用：同比减少了 51,450.70 元，减少 9.66%，主要是公司定点演出业务外包，销售成本减少。</p> <p>5、管理费用：同比减少了 10,063,101.93 元，减少了 36.92%，主要是：</p> <p>1) 2022 年支付了相关离职人员补偿金而本期没有；</p> <p>2) 日常经营费用减少。</p> <p>6、信用减值损失：本期计提了 689,153.52 元，主要是计提的应收帐款、其他应收款的坏帐准备。</p> <p>7、资产减值损失：本期计提了 5,797,316.16 元，主要是对各项资产计提的减值准备，其中：固定资产计提减值 1,321,382.30 元，无形资产计提减值 4,475,933.86 元。</p> <p>8、其他收益：同比减少 2,024,913.35 元，减少了 64.42%，主要是本期政府补贴收入减少。</p> <p>9、投资收益：本期为 29,093.52 元，主要是：</p> <p>1) 权益法确认的对联营企业、合营企业的投资损失减少；</p> <p>2) 本期理财产品收益增加。</p> <p>10、营业利润：本期营业亏损 6,624,289.92 元，主要是本期计提各项资产减值而产生的亏损。</p> <p>11、营业外收入：同比增加 1,858,795.05 元，增加了 297.34%，主要是公司注销无需支付的负债产生的营业外收入。</p> <p>12、营业外支出：同比增加 1,414,670.50 元，增加了 297.61%，主要是向中华思源工程基金会捐赠 110 万元。</p> <p>13、净利润：本期亏损 5,750,779.92 元，同比利润增加了 543.33%；主要是本期计提各项资产减值 5,797,316.16 元，是本期亏损的主要原因。</p>
--

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	61,183,435.74	33,551,490.82	83.36%
其他业务收入	10,749,833.33	7,379,978.87	45.66%
主营业务成本	44,676,107.75	24,460,418.64	82.65%
其他业务成本	8,009,885.96	7,916,941.90	1.17%

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
剧目演出	43,358,753.98	27,023,385.15	37.67%	96.69%	40.94%	24.65%
剧目编创	4,967,166.07	8,218,051.99	-65.45%	838.54%	3,292.68%	-119.68%
赞助及代言	12,857,515.69	9,434,670.61	26.62%	17.12%	87.01%	-27.42%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司收入结构无变动。

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	北京希肯琵雅国际文化发展股份有限公司	39,086,751.87	54.34%	否
2	长兴范堂文化传媒有限公司	3,773,584.91	5.25%	否
3	云南东川长运印象葡萄酒有限公司	2,169,622.64	3.02%	否
4	中国共产党大理白族自治州委员会	1,405,660.38	1.95%	否
5	云南滇昆教育科技集团有限公司	1,139,938.70	1.58%	否
合计		47,575,558.50	66.14%	-

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	云南演艺股份有限公司	4,404,577.89	35.37%	否
2	深圳数虎图像股份有限公司	800,000.00	6.42%	否
3	新导有限公司	700,000.00	5.62%	否
4	中央民族歌舞团	531,334.95	4.27%	否
5	宁波海曙辰舞坊服饰有限公司	521,900.00	4.19%	否
合计		6,957,812.84	55.87%	-

（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	19,798,975.27	-2,962,032.03	768.43%
投资活动产生的现金流量净额	-1,705,454.23	-4,157,640.92	-58.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,794,840.17	6,581,561.85	-203.24%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：同比现金从净流出转为净流入，主要是销售商品、提供劳务收到的现金增加了 66.81%。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：同比现金净流出减少了 58.98%，主要是购建固定资产、无形资产等长期资产支付的现金减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：同比现金从净流入转为净流出，主要是支付的其他与筹资活动有关的现金增加了 192.49%。
- 4、本期现金及现金等价物净增加额为 11,298,681.60 元，与本期净利润亏损 5,750,779.93 元相差较大，主要是：本期计提的各项折旧、摊销、减值均没有实际现金流出。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯雀之恋文化传播有限公司	控股子公司	文艺巡演	1,000,000.00	20,342,062.78	20,334,490.06	26,886.79	-853,486.55
大理杨丽萍文化传播有限公司	控股子公司	文艺演出	17,000,000.00	60,213,288.02	-22,253,753.23	3,692,422.19	-11,879,772.34
云南杨丽萍信息科技发展有限公司	控股子公司	系统开发	5,000,000.00	1,329,358.00	1,228,382.41	-50.54	213,118.85
云南杨丽萍影视发展有限公司	控股子公司	影视拍摄	5,100,000.00	1,892,838.57	1,753,253.68	0.00	-80,848.91
丽江杨丽萍文化传播有限公司	控股子公司	文艺演出	30,000,000.00	84,026.54	-35,389,081.21	0.00	-1,137,854.54
北京杨丽萍科技发展有限公司	控股子公司	舞美制作	4,960,000.00	62,321.40	-1,823,361.37	0.00	-536,149.87
云南雀之恋教育投资集团有限公司	控股子公司	教育培训	7,812,500.00	8,018,308.45	-4,768,810.00	8,963,411.34	-1,084,630.85
广州杨丽萍艺术传播有限公司	参股公司	商品贸易	7,514,600.00	3,545,499.31	2,144,699.31	0.00	-759.66
大理杨丽萍大剧院	参股公	文艺	150,000,000.00	199,419,474.44	154,389,083.95	3,239,619.26	-3,239,479.93

有限责任公司	司	演出				
--------	---	----	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(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、 公司面临的重大风险分析

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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公 司控股股 东、实际控 制人及其控 制的企业	是否履行 必要的决 策程序
					起始	终止			
1	大理杨丽萍 文化传播有 限公司	96,000,000	0	96,000,000	2019年7 月1日	2039年6 月30日	连带	否	已事前及 时履行
合计	-	96,000,000	0	96,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	96,000,000	96,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	76,481,294.595	76,481,294.595
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司全资子公司大理杨丽萍文化传播有限公司向大理杨丽萍大剧院有限公司租赁剧场，公司为大理文化就租赁合同项下应向大理杨丽萍大剧院有限公司支付的固定租金提供连带责任保证。不会影响公司正常经营活动。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	4,426,736.73
销售产品、商品，提供劳务	250,000.00	461.72
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	4,219,600.00	3,465,637.68
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

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

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

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 5 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 5 月 8 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

公司及相关承诺主体不存在未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

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

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨丽萍	17,850,000	0	17,850,000	48.1132%	13,387,500	4,462,500	17,850,000	0
2	深圳市创新投资集团有限公司	4,500,000	0	4,500,000	12.1294%	0	0	0	0
3	云南杨丽萍企业管理有限公司	3,150,000	0	3,150,000	8.4906%	0	0	0	0
4	云南红土创业投资有限责任公司	3,000,000	0	3,000,000	8.0863%	0	0	0	0
5	赵爱杰	1,548,450	0	1,548,450	4.1737%	0	0	0	0
6	昆明焱燊投资管理合伙企业（有限合伙）	1,483,000	0	1,483,000	3.9973%	0	0	0	0

7	昆明创业投资有限责任公司	600,000	0	600,000	1.6173%	0	0	0	0
8	红土创新基金—中信证券—红土创新红石 16 号新三板资产管理计划	450,000	0	450,000	1.2129%	0	0	0	0
9	周扬中	440,200	0	440,200	1.1865%	0	0	0	0
10	云南正源投资有限公司	401,000	0	401,000	1.0809%	0	0	0	0
合计		33,422,650	0	33,422,650	90.0881%	13,387,500	4,462,500	17,850,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

杨丽萍女士目前持有公司 57.04%的股份，其中直接持股 48.11%，通过云南杨丽萍企业管理有限公司间接持股 8.07%，通过昆明焱燊投资管理合伙企业（有限合伙）间接持股 0.86%，是公司的第一大股东。杨丽萍女士现任公司董事长，实际控制公司的经营管理，为公司的控股股东、实际控制人。

杨丽萍女士，公司董事长，1958 年出生，中国籍，无境外永久居留权，担任中国舞蹈家协会副主席、云南舞蹈家协会主席、云南省政协委员。1971 年进入西双版纳州歌舞团；1979 年表演《孔雀公主》获云南省表演一等奖；1980 年后调入中央民族歌舞团，并以“孔雀舞”闻名；1986 年创作并表演了独舞《雀之灵》，荣获第二届全国舞蹈比赛创作一等奖、表演第一名；1992 年赴台湾表演，成为中国大陆第一位赴台湾表演的舞蹈家；1993 年创作并表演了双人舞《两棵树》，获中央电视台春节联欢晚会观众投票第一名；1994 年获国务院授予“全国民族团结、进步模范”称号，《雀之灵》获中华民族 20 世纪舞蹈经典作品金奖；1997 年获日本大阪国际艺术节最高艺术奖；1998 年自编自导自演电影《太阳鸟》获蒙特利尔国际电影节的评价委员会大奖；2003 年出任艺术总监和总编导并领衔主演大型原生态歌舞《云南映象》，获第四届中国舞蹈“荷花奖”舞蹈诗金奖、最佳女主角奖、最佳编导奖、最佳服装设计奖和优秀表演奖；2007 年创作大型原生态歌舞乐《藏谜》；2009 年创作《云南映象》的姐妹篇《云南的响声》；2012 年创作舞剧《孔雀》；2015 年创作舞蹈剧场《十面埋伏》；2016 年创作多媒体情景剧《黄山映象》；2017 年创作舞剧《孔雀之冬》、台海文化多媒体舞台剧《平潭映象》；2018 年创作舞剧《春之祭》；2020 年创作民族音乐剧《阿鹏找金花》。2011 年，获凤凰卫视 2010-2011 年度“影响世界华人”大奖、中国艺术研究院主办的中华艺文奖；2012 年，获联合国妇女署与网易女人频道共同主办的女性传媒大奖，获《中国新闻周刊》2012 年“年度影响力人物”及读者口碑大奖，获精品消费报“时尚贡献”大奖；2013 年，获中国文化艺术政府奖——文化表演奖，在云南省工商联、云南省民营企业家协会、云南日报报业集团等举办的“云南首届风云滇商评选”中获得“十大风云滇商人物”大奖；2015 年著名舞蹈家杨丽萍荣获由中国广播电影电视社会组织联合会颁发的“春晚成就个人奖”。2011 年 2 月至今，先后在杨丽萍有限及公司担任执行董事、总经理、董事长职务。报告期内公司控股股东没有发生变化。

实际控制人与控股股东同为杨丽萍女士。杨丽萍女士在报告期内直接参与公司的重大经营决策，履行公司的实际经营管理权，是公司实际控制人。报告期内公司实际控制人没有发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
杨丽萍	董事长	女	1958年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	17,850,000	0	17,850,000	48.1132%
许翔	副董事长	男	1968年10月	2023年5月16日	2026年5月15日				
王焱武	董事、总经理	男	1969年7月	2023年5月16日	2026年5月15日				
张鸿卿	董事、董事会秘书、常务副总经理	女	1978年7月	2023年5月16日	2026年5月15日				
陈明明	董事、财务总监	女	1969年7月	2023年5月16日	2026年5月15日				
李其梅	监事会主席	女	1978年2月	2023年5月16日	2026年5月15日				
王伟宇	职工代表监事	男	1990年2月	2023年5月16日	2026年5月15日				
梁毅	监事	男	1982年5月	2023年5月16日	2026年5月15日				
杨昆生	副总经理	男	1960年9月	2023年5月16日	2026年5月15日				
吕霞	副总经理	女	1977年9月	2023年5月16日	2026年5月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	1		11
管理人员	11			11
生产人员	30	1		31
销售人员	12		1	11
技术人员	9		1	8
财务人员	9			9
员工总计	81	2	2	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	23	22
专科	27	26
专科以下	30	31
员工总计	81	81

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

截至报告期末，公司在职工 81 人，与报告期初相同。

1、公司重视人才的引进，通过人才招聘会、网络招聘、校园招聘、内部培训培养等方式吸纳优秀专业人才，提供相匹配的职位和福利待遇，并对新引进人才给予持续文化、专业上的引导与培养。

2、公司建立了完善的培训体系，对不同层次人员搭建科学合理培训平台，培训内容涉及文化、技术、管理、市场等方面。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工进行业务及管理技能培训；全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

3、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等内容，薪酬按照不同等级划分，体现职位、技能、业绩与贡献不同的差异性。公司实行劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬。同时按照国家相关法律法规及地方社会保障制度，为员工办理养老、失业、工商、医疗等社会保险，缴纳住房公积金。

4、报告期内公司无承担费用的离退休职工人员。

(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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规、业务规则和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、总经理、财务负责人、董事会秘书等公司法人治理结构，并制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资、对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等一系列公司治理规章制度。通过不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2020 年公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求已修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外投资、对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》。

公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况制定和完善相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

报告期内，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于共同实际控制人及其控制的其他企业，其独立性情况具体如下：

1. 业务独立情况

公司业务独立于控股股东及其下属企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2. 人员独立情况

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东及其下属企业担任除董事、监事以外的任何职务和领

取报酬。

3. 资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

4. 机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东或其职能部门之间的从属关系。

5. 财务独立情况

公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资、对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等，并于 2020 年根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求已修订了上述规章制度，涵盖了公司战略决策、技术研发、销售管理、人力资源管理、财务会计等公司营运活动的所有环节，并在公司各个层面得到了有效执行。

1. 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2. 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第六节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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 ZD10087 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 号四楼	
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	华毅鸿	崔霞霖
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	12 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	35	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZD10087 号

云南杨丽萍文化传播股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了云南杨丽萍文化传播股份有限公司（以下简称云南文化）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，公允反映了云南文化 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，我们独立于云南文化，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，云南文化连续七年亏损，且截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润-9,057 万元，流动负债 4,361 万元。前述事项表明存在可能导致对云南文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

云南文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云南文化 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，管理层负责评估云南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。

治理层负责监督云南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，就可能对导致对云南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云南文化不能持续经营。

（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）就云南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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：华毅鸿

中国注册会计师：崔霖霖

中国·上海

2024 年 4 月 24 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
流动资产：			
货币资金		18,866,026.12	7,577,344.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五（二）	405,115.67	1,008,845.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五（三）	6,426,911.74	5,121,903.98
应收款项融资			
预付款项	附注五（四）	736,783.30	992,065.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（五）	648,030.50	1,175,695.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五（六）	1,129,332.31	2,395,333.05
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产	附注五（七）	197,180.32	1,607,653.79
其他流动资产	附注五（八）	21,570.65	22,887.54
流动资产合计		28,430,950.61	19,901,730.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注五（九）		197,180.32
长期股权投资	附注五（十）	1,551,395.11	1,583,036.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	附注五（十一）	7,194,960.59	7,356,934.59
投资性房地产			
固定资产	附注五（十二）	18,639,458.68	21,730,109.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五（十三）	51,228,803.40	58,058,669.96
无形资产	附注五（十四）	11,216,743.44	23,911,951.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五（十五）	5,469,901.06	6,149,910.60
递延所得税资产	附注五（十六）	759,277.64	686,545.87
其他非流动资产	附注五（十七）	146,505.80	146,505.80
非流动资产合计		96,207,045.72	119,820,844.69
资产总计		124,637,996.33	139,722,574.91
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五（十八）	7,582,467.52	6,557,643.28
预收款项			
合同负债	附注五（十九）	4,691,385.91	9,137,470.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五（二十）	1,965,580.72	2,040,109.47
应交税费	附注五（二十一）	1,205,536.81	1,305,924.20
其他应付款	附注五（二十二）	14,853,539.59	18,483,669.74
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五（二十三）	13,312,654.71	18,820,118.93
其他流动负债			
流动负债合计		43,611,165.26	56,344,936.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五（二十四）	50,702,294.52	49,090,734.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五（二十五）	1,605,666.67	2,519,666.67
递延所得税负债	附注五（十六）	17,164.75	54,702.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,325,125.94	51,665,103.44
负债合计		95,936,291.20	108,010,039.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五（二十六）	37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（二十七）	84,775,104.36	84,307,176.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五（二十八）	7,728,644.71	7,728,644.71
一般风险准备			
未分配利润	附注五（二十九）	-90,566,338.26	-84,971,725.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,037,410.81	44,164,095.31
少数股东权益		-10,335,705.68	-12,451,560.26
所有者权益（或股东权益）合计		28,701,705.13	31,712,535.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		124,637,996.33	139,722,574.91

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		12,768,477.77	5,258,343.05
交易性金融资产			1,008,845.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三（一）	4,068,743.32	3,147,322.80
应收款项融资			
预付款项		581,237.40	809,049.36
其他应收款	附注十三（二）	51,664.18	247,818.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		576,944.46	1,876,303.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		197,180.32	1,607,653.79
其他流动资产			
流动资产合计		18,244,247.45	13,955,337.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			197,180.32
长期股权投资	附注十三（三）	4,471,510.83	4,471,764.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		7,194,960.59	7,356,934.59
投资性房地产			
固定资产		14,844,973.90	16,030,029.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,485,505.16	3,083,244.99
无形资产		7,632,948.58	14,279,050.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,012,500.00	1,162,500.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		25,000.00	25,000.00
非流动资产合计		36,667,399.06	46,605,704.15
资产总计		54,911,646.51	60,561,041.31

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,208,379.93	4,350,677.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,245,967.37	1,525,054.57
应交税费		753,101.66	693,967.66
其他应付款		25,143,220.88	29,663,577.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,844,054.76	6,978,115.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		586,229.99	4,491,386.00
其他流动负债			
流动负债合计		35,780,954.59	47,702,778.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,015,369.05	200,418.27
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		71.61	36,402.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,015,440.66	236,820.32
负债合计		36,796,395.25	47,939,598.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,528,578.59	83,528,578.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,569,553.01	7,569,553.01
一般风险准备			

未分配利润		-110,082,880.34	-115,576,688.99
所有者权益（或股东权益）合计		18,115,251.26	12,621,442.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		54,911,646.51	60,561,041.31

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		71,933,269.07	40,931,469.69
其中：营业收入	附注五（三十）	71,933,269.07	40,931,469.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,411,009.30	63,409,881.28
其中：营业成本	附注五（三十）	52,685,993.73	32,377,360.54
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	附注五（三十一）	289,210.37	216,696.69
销售费用	附注五（三十二）	481,002.04	532,452.74
管理费用	附注五（三十三）	17,191,739.59	27,254,841.52
研发费用			
财务费用	附注五（三十四）	2,763,063.59	3,028,529.79
其中：利息费用	附注五（三十四）	2,793,904.11	3,110,320.17
利息收入	附注五（三十四）	79,503.04	132,746.74
加：其他收益	附注五（三十五）	1,118,607.42	3,143,520.77
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（三十六）	29,093.52	-278,660.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-31,641.32	-278,838.99
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注五（三十七）	-156,858.33	-191,197.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（三十八）	-689,153.52	-1,119,640.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（三十九）	-5,797,316.16	-18,030,991.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十）	349,077.38	1,390,760.99

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,624,289.92	-37,564,621.07
加：营业外收入	附注五（四十一）	2,483,932.74	625,137.69
减：营业外支出	附注五（四十二）	1,890,011.80	475,341.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,030,368.98	-37,414,824.68
减：所得税费用	附注五（四十三）	-279,589.06	-418,334.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,750,779.92	-36,996,490.64
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）		-5,750,779.92	-36,996,490.64
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）		-156,167.42	-6,383,076.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,594,612.50	-30,613,413.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,750,779.92	-36,996,490.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,594,612.50	-30,613,413.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-156,167.42	-6,383,076.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.82
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.83

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十三（四）	59,717,015.23	30,273,073.86
减：营业成本	附注十三（四）	39,238,020.49	20,547,632.88
税金及附加		255,929.98	170,856.35
销售费用		250,282.34	415,290.82
管理费用		11,844,730.74	14,250,305.37
研发费用			
财务费用		169,643.84	441,652.69
其中：利息费用		235,831.72	554,109.60
利息收入		72,647.64	120,252.77
加：其他收益		62,057.98	1,852,431.07
投资收益（损失以“-”号填列）		54,946.99	-2,088.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-253.19	-2,088.46
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）		-161,974.00	-191,197.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,134,732.14	-35,833,819.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-44,785,044.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,943.15	1,247,034.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,841,649.82	-83,265,348.09
加：营业外收入		332,019.54	5,222.29
减：营业外支出		1,716,191.15	463,204.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,457,478.21	-83,723,330.12
减：所得税费用		-36,330.44	-183,840.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,493,808.65	-83,539,489.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,493,808.65	-83,539,489.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,493,808.65	-83,539,489.72
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,066,325.47	40,803,801.91
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			2,217,351.20
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（四十六）	2,914,053.95	4,429,323.34
经营活动现金流入小计		70,980,379.42	47,450,476.45
购买商品、接受劳务支付的现金		12,248,122.04	18,286,293.27
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		27,331,399.85	21,963,245.73
支付的各项税费		2,557,509.28	1,858,995.42
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（四十六）	9,044,372.98	8,303,974.06
经营活动现金流出小计		51,181,404.15	50,412,508.48
经营活动产生的现金流量净额		19,798,975.27	-2,962,032.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,600,000.00	101,241.26
取得投资收益收到的现金		69,580.64	178.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,327.44	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,688,908.08	101,419.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,394,362.31	3,259,060.52
投资支付的现金		10,000,000.00	1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,394,362.31	4,259,060.52
投资活动产生的现金流量净额		-1,705,454.23	-4,157,640.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,739,950.00	4,020,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,739,950.00	4,020,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五（四十六）		5,850,000.00
筹资活动现金流入小计		2,739,950.00	9,870,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		344,197.60	146,209.66
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		9,190,592.57	3,142,228.49
筹资活动现金流出小计		9,534,790.17	3,288,438.15
筹资活动产生的现金流量净额	附注五（四十六）	-6,794,840.17	6,581,561.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.73	3.60
五、现金及现金等价物净增加额		11,298,681.60	-538,107.50
加：期初现金及现金等价物余额		7,567,344.52	8,105,452.02
六、期末现金及现金等价物余额		18,866,026.12	7,567,344.52

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,667,836.72	27,346,071.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,770,421.44	3,793,789.63
经营活动现金流入小计		58,438,258.16	31,139,861.11
购买商品、接受劳务支付的现金		10,756,612.71	11,709,151.00
支付给职工以及为职工支付的现金		20,997,488.10	13,919,606.06
支付的各项税费		2,254,635.34	1,390,006.12
支付其他与经营活动有关的现金		6,180,143.09	4,076,224.60
经营活动现金流出小计		40,188,879.24	31,094,987.78
经营活动产生的现金流量净额		18,249,378.92	44,873.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		64,045.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,327.44	
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			3,127,334.72
投资活动现金流入小计		10,083,373.42	3,127,334.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,215,011.49	2,447,926.02
投资支付的现金		9,000,000.00	1,000,000.00
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		669,208.56	4,150,000.00
投资活动现金流出小计		10,884,220.05	7,597,926.02
投资活动产生的现金流量净额		-800,846.63	-4,470,591.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	10,600,000.00
筹资活动现金流入小计		300,000.00	10,600,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,033.35	142,921.94
支付其他与筹资活动有关的现金		10,111,364.95	1,605,200.00
筹资活动现金流出小计		10,238,398.30	1,748,121.94
筹资活动产生的现金流量净额		-9,938,398.30	8,851,878.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.73	3.60
五、现金及现金等价物净增加额		7,510,134.72	4,426,163.69

加：期初现金及现金等价物余额		5,258,343.05	832,179.36
六、期末现金及现金等价物余额		12,768,477.77	5,258,343.05

(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	37,100,000.00				84,307,176.36				7,728,644.71		-84,971,725.76	-12,451,560.26	31,712,535.05
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	37,100,000.00				84,307,176.36				7,728,644.71		-84,971,725.76	-12,451,560.26	31,712,535.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					467,928.00						-5,594,612.50	2,115,854.58	-3,010,829.92
（一）综合收益总额											-5,594,612.50	-156,167.42	-5,750,779.92
（二）所有者投入和减少资本					467,928.00							2,272,022.00	2,739,950.00
1. 股东投入的普通股												2,272,022.00	2,272,022.00
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				467,928.00							467,928.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	37,100,000.00			84,775,104.36			7,728,644.71	-90,566,338.26	-10,335,705.68		28,701,705.13

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	37,100,000.00				82,679,344.36				7,728,644.71		-54,757,765.03	-8,380,794.48	64,369,429.56
加：会计政策变更											399,453.26	-79,857.13	319,596.13
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,100,000.00				82,679,344.36				7,728,644.71		-54,358,311.77	-8,460,651.61	64,689,025.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,627,832.00						-30,613,413.99	-3,990,908.65	-32,976,490.64
（一）综合收益总额											-30,613,413.99	-6,383,076.65	-36,996,490.64
（二）所有者投入和减少资本					1,627,832.00							2,392,168.00	4,020,000.00
1. 股东投入的普通股												2,392,168.00	2,392,168.00
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				1,627,832.00								1,627,832.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	37,100,000.00			84,307,176.36			7,728,644.71	-84,971,725.76	-12,451,560.26			31,712,535.05

法定代表人：杨丽萍

主管会计工作负责人：陈明明

会计机构负责人：刘瑾

(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	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-115,576,688.99	12,621,442.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-115,576,688.99	12,621,442.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,493,808.65	5,493,808.65
（一）综合收益总额											5,493,808.65	5,493,808.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-110,082,880.34	18,115,251.26

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	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-32,187,267.68	96,010,863.92
加：会计政策变更											150,068.41	150,068.41
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-32,037,199.27	96,160,932.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-83,539,489.72	-83,539,489.72
（一）综合收益总额											-83,539,489.72	-83,539,489.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,100,000.00				83,528,578.59				7,569,553.01		-115,576,688.99	12,621,442.61

云南杨丽萍文化传播股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

公司基本情况

(一) 公司概况

名称	云南杨丽萍文化传播股份有限公司
统一社会信用代码	915301005688129840
住所	云南省昆明市盘龙区金辰街道办事处云波社区铂金大道碧桂映象北城二期谷雨苑 8A 幢 11 层 1108 号
法定代表人	杨丽萍
注册资本	3,710 万人民币
成立日期	2011 年 2 月 18 日
经营范围	组织国内外文化艺术交流活动；国内外综合文艺表演；国内外经营性演出及经纪业务；场地租赁；承办会议及商品展示展览活动；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业管理及咨询；项目投资及对所投资项目进行管理；国内贸易，物资供销；餐饮服务；图书、音像制品销售；影视作品、舞台剧的编导及制作；住宿；酒店经营管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	昆明市市场监督管理局

云南杨丽萍文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的实际控制人为杨丽萍。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

名称	关系
大理杨丽萍文化传播有限公司（以下简称“大理文化”）	子公司
云南杨丽萍信息科技发展有限公司（以下简称“云南信息”）	子公司
北京杨丽萍科技发展有限公司（以下简称“北京科技”）	子公司
黄山徽之恋文化传播有限公司（以下简称“黄山文化”）	子公司
云南杨丽萍影视发展有限公司（以下简称“云南影视”）	子公司
丽江杨丽萍文化传播有限公司（以下简称“丽江文化”）	子公司
云南雀之恋教育投资集团有限公司（以下简称“教育集团”）	子公司
霍尔果斯雀之恋文化传播有限公司（以下简称“霍尔果斯”）	子公司
昆明五华区雀之恋艺术培训中心（以下简称“五华区雀之恋”）	教育集团子公司
北京杨丽萍投资管理有限公司（以下简称“北京投资”）	教育集团子公司
湖北雀之灵企业管理有限公司（以下简称“湖北雀之灵”）	教育集团子公司
湖南雀之恋企业管理有限公司（以下简称“湖南雀之恋”）	教育集团子公司
广东雀之恋文化传播有限公司（以下简称“广东雀之恋”）	教育集团子公司
四川雀之恋企业管理有限公司（以下简称“四川雀之恋”）	教育集团子公司
昆明市五华区雀之恋园城艺术培训学校有限公司（以下简称“雀之恋园城”）	教育集团子公司
昆明市五华区雀之灵艺术培训学校有限公司（以下简称“五华区培训学校”）	教育集团子公司
昆明市西山区雀之恋文化艺术培训学校有限公司（以下简称“西山培 训学校”）	教育集团子公司

名称	关系
云南雀之恋企业管理有限公司（以下简称“云南企管”）	教育集团子公司
西安雀之恋企业管理有限公司（以下简称“西安企管”）	教育集团子公司
重庆雀之恋企业管理有限公司（以下简称“重庆企管”）	教育集团子公司
雀之恋（天津）文化发展有限公司（以下简称“天津文化”）	教育集团子公司
长沙雀之恋企业管理有限公司（以下简称“长沙企管”）	长沙企管子公司
长沙雀之恋洋湖一号艺术创作工作室有限公司（以下简称“长沙雀之恋”）	湖南雀之恋子公司
长沙市雨花区雀之恋乐尚城艺术有限公司（以下简称“长沙乐尚城”）	湖南雀之恋子公司
成都市雀之恋文化传播有限公司以下简称“成都雀之恋”）	四川雀之恋子公司
广州雀之恋文化有限公司（以下简称“广州雀之恋”）	广东雀之恋子公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

财务报表的编制基础

（三） 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。

（四） 持续经营

公司连续七年亏损，且截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润-9,057 万元，流动负债 4,361 万元。前述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2023 年文化消费面临的困境主要体现在不同文化行业发展不均衡。尽管文化产业整体呈现出蓬勃发展的态势，但不同文化行业的发展并不均衡。消费者对“诗和远方”的动因变得更加多元化，观演+观光、民宿+非遗、书店+咖啡馆等新模式层出不穷，为文化消费提供了新的增长点及选择面。虽然销售总额在增长，但增速相对较弱，文化消费的增长也面临一定的压力。尽管受到各种因素的影响，但公司还在坚持演出、编创工作。为保证持续经营能力，2024 年将采取以下措施：

1、加大核心业务市场拓展力度，扩大公司在全国演艺市场的市场规模及占有率。

（1）公司巡演业务规模持续扩大，久别市场后的重归使得舞剧《孔雀》巡演时间长，场次多，市场反响热烈。2024 年上半年及年末继续 2022 版《孔雀》全国巡演，预计 70 多场。

（2）继续创新演出内容，让观众保有新鲜感。下半年杨丽萍老师编导的新作《荆楚

映象》将开始全国巡演。

(3) 雀之恋培训学校 2024 年继续推进学演结合，小孔雀艺术团艺术演出面向全国推出。

2、继续扩大推进艺术演出、品牌与商业结合的代言业务、品牌与企业结合的商业活动、城市形象宣传活动等业务。

3、利用现在的高科技，比如线上直播、VR 技术等，把演出推广到更多平台，让更多人能参与进来。

4、坚持稳步推进雀之恋艺术培训中心全国校区拓展业务，力争成为“中国领先的综合艺术培训连锁机构”。

5、加强应收账款的催收清理工作。建立专业的催收团队，根据不同情况采取合适的催收策略，确保催收工作的高效进行；对于长期拖欠或恶意逃避还款的客户，采取法律手段进行催收，通过法律途径维护企业的权益。

6、通过加强内部控制，强化审批流程；通过优化用工结构，吸引优秀人才，提高生产效率，从而降低劳动力成本；开源节流，减负增效，稳定公司整体正常经营。

重要会计政策及会计估计

(五) 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。

(六) 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。

(七) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(八) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(九) 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。

(十) 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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(十一) 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。

(十二) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十三) 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。

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

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。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、其他应收款	组合 1：其他组合	按账龄划分的其他往来款项
	组合 2：合并报表范围内关联方组合	在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 至 4 年	80.00	80.00
4 至 5 年	90.00	90.00
5 年以上	100.00	100.00

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

(十四) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：合同履行成本、库存商品、宣传品、周转材料、演出耗材等。
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。

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

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

3、 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。

(十五) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(十六) 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。

(十七) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	3-6	5.00	31.67-15.83

演出固定资产预计演出场次、剩余场次和残值率如下：

演出设备	预计演出场次	2023 年 12 月 31 日剩余场次	残值率(%)
灯光设备	1,095-2,920	0-2,607	5.00
音响设备	3,285-3,650	203-3,207	5.00
视频设备	1,095-2,920	112-2,457	5.00
舞美设备	1,000-2,920	0-2,477	5.00
乐器设备	2,920	1130-2,476	5.00

3、 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

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

(十九) 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。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

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

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

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 合同负债

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

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划：

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

(二十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

(二十六) 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

（1）演艺收入的确认原则

演艺收入分为定点演出收入、巡演收入和小节目演出收入。

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

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

（2）编导收入的确认原则

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

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

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

（3）让渡资产使用权收入的确认原则

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

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

（二十七）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。

(二十八) 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。

（二十九）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。

(三十) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

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

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是

否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，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确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁

进行会计处理：

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

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

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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：

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
递延所得税资产	439,679.08	150,068.41
递延所得税负债	120,082.95	
未分配利润	399,453.26	150,068.41
少数股东权益	-79,857.13	

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		
	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	70,642.40	615,903.47	686,545.87
递延所得税负债		54,702.23	54,702.23
未分配利润	-85,454,180.00	482,454.24	-84,971,725.76
少数股东权益	-12,530,307.26	78,747.00	-12,451,560.26
所得税费用	-176,728.93	-241,605.11	-418,334.04

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）		
	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产			
递延所得税负债		36,402.05	36,402.05
未分配利润	-115,540,286.94	-36,402.05	-115,576,688.99
所得税费用	-370,310.86	186,470.46	-183,840.40

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。

税项

(三十二) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
云南文化	25%
大理文化	25%
云南信息	20%
北京科技	25%
黄山文化	20%
云南影视	25%
丽江文化	25%
教育集团	25%
霍尔果斯	25%
五华区雀之恋	25%
北京投资	25%
湖北雀之灵	20%
湖南雀之恋	25%
广东雀之恋	20%
雀之恋园城	20%
四川雀之恋	20%
五华区培训学校	25%
西山培训学校	20%
云南企管	20%
西安企管	20%
重庆企管	25%
天津文化	25%
长沙雀之恋	25%

纳税主体名称	所得税税率
长沙雀之恋	25%
长沙乐尚城	25%
广州雀之恋	25%
成都雀之恋	25%

(三十三) 税收优惠

1、 增值税

《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。云南信息、云南影视、湖北雀之灵、湖南雀之恋、广东雀之恋、四川雀之恋、雀之恋园城、云南企管、五华区培训学校、西山培训学校适用该项政策。

2、 企业所得税

《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）规定，《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）规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。云南信息、黄山文化、湖北雀之灵、广东雀之恋、四川雀之恋、雀之恋园城、云南企管、西安企管、西山培训学校适用该项政策。

合并财务报表项目注释

(三十四) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	322,293.60	395,275.75
银行存款	18,543,732.52	7,172,068.77
其他货币资金		10,000.00
合计	18,866,026.12	7,577,344.52

公司其他货币资金流动性受限制，在编制现金流量表时已作为现金及现金等价物的扣减项被剔除，明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他保证金		10,000.00

(三十五) 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	405,115.67	1,008,845.80
其中：理财产品	405,115.67	1,008,845.80

(三十六) 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	5,833,799.58	4,016,951.10
1 至 2 年	356,053.50	866,078.43
2 至 3 年	861,132.43	222,064.71
3 至 4 年	23,533.95	1,996,635.00
4 至 5 年	1,290,809.76	1,305,835.01
5 年以上	417,060.41	2,026,391.83
小计	8,782,389.63	10,433,956.08
减：坏账准备	2,355,477.89	5,312,052.10
合计	6,426,911.74	5,121,903.98

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(%)	
按单项计提坏账准备						2,879,590.00	27.60	2,879,590.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,782,389.63	100.00	2,355,477.89	26.82	6,426,911.74	7,554,366.08	72.40	2,432,462.10	32.20	5,121,903.98
组合 1	8,782,389.63	100.00	2,355,477.89	26.82	6,426,911.74	7,554,366.08	72.40	2,432,462.10	32.20	5,121,903.98
合计	8,782,389.63	100.00	2,355,477.89		6,426,911.74	10,433,956.08	100.00	5,312,052.10		5,121,903.98

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,833,799.58	291,689.97	5.00
1 至 2 年	356,053.50	35,605.35	10.00
2 至 3 年	861,132.43	430,566.22	50.00
3 至 4 年	23,533.95	18,827.16	80.00
4 至 5 年	1,290,809.76	1,161,728.78	90.00
5 年以上	417,060.41	417,060.41	100.00
合计	8,782,389.63	2,355,477.89	

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	
单项计提	2,879,590.00			2,879,590.00	
组合计提	2,432,462.10	643,426.99		720,411.20	2,355,477.89
合计	5,312,052.10	643,426.99		3,600,001.20	2,355,477.89

本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,600,001.20

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
云南假日风光国际旅游集团有限公司	演出费	2,306,520.00	无法收回
北京神起东方文化传播有限公司	演出费	650,000.00	无法收回
昆明乐程旅行社有限公司	演出费	337,680.00	无法收回

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占账面余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京希肯琵雅国际文化发展股份有限公司	2,823,687.05	32.15	141,184.35
福建新鸿艺文化传媒有限公司	1,995,000.00	22.72	1,491,500.00
云南朗驰商业运营管理有限公司	888,818.27	10.12	44,440.91
双柏县文化和旅游局	556,766.50	6.34	27,838.33
勐腊县象明罗氏金庆号茶厂	325,000.00	3.70	50,078.60
合计	6,589,271.82	75.03	1,755,042.19

(三十七) 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	591,037.87	80.22	810,219.21	81.67
1 至 2 年	145,745.43	19.78	181,846.61	18.33
合计	736,783.30	100.00	992,065.82	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 373,999.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.76%。

(三十八) 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	648,030.50	1,175,695.72
合计	648,030.50	1,175,695.72

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	300,155.29	784,412.75
1 至 2 年	562,330.39	608,733.39
2 至 3 年	77,026.29	27,496.09
3 至 4 年	27,496.09	81,509.66
4 至 5 年	80,732.63	24,741.42
5 年以上	78,050.00	85,657.60
小计	1,125,790.69	1,612,550.91
减：坏账准备	477,760.19	436,855.19
合计	648,030.50	1,175,695.72

(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(%)	
按单项计提坏账准备	217,000.00	19.28	217,000.00	100.00		157,000.00	9.74	157,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	908,790.69	80.72	260,760.19	28.69	648,030.50	1,455,550.91	90.26	279,855.19	19.23	1,175,695.72
组合 1	908,790.69	80.72	260,760.19	28.69	648,030.50	1,455,550.91	90.26	279,855.19	19.23	1,175,695.72
合计	1,125,790.69	100.00	477,760.19		648,030.50	1,612,550.91	100.00	436,855.19		1,175,695.72

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
成都天海星瑞集团有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预期不可收回
曾林	57,000.00	57,000.00	100.00	预期不可收回
成都高新区十八班舞蹈艺术学校	60,000.00	60,000.00	100.00	预期不可收回
合计	217,000.00	217,000.00		

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,155.29	15,007.78	5.00
1 至 2 年	345,330.39	34,533.03	10.00
2 至 3 年	77,026.29	38,513.15	50.00
3 至 4 年	27,496.09	21,996.87	80.00
4 至 5 年	80,732.63	72,659.36	90.00
5 年以上	78,050.00	78,050.00	100.00
合计	908,790.69	260,760.19	

(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	30,640.09		406,215.10	436,855.19
本期计提	-15,632.31		61,358.84	45,726.53
本期转回				
本期转销				
本期核销			4,821.53	4,821.53
其他变动				
期末余额	15,007.78		462,752.41	477,760.19

(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	
单项计提	157,000.00	60,000.00			217,000.00
组合计提	279,855.19	-14,273.47		4,821.53	260,760.19
合计	436,855.19	45,726.53		4,821.53	477,760.19

本期实际核销的其他应收款项情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	4,821.53

(5) 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	账面余额	账龄	占账面余额合计数的比例(%)	坏账准备
李景彤	借款	191,000.00	1 至 2 年	16.97	19,100.00
曾林	不能收回投资款	157,000.00	1 至 2 年	13.95	157,000.00
张廷松	借款	110,249.43	2 年以内	9.79	8,731.49
浙江雀之恋文化艺术发展有限公司	往来款	68,000.00	1 年以内	6.04	3,400.00
成都高新区十八班舞蹈艺术学校	装修工程款	60,000.00	1 至 2 年	5.33	60,000.00
合计		586,249.43		52.08	248,231.49

(三十九) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	1,259,445.43	1,081,193.00	178,252.43	2,377,088.19	1,081,193.00	1,295,895.19
库存商品	552,387.85		552,387.85	510,443.44		510,443.44
宣传品	398,692.03		398,692.03	444,094.23		444,094.23
周转材料	62,234.50	62,234.50		169,106.35	84,109.33	84,997.02
演出耗材				59,903.17		59,903.17
合计	2,272,759.81	1,143,427.50	1,129,332.31	3,560,635.38	1,165,302.33	2,395,333.05

2、 存货跌价准备及合同履行成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履行成本	1,081,193.00					1,081,193.00
周转材料	84,109.33			21,874.83		62,234.50
合计	1,165,302.33			21,874.83		1,143,427.50

(四十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	197,180.32	1,607,653.79

(四十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	16,923.24	22,887.54
预缴增值税	4,647.41	
合计	21,570.65	22,887.54

(四十二) 长期应收款

项目	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
融资租赁款	197,180.32		197,180.32	1,804,834.11		1,804,834.11

项目	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
其中：未实现融资收益	-9,168.88		-9,168.88	-72,943.67		-72,943.67
减：一年内到期部分	197,180.32		197,180.32	1,607,653.79		1,607,653.79
合计				197,180.32		197,180.32

(四十三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	权益法下确认的投资损益	本期减少	期末余额
联营企业：					
广州杨丽萍艺术传播有限公司	1,551,648.30		-253.19		1,551,395.11
甘肃雀之恋企业管理有限公司	31,388.13		-31,388.13		
合计	1,583,036.43		-31,641.32		1,551,395.11

(四十四) 其他非流动金融资产

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	7,194,960.59	7,356,934.59
其中：权益工具投资	7,194,960.59	7,356,934.59

其他非流动金融资产情况：

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		购买	公允价值变动	投资收益变动	
大理杨丽萍大剧院有限责任公司	7,356,934.59		-161,974.00		7,194,960.59

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

(四十五) 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	18,639,458.68	21,730,109.71
固定资产清理		
合计	18,639,458.68	21,730,109.71

2、 固定资产情况

项目	演出设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	46,114,298.39	12,714.00	2,873,198.34	2,047,398.92	752,194.54	51,799,804.19
(2) 本期增加-购置	34,500.00			39,460.17	12,740.00	86,700.17
(3) 本期减少-处置或报废	20,690.99		124,852.61	154,869.66	22,374.77	322,788.03
(4) 期末余额	46,128,107.40	12,714.00	2,748,345.73	1,931,989.43	742,559.77	51,563,716.33
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	15,023,514.04	12,714.00	2,639,977.75	1,667,621.26	661,285.06	20,005,112.11
(2) 本期增加-计提	1,604,451.25		72,388.34	137,382.97	33,705.31	1,847,927.87
(3) 本期减少-处置或报废	20,690.99		118,734.98	152,946.26	22,374.77	314,747.00
(4) 期末余额	16,607,274.30	12,714.00	2,593,631.11	1,652,057.97	672,615.60	21,538,292.98
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	10,064,582.37					10,064,582.37

项目	演出设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加-计提	1,321,382.30					1,321,382.30
(3) 本期减少						
(4) 期末余额	11,385,964.67					11,385,964.67
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	18,134,868.43		154,714.62	279,931.46	69,944.17	18,639,458.68
(2) 上年年末账面价值	21,026,201.98		233,220.59	379,777.66	90,909.48	21,730,109.71

(四十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	67,344,305.71
(2) 本期增加-新增租赁	1,705,529.68
(3) 本期减少-处置	4,581,323.55
(4) 期末余额	64,468,511.84
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	9,285,635.75
(2) 本期增加-计提	7,848,862.54
(3) 本期减少-处置	3,894,789.85
(4) 期末余额	13,239,708.44
3. 减值准备	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	51,228,803.40
(2) 上年年末账面价值	58,058,669.96

(四十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	文化资产	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	74,911,486.41	14,850.00	74,926,336.41
(2) 本期增加-			
(3) 本期减少-处置	9,974,123.13		9,974,123.13
(4) 期末余额	64,937,363.28	14,850.00	64,952,213.28
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	23,694,193.38	14,850.00	23,709,043.38
(2) 本期增加-计提	8,219,274.11		8,219,274.11
(3) 本期减少-处置	798,780.55		798,780.55
(4) 期末余额	31,114,686.94	14,850.00	31,129,536.94
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	27,305,341.62		27,305,341.62
(2) 本期增加-计提	4,475,933.86		4,475,933.86

项目	文化资产	软件	合计
(3) 本期减少-处置	9,175,342.58		9,175,342.58
(4) 期末余额	22,605,932.90		22,605,932.90
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	11,216,743.44		11,216,743.44
(2) 上年年末账面价值	23,911,951.41		23,911,951.41

2、 文化资产情况

项目	孔雀	十面埋伏	云南的响声	黄山映象	云南映象 2014	云南映象	阿鹏找金花	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	19,573,310.46	14,704,423.27	10,460,404.80	9,974,123.13	5,274,445.19	5,000.00	14,919,779.56	74,911,486.41
(2) 本期增加								
(3) 本期减少				9,974,123.13				9,974,123.13
(4) 期末余额	19,573,310.46	14,704,423.27	10,460,404.80		5,274,445.19	5,000.00	14,919,779.56	64,937,363.28
2. 累计摊销								
(1) 上年年末余额	6,877,982.50	8,974,120.23	2,536,642.67	798,780.55	3,710,919.10	5,000.00	790,748.33	23,694,193.38
(2) 本期增加-计提	5,635,081.89				1,011,020.08		1,573,172.14	8,219,274.11
(3) 本期减少				798,780.55				798,780.55
(4) 期末余额	12,513,064.39	8,974,120.23	2,536,642.67		4,721,939.18	5,000.00	2,363,920.47	31,114,686.94
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额		5,730,303.04	7,923,762.13	9,175,342.58			4,475,933.87	27,305,341.62
(2) 本期增加-计提							4,475,933.86	4,475,933.86
(3) 本期减少-处置				9,175,342.58				9,175,342.58
(4) 期末余额		5,730,303.04	7,923,762.13				8,951,867.73	22,605,932.90
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	7,060,246.07				552,506.01		3,603,991.36	11,216,743.44
(2) 上年年末账面价值	12,695,327.96				1,563,526.09		9,653,097.36	23,911,951.41

(四十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额
大理剧场改造	4,519,640.81	32,797.23	570,388.80	3,982,049.24
租入其他房屋装修	1,630,269.79	850,144.73	992,562.70	1,487,851.82
合计	6,149,910.60	882,941.96	1,562,951.50	5,469,901.06

(四十九) 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
资产减值准备			282,569.60	70,642.40
租赁	54,394,435.34	13,598,608.84	62,108,309.13	15,527,077.28
合计	54,394,435.34	13,598,608.84	62,390,878.73	15,597,719.68

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
租赁	51,425,983.72	12,856,495.95	59,863,504.07	14,965,876.04

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	12,839,331.20	759,277.64	14,911,173.81	686,545.87
递延所得税负债	12,839,331.20	17,164.75	14,911,173.81	54,702.23

(五十) 其他非流动资产

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
保证金	146,505.80		146,505.80	146,505.80		146,505.80

(五十一) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,266,015.47	3,923,601.56
1 年以上	2,316,452.05	2,634,041.72
合计	7,582,467.52	6,557,643.28

(五十二) 合同负债

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,937,121.31	8,631,977.56
1 年以上	754,264.60	505,493.24
合计	4,691,385.91	9,137,470.80

(五十三) 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	2,003,942.54	26,222,687.76	26,274,353.69	1,952,276.61
离职后福利-设定提存计划	36,166.93	1,034,183.34	1,057,046.16	13,304.11
合计	2,040,109.47	27,256,871.10	27,331,399.85	1,965,580.72

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,973,073.23	25,142,355.08	25,171,341.66	1,944,086.65
职工福利费		32,313.51	32,313.51	
社会保险费	23,802.39	552,531.92	573,619.45	2,714.86
其中：医疗保险费	11,007.83	531,404.49	540,477.93	1,934.39
工伤保险费	5,425.19	21,531.49	26,176.21	780.47
生育保险费	7,369.37	-404.06	6,965.31	
住房公积金	6,945.84	480,145.50	481,616.24	5,475.10
工会经费和职工教育经费	121.08	15,341.75	15,462.83	
合计	2,003,942.54	26,222,687.76	26,274,353.69	1,952,276.61

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	29,864.48	997,924.57	1,015,559.51	12,229.54
失业保险费	6,302.45	36,258.77	41,486.65	1,074.57
合计	36,166.93	1,034,183.34	1,057,046.16	13,304.11

(五十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	408,394.26	365,220.95
城市维护建设税	34,026.07	31,300.89

项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	13,768.11	12,612.80
地方教育附加	9,052.13	8,281.96
印花税	1,016.50	1,511.51
企业所得税	235,449.84	411,899.48
个人所得税	503,829.90	475,096.61
合计	1,205,536.81	1,305,924.20

(五十五) 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	14,853,539.59	18,483,669.74
合计	14,853,539.59	18,483,669.74

其他应付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,874,526.56	6,905,706.54
1 年以上	11,979,013.03	11,577,963.20
合计	14,853,539.59	18,483,669.74

(2) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	6,822,880.00	9,320,000.00
工程款	2,526,243.92	4,140,589.10
质保金及押金	4,137,138.54	2,442,139.83
政府补助		1,000,000.00
其他	1,367,277.13	1,580,940.81
合计	14,853,539.59	18,483,669.74

(3) 借款情况

债权人	债务人	期末余额	借款类别
杨丽萍	云南文化	2,700,000.00	信用借款
吴敏	四川雀之灵	2,450,000.00	信用借款
大理州金海企业管理咨询服务有 限公司	大理文化	902,880.00	信用借款
刘文韬	长沙雀之恋	330,000.00	信用借款
张焯	长沙乐尚城	240,000.00	信用借款
云南杨丽萍企业管理有限公司	教育集团	200,000.00	信用借款
合计		6,822,880.00	

(4) 债权方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

按债权方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 8,850,164.54 元，占其他应付款期末余额合计数的比例 59.58%。

(五十六) 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	13,312,654.71	18,820,118.93

(五十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	67,881,393.50	68,457,562.39
减：未确认融资费用	17,179,098.98	19,366,827.85
合计	50,702,294.52	49,090,734.54

(五十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,519,666.67		914,000.00	1,605,666.67

政府补助项目：

项目	上年年末余额	本期新增	本期计入当期损益	期末余额	与资产/收益相关
表演区域观演效果提升改造专项资金	891,666.67		100,000.00	791,666.67	与资产相关
《金花映像》编创及运营经费补助	1,200,000.00		600,000.00	600,000.00	与资产相关
2020 年省级文化产业发展专项资金	400,000.00		200,000.00	200,000.00	与资产相关
《大理映象》演出道具制作费补助	28,000.00		14,000.00	14,000.00	与资产相关
合计	2,519,666.67		914,000.00	1,605,666.67	

(五十九) 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	37,100,000.00						37,100,000.00

(六十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	71,108,000.00			71,108,000.00
其他资本公积	13,199,176.36	467,928.00		13,667,104.36
合计	84,307,176.36	467,928.00		84,775,104.36

其他资本公积增加系公司在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易导致，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(六十一) 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	7,728,644.71			7,728,644.71

(六十二) 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	-84,971,725.76	-54,757,765.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		399,453.26
调整后年初未分配利润	-84,971,725.76	-54,358,311.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,594,612.50	-30,613,413.99
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-90,566,338.26	-84,971,725.76

(六十三) 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	61,183,435.74	44,676,107.75	33,551,490.82	24,460,418.64
其他业务	10,749,833.33	8,009,885.96	7,379,978.87	7,916,941.90
合计	71,933,269.07	52,685,993.71	40,931,469.69	32,377,360.54

2、 主营业务（分行业）

行业	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文化艺术	61,183,435.74	44,676,107.75	33,551,490.82	24,460,418.64

3、 主营业务（分产品）

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1.剧目演出				
孔雀	39,086,751.87	23,620,913.73	14,531,085.91	11,085,544.13
春之祭			2,563,722.56	2,161,216.04
十面埋伏			2,190,430.92	2,181,178.98
阿鹏找金花			655,768.16	2,205,169.59
小节目	4,272,002.11	3,402,471.42	2,102,718.42	1,539,962.69
小计	43,358,753.98	27,023,385.15	22,043,725.97	19,173,071.43
2.剧目创编				

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
剧目编创	452,830.18	205,865.88	529,245.28	242,229.06
品牌使用	3,335,090.62	7,922,311.11		
艺术指导	1,179,245.27	89,875.00		
小计	4,967,166.07	8,218,051.99	529,245.28	242,229.06
3.赞助及代言				
形象代言	9,178,459.08	5,012,419.76	8,762,751.16	3,994,566.20
广告发布	3,679,056.61	4,422,250.85	2,215,768.41	1,050,551.95
小计	12,857,515.69	9,434,670.61	10,978,519.57	5,045,118.15
合计	61,183,435.74	44,676,107.75	33,551,490.82	24,460,418.64

(六十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	162,135.64	119,849.78
教育费附加	69,152.99	50,844.25
地方教育附加	46,101.98	33,896.13
车船使用税	8,880.00	2,580.00
印花税	2,939.76	9,526.53
合计	289,210.37	216,696.69

(六十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	117,796.10	367,946.43
咨询费	186,500.00	46,436.68
宣传费	117,412.51	37,332.96
广告费	32,623.00	7,612.10
票务代理		28,199.00
办公及其他	26,670.43	44,925.57
合计	481,002.04	532,452.74

(六十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,860,240.20	14,929,717.13
停工损失	3,707,693.54	6,135,764.34
中介服务费	1,917,461.35	1,812,777.87
租赁费	1,174,397.72	1,893,908.84
折旧和摊销费	835,306.96	759,835.43
差旅费	458,958.38	446,711.30
办公及其他	1,237,681.44	1,276,126.61
合计	17,191,739.59	27,254,841.52

(六十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,793,904.11	3,110,320.17
其中：租赁负债利息费用	2,446,826.51	2,964,110.51
减：利息收入	79,503.04	132,746.74
其中：长期应收款利息收入	63,774.79	115,954.34
汇兑损益	-0.73	-3.60
其他	48,663.25	50,959.96
合计	2,763,063.59	3,028,529.79

(六十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	922,819.70	3,062,865.86
直接减免的增值税	195,787.72	80,654.91
合计	1,118,607.42	3,143,520.77

计入其他收益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
《金花映像》编创及运营经费补助	600,000.00	600,000.00	与资产相关
2020 年省级文化产业发展专项资金	200,000.00	200,000.00	与资产相关
表演区域观演效果提升改造专项资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
《大理映象》演出道具制作费补助	14,000.00	14,000.00	与资产相关
稳岗补贴	6,296.00	84,536.05	与收益相关
昆明市盘龙区文旅局 2022 年旅游演艺企业纾困补助资金		1,000,000.00	与收益相关
云南省文学艺术联合会精品创作专项扶持资金		500,000.00	与收益相关
旅游演艺企业纾困补助		300,000.00	与收益相关
昆明市盘龙区商贸促进局 2021 年商贸进出口奖励资金		200,000.00	与收益相关
《七彩春牛图》2021 央视春晚演出活动补助		62,279.75	与收益相关
其他	2,523.70	2,050.06	与收益相关
合计	922,819.70	3,062,865.86	

(六十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-31,641.32	-278,838.99
处置交易性金融资产取得的投资收益	60,734.84	178.34

项目	本期金额	上期金额
合计	29,093.52	-278,660.65

(七十) 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	5,115.67	8,845.80
其他非流动金融资产	-161,974.00	-200,043.62
合计	-156,858.33	-191,197.82

(七十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	643,426.99	909,714.74
其他应收款坏账损失	45,726.53	209,926.15
合计	689,153.52	1,119,640.89

(七十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	1,321,382.30	4,811,274.27
无形资产减值损失	4,475,933.86	13,219,717.61
合计	5,797,316.16	18,030,991.88

(七十三) 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
非流动资产处置利得	349,077.38	1,390,760.99	349,077.38

(七十四) 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
黄山文化注销无需支付负债	1,341,025.00		1,341,025.00
其他	1,142,907.74	625,137.69	1,142,907.74
合计	2,483,932.74	625,137.69	2,483,932.74

(七十五) 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
对外捐赠	1,100,000.00		1,100,000.00
非流动资产毁损报废损失	51,656.74	780.00	51,656.74
盘亏损失		143,042.98	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	738,355.06	331,518.32	738,355.06
合计	1,890,011.80	475,341.30	1,890,011.80

(七十六) 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	-169,319.81	-168,594.31
递延所得税费用	-110,269.25	-249,739.73
合计	-279,589.06	-418,334.04

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	-6,030,368.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,507,592.25
调整以前期间所得税的影响	-350,177.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,133.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,896,432.89
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	5,436,480.55
所得税费用	-279,589.06

(七十七) 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	-5,594,612.50	-30,613,413.99
本公司发行在外普通股的加权平均数	37,100,000.00	37,100,000.00
基本每股收益	-0.15	-0.83
其中：持续经营基本每股收益	-0.15	-0.83
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）	-5,594,612.50	-30,613,413.99
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	37,100,000.00	37,100,000.00

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	-0.15	-0.83
其中：持续经营稀释每股收益	-0.15	-0.83
终止经营稀释每股收益		

(七十八) 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
政府补助	8,819.70	2,086,586.11
利息收入	15,728.25	16,792.40
其他营业外收入	1,001,386.47	625,137.69
收回保证金	10,000.00	
转租收入	1,878,119.53	1,700,807.14
合计	2,914,053.95	4,429,323.34

(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
销售、管理费用等	7,398,008.27	8,063,962.89
银行手续费	48,663.25	50,959.96
其他营业外支出	1,597,701.46	57,416.41
其他往来		131,634.80
合计	9,044,372.98	8,303,974.06

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款		5,850,000.00

(2) 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
偿还借款	2,500,000.00	
租赁负债	6,690,592.57	3,142,228.49
合计	9,190,592.57	3,142,228.49

(七十九) 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	-5,750,779.92	-36,996,490.64
加：信用减值损失	689,153.52	1,119,640.89

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	5,797,316.16	18,030,991.88
固定资产折旧	1,847,927.87	1,167,711.26
油气资产折耗		
使用权资产折旧	7,848,862.54	5,884,862.06
无形资产摊销	8,219,274.11	2,924,517.82
长期待摊费用摊销	1,562,951.50	1,197,103.97
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）	-297,420.64	-1,389,980.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		143,042.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	156,858.33	191,197.82
财务费用（收益以“-”号填列）	2,730,128.59	2,994,362.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,093.52	278,660.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-72,731.77	-184,359.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-37,537.48	-65,380.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,266,000.74	-1,034,945.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	86,531.93	-449,517.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,218,466.69	3,226,550.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,798,975.27	-2,962,032.03
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,866,026.12	7,567,344.52
减：现金的期初余额	7,567,344.52	8,105,452.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,298,681.60	-538,107.50

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	18,866,026.12	7,567,344.52
其中：库存现金	322,293.60	395,275.75
可随时用于支付的银行存款	18,543,732.52	7,172,068.77
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	18,866,026.12	7,567,344.52

(八十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	2,446,826.51
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	768,722.54
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	11,500.00

项目	本期金额
转租使用权资产取得的收入	1,238,095.24
与租赁相关的总现金流出	7,184,347.23

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：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	15,599,913.51
1 至 2 年	5,352,429.22
2 至 3 年	4,864,606.17
3 年以上	57,664,358.10
合计	83,481,307.01

2、 作为出租人

融资租赁：

	本期金额
租赁投资净额的融资收益	195,078.08

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额
1 年以内	206,349.20

合并范围的变更

黄山文化于 2023 年 7 月注销，合并财务报表期间为 2023 年 1 至 7 月；西安企管于 2023 年 6 月注销，合并财务报表期间为 2023 年 1 至 6 月；重庆企管于 2023 年 1 月注销，合并财务报表期间为 2023 年 1 月；成都雀之恋于 2023 年 3 月注销，合并财务报表期间为 2023 年 1 至 3 月。

在其他主体中的权益

(八十一) 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	
大理文化	500.00	大理	大理	文化艺术	100.00		设立
云南信息	500.00	昆明	昆明	文化艺术	100.00		同一控制下 企业合并

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	
北京科技	500.00	北京	北京	生产、商业	95.77		设立
黄山文化	3,000.00	黄山	黄山	文化艺术	93.73		设立
云南影视	510.00	昆明	昆明	影视	100.00		设立
丽江文化	3,000.00	丽江	丽江	文化艺术	75.00		设立
教育集团	781.25	昆明	昆明	文化艺术	42.88		设立
霍尔果斯	100.00	霍尔果斯	霍尔果斯	文化艺术	100.00		设立
五华区雀之恋	100.00	昆明	昆明	教育培训		42.88	设立
北京投资	1,000.00	北京	北京	投资管理		42.67	设立
湖北雀之灵	400.00	武汉	武汉	商务服务业		21.87	设立
湖南雀之恋	400.00	长沙	长沙	商务服务业		21.87	设立
广东雀之恋	500.00	广州	广州	商务服务业		21.87	设立
雀之恋园城	50.00	昆明	昆明	教育培训		21.87	设立
四川雀之恋	500.00	成都	成都	零售业		21.87	设立
五华区培训学校	100.00	昆明	昆明	教育		42.88	设立
西山培训学校	50.00	昆明	昆明	教育		42.88	设立
云南企管	100.00	昆明	昆明	商务服务业		42.88	设立
西安企管	250.00	西安	西安	商务服务业		21.87	设立
重庆企管	350.00	重庆	重庆	商务服务业		21.87	设立
天津文化	300.00	天津	天津	文化艺术业		21.87	设立
长沙企管	250.00	长沙	长沙	商务服务业		11.15	设立
长沙雀之恋	50.00	长沙	长沙	文化艺术		5.69	设立
长沙乐尚城	50.00	长沙	长沙	文化艺术		11.15	设立
广州雀之恋	350.00	广州	广州	文化艺术		11.15	设立
成都雀之恋	250.00	成都	成都	文化艺术业		11.15	设立

2、 重要的非全资子公司

子公司	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
丽江文化	25.00%	-284,463.64		-8,847,270.31
教育集团	57.12%	-727,231.18		-930,514.84

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司	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
丽江文化	58,298.89	25,727.65	84,026.54	25,325,185.83	10,147,921.92	35,473,107.75	1,088,580.55	27,127.65	1,115,708.20	25,219,012.95	10,147,921.92	35,366,934.87
教育集团	4,874,319.82	3,143,988.63	8,018,308.45	12,061,877.94	725,240.51	12,787,118.45	3,624,755.90	5,517,789.69	9,142,545.59	13,454,694.15	2,111,980.59	15,566,674.74

子公司	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
丽江文化		-1,137,854.54	-1,137,854.54	-111,280.39	544,382.14	-5,988,751.45	-5,988,751.45	-249,998.74
教育集团	8,963,411.34	-1,084,630.85	-1,084,630.85	956,983.56	6,661,239.75	-6,093,143.15	-6,093,143.15	-3,545,000.07

(八十二) 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

教育集团增加少数股东投资，公司持有教育集团股权比例从 53.60% 下降至 42.88%。该次增资后，合并报表作为在不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差异，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

	教育集团
处置对价	
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-467,928.00
差额	467,928.00
其中：调整资本公积	467,928.00

(八十三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的联营企业

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

2、 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-45,367.08	-1,589,064.95
—其他综合收益		

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—综合收益总额	-45,367.08	-1,589,064.95

3、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未 确认的损失
昆明雀之恋美容服务有限责任 公司	-17,401.96		-17,401.96
蒙自雀之恋文化传播有限公司	-240,883.79		-240,883.79
浙江雀之恋文化艺术发展有限 公司	-699,525.90		-699,525.90
甘肃雀之恋企业管理有限公司		-8,247.32	-8,247.32

与金融工具相关的风险

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

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

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

4、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不

会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

5、 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付账款	7,582,467.52		7,582,467.52	7,582,467.52
其他应付款	14,853,539.59		14,853,539.59	14,853,539.59
一年内到期的非流动负债	15,599,913.51		15,599,913.51	13,312,654.71
租赁负债		67,881,393.50	67,881,393.50	50,702,294.52
合计	38,035,920.62	67,881,393.50	105,917,314.12	86,450,956.34

6、 市场风险

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

（1）利率风险

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

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

公司期末无银行借款，利率风险影响有限。

（2）汇率风险

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

本公司出口业务占比较少，汇率波动对本公司影响有限。

(3) 其他价格风险

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

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

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。

(八十四) 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	
◆交易性金融资产	405,115.67			405,115.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	405,115.67			405,115.67
◆其他非流动金融资产			7,194,960.59	7,194,960.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,194,960.59	7,194,960.59
持续以公允价值计量的资产总额	405,115.67		7,194,960.59	7,600,076.26

(八十五) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

理财产品按 2023 年 12 月 31 日价格计算公允价值。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动金融资产-大理杨丽萍大剧院有限	7,194,960.5	资产基础	净资产

责任公司	9	法	
------	---	---	--

关联方及关联交易

(八十七) 本公司的母公司情况

公司最终控制方是杨丽萍。

(八十八) 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”。

(八十九) 本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(九十) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
云南杨丽萍企业管理有限公司	同一实际控制人控制，持股 5% 以上股东
云南杨丽萍民族文化艺术基金会	同一实际控制人控制
名星控股有限公司（香港）	同一实际控制人控制
深圳市创新投资集团有限公司	持股 5% 以上股东
云南红土创业投资有限责任公司	持股 5% 以上股东
德诚资本管理有限公司（香港）	公司关键管理人员控制的企业
杨丽萍有限公司（香港）	公司关键管理人员控制的企业
常德孔雀窝文化传播有限公司	杨丽萍之妹杨燕持股 52%，杨燕任法定代表人
昆明鼎泰餐饮管理有限公司	云南杨丽萍企业管理有限公司持股 49%
广州杨丽萍电子商务有限公司	云南杨丽萍企业管理有限公司间接持股 40%
王炎武	公司关键管理人员
张鸿卿	公司关键管理人员

(九十一) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杨丽萍	接受劳务	4,366,402.73	1,677,958.69
云南杨丽萍企业管理有限公司	肖像权使用	3,246,037.68	3,012,852.19
广州杨丽萍电子商务有限公司	购买商品	60,334.00	81,320.61

2、 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州杨丽萍电子商务有限公司	销售商品	461.72	1,272.41

3、 关联租赁

公司租用云南杨丽萍房产企业管理有限公司昆明市盘龙区碧桂园北城天地 8A 栋 11 层 1108 室房产，月租金 14,000 元，2023 年度支付租金 98,000 元，承担租赁负债利息支出 15,125.44 元，使用权资产期末账面价值 608,697.99 元。

公司租用王炎武昆明市盘龙区青云街道办事处金瓦路与清裕路交叉口朗韵花园 A2 地块 4 栋 3 单元 1-2 层 101 号房产，月租金 9,800 元，2023 年度支付租金 78,400.00 元，承担租赁负债利息支出 13,356.99 元，使用权资产期末账面价值 455,673.51 元。

公司租用杨丽萍昆明市盘龙区穿金路 764 号云南映象主题文化小区一期 39 幢 2 单元 17 层 1702 号房产，月租金 3,600 元，2023 年度支付租金 43,200 元，承担租赁负债利息支出 1,875.59 元，使用权资产期末账面价值 16,835.51 元。

(九十二) 关联方应收应付等未结算项目

项目	关联方	期末账面余额	上年年末账面价值
应收账款	常德孔雀窝文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00
预付款项	云南杨丽萍企业管理有限公司		113,940.24
应付账款	云南杨丽萍企业管理有限公司	3,209,078.61	
应付账款	广州杨丽萍电子商务有限公司	618,037.24	564,644.80
其他应付款	杨丽萍	2,709,403.23	5,000,000.00
其他应付款	云南杨丽萍企业管理有限公司	200,000.00	204,955.00

承诺及或有事项

(九十三) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

(九十四) 或有事项

公司无需要披露的或有事项。

资产负债表日后事项

北京投资于 2024 年 1 月注销。

母公司财务报表主要项目注释

(九十五) 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	3,988,018.36	3,255,416.74
1 至 2 年	281,053.50	50,205.50
2 至 3 年	45,259.50	792.00
3 至 4 年		45,479.76
4 至 5 年	45,479.76	
5 年以上	97,500.00	123,076.43
小计	4,457,311.12	3,474,970.43
减：坏账准备	388,567.80	327,647.63
合计	4,068,743.32	3,147,322.80

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(%)	
按单项计提坏账准备						2,879,590.00	27.60	2,879,590.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,457,311.12	100.00	388,567.80	8.72	4,068,743.32	3,474,970.43	100.00	327,647.63	9.43	3,147,322.80
组合 1	4,457,311.12	100.00	388,567.80	8.72	4,068,743.32	3,474,970.43	100.00	327,647.63	9.43	3,147,322.80
合计	4,457,311.12	100.00	388,567.80		4,068,743.32	3,474,970.43	100.00	327,647.63		3,147,322.80

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,988,018.36	199,400.92	5.00
1 至 2 年	281,053.50	28,105.35	10.00
2 至 3 年	45,259.50	22,629.75	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	45,479.76	40,931.78	90.00
5 年以上	97,500.00	97,500.00	100.00
合计	4,457,311.12	388,567.80	

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	
组合计提	327,647.63	71,331.37		10,411.20	388,567.80

本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,411.20

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占账面余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京希肯琵雅国际文化发展股份有限公司	2,823,687.05	63.35	141,184.35
双柏县文化和旅游局	556,766.50	12.49	27,838.33
勐腊县象明罗氏金庆号茶厂	325,000.00	7.29	50,078.60
云南蝓蝓文化传播有限公司	300,000.00	6.73	15,000.00
雀之灵(杭州)文化传媒有限公司	150,000.00	3.37	7,500.00
合计	4,155,453.55	93.23	241,601.28

(九十六) 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	51,664.18	247,818.84
合计	51,664.18	247,818.84

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,121,529.91	5,069,491.89
1 至 2 年	4,806,879.78	5,085,522.16
2 至 3 年	4,788,966.60	8,916,519.96
3 至 4 年	7,298,019.96	12,741,944.09
4 至 5 年	9,383,521.90	5,254,849.67
5 年以上	16,198,893.79	18,325,351.58
小计	43,597,811.94	55,393,679.35
减：坏账准备	43,546,147.76	55,145,860.51
合计	51,664.18	247,818.84

(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(%)	
按单项计提坏账准备	43,487,793.42	99.75	43,487,793.42	100.00		55,043,510.88	99.37	55,043,510.88	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	110,018.52	0.25	58,354.34	53.04	51,664.18	350,168.47	0.63	102,349.63	29.23	247,818.84
组合 1	110,018.52	0.25	58,354.34	53.04	51,664.18	350,168.47	0.63	102,349.63	29.23	247,818.84
合计	43,597,811.94	100.00	43,546,147.76		51,664.18	55,393,679.35	100.00	55,145,860.51		247,818.84

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
丽江文化	24,135,255.71	24,135,255.71	100.00	预计无法收回
大理文化	16,516,104.72	16,516,104.72	100.00	预计无法收回
北京科技	1,736,641.88	1,736,641.88	100.00	预计无法收回
北京投资	1,099,791.11	1,099,791.11	100.00	预计无法收回
合计	43,487,793.42	43,487,793.42		

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,342.41	2,667.12	5.00
1 至 2 年	1,089.59	108.96	10.00
2 至 3 年	16.52	8.26	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	55,570.00	55,570.00	100.00
合计	110,018.52	58,354.34	

(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	9,516.40		55,136,344.11	55,145,860.51
本期计提	-6,849.28		1,070,250.05	1,063,400.77
本期转回				
本期转销			12,663,113.52	12,663,113.52
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,667.12		43,543,480.64	43,546,147.76

(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	
单项计提	55,043,510.88	1,107,396.06		12,663,113.52	43,487,793.42
组合计提	102,349.63	-43,995.29			58,354.34
合计	55,145,860.51	1,063,400.77		12,663,113.52	43,546,147.76

本期实际核销的其他应收款项情况：

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	12,663,113.52

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
黄山文化	往来款	12,663,113.52	子公司注销，无法收回

(5) 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	账面余额	账龄	占账面余额合计数的比例(%)	坏账准备
丽江文化	往来款	24,135,255.71	1 至 5 年以上	55.36	24,135,255.71
大理文化	往来款	16,516,104.72	4 年以内	37.88	16,516,104.72
北京科技	往来款	1,736,641.88	1 至 5 年以上	3.98	1,736,641.88
北京投资	往来款	1,099,791.11	1 至 5 年以上	2.52	1,099,791.11
王家媛	暂借款	55,238.26	1 年以内	0.13	2,656.97
合计		43,543,031.68		99.87	43,490,450.39

(九十七) 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	58,875,578.59	55,955,462.87	2,920,115.72	86,995,578.59	84,075,462.87	2,920,115.72
对联营企业投资	1,551,395.11		1,551,395.11	1,551,648.30		1,551,648.30
合计	60,426,973.70	55,955,462.87	4,471,510.83	88,547,226.89	84,075,462.87	4,471,764.02

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大理文化	17,500,000.00			17,500,000.00		17,500,000.00
云南信息	5,675,578.59			5,675,578.59		4,540,462.87
北京科技	4,750,000.00			4,750,000.00		4,750,000.00
黄山文化	28,120,000.00		28,120,000.00		-28,120,000.00	
云南影视	5,100,000.00			5,100,000.00		3,315,000.00
丽江文化	22,500,000.00			22,500,000.00		22,500,000.00
教育集团	3,350,000.00			3,350,000.00		3,350,000.00
合计	86,995,578.59		28,120,000.00	58,875,578.59	-28,120,000.00	55,955,462.87

2、对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	权益法下确认的投资损益	本期减少	期末余额
广州杨丽萍艺术传播有限公司	1,551,648.30		-253.19		1,551,395.11

(九十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,464,698.91	38,652,178.66	27,651,715.17	18,557,547.57
其他业务	1,252,316.32	585,841.83	2,621,358.69	1,990,085.31

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	59,717,015.23	39,238,020.49	30,273,073.86	20,547,632.88

(九十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-253.19	-2,088.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	55,200.18	
合计	54,946.99	-2,088.46

补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	297,420.64
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	1,118,607.42
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	-96,123.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	645,577.68
小计	1,965,482.25
所得税影响额	-382,734.25
少数股东权益影响额（税后）	-312,348.57
合计	1,270,399.43

(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	-13.45	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.50	-0.19	-0.19

云南杨丽萍文化传播股份有限公司
(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	70,642.40	686,545.87	62,507.78	502,186.88
递延所得税负债	0.00	54,702.23	0.00	120,082.95
所得税费用	-176,728.93	-418,334.04	1,534,497.73	1,214,901.58
未分配利润	-85,454,180.00	-84,971,725.76	-54,757,765.03	-54,358,311.77
少数股东权益	-12,530,307.26	-12,451,560.26	-8,380,794.48	-8,460,651.59

(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

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：

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
递延所得税资产	439,679.08	150,068.41
递延所得税负债	120,082.95	

未分配利润	399,453.26	150,068.41
少数股东权益	-79,857.13	
受影响的报表项目		
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）	
	调整前	调整数
递延所得税资产	70,642.40	615,903.47
递延所得税负债		54,702.23
未分配利润	-85,454,180.00	482,454.24
少数股东权益	-12,530,307.26	78,747.00
所得税费用	-176,728.93	-241,605.11
受影响的报表项目		
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整数
递延所得税资产		
递延所得税负债		36,402.05
未分配利润	-115,540,286.94	-36,402.05
所得税费用	-370,310.86	186,470.46

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	297,420.64
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	1,118,607.42
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	-96,123.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	645,577.68
非经常性损益合计	1,965,482.25
减：所得税影响数	382,734.25
少数股东权益影响额（税后）	312,348.57
非经常性损益净额	1,270,399.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用