

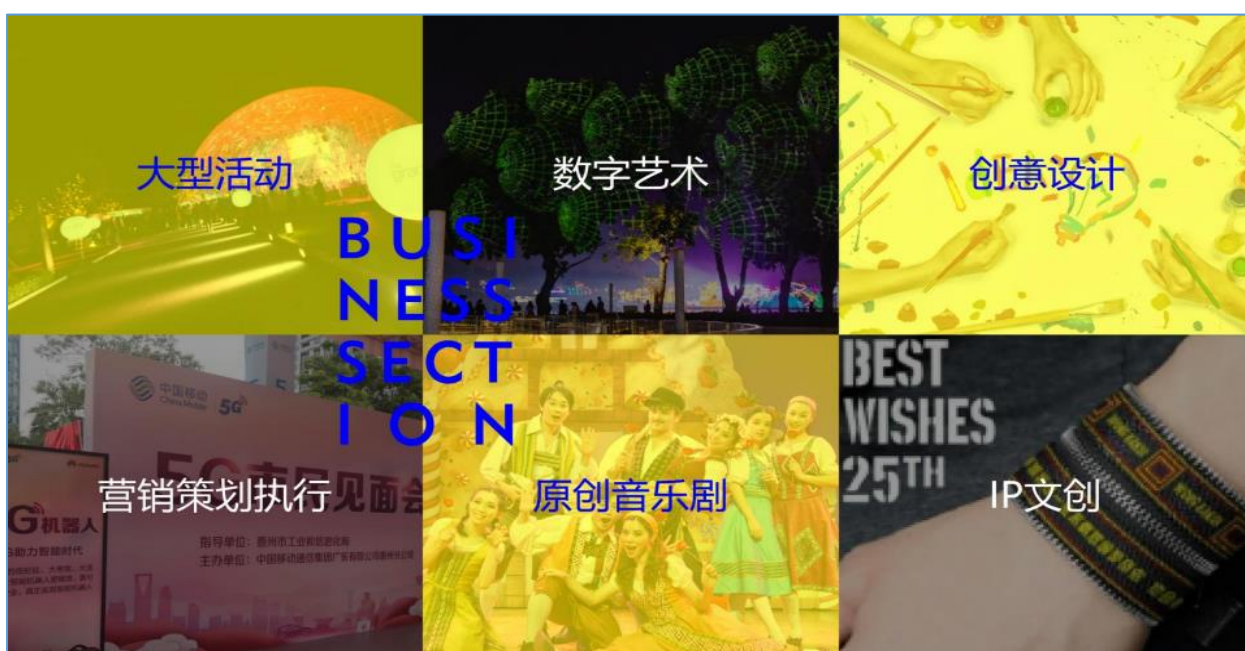


鼎瀚文化

NEEQ: 837137

深圳市鼎瀚文化股份有限公司

Shenzhen Dinghan culture Co., Ltd



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、公司负责人黄秋芳、主管会计工作负责人黄秋芳及会计机构负责人（会计主管人员）黄海燕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、中兴华会计师事务所（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

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2024年度财务报表出具带持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中非标准意见所涉及事项对公司的影响。

- 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

无

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....16

第五节 公司治理19

第六节 财务会计报告23

附件 会计信息调整及差异情况.....94

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	深圳市龙岗区坂田街道南坑社区五和大道(南)2号万科星火7栋2层206、208单元

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鼎瀚文化	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司
有限公司	指	深圳市鼎瀚文化传播有限公司
股东大会	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程	指	《深圳市鼎瀚文化股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
主办券商	指	华英证券有限责任公司
会计师、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
子公司、鼎瀚映画	指	深圳鼎瀚映画文化传播有限公司
参股公司、米十科技	指	深圳米十科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市鼎瀚文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Dinghanculture Co.,Ltd		
法定代表人	黄秋芳	成立时间	2012 年 10 月 29 日
控股股东	控股股东为（黄新、黄秋芳夫妇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄新、黄秋芳夫妇），一致行动人为（黄新、黄秋芳夫妇、深圳市美丽年华投资合伙企业(有限合伙)）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-728 会议、展览及相关服务-7289 其他会议、会展及相关服务		
主要产品与服务项目	数字艺术、活动策划、商业巡演、IP 文创及明星经纪等一站式公关传播服务		
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	鼎瀚文化	证券代码	837137
挂牌时间	2016 年 5 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	9,006,255
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄秋芳	联系地址	深圳市龙岗区坂田街道南坑社区五和大道(南)2 号万科星火 7 栋 2 层 206、208 单元
电话	0755-25529233	电子邮箱	huangqiufang@dinghan.onaliyun.com
传真	0755-25529733		
公司办公地址	深圳市龙岗区坂田街道南坑社区五和大道(南)2 号万科星火 7 栋 2 层 206、208 单元	邮政编码	518129
公司网址	http://www.dinghans.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403000561884012		
注册地址	广东省深圳市龙岗区坂田街道南坑社区五和大道(南)2 号万科星火 7 栋 2 层 206、208 单元		

注册资本（元）	9,006,255	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-----------	--------------	---

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

公司以品牌规划、公关策划、媒体传播、数字艺术、大型商演(演唱会、音乐剧、原创儿童剧)、粉丝经济、文创 IP 服务为主的综合型泛娱乐产业。按照中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为商务服务业。

公司拥有计算机软件著作权、原创音乐剧作品著作权等 60 余项知识产权；通过了质量管理体系认证、环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证、营业性演出许可等；获“深圳市龙岗区重点文化企业”、“科技型中小企业”等荣誉称号。

公司经过多年的积累拥有丰富而优质的客户资源及媒体资源，营销渠道优势明显，公司公关活动业务板块主要有庆典/会务、发布会、地产系列活动、创意设计、艺术节/数字艺术等。公司公关服务客户群原来主要分布在房地产、汽车、金融、高科技类企业，近年来主要集中在政府部门、银行、运营商、事业单位、社会组织、及百强企业。公司近年来服务的重大项目有：中国移动广东七个地市的活动策划执行及物料制作安装服务；“中国燃气二十周年庆典”、“深圳经济特区建立 40 周年暨志愿者服务事业发展 30 周年文化展演”、“龙岗数字创意产业走廊招商大会”等庆典活动；“2023 时尚消费节暨世界黄金珠宝潮流趋势发布会”、“华侨城新玺品牌发布会”、“华侨城 OCT PARK 欢乐时光品牌发布会”等发布会；“华侨城新玺入伙”、“招商太子湾明华轮音乐会”、“会展湾明日之城展厅开放”等地产系列服务；“深奥创意周 VI 设计”、“中山移动数字展厅”、“深圳市人才研修院品牌形象全案服务”等创意设计服务；“华侨城欢乐海岸超级新年艺术节”、“创意十二月《虎年·圳当时》国风艺术周”、“《趣龙岗街有戏》龙岗泛戏剧演出季”、“《约见极光邂逅龙岗》艺术文化节”、“《风华圳茂·粤动心声》港粤金曲展演周”等数字艺术活动；

2023 年，龙岗区委宣传部、去文体局主办，我司承办并得到区宣专项资金资助的《“风华圳茂，粤动心声”——港乐金曲[展演]周》IP 展及《约见极光邂逅龙岗》大型艺术节，充分体现公司拥有雄厚的资源与经验、深厚的原创实力、高素质专业团队，能够快速响应市场变化调整战略方向，获取最新市场资讯，成为行业领先者。2024 年，由龙岗区委宣传部主办，我司承办并得到区宣专项资金资助的“新派武侠”小说宗师金庸诞辰 100 周年纪念展「风华圳茂，粤动心声」——“侠之大者”港乐金曲「展·演」周的「武侠宗师，传千古不朽」主题回顾展、「琴瑟和鸣，诉侠骨柔情」金曲音乐会、「华山论剑，把酒问英雄」光影畅谈会等得到广大观众的喜爱及高度评价。《趣龙岗街有戏》龙岗泛戏剧演出季，自 2024 年 8 月 15 日启幕，历时近三个月，覆盖龙岗区 11 个街道，共上演 15 部特邀剧目，30 余场精彩演出，预计总人流量接近 3 万人次，传播量超过 40 万，影响力广泛，得到政府及广大群众的一致好评及高度赞誉。

在大型商演方面，我司 2018 年开始推出原创儿童剧《动物兄弟》，2019 年公司原创中英文儿童音乐剧《我们的糖果屋》在龙岗红立方首演，截至 2024 年 12 月已在全国完成了 200 多场巡演，并进入保利剧院的采购项目，得到了市场的热烈反应及市区两级相关部门的肯定及原创作品资助。《我们的糖果屋》已上线保利云剧场和优酷视频亲子频道，并在 2021 年 1 月受邀央视 CCTV 中国文艺节目的专访和报道。2021 年是建党 100 周年，子公司创作的音乐剧《闪闪的红星》于 2021 年 10 月份在北京首演并开启全国巡演，为建党 100 周年献礼。2022 年由鼎瀚文化与深圳市保利剧院联合出品，旗下子公司深圳鼎瀚映画文化传播有限公司制作的国风舞台剧《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》于 2022 年 8 月 22 日在深圳龙岗文化中心大剧院举行全国首演，并开启全国巡演，至 2024 年已完成近 30 多个城市 68 场演出。公司始终致力为全国亲子家庭提供优秀儿童音乐剧，打造深圳市乃至全国音乐剧领导品牌。

公司目前获取客户的方式主要分为直接获取与渠道获取两类，收入来源为服务收费、演出票房等。

公司经营方向从原来单一的公关传播服务，逐步向音乐剧、演唱会巡回演出运营服务、演出产业链衍生品研发、设计、销售方向发展，收入来源由原有的服务收费为主增加演出票房收入、渠道推广、广告服务等多种收入模式。

（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	8,842,653.10	19,490,219.17	-54.63%
毛利率%	34.75%	33.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,260,397.92	-781,233.35	-317.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,247,252.46	-1,129,581.56	-187.47%
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）	-781.00%	-29.13%	-
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）	-777.85%	-42.12%	-
基本每股收益	-0.36	-0.09	-317.34%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,573,504.31	11,654,834.76	-43.60%
负债总计	7,786,239.80	9,607,172.33	-18.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,212,735.49	2,047,662.43	-159.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.13	0.23	-156.52%
资产负债率%（母公司）	56.98%	54.18%	-
资产负债率%（合并）	118.45%	82.43%	-
流动比率	0.69	1.01	-
利息保障倍数	-20.23	2.74	-
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	566,902.99	-1,985,738.07	128.55%
应收账款周转率	1.41	3.27	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-43.60%	16.02%	-
营业收入增长率%	-54.63%	117.55%	-
净利润增长率%	-206.38%	18.19%	-

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	118,510.96	1.80%	1,010,599.57	8.67%	-88.27%
应收票据			0	0%	0%
应收账款	4,758,102.17	72.38%	7,756,100.51	66.55%	-38.65%
预付款项	6,014.50	0.09%	131,337.72	1.13%	-95.42%
其他应收款	458,115.71	6.97%	846,887.77	7.27%	-45.91%
固定资产	55,457.93	0.84%	59,709.68	0.51%	-7.12%
使用权资产	0	0%	190,189.5	1.63%	-100%
长期待摊费用	357,804.31	5.44%	357,804.31	3.07%	0%
递延所得税资产	806,225.89	12.26%	1,297,337.67	11.13%	-37.86%
短期借款	3,559,833.31	54.15%	4,631,666.67	39.74%	-23.14%
应付账款	3,376,806.66	51.37%	3,903,302.73	33.49%	-13.49%

项目重大变动原因

- 1、货币资金同比下降 88.27%，主要是本期营业收入有较大幅度下降，同时偿还银行短期借款所致；
- 2、应收账款同比下降 38.65%，主要是报告期营业收入有较大幅度下降所致；
- 3、预付账款同比下降 95.42%，主要是报告期预付的供应商款项减少；
- 4、其他应收款同比下降 45.91%，主要是有归属于上期的政府资助金在本期收回；
- 5、长期使用权资产同比下降 100%，原因是办公室租赁合同到期；
- 6、递延所得税资产同比下降 37.86%，主要是本期子公司鼎瀚映画冲减可弥补亏损形成的递延所得税资产所致；
- 7、短期借款同比下降 23.14%，主要是报告期偿还了部分银行到期短期借款所致；
- 8、应付账款同比下降 13.49%，主要是本期订单减少，对供应商采购需求减少所致；

(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	8,842,653.10	-	19,490,219.17	-	-54.63%
营业成本	5,769,794.55	65.25%	12,900,882.67	66.19%	-55.28%
毛利率%	34.75%	-	33.81%	-	-

销售费用	195,995.24	2.22%	100,686.22	0.52%	94.66%
管理费用	5,399,548.26	61.06%	6,257,940.82	32.11%	-13.72%
财务费用	139,167.77	1.57%	168,834.22	0.87%	-17.57%
信用减值损失	-75,294.20	-0.85%	-236,382.21	-1.21%	68.15%
其他收益	25,361.39	0.29%	443,090.96	2.27%	-94.28%
营业利润	-2,729,364.20	-30.87%	230,194.63	1.18%	-1,285.68%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	39,921.94	0.45%	201.45	0%	19,717.29%
净利润	-3,260,397.92	-36.87%	-1,064,169.32	-5.46%	-206.38%

项目重大变动原因

- 1、营业收入同比下降 54.63%，营业成本同比下降 55.28%。主要原因是报告期受市场因素影响，公关活动业务收入及商业演出业务收入有较大幅度的下降，收入下降同时营业成本下降；
- 2、销售费用同比增长 94.66%，主要原因报告期内增加了业务拓展支出；
- 3、管理费用同比 13.72%，主要原因报告期内人力成本及办公费用较去年有所下降；
- 4、财务费用同比下降 17.57%，主要原因是报告期内银行短期借款额度较上年有所下降，因此银行利息支出减少；
- 5、信用减值损失同比增长 68.15%，为报告期内应收款项计提的坏账准备；
- 6、其他收益同比下降 94.28%，本科目为政府补助收益；
- 7、营业利润同比下降 1285.68%，净利润同比下降 206.38%，主要原因是：（1）报告期母公司营业收入有较大幅度下降，从而母公司的营业利润有较大幅度下降；（2）子公司的经营性演出业务业务不及预期，未实现收入的增长，但人工成本及办公室租金等固定支出未能有效控制导致较大亏损；（3）子公司因可弥补亏损年限到期导致未来的可抵扣暂时性差异金额减少从而调减递延所得税资产，导致所得税费用增加，从而导致净利润减少。

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	8,842,653.10	19,490,219.17	-54.63%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	5,769,794.55	12,900,882.67	-55.28%
其他业务成本	0	0	0%

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
物料制作及服务费	0	0	0%	-100%	-100%	-100%
策划活动	8,518,917.25	5,504,656	35.38%	-50.45%	-46.73%	-11.32%
剧目销售收	323,735.85	265,138.55	18.10%	-85.68%	-89.56%	-247.43%

入						
---	--	--	--	--	--	--

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

公司收入构成全部来自主营业务收入，报告期内未产生其他业务收入。按类别分类公司收入主要来自策划活动收入和原创剧目销售及经营性演出收入等。上期报告期内有中国移动公司的物料制作及服务项目订单收入，本期未产生相关订单收入，故与上期同比下降 100%；策划活动收入主要为大型公关活动业务、数字艺术及创意设计业务等，报告期内侧重开展策划活动，该类业务收入有较大幅度下降，同比下降 50.45%；剧目销售收入同比下降 85.68%；

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	深圳市侨城汇网络科技有限公司	2,216,763.87	25.07%	否
2	中共深圳市龙岗区委宣传部	1,650,943.37	18.67%	否
3	深圳市龙岗区文体设施管理中心	920,790.84	10.41%	否
4	深圳零一学院	558,743.4	6.32%	否
5	深圳市华侨城东岸置业有限公司	534,365.00	6.04%	否
合计		5,881,606.48	66.51%	-

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	安徽冠道信息科技有限公司	1,465,369.3	25.40%	否
2	深圳市昱心文化传播有限公司	670,000.00	11.61%	否
3	广东喜居智能集装箱有限公司	568,520.00	9.85%	否
4	深圳迪轩文化科技有限公司	361,880.00	6.27%	否
5	深圳市壹号广告传媒有限公司	350,473.29	6.07%	否
合计		3,416,242.59	59.20%	-

(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	566,902.99	-1,985,738.07	128.55%
投资活动产生的现金流量净额	-22,644.91	-52,311.29	56.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,436,346.69	2,511,191.94	-157.20%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上期同比增长 128.55%，主要原因是报告期内购买商品、接受

劳务支付的现金减少，经营活动现金流出减少所致；

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上期同比增长 56.71%，主要原因是报告期购建固定资产的付现支出减少；

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期同比下降 157.20%，主要原因为本年度减少了银行信用贷款；

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
深圳市鼎瀚映画文化传播有限公司	控股子公司	商业演出经纪业务	10,000,000	692,898.27	-1,081,437.77	132,075.47	-1,077,767.63
深圳米十科技有限公司	参股公司	明星周边	1,000,000	102,850.68	-1,470,047.19	0	7.79

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
深圳米十科技有限公司	暂无业务关联	公司演出业务的周边产品销售

(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
行业竞争加剧导致的毛利率进一步下降风险	公共关系服务行业的市场竞争较为激烈，呈现出行业竞争者数量庞大，平均规模相对较小的分散性竞争格局。大多非公众企业以减少毛利率为代价获取项目，造成行业部分技术含量不高的项目以低价竞争的乱现。而随着越来越多的海外跨国公关企业进入中国市场，更进一步加剧了行业竞争的激烈程度。
核心技术人员流失的风险	核心技术人员稳定是保障公司拥有持续创新能力的基础。但随着行业的快速发展和竞争的加剧，人才争夺也必将日益激烈。如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为黄新和黄秋芳，二者系夫妻关系，合计持有公司 60.99%股份表决权，能够实际支配公司的经营决策，同时黄新和黄秋芳分别担任公司的董事、总经理和董事长，在公司决策、日常经营管理上均可施予重大影响。虽然公司已制订了较为完善的内部控制制度，公司法人治理结构基本健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。
公司治理风险	股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。 随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求，公司现有的管理组织架构、管理人员的素质和数量可能会对公司的快速发展构成一定的制约。如果公司管理层素质和管理水平不能适应公司规模扩张的需要，人力组织模式和经营管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整、完善，将影响公司的经营效率和发展潜力，削弱公司的市场竞争力。
净利润持续为负风险	报告期内，公司营业收入为 884.26 万元，净利润为-326.04 万元，去年同期公司营业收入为 1949.02 万元，净利润为-106.42 万元，收入较去年同期下降 54.63%，净利润较去年同期下降 206.38%。报告期营业收入和净利润有较大幅度的下降，主要原因是：（1）报告期母公司受经济大环境因素及人员结构调整因素影响导致营业收入有较大幅度的下降，从而母公司的营业利润有较大幅度下降；（2）子公司的经营性演出业务由于经济下行及人员结构不稳定因素影响等，业务收入不及预期，而人工成本及办公室租金等成本支出导致较大亏损；（3）子公司因可弥补亏损年限到期导致未来的可抵扣暂时性差异金额减少从而调减递延所得税资产，导致所得税费用增加，从而导致净利润减少。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 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

（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）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	2015 年 11 月 2 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	2015 年 11 月 2 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	其他（《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》）	正在履行中
实际控制人	2015 年 11		挂牌	资金占用	其他（《关于禁	正在履行中

或控股股东	月 2 日			承诺	止从深圳市鼎瀚文化股份有限公司拆借资金的承诺函》)	
-------	-------	--	--	----	---------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人黄新与黄秋芳夫妇于 2015 年 11 月 2 日出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 2、公司在申报挂牌时，公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 3、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人黄新与黄秋芳夫妇签署了《关于禁止从深圳市鼎瀚文化股份有限公司拆借资金的承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,540,221	39.31%	0	3,540,221	39.31%
	其中：控股股东、实际控制人	616,231	6.84%	0	616,231	6.84%
	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	5,466,034	60.69%	0	5,466,034	60.69%
	其中：控股股东、实际控制人	4,126,534	45.82%	0	4,126,534	45.82%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,006,255	-	0	9,006,255	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄新	3,250,745	0	3,250,745	36.09%	2,879,134	371,611	0	0
2	北京天星映画文化传播有限公司	1,882,300	0	1,882,300	20.90%	0	1,882,300	0	0
3	黄秋芳	1,492,020	0	1,492,020	16.57%	1,247,400	244,620	0	0
4	黄锐锋	785,900	0	785,900	8.73%	589,500	196,400	0	0
5	深圳市美丽年华投	750,000	0	750,000	8.33%	750,000	0	0	0

	资 合 伙 企 业（有限合 伙）								
6	刘丹红	393,000	0	393,000	4.36%	0	393,000	0	0
7	王雅洁	126,045	0	126,045	1.40%	0	126,045	0	0
8	黄小玲	126,045	0	126,045	1.40%	0	126,045	0	0
9	靳春燕	0	120,799	120,799	1.34%	0	120,799	0	0
10	陈芳	0	52,148	52,148	0.58%	0	52,148	0	0
合计		8,806,055	172,947	8,979,002	99.70%	5,466,034	3,512,968	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司自然人股东中黄新和黄秋芳系夫妻关系；黄秋芳为美丽年华普通合伙人及执行事务合伙人，持有美丽年华 88.6%的财产份额，除此之外，公司现有股东之间不存在关联关系。

股份代持行为说明：报告期内不存在委托持股情形。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变，公司控股股东、实际控制人为黄新、黄秋芳夫妇。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

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				
黄秋芳	董事长，董事会秘书	男	1970 年 9 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	1,492,020	0	1,492,020	16.57%
黄新	董事，总经理	女	1969 年 5 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	3,250,745	0	3,250,745	36.09%
彭玉清	董事	女	1968 年 7 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
黄钧灏	董事	男	1998 年 10 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
吴梦怡	董事	女	1994 年 8 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
叶秀君	监事会主席	女	1991 年 6 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
张莹华	监事	女	1992 年 7 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
丁志华	职工监事	男	1986 年 10 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
黄海燕	财务总监	女	1984 年 7 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 12 月 24 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、董事会秘书黄秋芳与董事、总经理黄新为夫妇关系，是公司共同控股股东、实际控制人。

董事长、董事会秘书黄秋芳与董事黄钧灏为父子关系，董事、总经理黄新与董事黄钧灏为母子关系。其他董事、监事、高级管理人员与该控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

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
管理人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	0	3
技术人员	13	2	0	15
销售人员	4	1	0	5
员工总计	23	3	0	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	14	16
专科	6	9
专科以下	1	0
员工总计	23	26

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

1、 本年度公司需承担费用的离退休职工人数为 0 人；

2、 薪酬政策：

公司根据国家有关劳动法规和政策，结合公司实际情况，制定公司薪酬管理体系，公司按照薪酬管理体系及公司、部门、个人的绩效考核结果计算发放工资。员工的薪酬、福利水平根据公司的经营效益状况和地区生活水平、物价指数的变化进行适当调整。

3、 培训计划：

根据公司生产经营和发展的需要，公司人力资源部在每年初制定年度培训计划，并在落实过程中按实际情况进行调整，对公司原有员工和新进员工进行公司相关制度培训，以及相应岗位和技能的培训，进一步提高管理水平和员工的整体素质。

(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

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公司公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求,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按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,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,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

在公司的内部管理上,公司从战略视角,将公司风控、内核机制、行政财务以及业务管理等制度,进一步细化并逐步完善形成系统,并根据公司的不同发展阶段对其进行调整,使之更好的服务公司发展,为公司未来的规划性运作和快速发展创造良好的制度条件。

截至报告期末,上述机构依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在其他重大风险事项,报告期内监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作,公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开,具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下:

1、 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售渠道,独立开展生产经营活动,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易,公司业务独立。

2、 资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有,公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要,不存在损害公司资产的情况。

3、 人员独立

公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同,由公司

人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

5、机构独立

公司的机构独立运作,完全拥有机构设置自主权。公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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。报告期内，会计核算体系、财务管理体系及风险控制体系等重大内部管理体系在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。今后公司将根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断对内部控制制度进行调整、完善。

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	☐无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☒持续经营重大不确定性段落 ☐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	中兴华审字（2025）第 590458 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈鑫生	涂雅丽
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	
审 计 报 告		
中兴华审字（2025）第 590458 号		
深圳市鼎瀚文化股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了深圳市鼎瀚文化股份有限公司（以下简称“鼎瀚文化公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了鼎瀚文化公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的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，我们独立于鼎瀚文化公司，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、2 所述，鼎瀚文化公司 2024 年发生净亏损 3,260,397.92 元，且于 2024 年 12 月 31 日，鼎瀚文化公司归属于母公司股东权益合计为-1,212,735.49，流动负债高于流动资产总额 2,432,223.62 元。上述事项表明存在可能导致对鼎瀚文化公司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		
鼎瀚文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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

鼎瀚文化公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估鼎瀚文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鼎瀚文化公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎瀚文化公司的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鼎瀚文化公司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鼎瀚文化公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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）就鼎瀚文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈鑫生

中国·北京

中国注册会计师：涂雅丽

2025年4月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	118,510.96	1,010,599.57
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	注释 2	4,758,102.17	7,756,100.51
应收款项融资			
预付款项	注释 3	6,014.50	131,337.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	458,115.71	846,887.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	注释 5	13,272.84	4,868.03
流动资产合计		5,354,016.18	9,749,793.60
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	注释 6	55,457.93	59,709.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			190,189.5
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	注释 9	357,804.31	357,804.31
递延所得税资产	注释 10	806,225.89	1,297,337.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,219,488.13	1,905,041.16
资产总计		6,573,504.31	11,654,834.76
流动负债：			
短期借款	注释 11	3,559,833.31	4,631,666.67
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	注释 12	3,376,806.66	3,903,302.73
预收款项			
合同负债			
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	注释 13	696,777.32	464,771.78
应交税费	注释 14	48,629.39	14,585.67
其他应付款	注释 15	104,193.12	361,028.78
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	注释 16	0	231,816.7
其他流动负债	注释 17		
流动负债合计		7,786,239.80	9,607,172.33
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	注释 18	0	0

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			0
负债合计		7,786,239.80	9,607,172.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	9,006,255.00	9,006,255.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	2,295,987.48	2,295,987.48
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		-12,514,977.97	-9,254,580.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	注释 21	-1,212,735.49	2,047,662.43
少数股东权益		0	0
所有者权益（或股东权益）合计		-1,212,735.49	2,047,662.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,573,504.31	11,654,834.76

法定代表人：黄秋芳 主管会计工作负责人：黄秋芳 会计机构负责人：黄海燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		110,778.76	973,164.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,877,177.08	7,875,175.42
应收款项融资			
预付款项		0	125,323.22
其他应收款		1,994,511.53	1,843,413.46
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		6,982,467.37	10,817,076.82
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		5,942,800	5,942,800
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		48,300.54	50,585.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		0	114,249.60
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		357,804.31	357,804.31
递延所得税资产		178,108.73	165,309.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,527,013.58	6,630,749.33
资产总计		13,509,480.95	17,447,826.15
流动负债：			
短期借款		3,559,833.31	4,631,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,376,806.66	3,903,302.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		608,617.32	405,922.7
应交税费		48,528.26	12,517.13
其他应付款		104,193.12	361,028.78

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0	139,255.57
其他流动负债			
流动负债合计		7,697,978.67	9,453,693.58
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			0
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			0
负债合计		7,697,978.67	9,453,693.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		9,006,255	9,006,255
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,783,391.81	2,783,391.81
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		-5,978,144.53	-3,795,514.24
所有者权益（或股东权益）合计		5,811,502.28	7,994,132.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		13,509,480.95	17,447,826.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		8,842,653.10	19,490,219.17
其中：营业收入	注释 22	8,842,653.10	19,490,219.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,523,499.58	19,466,733.29
其中：营业成本	注释 22	5,769,794.55	12,900,882.67
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	注释 23	18,993.76	38,389.36
销售费用	注释 24	195,995.24	100,686.22
管理费用	注释 25	5,399,548.26	6,257,940.82
研发费用			
财务费用	注释 26	139,167.77	168,834.22
其中：利息费用		130,446.74	132,099.65
利息收入		1,158.7	2,615
加：其他收益	注释 27	25,361.39	443,090.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 28	-75,294.20	-236,382.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 29	1,415.09	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,729,364.20	230,194.63
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释 30	39,921.94	201.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,769,286.14	229,993.18
减：所得税费用	注释 31	491,111.78	1,294,162.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,260,397.92	-1,064,169.32
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）		-3,260,397.92	-1,064,169.32

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）		0	-282,935.97
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,260,397.92	-781,233.35
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		-3,260,397.92	-1,064,169.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,260,397.92	-781,233.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-282,935.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.36	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.36	-0.09

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		8,710,577.63	18,861,910.64
减：营业成本		5,769,794.55	12,633,767.54
税金及附加		20,661.91	36,320.82
销售费用		195,995.24	100,686.22
管理费用		4,691,471.71	5,127,218.17

研发费用		0	0
财务费用		138,234.56	158,042.33
其中：利息费用		130,446.74	132,099.65
利息收入		1,103.56	2,440.59
加：其他收益		24,839.22	491,777.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-76,203.15	-249,128.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,415.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,155,529.18	1,048,524.77
加：营业外收入			
减：营业外支出		39,900.39	201.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,195,429.57	1,048,323.32
减：所得税费用		-12,799.28	806,104.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,182,630.29	242,218.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,182,630.29	242,218.46
（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		-2,182,630.29	242,218.46
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	2023 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		12,578,645.66	16,349,855.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	783,598.71	827,096.64
经营活动现金流入小计		13,362,244.37	17,176,952.42
购买商品、接受劳务支付的现金		6,607,213.78	12,490,856.48
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		3,836,961.78	4,487,787.67
支付的各项税费		381,341.63	472,723.62
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,969,824.19	1,711,322.72
经营活动现金流出小计		12,795,341.38	19,162,690.49
经营活动产生的现金流量净额		566,902.99	-1,985,738.07
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		1,415.09	

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		1,415.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,060	52,311.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,060	52,311.29
投资活动产生的现金流量净额		-22,644.91	-52,311.29
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		5,759,000	13,540,000
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		5,759,000	13,540,000
偿还债务支付的现金		6,830,833.36	9,358,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,446.74	132,099.65
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	注释 32	234,066.59	1,538,375.08
筹资活动现金流出小计		7,195,346.69	11,028,808.06
筹资活动产生的现金流量净额		-1,436,346.69	2,511,191.94
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		-892,088.61	473,142.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,010,599.57	537,456.99
六、期末现金及现金等价物余额		118,510.96	1,010,599.57

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		12,438,614.33	15,693,816.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		782,663.87	3,492,688.36
经营活动现金流入小计		13,221,278.2	19,186,505.00
购买商品、接受劳务支付的现金		6,594,253.11	12,217,821.62
支付给职工以及为职工支付的现金		3,409,553.71	3,646,711.52
支付的各项税费		381,042.37	472,723.62

支付其他与经营活动有关的现金		2,333,282.85	5,047,374.2
经营活动现金流出小计		12,718,132.04	21,384,630.96
经营活动产生的现金流量净额		503,146.16	-2,198,125.96
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		1,415.09	
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		1,415.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,060	52,311.29
投资支付的现金		0	842,800
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		24,060	895,111.29
投资活动产生的现金流量净额		-22,644.91	-895,111.29
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		5,759,000	13,540,000
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		5,759,000	13,540,000
偿还债务支付的现金		6,830,833.36	9,358,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,446.74	132,099.65
支付其他与筹资活动有关的现金		140,607.11	417,841.8
筹资活动现金流出小计		7,101,887.21	9,908,274.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,342,887.21	3,631,725.22
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		-862,385.96	538,487.97
加：期初现金及现金等价物余额		973,164.72	434,676.75
六、期末现金及现金等价物余额		110,778.76	973,164.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	9,006,255.00				2,295,987.48						-9,254,580.05		2,047,662.43
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	9,006,255.00				2,295,987.48						-9,254,580.05		2,047,662.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,260,397.92		-3,260,397.92
（一）综合收益总额											-3,260,397.92		-3,260,397.92
（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	9,006,255.00				2,295,987.48						-12,514,977.97		-1,212,735.49

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	9,006,255.00				2,783,391.81						-8,473,346.7	638,331.64	3,954,631.75
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	9,006,255.00				2,783,391.81						-8,473,346.7	638,331.64	3,954,631.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-487,404.33						-781,233.35	-638,331.64	-1,906,969.32
（一）综合收益总额											-781,233.35	-282,935.97	-1,064,169.32
（二）所有者投入和减少资本					-487,404.33							-355,395.67	-842,800.00
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					-487,404.33							-355,395.67	-842,800.00
（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	9,006,255.00				2,295,987.48						-9,254,580.05	0	2,047,662.43

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	9,006,255.00				2,783,391.81						-3,795,514.24	7,994,132.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	9,006,255.00				2,783,391.81						-3,795,514.24	7,994,132.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,182,630.29	-2,182,630.29
（一）综合收益总额											-2,182,630.29	-2,182,630.29
（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	9,006,255.00				2,783,391.81						-5,978,144.53	5,811,502.28

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	9,006,255.00				2,783,391.81						-4,037,732.7	7,751,914.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	9,006,255.00				2,783,391.81						-4,037,732.7	7,751,914.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											242,218.46	242,218.46
（一）综合收益总额											242,218.46	242,218.46
（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	9,006,255.00				2,783,391.81						-3,795,514.24	7,994,132.57

深圳市鼎瀚文化股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市鼎瀚文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市鼎瀚文化传播有限公司，于 2012 年 10 月经深圳市市场监督管理局批准，由黄新、黄秋芳两个自然人共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 5 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 914403000561884012 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 900.6255 万股，注册资本为 900.6255 万元，注册地址：深圳市龙岗区坂田街道五和南路 2 号的星火 online 项目 6 栋 102。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属商业服务行业，主要产品和服务为大型活动组织策划与承办、剧目巡演。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事商业服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见

如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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予以确定。控制是指本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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事

会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，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其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其

他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、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。

（1）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。

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。

（2）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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）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：应收关联方款项；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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、

逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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
关联方组合	纳入合并范围内的关联方账款
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

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
1-2 年	20.00	25.00
2-3 年	50.00	35.00
3-4 年	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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
关联方组合	纳入合并范围内的关联方账款
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项

12、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	-	33.33
电子设备	年限平均法	3	-	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
办公软件	5	预计使用年限	直线法

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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 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；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 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；
- ④ 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；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司为客户提供活动策划、剧目巡演等服务，销售收入确认具体方法如下：提供的服务完成并经客户验收合格后确认收入。

22、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

- （1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- （2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

26、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 20 万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 10%以上且金额于 20 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 20 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付账款占其他应付账款总额的 10%以上且金额大于 20 万元

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	备注
1	本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理” 【适用于企业提前执行“关于售后租回的会计处理”的情形】	(1)
2	本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》【适用于企业未提前执行“关于售后租回的会计处理”的情形】	(1)
3	本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 1 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》。	(2)
4	本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年 12 月 6 日印发的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 17 号，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

1) 关于流动负债与非流动负债的划分

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”，执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”对本期内财务报表无重大影响。

2) 关于供应商融资安排的披露

根据解释 17 号规定，本公司无需披露可比期间相关信息，并且无需披露“金融负债中供应商已从融资提供方收到款项”的期初信息和“金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间”的期初信息。

3) 关于售后租回交易的会计处理

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部印发了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”），本公司自 2024 年 12 月 6 日起施行。执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	191.90	271.80
银行存款	118,319.06	1,010,327.77
合 计	118,510.96	1,010,599.57
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,910,275.46	7,955,158.00
1 至 2 年	1,174,091.88	243,096.74
2 至 3 年	208,133.96	8,446.04
3 至 4 年	8,446.04	
小 计	5,300,947.34	8,206,700.78
减：坏账准备	542,845.17	450,600.27
合 计	4,758,102.17	7,756,100.51

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,300,947.34	100.00	542,845.17	10.24	4,758,102.17
其中：账龄分析法组合	5,300,947.34	100.00	542,845.17	10.24	4,758,102.17
合 计	5,300,947.34	100.00	542,845.17	10.24	4,758,102.17

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,206,700.78	100.00	450,600.27	5.49	7,756,100.51
其中：账龄分析法组合	8,206,700.78	100.00	450,600.27	5.49	7,756,100.51
合 计	8,206,700.78	100.00	450,600.27	5.49	7,756,100.51

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,910,275.46	195,513.77	5.00
1 至 2 年	1,174,091.88	234,818.38	20.00
2 至 3 年	208,133.96	104,066.98	50.00
3 至 4 年	8,446.04	8,446.04	100.00
合 计	5,300,947.34	542,845.17	10.24

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,955,158.00	397,757.90	5.00
1—2 年	243,096.74	48,619.35	20.00
2—3 年	8,446.04	4,223.02	50.00
合 计	8,206,700.78	450,600.27	5.49

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄分析法组合	450,600.27	92,244.90			542,845.17
合 计	450,600.27	92,244.90			542,845.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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
深圳市侨城汇网络科技有限公司	2,860,212.43	53.96	143,010.62

债务人名称	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
深圳市万霖投资有限公司	649,235.84	12.25	32,461.79
深圳市华侨城东岸置业有限公司	534,365.00	10.08	26,718.25
蛇口消息报社	466,744.68	8.80	23,337.23
深圳市龙光骏业房地产有限公司	202,347.17	3.82	10,117.36
合计	4,712,905.12	88.91	235,645.25

3、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	14.50	0.24	125,337.72	95.43
3 年以上	6,000.00	99.76	6,000.00	4.57
合 计	6,014.50	100.00	131,337.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,014.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	394,703.60	798,026.36
1 至 2 年	—	40,554.26
2 至 3 年	40,554.26	6,000.00
3 至 4 年	6,000.00	2,400.00
4 至 5 年	—	4,544.78
5 年以上	81,364.66	76,819.88
小 计	522,622.52	928,345.28
减：坏账准备	64,506.81	81,457.51
合 计	458,115.71	846,887.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收补贴款		562,000.00
押金保证金	183,918.92	194,318.92

员工备用金	6,000.00	153,737.86
代垫员工社保、公积金	35,703.60	18,288.50
往来款	297,000.00	
小 计	522,622.52	928,345.28
减：坏账准备	64,506.81	81,457.51
合 计	458,115.71	846,887.77

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	81,457.51			81,457.51
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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				
本期转回	16,950.70			16,950.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,506.81			64,506.81

④坏账准备的情况

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	
账龄分析法组合	81,457.51		16,950.70		64,506.81
合 计	81,457.51		16,950.70		64,506.81

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
深圳市保利剧院演出 经营有限公司	往来款	281,000.00	1 年以内	53.77	14,050.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市星火文化产业运营管理有限公司	押金保证金	117,918.92	2-3 年, 5 年以上	22.56	41,271.62
深圳华侨城都市娱乐投资公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	5.74	1,500.00
深圳市中小企业融资担保有限公司	往来款	30,000.00	1 年以内	5.74	1,500.00
上海金盏企业服务集团有限公司深圳分公司	往来款	16,000.00	1 年以内	3.06	800.00
合 计	——	474,918.92	——	90.87	59,121.62

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	13,272.84	4,868.03
合 计	13,272.84	4,868.03

6、固定资产

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	147,948.08	260,197.60	408,145.68
2、本期增加金额	21,292.04		21,292.04
（1）购置	21,292.04		21,292.04
3、本期减少金额	48,726.36	3,673.51	52,399.87
（1）处置或报废	48,726.36	3,673.51	52,399.87
4、期末余额	96,826.14	280,211.71	377,037.85
二、累计折旧			
1、上年年末余额	101,462.81	246,973.19	348,436.00
2、本期增加金额	23,058.47	2,485.32	25,543.79
（1）计提	23,058.47	2,485.32	25,543.79
3、本期减少金额	48,726.36	3,673.51	52,399.87
（1）处置或报废	48,726.36	3,673.51	52,399.87
4、期末余额	94,491.87	227,088.05	321,579.92
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			

项 目	电子设备	办公设备	合 计
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,334.27	53,123.66	55,457.93
2、上年年末账面价值	46,485.27	13,224.41	59,709.68

7、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	1,901,895.14	1,901,895.14
2、本年增加金额		
租赁		
3、本年减少金额	1,901,895.14	1,901,895.14
租赁到期	1,901,895.14	1,901,895.14
4、年末余额	-	-
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,711,705.64	1,711,705.64
2、本年增加金额	190,189.50	190,189.50
计提	190,189.50	190,189.50
3、本年减少金额	1,901,895.14	1,901,895.14
租赁到期	1,901,895.14	1,901,895.14
4、年末余额	-	-
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、上年年末账面价值	190,189.50	190,189.50

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	28,301.89	28,301.89
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	28,301.89	28,301.89
二、累计摊销		
1、上年年末余额	28,301.89	28,301.89
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	28,301.89	28,301.89
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
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	-	-

9、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
创作费	357,804.31				357,804.31
合 计	357,804.31				357,804.31

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	607,351.98	151,838.01	532,057.78	133,014.44
可抵扣亏损	2,617,551.64	654,387.88	4,615,665.74	1,153,916.44
经营租赁			231,816.70	57,954.17
合 计	3,224,903.62	806,225.89	5,379,540.22	1,344,885.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
经营租赁			190,189.50	47,547.38
合 计			190,189.50	47,547.38

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产			47,547.38	1,297,337.67
递延所得税负债			47,547.38	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	573,856.57	833,580.77
合 计	573,856.57	833,580.77

2024年12月31日未确认递延所得税资产的573,856.57元暂时性差异系本公司子公司深圳鼎瀚映画文化传播有限公司本期可弥补亏损。由于子公司持续亏损，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年度		833,580.77	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2029 年度	573,856.57		
合 计	573,856.57	833,580.77	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	800,000.00	2,050,000.00
信用借款	2,759,833.31	2,581,666.67
合 计	3,559,833.31	4,631,666.67

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

12、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付服务款	3,376,806.66	3,903,302.73
合 计	3,376,806.66	3,903,302.73

13、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
一、短期薪酬	464,771.78	3,795,506.49	3,563,500.95	696,777.32
二、离职后福利-设定提存计划		214,472.83	214,472.83	
三、辞退福利		59,150.00	59,150.00	
合 计	464,771.78	4,069,129.32	3,837,123.78	696,777.32

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	464,771.78	3,577,923.89	3,345,918.35	696,777.32
2、职工福利费		42,593.45	42,593.45	
3、社会保险费		107,789.15	107,789.15	
其中：医疗保险费		93,952.75	93,952.75	
工伤保险费		4,452.78	4,452.78	
生育保险费		9,383.62	9,383.62	
4、住房公积金		67,200.00	67,200.00	
合 计	464,771.78	3,795,506.49	3,563,500.95	696,777.32

(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
1、基本养老保险		203,909.31	203,909.31	
2、失业保险费		10,563.52	10,563.52	
合 计		214,472.83	214,472.83	

14、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	43,550.97	1,782.13
个人所得税	162.00	
城市维护建设税	776.45	62.37
教育费附加	332.76	26.73
地方教育费附加	221.84	17.82
印花税	3,585.37	12,696.62
合 计	48,629.39	14,585.67

15、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付款项	52,700.00	347,381.13
员工报销款	51,493.12	13,647.65
合 计	104,193.12	361,028.78

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、18）		231,816.70
合 计		231,816.70

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		
合 计		

18、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
1 年以内	234,066.59				234,066.59	-
减：未确认融资费用	2,249.89				2,249.89	-
减：一年内到期的租赁负债（附注五、16）	231,816.70	——	——		——	-

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
合 计	—	—	—		—	—

19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,006,255.00						9,006,255.00

20、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	2,783,391.81			2,783,391.81
合 计	2,783,391.81			2,783,391.81

21、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-9,254,580.05	-8,473,346.70
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-9,254,580.05	-8,473,346.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,260,397.92	-781,233.35
期末未分配利润	-12,514,977.97	-9,254,580.05

22、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	8,842,653.10	5,769,794.55	19,490,219.17	12,900,882.67
合 计	8,842,653.10	5,769,794.55	19,490,219.17	12,900,882.67

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
活动策划	8,518,917.25	5,504,656.00	17,192,295.82	10,332,765.47
剧目巡演	323,735.85	265,138.55	2,260,959.43	2,538,546.06
物料制作及服务费			36,963.92	29,571.14
合 计	8,842,653.10	5,769,794.55	19,490,219.17	12,900,882.67

23、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,120.19	14,987.44
教育费附加	5,622.92	6,423.19
地方教育费附加	3,748.60	4,282.11
印花税	-3,497.95	12,696.62
合 计	18,993.76	38,389.36

24、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
展览费	52,883.02	28,144.17
业务招待费		16,026.82
差旅费	4,426.51	56,515.23
办公费	116,287.05	
其他	22,398.66	
合 计	195,995.24	100,686.22

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,069,129.32	4,653,867.12
房租水电费	423,757.53	122,854.60
办公费	76,004.41	258,748.84
中介咨询费	281,245.28	288,867.92
交通差旅费	96,038.81	83,628.22
折旧摊销额	215,733.26	589,842.93
业务招待费	157,059.60	195,513.46
其他	80,580.05	64,617.73
合 计	5,399,548.26	6,257,940.82

26、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	130,446.74	132,099.65
减：利息收入	1,158.70	2,615.00
银行手续费	7,629.84	12,450.79
其他	2,249.89	26,898.78
合 计	139,167.77	168,834.22

27、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	22,445.06	440,809.32	22,445.06
代扣个人所得税手续费返还	2,916.33	2,281.64	2,916.33
合 计	25,361.39	443,090.96	25,361.39

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2024 年小型微型企业银行贷款担保费补贴	5,849.06		5,849.06
深圳市龙岗区公共文化服务和产业促进中心 2024 年第三批核准制自行参展亚洲演出娱乐行业博览会补贴	14,000.00		14,000.00
2024 稳岗返还	2,596.00		2,596.00
租金补贴		-123,150.68	
龙岗区落户扶持补贴		-40.00	
2022 年深圳市著作权登记资助		2,000.00	
深圳市委宣传部文化产业发展专项资金原创影视、动漫、舞台剧资助-《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》		562,000.00	
	22,445.06	440,809.32	22,445.06

28、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-92,244.90	-229,633.56
其他应收款坏账损失	16,950.70	-6,748.65
合 计	-75,294.20	-236,382.21

29、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,415.09		1,415.09
合 计	1,415.09		1,415.09

30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	684.08	1.45	684.08

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	39,237.86	200.00	39,237.86
合 计	39,921.94	201.45	39,921.94

31、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	491,111.78	1,294,162.50
合 计	491,111.78	1,294,162.50

（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	-2,769,286.14
按适用税率计算的所得税费用	-692,321.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	3,235.30
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,692.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	644,822.13
前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期不可抵扣的影响	503,683.84
所得税费用	491,111.78

32、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,158.70	2,615.00
政府补助	22,967.23	252,733.87
往来款	757,240.62	570,000.00
其他	2,916.33	1,747.77
合 计	783,760.71	827,096.64

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现销售费用	138,685.71	100,686.22
付现管理费用	1,114,685.68	1,027,984.26

项 目	本期金额	上期金额
付现财务费用	7,629.84	12,450.79
往来款	708,822.96	570,000.00
其他		201.45
合 计	1,969,824.19	1,711,322.72

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付融资租赁款	234,066.59	695,575.08
收购少数股东股权		842,800.00
合 计	234,066.59	1,538,375.08

33、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	-3,260,397.92	-1,064,169.32
加：资产减值准备		
信用减值损失	75,294.20	236,382.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,543.79	19,274.37
使用权资产折旧	190,189.50	570,568.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		787,169.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,415.09	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	132,696.63	158,998.43
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	491,111.78	1,294,162.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,436,799.42	-3,997,249.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-525,687.28	9,125.15

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	566,902.99	-1,985,738.07
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	118,510.96	1,010,599.57
减：现金的上年年末余额	1,010,599.57	537,456.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-892,088.61	473,142.58

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	118,510.96	1,010,599.57
其中：库存现金	191.90	271.80
可随时用于支付的银行存款	118,319.06	1,010,327.77
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	118,510.96	1,010,599.57

34、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、7、18。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,249.89
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	376,325.72

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
-----	--------	------

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	234,066.59
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	376,325.72
合 计	—	610,392.31

六、在其他主体中的权益

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	
深圳鼎瀚映画文化传播 有限公司	1000 万 元	广东	广东	演艺服务	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 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	
深圳米十科技有 限公司	广东深圳	广东深圳	文化服务	43.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金 额
	深圳米十科技有限公 司	深圳米十科技有限公 司
流动资产	102,850.68	102,842.89
非流动资产	—	
资产合计	102,850.68	102,842.89
流动负债	1,572,897.87	1,572,897.87
非流动负债		
负债合计	1,572,897.87	1,572,897.87
净资产	-1,470,047.19	-1,470,054.98
少数股东权益	-632,120.29	-632,123.64
归属于母公司股东权益	-837,926.90	-837,931.34

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	深圳米十科技有限公司	深圳米十科技有限公司
按持股比例计算的净资产份额	-632,120.29	-632,123.64
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	-632,120.29	-632,123.64
营业收入		
净利润	7.79	12.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	7.79	12.13
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损未予确认情况

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
深圳米十科技有限公司	-632,128.86	3.35	-632,125.51
合计	-632,128.86	-632,125.51	-632,125.51

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

①利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、11)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

（2）信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无重大信用集中风险。

（3）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按

合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	3,559,833.31			3,559,833.31
应付账款	3,376,806.66			3,376,806.66
其他应付款	104,193.12			104,193.12
合计	7,040,833.09			7,040,833.09

续：

项目	期初余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	4,631,666.67			4,631,666.67
应付账款	3,903,302.73			3,903,302.73
其他应付款	361,028.78			361,028.78
合计	8,895,998.18			8,895,998.18

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

黄新、黄秋芳夫妇对本公司的持股比例分别为 36.09%和 16.57%，黄新、黄秋芳和深圳市美丽年华投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人，合计拥有表决权比例为 60.99%，本公司最终控制方是黄新、黄秋芳夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、10 在合营企业或联营企业中的权益。

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄秋芳、黄新	2,500,000.00	2024 年 5 月 14 日	2025 年 5 月 14 日	否
黄秋芳、黄新	1,000,000.00	2024 年 8 月 20 日	2025 年 8 月 20 日	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	739,662.03	833,054.08

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

分部信息

本公司主要从事活动策划、剧目巡演等文化商业服务。其中活动策划的收入及贡献的利润所占比重均超过 90%，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息，无需进行分部信息披露。

除上述事项，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,910,275.46	8,074,232.91
1 至 2 年	1,293,166.79	243,096.74
2 至 3 年	208,133.96	8,446.04
3 至 4 年	8,446.04	
小 计	5,420,022.25	8,325,775.69
减：坏账准备	542,845.17	450,600.27
合 计	4,877,177.08	7,875,175.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,420,022.25	100.00	542,845.17	10.02	4,877,177.08
其中：账龄分析法组合	5,300,947.34	97.80	542,845.17	10.24	4,758,102.17
关联方组合	119,074.91	2.20			119,074.91
合 计	5,420,022.25	100.00	542,845.17	10.02	4,877,177.08

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,325,775.69	100.00	450,600.27	5.41	7,875,175.42
其中：账龄分析法组合	8,206,700.78	98.57	450,600.27	5.49	7,756,100.51
关联方组合	119,074.91	1.43			119,074.91
合 计	8,325,775.69	100.00	450,600.27	5.41	7,875,175.42

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,910,275.46	195,513.77	5.00
1 至 2 年	1,174,091.88	234,818.38	20.00
2 至 3 年	208,133.96	104,066.98	50.00
3 至 4 年	8,446.04	8,446.04	100.00
合 计	5,300,947.34	542,845.17	10.24

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,955,158.00	397,757.90	5.00
1—2 年	243,096.74	48,619.35	20.00
2—3 年	8,446.04	4,223.02	50.00
合 计	8,206,700.78	450,600.27	5.49

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	119,074.91		
合 计	119,074.91		

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	119,074.91		

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	119,074.91		

（3）坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	450,600.27	92,244.90			542,845.17
其中：账龄分析法组合	450,600.27	92,244.90			542,845.17
关联方组合					
合 计	450,600.27	92,244.90			542,845.17

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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
深圳市侨城汇网络科技有限公司	2,860,212.43	52.77	143,010.62
深圳市万霖投资有限公司	649,235.84	11.98	32,461.79
深圳市华侨城东岸置业有限公司	534,365.00	9.86	26,718.25
蛇口消息报社	466,744.68	8.61	23,337.23
深圳市龙光骏业房地产有限公司	202,347.17	3.73	10,117.36
合 计	4,712,905.12	86.95	235,645.25

2、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,961,703.60	1,826,647.28
1 至 2 年	—	40,554.26
2 至 3 年	40,554.26	6,000.00
3 至 4 年	6,000.00	
4 至 5 年	—	4,544.78
5 年以上	34,281.30	29,736.52
小 计	2,042,539.16	1,907,482.84

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	48,027.63	64,069.38
合 计	1,994,511.53	1,843,413.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收补贴款		562,000.00
押金保证金	106,835.56	144,835.56
员工备用金	6,000.00	153,737.86
代垫员工社保、公积金	35,703.60	16,909.42
合并范围内关联往来款	1,567,000.00	1,030,000.00
往来款	327,000.00	
小 计	2,042,539.16	1,907,482.84
减：坏账准备	48,027.63	64,069.38
合 计	1,994,511.53	1,843,413.46

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	64,069.38			64,069.38
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-16,041.75			-16,041.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	48,027.63			48,027.63

④坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,069.38	-16,041.75			48,027.63
其中：账龄分析法组合	64,069.38	-16,041.75			48,027.63
关联方组合					
合 计	64,069.38	-16,041.75			48,027.63

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳鼎瀚映画文化传播有限公司	往来款	1,567,000.00	1 年以内	76.72	-
深圳市保利剧院演出经营有限公司	往来款	281,000.00	1 年以内	13.76	14,050.00
深圳市星火文化产业运营管理有限公司	押金保证金	70,835.56	2-3 年， 5 年以上	3.47%	41,271.62
深圳华侨城都市娱乐投资公司	往来款	30,000.00	1 年以内	1.47	1,500.00
深圳市中小企业融资担保有限公司	往来款	30,000.00	1 年以内	1.47	1,500.00
合 计	——	1,978,835.56	——	96.88	58,321.62

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	5,942,800.00		5,942,800.00	5,942,800.00		5,942,800.00
合 计	5,942,800.00		5,942,800.00	5,942,800.00		5,942,800.00

（2）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
深圳鼎瀚映画文化传播有限公司	5,942,800.00			5,942,800.00		
合 计	5,942,800.00			5,942,800.00		

4、营业收入、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	8,710,577.63	5,769,794.55	18,861,910.64	12,633,767.54
合 计	8,710,577.63	5,769,794.55	18,861,910.64	12,633,767.54

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	1,415.09	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	2,916.33	
3、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；	22,445.06	
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-39,921.94	
扣除所得税前非经常性损益合计	-13,145.46	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-13,145.46	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-13,145.46	

2、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	
		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	-7.81	-0.36	-0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.78	-0.36	-0.36

深圳市鼎瀚文化股份有限公司

2025年4月23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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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	1,415.09
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	2,916.33
3、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	22,445.06
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,921.94
非经常性损益合计	-13,145.46
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-13,145.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用