



敦善文化

NEEQ : 838726

北京敦善文化艺术股份有限公司

Beijing Dunshan Culture and Art Co.,Ltd



半年度报告

— 2024 —

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

无

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	14
第四节 股份变动及股东情况	16
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节 财务会计报告	20
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	97
附件 II 融资情况.....	97

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（无）。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
敦善文化、公司、本公司	指	北京敦善文化艺术股份有限公司
有限公司、敦善有限	指	北京敦善文化艺术有限公司，敦善文化前身，曾用名北京敦善余音文化艺术咨询有限公司
敦善投资合伙	指	北京敦善投资管理中心（有限合伙），公司股东
敦善传媒合伙	指	北京敦善文化传媒中心（有限合伙），公司股东
敦善企业合伙	指	北京敦善企业管理中心（有限合伙），公司股东
中音公司	指	北京中音中音科技有限公司
股东大会	指	北京敦善文化艺术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京敦善文化艺术股份有限公司董事会
监事会	指	北京敦善文化艺术股份有限公司监事会
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	北京敦善文化艺术股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、上期	指	2024年1月1日-2024年6月30日；2023年1月1日-2023年6月30日
期初	指	2024年1月1日
期末	指	2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京敦善文化艺术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Dunshan Culture and Art Co.,Ltd		
	DSCO		
法定代表人	于添	成立时间	1997年2月20日
控股股东	控股股东为于添	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于添），一致行动人为（敦善投资合伙、敦善传媒合伙、敦善企业合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育-P8393 文化艺术培训		
主要产品与服务项目	音乐培训、乐器销售、活动展示、研学旅行		
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	敦善文化	证券代码	838726
挂牌时间	2016年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	39,373,194
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾蓓蓓	联系地址	北京市平谷区林荫北街13号信息大厦1306室
电话	010-67188810	电子邮箱	Gpp_ad@dunshanchina.com
传真	010-67180780		
公司办公地址	北京市朝阳区西大望路27号爱工场科技文化产业园W1号楼405室	邮政编码	100124
公司网址	www.dunshanchina.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	91110101633789996Y		
注册地址	北京市平谷区林荫北街13号信息科技大厦1306室		
注册资本（元）	39,373,194	注册情况报告期内是否变更	否

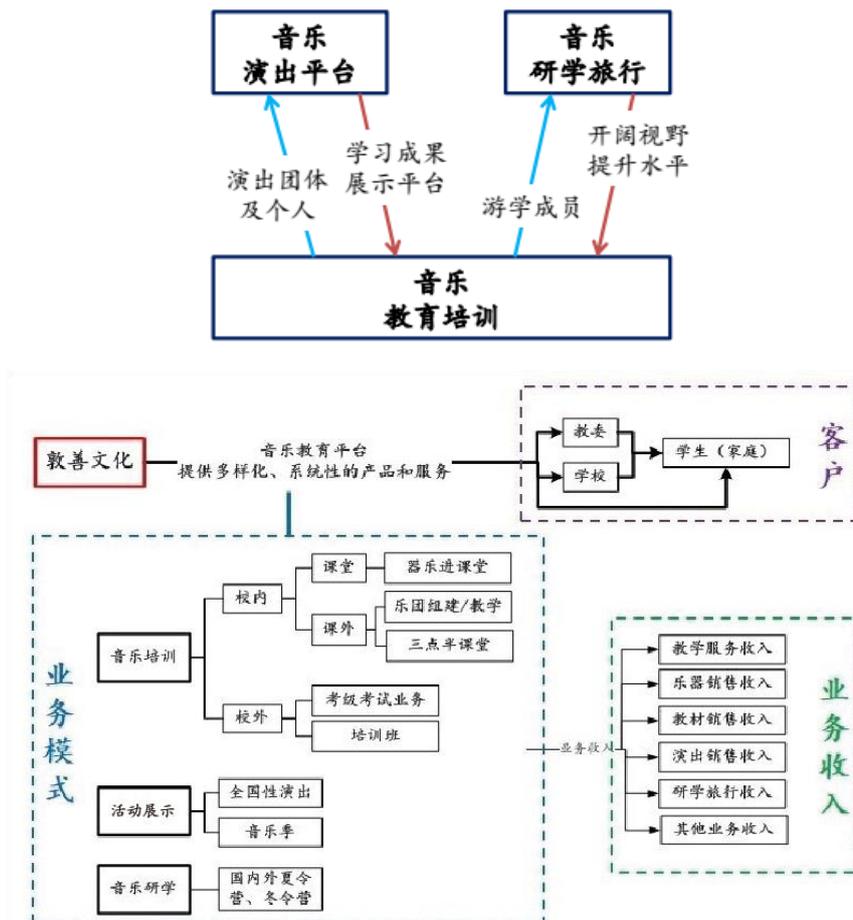
第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司属于教育行业-文化艺术培训行业（P8393），为一家音乐教育综合解决方案提供商，拥有独特的“从讲台（音乐培训）到舞台（活动展示、音乐研学）”的音乐教育模式、雄厚的师资队伍以及先进的管理理念，处行业领先地位。

公司为全国各省市教育主管部门、中小学校及学生提供音乐培训、活动展示、音乐研学产品及服务，这三个业务板块贯穿了音乐教育的整个链条，相辅相成，有机结合。音乐培训为活动展示提供参演者和演出内容，活动展示又为音乐培训提供成果展示平台，为学员提供音乐实践活动机会；同时，音乐培训为音乐研学提供游学成员，音乐研学为学员提供开阔眼界、提升演奏水平的交流机会，旨在让更多的孩子“在快乐中学习音乐，在音乐中找到快乐”。公司通过全国性市场推广方式及成片开发业务模式开拓业务，收入来源主要为乐器培训收入、乐器销售收入、活动收入。



公司在设计和规划产品和服务方案时，充分考虑音乐教育的多样性、实践性和体系性，在涵盖音乐

教育整个链条的同时，根据不同城市、地区、学校在经济发 展程度、音乐教育水平及音乐类别和喜好方面的差异，储备了层次丰富、价格多样的产品组合，能够根据不同的客户需求，量身定制适宜的音乐教育解决方案。

（一）业务形态

1. 音乐培训

公司将音乐培训业务分为校内业务和校外业务，而校内业务又划分为课堂内业务和课堂外业务。

针对中小学生的生理特征，公司当前的业务，基本上以小学三年级为界，分别提供不同的产品和服务，为小学三年级以上学员提供校内乐团的组建和教学服务，为三年级以下学员提供“器乐进课堂”服务，让其学习基础的乐理和乐器吹奏知识和技能。未来，公司逐步将“器乐进课堂”业务拓展到小学三年级以上学员。

“器乐进课堂”：公司在调研国外先进音乐教学体系的基础上，形成“器乐进课堂”产品，目前已经推出竖笛项目，未来将针对不同的客户需求研发及推出电子键盘、电吹管等项目。该业务作为一个教学工具包，其主要内容包括系列乐器产品、教学方案和教材、线上课程及对校内音乐教师的培训以及对学员的课堂外加强培训。

校内乐团的组建和培训：为学校量身打造能够体现其校园文化建设理念的音乐社团，形式包括管乐团、弦乐团、交响乐团、民乐团、行进乐团等。

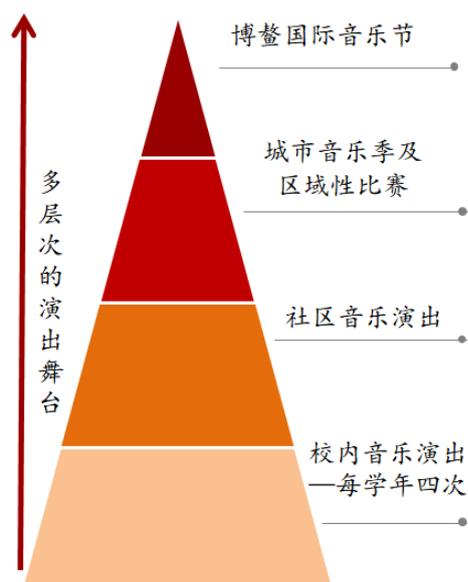
课后三点半课堂：根据教育部《关于做好中小学生课后服务工作的指导意见》的政策要求，为中小学提供多样化的课后素质教育培训服务。

在校内业务发展的同时，公司积极拓展校外业务，包括音乐考级和培训、校外乐团组建和培训等。

2. 活动展示

公司的四级立体展示平台为公司的学员提供多层次立体化的表演机会。

公司为学员搭建一个四级立体的演出舞台，从最基础的学校，到社区，到以市县为单位的地区性演出，一直到全国乃至全球性的音乐季和音乐节。这个舞台从 2000 年开始搭建，到 2017 年 7 月在博鳌举办的首届国际青少年管乐节，公司正式完成了四级立体演出舞台的搭建，为教委和学校提供了一个音乐教育交流的平台，为学员提供了一个演出的舞台。这是我国目前为数不多的自有品牌的，多层次全国性音乐演出舞台和选拔平台。



3. 音乐研学

基于公司对我国主要城市的广泛覆盖率，同时，加上公司拥有的丰富的国际音乐资源，公司能够为学员提供不同区域、多种形式、各种主题的音乐研学活动。

（二）业务收入类别

基于上述业务类型，公司业务收入形式多样，包括乐器培训收入、乐器销售收入、活动收入、其他业务收入等。

（三）管理模式

公司采用直营运营的管理模式，各地业务均以当地的全资/控股子公司进行运营，以北京地区为总部，先后在成都、厦门、重庆、南京、深圳、青岛、天津、广州、西安、上海等地设立了多家分支机构。

（四）关键资源

公司的主要业务板块，与各地区教育主管部门的合作关系以及与中小学校合作的数量直接决定了公司的业务发展速度和方向。公司自成立以来，以北京为总部，先后在成都、重庆、西安、南京、厦门等各地设立了多家分支机构，与各地区的教育主管部门以及中小学校形成了良好的合作关系。

报告期内，报告期后至本报告披露日，公司商业模式无重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,458,065.69	42,446,113.33	-30.60%

毛利率%	44.88%	38.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,635,100.47	931,688.83	-275.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,130,095.49	691,401.82	-408.08%
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）	-6.34%	3.63%	-
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）	-8.26%	2.69%	-
基本每股收益	-0.04	0.02	-300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,898,491.56	52,287,812.51	1.17%
负债总计	28,807,889.67	26,340,077.95	9.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,985,597.22	26,620,697.69	-6.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.68	-7.35%
资产负债率%（母公司）	27.69%	26.28%	-
资产负债率%（合并）	54.46%	50.38%	-
流动比率	1.80	1.88	-
利息保障倍数	-213.49	6.68	-
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	-63,949.48	-2,721,962.33	97.65%
应收账款周转率	5.17	3.06	-
存货周转率	0.55	1.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.17%	-9.02%	-
营业收入增长率%	-30.60%	48.58%	-
净利润增长率%	-354.78%	118.77%	-

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	16,180,856.80	30.59%	15,932,927.66	30.47%	1.56%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,515,245.98	10.43%	5,878,874.32	11.24%	-6.19%
其他应收款	3,491,818.09	6.60%	2,980,739.58	5.70%	17.15%
预付款项	1,425,243.00	2.69%	710,917.16	1.36%	100.48%
存货	19,465,162.76	36.80%	18,813,450.93	35.98%	3.46%
其他流动资产			196,142.55	0.38%	-100.00%
固定资产	404,910.84	0.77%	441,914.92	0.85%	-8.37%
使用权资产	2,711,531.54	5.13%	3,458,690.72	6.61%	-21.60%
长期待摊费用	367,850.06	0.70%	526,099.85	1.01%	-30.08%
递延所得税资产	3,335,872.49	6.31%	3,348,054.82	6.40%	-0.36%
短期借款	100.00	0.00%			
长期借款	1,500,000.00	2.84%			
应付账款	1,420,275.78	2.68%	1,162,960.05	2.22%	22.13%
应付职工薪酬	3,664,372.26	6.93%	4,671,958.06	8.94%	-21.57%
合同负债	15,471,827.67	29.25%	12,693,480.35	24.28%	21.89%
应交税费	427,339.87	0.81%	689,649.60	1.32%	-38.04%
其他应付款	3,331,690.15	6.30%	2,933,853.33	5.61%	13.56%
一年内到期的非流动负债	1,214,244.75	2.30%	1,534,391.17	2.93%	-20.86%
租赁负债	1,193,791.76	2.26%	1,913,483.84	3.66%	-37.61%
资产总计	52,898,491.56		52,287,812.51		1.17%

项目重大变动原因

合同负债：合同负债较上年期末增长**21.89%**，主要原因为：公司的合同负债主要由预收的学生培训费构成，每年的暑期之前，公司的部分学校会预收下一期课程的培训费，课程会在暑期7-8月份以及9月的新学期进行授课，导致报告期末合同负债有所增长。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,458,065.69	-	42,446,113.33	-	-30.60%
营业成本	16,236,412.44	55.12%	26,108,890.88	61.51%	-37.81%
毛利率	44.88%	-	38.49%	-	-
销售费用	9,770,293.15	33.17%	10,120,814.27	23.84%	-3.46%
管理费用	4,996,451.45	16.96%	5,106,677.06	12.03%	-2.16%
财务费用	125,778.70	0.43%	243,192.75	0.57%	-48.28%
信用减值损失	-749,667.87	-2.54%	-453,071.87	-1.07%	65.46%
其他收益	324,881.72	1.10%	270,745.04	0.64%	20.00%
投资收益	112,794.20	0.38%	-400.00		28,298.55%
资产处置收益			-1,361.29		-100.00%

营业利润	-2,045,361.70	-6.94%	601,557.81	1.42%	-440.01%
营业外收入	84,640.74	0.29%	10,771.35	0.03%	685.80%
营业外支出	27,321.64	0.09%	5,247.67	0.01%	420.64%
净利润	-1,857,192.79	-6.30%	728,949.34	1.72%	-354.78%
经营活动产生的现金流量净额	-63,949.48	-	-2,721,962.33	-	97.65%
投资活动产生的现金流量净额	-50,713.00	-	-1,104,009.65	-	95.41%
筹资活动产生的现金流量净额	362,591.62	-	56,744.12	-	538.99%

项目重大变动原因

1. 营业收入、营业成本：营业收入较上年同期下降 30.60%，营业成本较上年同期下降 37.81%。报告期内，公司的乐器销售收入较上年同期减少了 10,190,967.26 元，降幅 49.32%，乐器销售成本减少了 8,155,828.29 元，降幅 54.37%。主要原因为：公司声学设备产品的批发销售业务、线上零售业务受到市场竞争加剧的影响，现有客户还无需进行复购，新客户开发数量有限，导致乐器销售收入及成本下降。
2. 营业利润、净利润：营业利润较上年同期下降 440.01%、净利润较上年同期下降 354.78%，主要原因为：报告期内，为了保证公司正常运转，在期间费用没有明显变化的情况下，公司的营业收入较上年同期下降 30.60%，营业成本较上年同期下降 37.81%，相应的营业利润有所减少。
3. 毛利率：毛利率较上年同期增加 6.39%，主要原因为：为了更全面的满足公司培训学员的需求，公司在满足培训教学效果的前提下，增加了价格更低廉的乐器品牌供客户选择，报告期内，乐器销售成本较上年同期下降 54.37%，导致毛利率有所上涨。
4. 经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 97.65%，报告期内，公司经营活动的现金流量净额增加 2,658,012.85 元，主要原因为：（1）公司声学设备产品的批发销售业务、线上零售业务受到市场竞争加剧的影响，现有客户还无需进行复购，新客户开发数量有限，导致乐器销售收入较上年同期下降。由于收入减少，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 13,268,897.92 元；（2）支付的各项税费由于收入的减少相应的减少了 3,230,903.01 元。
5. 投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 95.41%，主要原因为：上年同期公司购买了低风险、保本型的银行理财产品 1,000,000 元所致。
6. 筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 305,847.50 元，增长 538.99%，主要原因为：结合公司的日常经营需求，报告期内，公司偿还的银行借款较上年同期有所减少。

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
成都敦善文化艺术有限公司	全资子公司	文化艺术咨询服	500,000	13,837,886.53	4,650,873.58	7,291,615.23	-643,281.89

		务：音乐 课外辅导					
厦门敦善文化艺术培训有限公司	全资子公司	从事艺术培训的营利性民办培训机构（除面向中小学生、学龄前儿童开展的学科类、语言类文化教育培训）	250,000	3,436,686.91	1,271,587.35	2,864,883.06	-360,520.84
重庆市江北区敦善艺术培训有限公司	全资子公司	销售：乐器；管乐培训、器乐培训	500,000	4,652,850.48	3,217,962.68	3,084,443.44	-17,538.58

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
优秀教学人才流失风险	<p>公司属于教育行业，其核心竞争力主要体现在高水平的教学过程和高质量的教学效果，而优秀教师是保证教学过程和教学效果的最关键因素。目前公司教师从合同关系上面分为两类，与公司签订劳动合同的内部员工教师和与公司签订劳务合同的外聘教师，外聘教师主要系拥有各知名音乐院校教育背景的资深音乐从业者、管乐演奏专家。如果未来由于薪酬体制或者其他原因，公司教师流失较大，且招聘不及时致使储备教师资源补充不足，将会对公司教学质量和业务开展产生较大的影响。</p> <p>应对措施：公司作为行业内知名度较高、品牌美誉度较好的企业，在优秀教师的招聘和后续聘用上具有较大的优势。公司较为重视教师的后续培养，定期组织授课教师参加培训课程，有利于提升其个人教学水平和专业技能。同时，公司设立了员工持股平台，将公司发展和教师自身利益相关联，有助于保证优质教师队伍的稳定性。</p>

<p>市场竞争加剧风险</p>	<p>虽然公司目前已经在全国设立了 10 余家分支机构，与全国多所中、小学校建立了合作关系，成为行业内规模领先的企业，但是公司的市场占有率依然较低。目前我国管乐艺术培训行业尚未出现垄断类型的企业，随着行业的成熟与发展，必然会有企业不断进入，同时规模较大的其他教育培训类企业也可能会加入到管乐艺术培训市场的竞争中来，届时市场竞争将更加激烈。因此，公司面临着市场竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：公司以北京为总部，目前业务所覆盖的区域为我国经济较为发达的大型城市。公司采取先在各地域主要城市开展业务，然后逐步渗透至二三线城市的经营战略，已经在成都、西安、南京、厦门、广州、重庆等各地设立了 10 余家分支机构。公司“由点及面”的发展模式有利于进一步开拓市场空间，保证了公司业务开展的稳定性和持续性。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>有限公司变更为股份公司后，公司逐步建立了健全的法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。随着公司的快速发展和经营规模的不断扩大，公司治理也需要达到更高的标准。因此，公司的未来经营可能面临因内部管理制度不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将坚持结合管理实践，加强与业务部门、各地子公司管理人员的沟通，制定符合公司经营需要的管理制度，改善和优化管理结构，严格执行各项内部规章制度，切实保障公司规范运行。</p>
<p>外汇和人民币贬值风险</p>	<p>公司的乐器销售业务包括自有品牌乐器产品和国外品牌乐器产品，国外品牌乐器产品包括“罗德”、“珍珠”、“布菲”、“齐藤”等品牌。国外乐器的单价相比公司自有品牌“金甲虫”乐器较高。目前我国人民币外汇波动较大，未来如果人民币持续贬值，公司可能面临采购成本不断增加的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过持续关注我国人民币外汇波动，接触洽谈更多的国外乐器品牌，选择更有市场竞争力的进口乐器产品。同时，在国内乐器品牌中甄选与国外乐器品牌具有同等品质的乐器商品以替代进口乐器商品。从而减少外汇风险对于公司业绩的不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	20,000,000	7,166,724.00
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是公司正常业务发展的需要，是合理的、必要的。公司独立性没有因为关联交易受到不利影响。该交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月5日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年3月5日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	2016年3月5日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	2016年3月5日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内，公司无超预期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保函保证金	68,208	0.13%	履约保证金
总计	-	-	68,208	0.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司受限资产主要系履约保证金，占总资产比例为0.13%，对公司无重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,873,194	58.09%	0	22,873,194	58.09%
	其中：控股股东、实际控制人	3,355,000	8.52%	0	3,355,000	8.52%
	董事、监事、高管	2,145,000	5.45%	0	2,145,000	5.45%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	16,500,000	41.91%	0	16,500,000	41.91%
	其中：控股股东、实际控制人	10,065,000	25.56%	0	10,065,000	25.56%
	董事、监事、高管	6,435,000	16.34%	0	6,435,000	16.34%
	核心员工					
总股本		39,373,194	-	0	39,373,194	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于添	13,420,000	0	13,420,000	34.0841%	10,065,000	3,355,000	0	0
2	敦善投资合伙	11,000,001	0	11,000,001	27.9378%	0	11,000,001	0	0
3	马一梅	8,580,000	0	8,580,000	21.7915%	6,435,000	2,145,000	0	0
4	敦善传媒合伙	2,419,999	0	2,419,999	6.1463%	0	2,419,999	0	0
5	敦善企业合伙	1,980,000	0	1,980,000	5.0288%	0	1,980,000	0	0
6	北京凯兴资产管理有限公司	1,179,380	0	1,179,380	2.9954%	0	1,179,380	0	0

	一宁波梅山保税港区凯兴周镐投资管理中心（有限合伙）								
7	绍兴柯桥领复伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	793,814	0	793,814	2.0161%	0	793,814	0	0
	合计	39,373,194	-	39,373,194	100%	16,500,000	22,873,194	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

于添任北京敦善投资管理中心（有限合伙）、北京敦善企业管理中心（有限合伙）、北京敦善文化传媒中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司持股前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
于添	董事长兼总经理	男	1969年4月	2022年7月26日	2025年7月25日	13,420,000	0	13,420,000	34.0841%
马一梅	董事副总经理	女	1967年12月	2022年7月26日	2025年7月25日	8,580,000	0	8,580,000	21.7915%
谢晨光	董事	男	1984年10月	2022年7月26日	2025年7月25日				
韩冬子	董事	男	1972年7月	2022年7月26日	2025年7月25日				
杨小燕	董事	女	1980年1月	2022年7月26日	2025年7月25日				
张恒智	董事	男	1982年7月	2022年7月26日	2025年7月25日				
顾蓓蓓	董事董事会秘书	女	1982年4月	2022年7月26日	2025年7月25日				
郑静	监事会主席	女	1978年4月	2022年7月26日	2025年7月25日				
梁娜	监事	女	1980年8月	2023年7月27日	2025年7月25日				
郝文捷	职工代表监事	女	1995年6月	2022年7月26日	2025年7月25日				
张静	财务总监	女	1974年12月	2022年7月26日	2025年7月25日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	52	51
技术人员	5	5
销售人员	46	44
财务人员	18	18
教学人员	65	60
演出人员	11	11
员工总计	197	189

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	16,180,856.80	15,932,927.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,515,245.98	5,878,874.32
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,425,243.00	710,917.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,491,818.09	2,980,739.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	19,465,162.76	18,813,450.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		196,142.55
流动资产合计		46,078,326.63	44,513,052.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	404,910.84	441,914.92

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	2,711,531.54	3,458,690.72
无形资产	五、9		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	367,850.06	526,099.85
递延所得税资产	五、11	3,335,872.49	3,348,054.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,820,164.93	7,774,760.31
资产总计		52,898,491.56	52,287,812.51
流动负债：			
短期借款	五、12	100.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	1,420,275.78	1,162,960.05
预收款项			
合同负债	五、14	15,471,827.67	12,693,480.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	3,664,372.26	4,671,958.06
应交税费	五、16	427,339.87	689,649.60
其他应付款	五、17	3,331,690.15	2,933,853.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	1,214,244.75	1,534,391.17
其他流动负债			
流动负债合计		25,529,850.48	23,686,292.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		1,500,000.00	
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	1,193,791.76	1,913,483.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		584,247.43	740,301.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,278,039.19	2,653,785.39
负债合计		28,807,889.67	26,340,077.95
所有者权益：			
股本	五、20	39,373,194.00	39,373,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	16,838,177.90	16,838,177.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	572,669.99	572,669.99
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-31,798,444.67	-30,163,344.20
归属于母公司所有者权益合计		24,985,597.22	26,620,697.69
少数股东权益		-894,995.33	-672,963.13
所有者权益合计		24,090,601.89	25,947,734.56
负债和所有者权益总计		52,898,491.56	52,287,812.51

法定代表人：于添

主管会计工作负责人：张静

会计机构负责人：张静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		959,579.08	926,737.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	8,599,789.87	8,351,966.66
应收款项融资			
预付款项			7,700.00
其他应收款	十三、2	6,916,211.57	7,775,074.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,204,691.07	13,939,795.40
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			181,818.61
流动资产合计		30,680,271.59	31,183,092.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,792,058.09	3,792,058.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		163,175.58	187,819.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		838,822.47	971,268.12
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		159,899.98	233,549.50
递延所得税资产		2,598,952.69	2,510,186.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,552,908.81	7,694,881.17
资产总计		37,233,180.40	38,877,973.59
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		818,766.54	904,643.18
预收款项			
合同负债		1,810,105.50	1,782,032.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		499,626.03	653,587.40
应交税费		72,207.86	128,132.18

其他应付款		4,849,368.25	5,686,373.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		261,880.08	256,895.02
其他流动负债			
流动负债合计		8,311,954.26	9,411,663.95
非流动负债：			
长期借款		1,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		289,484.72	562,064.07
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		209,705.62	242,817.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,999,190.34	804,881.10
负债合计		10,311,144.60	10,216,545.05
所有者权益：			
股本		39,373,194.00	39,373,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,838,177.90	16,838,177.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		572,669.99	572,669.99
一般风险准备			
未分配利润		-29,862,006.09	-28,122,613.35
所有者权益合计		26,922,035.80	28,661,428.54
负债和所有者权益合计		37,233,180.40	38,877,973.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、24	29,458,065.69	42,446,113.33
其中：营业收入		29,458,065.69	42,446,113.33
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,191,435.44	41,660,467.40
其中：营业成本		16,236,412.44	26,108,890.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	62,499.70	80,892.44
销售费用	五、26	9,770,293.15	10,120,814.27
管理费用	五、27	4,996,451.45	5,106,677.06
研发费用			
财务费用	五、28	125,778.70	243,192.75
其中：利息费用		9,268.50	106,828.80
利息收入		6,787.11	21,500.83
加：其他收益	五、29	324,881.72	270,745.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	112,794.20	-400.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-749,667.87	-453,071.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,361.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,045,361.70	601,557.81
加：营业外收入	五、33	84,640.74	10,771.35
减：营业外支出	五、34	27,321.64	5,247.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,988,042.60	607,081.49
减：所得税费用	五、35	-130,849.81	-121,867.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,857,192.79	728,949.34
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）		-1,857,192.79	728,949.34
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）		-222,092.32	-202,739.49
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,635,100.47	931,688.83

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		-1,857,192.79	728,949.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,635,100.47	931,688.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-222,092.32	-202,739.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.02

法定代表人：于添

主管会计工作负责人：张静

会计机构负责人：张静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	13,272,567.25	22,387,368.46
减：营业成本	十三、4	10,022,865.29	16,990,895.08
税金及附加		22,216.16	42,649.08
销售费用		1,255,323.07	1,640,115.22
管理费用		1,934,602.35	2,052,182.61
研发费用			
财务费用		32,079.58	132,337.78
其中：利息费用		9,268.50	106,811.36
利息收入		491.69	2,552.09
加：其他收益		223,600	181,900.00

投资收益（损失以“-”号填列）		-887,145.68	-400.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-622,660.55	-426,275.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,280,725.43	1,284,412.73
加：营业外收入		4,730.83	10,031.59
减：营业外支出		585,276.12	229.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,861,270.72	1,294,214.90
减：所得税费用		-121,877.98	-111,010.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,739,392.74	1,405,225.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,739,392.74	1,405,225.10
（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		-1,739,392.74	1,405,225.10
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,468,224.30	48,737,122.22
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		34,353.88	55,850.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	2,763,762.56	11,553,187.78
经营活动现金流入小计		38,266,340.74	60,346,160.47
购买商品、接受劳务支付的现金		18,901,655.61	40,434,818.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,092,158.24	12,984,832.95
支付的各项税费		1,699,077.19	4,929,980.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,637,399.18	4,718,491.29
经营活动现金流出小计		38,330,290.22	63,068,122.80
经营活动产生的现金流量净额		-63,949.48	-2,721,962.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	
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		1,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,913.00	103,609.65
投资支付的现金			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	五、36		400.00
投资活动现金流出小计		51,913.00	1,104,009.65
投资活动产生的现金流量净额		-50,713.00	-1,104,009.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,770,100.00	16,750,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,770,100.00	16,750,100.00
偿还债务支付的现金		3,270,000.00	15,505,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,268.50	106,828.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	1,128,239.88	1,081,427.08
筹资活动现金流出小计		4,407,508.38	16,693,355.88
筹资活动产生的现金流量净额		362,591.62	56,744.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		247,929.14	-3,769,227.86
加：期初现金及现金等价物余额		15,864,719.66	18,674,378.93
六、期末现金及现金等价物余额		16,112,648.80	14,905,151.07

法定代表人：于添

主管会计工作负责人：张静

会计机构负责人：张静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,879,692.07	30,699,442.09
收到的税费返还		13,240.46	8,325.50
收到其他与经营活动有关的现金		2,585,435.44	9,034,680.54
经营活动现金流入小计		17,478,367.97	39,742,448.13
购买商品、接受劳务支付的现金		11,426,357.54	29,982,207.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,793,757.27	3,176,927.15
支付的各项税费		443,984.47	3,737,551.93
支付其他与经营活动有关的现金		3,963,158.63	4,963,000.53
经营活动现金流出小计		18,627,257.91	41,859,687.59
经营活动产生的现金流量净额		-1,148,889.94	-2,117,239.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,848.65
投资支付的现金			
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			400.00
投资活动现金流出小计			12,248.65
投资活动产生的现金流量净额			-12,248.65
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		4,770,000.00	16,750,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,770,000.00	16,750,100.00
偿还债务支付的现金		3,270,000.00	15,500,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,268.50	106,811.36
支付其他与筹资活动有关的现金		309,000.00	309,000.00
筹资活动现金流出小计		3,588,268.50	15,915,911.36
筹资活动产生的现金流量净额		1,181,731.50	834,188.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		32,841.56	-1,295,299.47
加：期初现金及现金等价物余额		926,737.52	2,327,378.41
六、期末现金及现金等价物余额		959,579.08	1,032,078.94

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注 七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

报告期内注销1家全资子公司宁波敦宁文化艺术有限公司，于2024年4月18日取得了宁波市鄞州区市场监督管理局出具的《登记通知书》。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京敦善文化艺术股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”),成立于 1997 年 02 月 20 日,法定代表人:于添,注册资本和实收资本均为人民币:3,937.3194 万元,统一社会信用代码:91110101633789996Y,公司注册地址:北京市平谷区林荫北街 13 号信息大厦 1306 室,公司办公地址:北京市朝阳区西大望路 27 号爱工场天空大厦 W1。

2016 年 08 月 04 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:敦善文化,证券代码:838726。

公司经营范围：文艺表演互联网上网服务；第二类增值电信业务；广播电视节目制作经营；出版物零售（图书、报纸、期刊、电子出版物）；组织文化艺术交流；技术咨询；技术服务；艺术培训；维修乐器；货物进出口；销售乐器、建筑材料、机械设备、仪器仪表、家用电器、医疗器械 I 类、日用品、电子产品、工艺品、计算机软硬件及外围设备；文艺创作；信息技术服务；出租商业用房；舞台灯光音响设备租赁、服装租赁、道具租赁；乐器租赁。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；文艺表演以及文艺表演。以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

北京敦善文化艺术有限公司是北京敦善文化艺术股份有限公司的前称（以下简称“公司”或“本公司”）是经北京市工商行政管理局批准，于 1997 年 02 月 20 日成立的民营企业，由北京敦善经济技术发展公司和于国勋共同出资组建，注册资本 20 万元人民币。其中：北京敦善经济技术发展公司出资 14 万元，其中以货币形式出资 3 万元、实物出资 11 万元；于国勋出资 6 万元，其中以货币形式出资 0 万元、实物出资 6 万元。货币出资情况经北京中科北方会计师事务所 1997 年 1 月 24 日出具的中科验字第 970058 号验资报告审验，实物出资情况经北京中科北方会计师事务所 1997 年 1 月 24 日出具的中科评字（1997）第 970058 号评估报告审验，1997 年 02 月 20 日，北京市工商行政管理局核发了《企业法人营业执照》，注册号为 11509668。各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	
1	北京敦善经济技术发展公司	30,000.00	110,000.00	70.00	30,000.00	110,000.00	70.00
2	于国勋	60,000.00		30.00	60,000.00		30.00
	合计	200,000.00		100.00	200,000.00		100.00

根据公司 1998 年 8 月 25 日召开的第一届第二次股东会决议，公司注册地址由北京市东城区南池子大街 120 号平房迁址到北京市东城区王府井大街 277 号 502 室，并修改公司章程。

根据公司 1998 年第一届第三次股东会决议和修改后的公司章程规定，公司同意于国勋关于实物入资改为货币入资，并修改公司章程。此次变更经由北京市华颂审计事务所 1998 年 5 月 20 日出具的（98）华审复验字第 74 号验资报告审验。

根据公司 1999 年 4 月 1 日召开的第一届第四次股东会决议，公司注册地址由北京市东城区王府井大街 277 号 502 室迁址到北京市东城区王府井大街 200 号 7 层南侧，并修改公司章程；根据公司 1999 年 4 月 1 日召开的第二届第一次股东会决议，公司同意增加营业范围，增加内容为乐器销售、乐器维修，同意并修改公司章程。

根据公司 2002 年 5 月 23 日召开的第二届第二次股东会决议，公司同意吸收马一梅为新股东，同意马一梅出资 100,000.00 元为增资额，同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	

1	北京敦善经济技术发展公司	30,000.00	110,000.00	46.67	30,000.00	110,000.00	46.67
2	于国勋	60,000.00		20.00	60,000.00		20.00
3	马一梅	100,000.00		33.33	100,000.00		33.33
	合计		300,000.00	100.00		300,000.00	100.00

根据公司 2006 年 1 月 17 日召开的第二届第四次股东会决议，公司同意吸收于添为新股东，同意原股东于国勋持有公司的股权 6 万元无偿转让给新股东于添，同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	
1	北京敦善经济技术发展公司	30,000.00	110,000.00	46.67	30,000.00	110,000.00	46.67
2	于添	60,000.00		20.00	60,000.00		20.00
3	马一梅	100,000.00		33.33	100,000.00		33.33
	合计		300,000.00	100.00		300,000.00	100.00

根据公司 2006 年 4 月 7 日召开的第三届第二次股东会决议，公司同意原股东北京敦善经济技术发展公司将持有公司的股权 11 万元以实物方式转让给股东于添，将持有公司的股权 3 万元以货币方式转让给股东于添。同意变更公司名称为北京敦善文化艺术有限公司；同意股东马一梅放弃优先购买权；同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	
1	于添	90,000.00	110,000.00	66.67	90,000.00	110,000.00	66.67
2	马一梅	100,000.00		33.33	100,000.00		33.33
	合计		300,000.00	100.00		300,000.00	100.00

根据公司 2010 年 4 月 15 日召开的第四届第三次股东会决议，同意变更公司的营业范围。同意并修改公司章程。2010 年 4 月 22 日，根据注册号变更通知，公司注册号变更为 110101005096688；根据公司 2010 年 7 月 15 日召开的第四届第五次股东会决议，公司同意变更公司住所，变更为：北京市建国门内大街 7 号光华长安大厦 1 座 3 楼 03 号。同意并修改公司章程。

根据公司 2011 年 08 月 5 日召开的第四届第六次股东会决议，同意公司变更注册资本，由 30 万元变更为 100 万元，同意变更公司经营范围，同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	

1	于添	490,000.00	110,000.00	60.00	490,000.00	110,000.00	60.00
2	马一梅	400,000.00		40.00	400,000.00		40.00
	合计	1,000,000.00		100.00	1,000,000.00		100.00

根据公司 2012 年 5 月 22 日召开的第四届第七次股东会决议，公司同意变更公司住所，变更为：北京市东城区安化北里 1 号长保大厦主楼 1305 室，同意并修改公司章程。

根据公司 2015 年 10 月 22 日召开的股东会决议，同意公司增加注册资本，由 100 万元变更为 1000 万元，同意变更公司经营范围，同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	
1	于添	6,890,000.00	110,000.00	70.00	6,890,000.00	110,000.00	70.00
2	马一梅	3,000,000.00		30.00	3,000,000.00		30.00
	合计	10,000,000.00		100.00	10,000,000.00		100.00

公司根据北京市工商行政管理局东城分局的企业统一社会信用代码证明于 2015 年 11 月 10 日换发了加载统一社会信用代码的营业执照，注册号 110101005096688 变更为统一社会信用代码 91110101633789996Y。

根据公司 2015 年 12 月 10 日召开的股东会决议，同意吸收北京敦善投资管理中心（有限合伙）、北京敦善企业管理中心（有限合伙）、北京敦善文化传媒中心（有限合伙）为公司的新股东；同意公司增加注册资本 2400 万元；同意并修改公司章程。此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额		比例 (%)	实物出资金额		比例 (%)
		货币	实物		货币	实物	
1	于添	12,090,000.00	110,000.00	35.88	12,090,000.00	110,000.00	35.88
2	马一梅	7,800,000.00		22.94	7,800,000.00		22.94
3	北京敦善投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00		29.41	10,000,000.00		29.41
4	北京敦善企业管理中心（有限合伙）	1,800,000.00		5.30	1,800,000.00		5.30
5	北京敦善文化传媒中心（有限合伙）	2,200,000.00		6.47	2,200,000.00		6.47
	合计	34,000,000.00		100.00	34,000,000.00		100.00

2016 年 2 月 18 日，敦善公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司整体变更为股份公司，以有限公司截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产人民币 39,081,385.80 为基础，折合成 3,400.00 万股，每股 1 元，其余计入资本公积。

2016 年 3 月 11 日，北京市工商行政管理局向敦善文化核发了《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91110101633789996Y），2016 年 10 月 13 日公司的登记管辖机关由北京市

工商行政管理局东城分局变更为北京市工商行政管理局丰台分局。

2017年10月29日，公司第四次临时股东大会通过公司增发股份的方案，并授权董事会全权负责股票发行的相关事宜。2017年12月20日，北京敦善文化艺术股份有限公司2017年度第五次临时股东大会审议通过了《关于公司、公司控股股东、股东认购方案签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》，公司确定的本次股份发行价格为9.70元/股，拟发行的股票数量不超过2,400,000股（含2,400,000股），总募集的资金不超过23,280,000元。根据已签署的《股份认购协议》，本次股票发行具体认购情况如下：

序号	投资者名称	认购股数（股）	认购金额	认购方式
1	宁波梅山保税港区凯兴周镐投资管理中心（有限合伙）	1,072,164.00	10,399,990.80	现金
2	绍兴柯桥领复伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	721,649.00	6,999,995.30	现金
	合计	1,793,813.00	17,399,986.10	

此次变更后各股东出资比例及构成情况如下：

序号	股东名称	持股股数	占股比例（%）
1	于添	12,200,000.00	34.08
2	北京敦善投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00	27.94
3	马一梅	7,800,000.00	21.79
4	北京敦善文化传媒中心（有限合伙）	2,200,000.00	6.15
5	北京敦善企业管理中心（有限合伙）	1,800,000.00	5.03
6	宁波梅山保税港区凯兴周镐投资管理中心（有限合伙）	1,072,164.00	3.00
7	绍兴柯桥领复伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	721,649.00	2.02
	合计	35,793,813.00	100.00

2019年12月20日，公司召开2019年第六次临时股东大会，审议通过北京敦善文化艺术股份有限公司2019年半年度权益分派方案，本次权益分派基准日母公司资本公积为20,417,558.90（其中以股票发行溢价形成的资本公积为15,336,173.10元，其他资本公积为5,081,385.80元），本次权益分派共计转增3,579,381股。分红前本公司总股本为35,793,813股，分红后总股本增至39,373,194股。本次权益分派权益登记日为：2020年1月22日，除权除息日为：2020年1月23日。

截止到2024年6月30日，公司的股东持股份数和比例如下：

序号	股东名称	持股股数	占股比例（%）
1	于添	13,420,000.00	34.08
2	北京敦善投资管理中心（有限合伙）	11,000,001.00	27.94
3	马一梅	8,580,000.00	21.79

4	北京敦善文化传媒中心（有限合伙）	2,419,999.00	6.15
5	北京敦善企业管理中心（有限合伙）	1,980,000.00	5.03
6	宁波梅山保税港区凯兴周镐投资管理中心（有限合伙）	1,179,380.00	3.00
7	绍兴柯桥领复伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	793,814.00	2.02
	合计	39,373,194.00	100.00

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会决议于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期纳入合并范围孙子公司共 14 家，减少了 1 家全资子公司，具体详见“本附注七、合并范围的变动”。报告期合并范围详见“本附注八、在其他主体中权益第 1、在子公司中的权益之（1）企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年上半年合并及公司的经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当

期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按

原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(5) 金融资产减值

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

减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

预期信用损失计量的简化方法：不包含重大融资成分的应收账款，可以在整个存续期预期信用损失；包含重大融资成分的应收账款，可以选择在整个存续期预期信用损失，也可以分别选择相互独立的会计政策。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都

不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法

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

各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，确认方法参见应收账款说明

② 应收账款和其他应收款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1:	本组合以账龄作为信用风险特征

项 目	确定组合的依据
组合 2:	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫、关联方往来、以及暂付款项等款项

续:

项 目	信用损失的确定方法
组合 1:	按账龄评估信用风险, 计提坏账准备
组合 2:	对于该组合性质款项信用风险比较低, 不计提坏账准备

对于划分为组合 1 的应收账款和其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项和其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	80
4 至 5 年	90
5 年以上	100

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期

损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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，优先使

用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

本公司的存货分为发出商品和库存商品。

（2）发出存货的计价方法

存货领用和发出时，采取加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由

所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	年限平均法	3	3	32.33
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
乐器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确

定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括著作权、软件等。

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

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

20、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主

要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金

额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5）。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司乐器销售收入确认原则及方法为：乐器所有权上的重要风险和报酬转移给买方，即公司按合同约定向客户发货并开具发票，经客户验收签字确认后公司不再对该物品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收货的证据，并且与销售该物品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

公司乐团培训收入采取先按课时收费后提供服务的方式进行，并按已消耗课时数确认收入。

乐团演出业务：主要是商业演出和政府采购项目，公司主要按照与合作方的合同约定提供演出，演出完毕后，确认收入。

其他业务收入主要是：管乐乐器维修收入和考级费收入，其中提供乐器维修服务客户在维修单或者收据上面签字确认后确认收入；考级费收入应根据学生实际参加考试人数和培训中心的统计表核对一致后的数据乘以对应的报名费确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

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

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

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的

相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本公司重新分摊变更

后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	乐器及附件销售额	13
增值税	音乐教材销售额	9
增值税（注 1-1）	乐团演出、活动收入	6
增值税（注 1-2）	简易征收	3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3、1.5
地方教育附加	应纳流转税额	2、1
企业所得税（注 1-3）	应纳税所得额	25、20

其中：企业所得税税率 20%纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率%
广州敦善文化艺术有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率%
天津敦善文化艺术有限公司	20
重庆市江北区敦善艺术培训有限公司	20
南京敦善乐团有限公司	20
厦门敦善文化艺术培训有限公司	20
深圳市敦善文化艺术有限公司	20
青岛敦善音乐设备有限公司	20
青岛敦善音乐培训学校	20
西安敦善音乐文化传播有限公司	20
成都敦善文化艺术有限公司	20
上海敦善文化传播有限公司	20
上海敦良善果文化有限公司	20
福州敦善文化艺术有限公司	20
贵州敦善文化艺术有限公司	20

2、其他事项

注 1-1: 乐团演出收入、学校培训收入和活动收入归属于现代服务业, 增值税适用于 6%。

注 1-2: 公司的对学生个人培训收入以及部分子公司属于小规模纳税人, 按照简易征收 3% 的征收率计算缴纳增值税。根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)、《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 国家税务总局公告 2023 年第 19 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。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。

注 1-3: 子公司满足小型微利企业条件, 按照 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	57,177.17	51,195.21
银行存款	12,456,490.51	12,214,543.33
其他货币资金	3,667,189.12	3,667,189.12
合 计	16,180,856.8	15,932,927.66
其中: 存放在境外的款项总额		

注 1: 期末其他货币资金余额中的 3,598,981.12 元为整存整取六个月定期存款, 到期日 2024/11/23。

注 2: 列示于现金流量表的现金和现金等价物不包含本公司存放于银行的保函保证金,

受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	68,208.00	68,208.00
合计	68,208.00	68,208.00

2、应收账款

(1) 分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,907,953.04	100.00	10,392,707.06	65.33	5,515,245.98
其中：组合 1：	15,907,953.04	100.00	10,392,707.06	65.33	5,344,260.88
组合 2：					
合 计	15,907,953.04	100.00	10,392,707.06	65.33	5,515,245.98

续

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,617,566.39	100.00	9,738,692.07	62.36	5,878,874.32
其中：组合 1：	15,617,566.39	100.00	9,738,692.07	62.36	5,878,874.32
组合 2：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	15,617,566.39	100.00	9,738,692.07	62.36	5,878,874.32

按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,417,379.16	70,868.95	5.00	2,951,423.01	147,571.15	5.00
1 至 2 年	1,963,442.30	196,344.23	10.00	2,321,198.34	232,119.84	10.00
2 至 3 年	2,228,495.02	668,548.51	30.00	269,982.14	80,994.64	30.00
3 至 4 年	265,152.00	212,121.60	80.00	41,478.34	33,182.67	80.00

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
4至5年	7,886,607.94	7,097,947.15	90.00	7,886,607.94	7,097,947.14	90.00
5年以上	2,146,876.62	2,146,876.62	100.00	2,146,876.62	2,146,876.63	100.00
合计	15,907,953.04	10,392,707.06		15,617,566.39	9,738,692.07	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	9,738,692.07
本期计提	654,014.99
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	10,392,707.06

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,806,250.58 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,474,472.98 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京吉龙至信科贸有限公司	4,567,776.00	28.71	4,110,998.40
北京劲舟体育文化传播有限公司	1,250,000.00	7.86	375,000.00
北京敦善艺风广告有限公司	1,050,000.00	6.60	1,050,000.00
长春敦善音乐设备有限公司	1,038,474.58	6.53	1,038,474.58
北京太阳花体育俱乐部有限公司	900,000.00	5.66	900,000.00
合计	8,806,250.58	55.36	7,474,472.98

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	969,900.98	68.05	411,184.46	57.84
1 至 2 年	189,636.02	13.31	29,732.7	4.18
2 至 3 年	82,906	5.82	103,080	14.50
3 年以上	182,800.00	12.82	166,920	23.48
合 计	1,425,243.00	100.00	710917.16	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 815,734.68 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.23%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京艺薰天地文化发展有限公司	214,500.00	15.05
衡水东屹源泉文化发展有限公司	190,740.00	13.38
天津市静海区欧莱曼乐器商行	165,000.00	11.58
北京箭丽辉煌商贸集团有限公司	133,863.48	9.39
南京新美丽文化传播有限公司	111,631.20	7.83
合 计	815,734.68	57.23

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,491,818.09	2,980,739.58
合 计	3,491,818.09	2,980,739.58

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

① 分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,526,177.73	100.00	2,034,359.64	36.81	3,491,818.09
其中：组合 1：	2,722,275.75	49.26	2,034,359.64	74.73	687,916.11
组合 2：	2,803,901.98	50.74	-	-	2,803,901.98
合 计	5,526,177.73	100.00	2,034,359.64	36.81	3,491,818.09

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,919,446.34	100.00	1,938,706.76	39.41	2,980,739.58
其中：组合 1：	2,718,020.09	55.25	1,938,706.76	71.33	779,313.33
组合 2：	2,201,426.25	44.75			2,201,426.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,919,446.34	100.00	1,938,706.76	39.41	2,980,739.58

按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	45,390.31	2,269.52	5.00	341,298.81	17,064.94	5.00
1 至 2 年	309,964.16	30,996.41	10.00	24,800.00	2,480.00	10.00
2 至 3 年	143,673.56	43,102.07	30.00	279,913.94	83,974.18	30.00
3 至 4 年	989,840.38	791,872.3	80.00	853,600.00	682,880.00	80.00
4 至 5 年	672,880.00	605,592.00	90.00	660,997.00	594,897.30	90.00
5 年以上	560,527.34	560,527.34	100.00	557,410.34	557,410.34	
合 计	2,722,275.75	2,034,359.64		2,718,020.09	1,938,706.76	

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	1,197,555.12	1,207,528.19
公司员工代缴款	374,036.15	321,666.35
员工借款备用金	1,190,271.90	773,249.40
往来款	1,072,157.28	996,227.95

股权转让款	1,520,000.00	1,520,000.00
其他	172,157.28	100,774.45
合计	5,526,177.73	4,919,446.34

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,938,706.76			1,938,706.76
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	95,652.88			95,652.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,034,359.64			2,034,359.64

④ 本期实际核销的其他应收款情况

无

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
王鑫伟	股权转让款	600,000.00	10.86
北京吉龙至信科贸有限公司	往来款	462,398.80	8.37
沈阳敦善文化传播有限公司	往来款	358,025.34	6.48
北京爱工厂房租	备用金	309,000.00	5.59
赵洋洋	股权转让款	300,000.00	5.42
合计	--	2,029,424.14	36.72

⑥ 应收政府补助情况

无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

5、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/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	19,302,811.65		19,302,811.65	18,652,826.55		18,652,826.55
发出商品	162,351.11		162,351.11	160,624.38		160,624.38
合 计	19,465,162.76		19,465,162.76	18,813,450.93		18,813,450.93

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		196,142.55
合 计		196,142.55

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	404,910.84	441,914.92
固定资产清理		
合 计	404,910.84	441,914.92

(1) 固定资产情况

项 目	乐器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	3,729,443.29	633,865.69	895,334.28	941,357.83	6,200,001.09
2.本期增加金额		24,500.00	27,413.00		51,913.00
(1) 购置		24,500.00	27,413.00		51,913.00
3.本期减少金额	3,608.23	524.74	156,144.63	28,000.00	188,277.60
(1) 处置或报废	3,608.23	524.74	156,144.63	28,000.00	188,277.60
(2) 其他减少					
4.期末余额	3,725,835.06	657,840.95	766,602.65	913,357.83	6,063,636.49

二、累计折旧					
1.上年年末余额	3,562,391.00	509,973.99	805,341.74	880,379.44	5,758,086.17
2.本期增加金额	13,694.88	37,638.54	20,115.62	12,792.96	84,242.00
(1) 计提	13,694.88	37,638.54	20,115.62	12,792.96	84,242.00
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	3,499.99	498.50	152,444.03	27,160.00	183,602.52
(1) 处置或报废	3,499.99	498.50	152,444.03	27,160.00	183,602.52
(2) 其他减少					
4. 期末余额	3,572,585.89	547,114.03	673,013.33	866,012.40	5,658,725.65
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	153,249.17	110,726.92	93,589.32	47,345.43	404,910.84
2. 上年年末账面价值	167,052.29	123,891.70	89,992.54	60,978.39	441,914.92

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.上年年末余额	6,589,498.35	6,589,498.35

项 目	房屋及建筑物	合 计
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	6,589,498.35	6,589,498.35
二、累计折旧		
1.上年年末余额	3,130,807.63	3,130,807.63
2.本期增加金额	747,159.18	747,159.18
(1) 计提	747,159.18	747,159.18
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	3,877,966.81	3,877,966.81
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,711,531.54	2,711,531.54
2. 上年年末账面价值	3,458,690.72	3,458,690.72

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权著作权	软件	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	2,971,966.68	157,147.27	3,129,113.95
2. 本期增加金额			

项 目	专利著作权	软件	合计
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	2,971,966.68	157,147.27	3,129,113.95
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	2,971,966.68	157,147.27	3,129,113.95
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	2,971,966.68	157,147.27	3,129,113.95
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 上年年末账面价值			

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

10、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	526,099.85		158,249.79		367,850.06

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
合计	526,099.85		158,249.79		367,850.06

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(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/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	12,427,066.70	3,002,986.69	11,677,398.83	2,617,531.86
租赁负债	2,548,528.91	332,885.80	3,447,875.01	730,522.96
小计	14,975,595.61	3,335,872.49	15,125,273.84	3,348,054.82
递延所得税负债：				
使用权资产	2,711,531.54	584,247.43	3,458,690.72	740,301.55
小计	2,711,531.54	584,247.43	3,458,690.72	740,301.55

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100.00	
合计	100.00	

13、应付账款

(1) 按账龄列示应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	881,396.66	681,396.66
1至2年	224,000.00	179,528.40
2至3年	15,558.40	150.16
3至4年	27,114.89	52,882.84
4至5年	129,573.85	115,530.56
5年以上	142,631.98	133,471.43
合计	1,420,275.78	1,162,960.05

(2) 公司期末应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例 (%)	款项明细
龙口市东星乐器有限公司	非关联方	312,512.00	1年以内	22.00	货款
深州市敦善乐器厂	非关联方	142,393.96	1年以内	10.03	货款

天津市津宝乐器有限公司	非关联方	112,200.20	1年以内	7.90	货款
上海寅珈国际贸易有限公司	非关联方	92,252.96	4-5年	6.50	货款
苏州炫音文化艺术有限公司	非关联方	48,460.00	1-2年	3.41	货款
合 计		707,819.12		49.84	

14、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	15,471,827.67	12,693,480.35
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	15,471,827.67	12,693,480.35

15、应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,671,958.06	16,938,029.76	17,945,615.56	3,664,372.26
离职后福利-设定提存计划		842,800.86	842,800.86	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	4,671,958.06	17,780,830.62	18,788,416.42	3,664,372.26

(1) 短期薪酬

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	4,670,156.47	16,244,233.30	17,251,819.10	3,662,570.67
职工福利费	41.06			41.06
社会保险费	1,760.53	451,812.46	451,812.46	1,760.53
其中：1. 医疗保险费	1,760.53	432,708.20	432,708.20	1,760.53
2. 工伤保险费		19,104.26	19,104.26	
3. 生育保险费				
住房公积金		241,984.00	241,984.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	4,671,958.06	16,938,029.76	17,945,615.56	3,664,372.26

(2) 设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		813,111.82	813,111.82	
失业保险费		29,689.04	29,689.04	
合 计		842,800.86	842,800.86	

16、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	204,273.07	357,315.36
城市维护建设税	10,788.59	14,330.43
印花税	182.74	3,256.41
个人所得税	74,692.25	135,955.28
教育费附加	6,934.62	8,266.95
地方教育附加	3,084.75	3,913.79
企业所得税	127,032.97	165,777.84
其他税费	350.88	833.54
合 计	427,339.87	689,649.60

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,331,690.15	2,933,853.33
合 计	3,331,690.15	2,933,853.33

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,952,615.97	2,699,856.86
押金		1,100.00
代扣社保公积金	66,458.96	9,931.47
其他	312,615.22	222,965.00
合 计	3,331,690.15	2,933,853.33

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,214,244.75	1,534,391.17
合 计	1,214,244.75	1,534,391.17

19、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,547,222.03	3,650,023.95
未确认的融资费用	139,185.52	202,148.94
小 计	2,408,036.51	3,447,875.01
减：一年内到期的租赁负债	1,214,244.75	1,534,391.17
合 计	1,193,791.76	1,913,483.84

20、股本

项 目	上年年末余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,373,194.00						39,373,194.00

21、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	16,838,177.90			16,838,177.90
其他资本公积				
合 计	16,838,177.90			16,838,177.90

22、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	572,669.99			572,669.99
合 计	572,669.99			572,669.99

23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-30,163,344.20	-31,646,501.35	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-30,163,344.20	-31,646,501.35	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,635,100.47	1,483,157.15	--
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-31,798,444.67	-30,163,344.20	

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,004,197.10	16,010,088.76	41,690,080.39	25,997,522.15
其他业务	453,868.59	226,323.68	756,032.94	111,368.73
合 计	29,458,065.69	16,236,412.44	42,446,113.33	26,108,890.88

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乐器销售收入	1,0473,538.95	6,844,211.14	20,664,506.21	15,000,039.43
乐器培训收入	1,7951,446.95	8,575,892.19	20,722,360.94	10,532,385.97
活动收入	579,211.2	589,985.43	303,213.24	465,096.75
其他业务收入	453,868.59	226,323.68	756,032.94	111,368.73
合 计	29,458,065.69	16,236,412.44	42,446,113.33	26,108,890.88

(3) 前五大客户情况

单位名称	金额	比例 (%)
重庆市沙坪坝区育英小学校	867,590.47	2.95
深圳市春帆贸易有限公司	816,280.00	2.77
陈子宁	810,360.00	2.75
北京市朝阳区白家庄小学	778,753.00	2.64
林然	739,140.00	2.51
合 计	4,012,123.47	13.62

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,679.23	27,663.02
教育费附加	14,231.80	11,735.34
地方教育附加	9,487.85	7,823.53
水利基金及防洪金	783.51	924.67
印花税	5,317.31	32,745.88
合 计	62,499.70	80,892.44

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务人员薪酬	5,895,417.18	6,148,488.07

业务人员福利费	201,022.82	290,591.08
业务人员保险	1,112,221.13	1,181,725.67
业务人员教育经费	92,928.00	3,518.00
折旧费	41,398.01	45,317.47
摊销费	-	41,758.84
房租、物业、保洁费	315,404.97	380,260.12
仓储运杂费	84,739.60	108,578.62
招标类费用	11,815.38	26,557.38
京东平台费用	127.95	305.09
业务人员公积金	149,562.00	177,468.00
水电费	19,617.11	21,862.38
电话费	7,006.88	7,229.95
业务宣传费	395,090.14	352,252.95
业务招待费	367,190.29	565,114.17
差旅费	191,212.53	104,171.08
交通费	98,636.38	162,046.55
快递费	10,392.42	7,026.08
制作费	224.00	7,190.00
办公费	79,890.32	72,726.67
车辆费用	92,954.03	141,600.79
其他费用	110,414.14	189,764.61
服务费	468,401.45	22,793.20
残疾人就业保障金	1,829.38	880.34
工会费	8,797.04	6,587.16
会议费	14,000.00	55,000.00
合 计	9,770,293.15	10,120,814.27

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	2,382,349.08	2,859,911.09
管理人员福利费	358,315.53	35,269.81
管理人员保险	369,324.15	363,675.79
管理人员教育经费	-	20,422.25
中介机构服务费	295,475.80	374,907.76
折旧费	42,843.99	42,674.03
摊销费	205,300.76	195,241.66
房租、物业、保洁费	734,825.91	708,624.50
水电费	20,077.48	18,245.69
电话费	6,156.81	5,389.70

管理人员公积金	66,818.00	63,570.00
业务招待费	151,032.99	122,060.40
差旅费	7,790.23	57,027.89
交通费	29,574.47	40,384.67
快递费	3,665.49	2,971.27
会议费	-	97,605.00
办公费	278,292.25	50,010.43
车辆费用	38,157.24	37,864.14
服务费	5,300.00	576.00
制作费	300.00	1,369.00
业务宣传费	600.00	7,793.80
运杂费	251.27	1,082.18
合 计	4,996,451.45	5,106,677.06

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,268.50	106,828.8
减：利息收入	6,787.11	21,500.83
手续费及其他	60,409.69	73,040.43
未确认融资费用	62,887.62	84,824.35
合 计	125,778.70	243,192.75

29、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
鼓励类企业补助资金	223,600.00	181,900.00	与收益相关
社保稳岗补贴	13,099.79	34,998.98	与收益相关
税收减免	69,351.11	36,324.88	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	18,830.82	17,521.18	与收益相关
合 计	324,881.72	270,745.04	

30、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司取得的投资收益	112,794.20	-400.00
合 计	112,794.20	-400.00

31、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-654,014.99	-34,987.22
其他应收款坏账损失	-95,652.88	-418,084.65

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-749,667.87	-453,071.87

32、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失（损失以“-”填列）		-1,361.29
合 计		-1,361.29

33、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	84,640.74	10,771.35	
合 计	84,640.74	10,771.35	

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	3,475.08		
税收滞纳金	1,650.43	232.19	
其他	22,196.13	5,015.48	
合 计	27,321.64	5,247.67	

35、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13021.98	-821.57
递延所得税费用	-143871.79	-121,046.28
合 计	-130,849.81	-121,867.85

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	-1,988,042.60
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-497,010.65
某些子公司适用不同税率的影响	66,710.56
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	
不可抵扣的成本、费用和损失	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	143,871.99

项 目	本期发生额
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	155,578.29
本期享受所得税减免的影响	
其他	
所得税费用	-130,849.81

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6787.11	21,500.83
政府补助	241,699.79	234,420.16
收回押金、保证金		449,922.84
往来款及其他	2,515,275.66	10,847,343.95
合 计	2,763,762.56	11,553,187.78

(2) 收到其他与筹资活动有关的现金

无。

(3) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	60,409.69	73,040.43
押金、保证金	30,000.00	90,644.00
销售和管理费用	3,136,095.17	3,780,806.86
往来款及其他	410,894.32	774,000.00
合 计	3,637,399.18	4,718,491.29

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司减少现金		400.00
合 计		400.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	1,128,239.88	1,013,219.08
保函保证金		68,208.00
合 计	1,128,239.88	1,081,427.08

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,857,192.79	728,949.34
加：资产减值损失		
信用减值损失	749,667.87	453,071.87
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	831,401.18	889,809.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	158,249.79	187,874.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,475.08	1,361.29
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	72,156.12	191,653.15
投资损失（收益以“－”号填列）	-112,794.20	400.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	12,182.33	-121,046.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-156,054.12	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-651,711.83	-3,664,156.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,276,798.81	7,046,758.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,163,469.90	-8,436,638.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-63,949.48	-2,721,962.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,112,648.80	14,905,151.07
减：现金的期初余额	15,864,719.66	18,674,378.93
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	247,929.14	-3,769,227.86

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	16,180,856.80	15,864,719.66
其中：库存现金	57,159.47	51,195.21

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	12,456,490.51	12,214,543.33
可随时用于支付的其他货币资金	3,667,206.82	3,598,981.12
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,180,856.80	15,864,719.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	68,208.00	履约保证金未到期
合 计	68,208.00	

六、金融工具风险管理

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会根据投资权限已授权经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项目的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、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，包括外汇风险、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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及长期借款。
本公司目前借款相对较少，利率风险可控，利率风险较低。

（2）外汇风险

外汇风险，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。
目前，本公司暂不存在外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司不存在持有其他上市公司的权益投资的情况，不存在其他价格风险。

3、流动性风险

流动风险，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。

七、合并范围的变动

- 1、报告期内未发生非同一控制下企业合并
- 2、报告期内未发生同一控制下企业合并
- 3、报告期内没有发生反向购买
- 4、报告期内没有发生处置子公司
- 5、其他原因导致合并范围变动的情况

报告期内 1 家全资子公司宁波敦宁文化艺术有限公司，于 2024 年 4 月 18 日取得了宁波市鄞州区市场监督管理局出具的《登记通知书》。其他孙子公司情况详见其他孙子公司情况详见八、1。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
广州敦善文化艺术有限公司	广州	广州	文化艺术咨询服务；表演艺术辅导服务；教育咨询服务；大型活动组织策划；商品批发贸易；商品零售贸易；文艺创作服务	100.00		100.00	直接投资	

天津敦善文化艺术有限公司	天津	天津	组织文化艺术交流；教育信息咨询；承办展览展示；乐器维修；货物及技术进出口业务；乐器、工艺品、日用品批发兼零售。	100.00		100.00	直接投资	
重庆市江北区敦善艺术培训有限公司	重庆	重庆	承办经批准的文化艺术交流活动；展览展示服务；维修乐器；销售：乐器；管乐培训、器乐培训。	100.00		100.00	直接投资	
南京敦善乐团有限公司	南京	南京	乐器销售、维修、保养；文化艺术培训（不含与学历教育相关的培训或服务）；展览展示服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；图书零售；文化艺术交流；演出经纪，营业性演出。	100.00		100.00	直接投资	
厦门敦善文化艺术培训有限公司	厦门	厦门	文化、艺术活动策划；乐器零售；经营各类商品和技术的进出口；文艺创作与表演；其他未列明日用产品修理业；其他未列明的教育。	100.00		100.00	直接投资	
深圳市敦善文化艺术有限公司	深圳	深圳	文化交流活动策划、影视信息咨询、管乐培训、演出活动策划、展览展示策划、乐器的零售及维修。	100.00		100.00	直接投资	
青岛敦善音乐设备有限公司	青岛	青岛	批发零售：乐器、乐器配件、音响及配件、工艺美术品（不含金银饰品）、五金百货。乐器维修、组织乐器展览展示。	100.00		100.00	直接投资	
青岛敦善音乐培训学校	青岛	青岛	器乐培训		100.00	100.00	间接投资	

西安敦善音乐文化传播有限公司	西安	西安	乐器的销售、维修；音乐文化咨询、服务；影视信息咨询；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；室内装饰装修工程；货物进出口业务；图书、工艺品、日用品的销售。	100.00		100.00	直接投资	
成都敦善文化艺术有限公司	成都	成都	文化艺术咨询服务；音乐课外辅导、展览服务；室内外装饰设计及施工；零售、维修乐器。	100.00		100.00	直接投资	
上海敦善文化传播有限公司	上海	上海	文化艺术活动交流策划，展览展示服务，会务服务，乐器维修，票务代理；体育指导、文化艺术辅导、住房租赁；工艺礼品、乐器、日用百货销售；第一类医疗器械销售。	100.00		100.00	直接投资	
上海敦良善果文化有限公司	上海	上海	组织文化艺术交流活动；企业形象策划；市场营销策划；图文设计制作；会议及展览服务。		55.00	55.00	间接投资	
福州敦善文化艺术有限公司	福州	福州	文化艺术交流活动组织策划；教育信息咨询；礼仪服务；乐器的维修调试服务；休闲娱乐用品设备出租、体育用品设备出租	55.00		55.00	直接投资	
贵州敦善文化艺术有限公司	贵阳	贵阳	文化艺术交流活动组织策划；文艺创作；乐器维修技术的技术咨询、技术服务；销售乐器	55.00		55.00	直接投资	

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福州敦善文化艺术有限公司	45.00	-122,526.81		-4,867.21
贵州敦善文化艺术有限公司	45.00	-99,565.51		-1,203,949.90

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
福州敦善文化艺术有限公司	495,541.61	19,094.45	514,636.06	521,165.54	4,286.55	525,452.09
贵州敦善文化艺术有限公司	838,526.71	4,989.28	843,515.99	3,518,960.21		3,518,960.21

续(1):

子公司名称	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
福州敦善文化艺术有限公司	912,542.87	26,583.45	939,126.32	673,374.01	4,286.55	677,660.56
贵州敦善文化艺术有限公司	157,571.78	37,373.43	194,945.21	2,649,132.74		2,649,132.74

续(2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
福州敦善文化艺术有限公司	727,903.58	-272,281.79	-272,281.79	295,723.96	410,534.67	-443,855.26	-443,855.26	-266,179.49
贵州敦善文化艺术有限公司	125,910.5	-221,256.69	-221,256.69	36,416.28	108,102.97	-6,243.92	-6,243.92	1,221.59

(4) 报告期内无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。

于 2024 年 01 月 01 日和 2024 年 06 月 30 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方是于添。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八：在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司不存在合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
北京中音中音科技有限公司	实际控制人直系亲属控制企业	
北京中音科技发展有限公司	实际控制人直系亲属控制企业	
北京敦善投资管理中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东	持股比例 27.94%
马一梅	公司持股 5%以上股东	持股比例 21.79%
北京敦善文化传媒中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东	持股比例 6.15%
北京敦善企业管理中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东	持股比例 5.03%
董事	谢晨光	
董事	杨小燕	
董事	韩冬子	
董事	张恒智	
董事	顾蓓蓓	
监事	郑静	
监事	陈丹虹	
监事	郝文捷	
高级管理人员	张静	

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中音中音科技有限公司	采购商品	986,054.00	
北京中音中音科技有限公司	采购商品	6,180,670.00	738,084.00

(2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
于添	8,900,000.00	2022-9-9	2025-9-8	否

上述担保为公司的实际控制人于添为公司的银行借款提供的抵押担保。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,458,293.84	100.00	8,858,503.97	50.74	8,599,789.87
其中：组合 1：	12,149,846.39	69.59	8,858,503.97	49.26	3,291,342.42
组合 2：	5,308,447.45	19.37			5,308,447.45
合计	17,458,293.84	100.00	8,858,503.97	50.74	8,599,789.87

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,656,250.68	100.00	8,304,284.02	49.86	8,351,966.66
其中：组合 1：	11,350,370.23	68.14	8,304,284.02	73.16	3,046,086.21
组合 2：	5,305,880.45	31.86			5,305,880.45
合计	16,656,250.68	100.00	8,304,284.02	49.86	8,351,966.66

按组合计提坏账准备:

组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,226,515.78	61,325.79	5.00	600,774.51	30,038.73	5.00
1 至 2 年	184,534.89	18,453.49	10.00	1,855,298.14	185,529.81	10.00
2 至 3 年	1,891,152.82	567,345.85	30.00	35,854.68	10,756.40	30.00
3 至 4 年			80.00	10,800.00	8,640.00	80.00
4 至 5 年	6,362,640.53	5,726,376.48	90.00	7,783,238.28	7,004,914.45	90.00
5 年以上	2,485,002.37	2,485,002.37	100.00	1,064,404.62	1,064,404.63	100.00
合计	12,149,846.39	8,858,503.97		11,350,370.23	8,304,284.02	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	8,304,284.02
本期计提	554,219.95
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	8,858,503.97

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,806,250.58 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 50.44%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,474,472.98 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京吉龙至信科贸有限公司	4,567,776.00	26.16	4,110,998.40
北京劲舟体育文化传播有限公司	1,250,000.00	7.16	375,000.00
北京敦善艺风广告有限公司	1,050,000.00	6.01	1,050,000.00
长春敦善音乐设备有限公司	1,038,474.58	5.95	1,038,474.58
北京太阳花体育俱乐部有限公司	900,000.00	5.16	900,000.00
合计	8,806,250.58	50.44	7,474,472.98

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,916,211.57	7,775,074.23
合计	6,916,211.57	7,775,074.23

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,714,261.80	100.00	1,798,050.23	20.63	6,916,211.57
其中：组合 1：	2,167,597.53	24.37	1,798,050.23	82.95	369,547.30
组合 2：	6,546,664.27	77.12			6,546,664.27
合计	8,714,261.80	100.00	1,798,050.23	20.63	6,916,211.57

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,504,683.86	100.00	1,729,609.63	18.20	7,775,074.23
其中：组合 1：	2,167,587.5	22.81	1,729,609.63	18.20	437,977.90
组合 2：	7,337,096.33	77.19			7,337,096.33
合计	9,504,683.86	100.00	1,729,609.63	18.20	7,775,074.23

按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	42.09	2.10	5.00	196.25	9.81	5.00
1至2年	9,964.16	996.42	10.00	9,800.00	980.00	10.00
2至3年	143,673.56	43,102.07	30.00	279,913.94	83,974.18	30.00
3至4年	989,840.38	791,872.3	80.00	853,600.00	682,880.00	80.00
4至5年	620,000.00	558,000.00	90.00	623,117.00	560,805.30	90.00
5年以上	404,077.34	404,077.34	100.00	400,960.34	400,960.34	100.00
合计	2,167,597.53	1,798,050.23		2,167,587.53	1,729,609.63	

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	785,997.40	769,997.40
公司员工代缴款	142,342.38	148,642.87
员工借款备用金	364,550.95	30,300.00
往来款	6,201,371.07	7,244,944.80
股权转让款	1,220,000.00	1,220,000.00
其他		90,798.79
合计	8,714,261.80	9,504,683.86

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,729,609.63			1,729,609.63
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	68,440.60			68,440.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,798,050.23			1,798,050.23

④ 本期实际核销的其他应收款情况

无

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)
广州敦善文化艺术有限公司	往来款	2,147,107.71	24.64
天津敦善文化艺术有限公司	往来款	1,240,668.07	14.24
贵州敦善文化艺术有限公司	往来款	930,054.54	10.67
厦门敦善文化艺术培训有限公司	往来款	915,340.20	10.50
宁波敦宁文化艺术有限公司	往来款	600,000.00	6.89
合 计	--	5,833,170.52	66.94

⑥ 应收政府补助情况

无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

3、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	2,792,058.09		2,792,058.09	3,792,058.09		3,792,058.09
合 计	2,792,058.09		2,792,058.09	3,792,058.09		3,792,058.09

(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
天津敦善文化艺术有限公司	60,000.00			60,000.00		
青岛敦善音乐设备有限公司	57,457.84			57,457.84		
西安敦善文化传播有限公司	300,000.00			300,000.00		
南京敦善乐团有限公司	250,000.00			250,000.00		
重庆市江北区敦善艺术培训有限公司	500,000.00			500,000.00		

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
厦门敦善文化艺术培训有限公司	138,326.66			138,326.66		
深圳市敦善文化艺术有限公司	218,030.64			218,030.64		
广州敦善文化艺术有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都敦善文化艺术有限公司	18,242.95			18,242.95		
上海敦善文化传播有限公司	200,000.00			200,000.00		
贵州敦善文化艺术有限公司	550,000.00			550,000.00		
宁波敦宁文化艺术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	-		
合计	3,792,058.0	0.00	1,000,000.0	2,792,058.09		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,005,362.29	9,949,591.96	21,767,358.74	16,931,981.82
其他业务	267,204.96	73,273.33	620,009.72	58,913.26
合计	13,272,567.25	10,022,865.29	22,387,368.46	16,990,895.08

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乐器销售收入	9,128,647.67	7,811,610.24	17,771,253.09	13,929,465.85
乐器培训收入	3,770,982.66	2,010,101.14	3,811,081.12	2,845,419.91
活动收入	105,731.96	127,880.58	185,024.53	157,096.06
其他业务收入	267,204.96	73,273.33	620,009.72	58,913.26
合计	13,272,567.25	10,022,865.29	22,387,368.46	16,990,895.08

(3) 前五大客户情况

单位名称	金额	比例 (%)
成都敦善文化艺术有限公司	1,130,457.56	8.52
深圳市春帆贸易有限公司货款	816,280.00	6.15
陈子宁	810,360.00	6.11
北京市朝阳区白家庄小学	778,753.00	5.87
林然	739,140.00	5.57
合计	4,274,990.56	32.21

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-3,475.08	固定资产处置收益
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	324,881.72	非经营项目政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,794.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	112,794.2	
非经常性损益总额	494,995.02	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	494,995.02	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	494,995.02	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.34	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.26	-0.05	-0.05

北京敦善文化艺术股份有限公司

2024年08月20日

附件 I 会计信息调整及差异情况

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 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	-1,361.29
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	270,745.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,523.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-400.00
非经常性损益合计	274,507.43
减：所得税影响数	31,253.79
少数股东权益影响额（税后）	2,966.63
非经常性损益净额	240,287.01

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用