



新青年  
NEEQ: 833535

杭州新青年歌舞团股份有限公司  
(Hang zhou New Youth Song and Dances Ensemble Inc.)



年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人张钊、主管会计工作负责人赵琰及会计机构负责人（会计主管人员）赵琰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、政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	25
	附件会计信息调整及差异情况 .....	133

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	杭州新青年歌舞团股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、新青年股份	指	杭州新青年歌舞团股份有限公司
湖州新青年	指	湖州新青年歌舞团有限公司
新舞台	指	杭州新舞台信息技术有限公司
云尚帛艺	指	杭州云尚帛艺文化创意有限公司
同得瑞	指	杭州同得瑞数字文化有限公司
宁波新青年	指	宁波新青年歌舞团有限公司
嘉兴新青年	指	嘉兴新青年歌舞团有限公司
新启公司	指	杭州新启文化产业发展有限公司
股东会	指	杭州新青年歌舞团股份有限公司股东会
董事会	指	杭州新青年歌舞团股份有限公司董事会
监事会	指	杭州新青年歌舞团股份有限公司监事会
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
律师事务所	指	浙江泽大律师事务所
会计师事务所	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《杭州新青年歌舞团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期内	指	2025年1月1日至2025年12月31日
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会、董事会、监事会议事规则

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州新青年歌舞团股份有限公司		
英文名称及缩写	HangzhouNewYouthSongandDancesEnsembleInc.		
法定代表人	张钊	成立时间	2005年10月13日
控股股东	控股股东为（张钊）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张钊），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C87 文化艺术业-C871 文艺创作与表演-C8710 文艺创作		
主要产品与服务项目	歌舞表演；文化创意策划；演出经纪与演出服装、舞美设计		
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	新青年	证券代码	833535
挂牌时间	2015年10月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路1号		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋英豪	联系地址	浙江省杭州市萧山区闻堰街道湘湖路3388号
电话	0571-82200303	电子邮箱	519220756@qq.com
传真	0571-82200303		
公司办公地址	杭州萧山区湘湖路3388号	邮政编码	311258
公司网址	<a href="http://www.hzxqn.com/">http://www.hzxqn.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133010077928179X4		
注册地址	浙江省杭州市萧山区闻堰街道湘湖路3388号		
注册资本（元）	11,000,000	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

杭州新青年歌舞团股份有限公司（以下简称“公司”）是浙江省民营文艺院团的龙头企业，是浙江省文化产业示范基地、首批浙江省成长型文化企业、杭州市五个一批“新锐文化产业示范典型”。公司以文化内容生产和文化空间运营两大主营业务板块，实现了文化艺术活动全案解决供应商的品牌打造。

##### (一) 采购模式

公司的核心产品是以文化内容生产和文化空间运营两大业务板块。

文化内容生产包括文旅演艺和公共文化的策划、创作、制作、执行。

一是文旅演艺的策划、创作、制作、制作。为了给观众呈现精彩纷呈且高质量的文化盛宴，公司项目推运行如下：

1.演艺项目选择：这是演艺项目运营的起始点，涉及到选择符合公司发展阶段和团队能力匹配的演出项目。通过公司营销部门、行业协会、文博会上、文博会、国家及省市区项目现场会推荐等多种方式获取项目信息。然后由业务部门从项目类型、甲方需求、公司品牌等多角度，列出项目跟进意向名单上报公司总经理。总经理召开业务会议后，确认第一阶段牵头人名单。通过将项目信息分别下发到牵头人后，由牵头人负责与甲方的沟通交流进入项目意向环节。经过招投标、公示确认项目。

2.项目团队组建：如牵头人成功获得项目，经公司评估后，由牵头人根据项目的规模和需求，在公司内部组建专业的制作团队。团队成员包括项目负责人；导演团队；音乐、舞蹈、表演、服装、道具、化妆等多工种制作人；舞台总监；营销和后勤等，他们各自负责不同的工作内容和职责，相互协同，分工不分家。牵头人将详细名单上报公司并经公司批准后实施。若牵头人未获得项目，分析原因和项目复盘后，列入案例，利于后期不断增加团队项目前端推进经验。

3.项目前期准备：由项目团队负责进行详细的前期准备工作。这包括艺术创作脚本、演员团队、场地勘查、详细方案制定、方案论证、费用预算框架等。经公司确认后，需经甲方认可的内容经甲方认可后，整体项目进入下一阶段工作。

4.艺术创作与设计：在舞台演艺项目中，这一阶段包括基于艺术水准的剧本创作、节目创排、舞美设计、服装设计、灯光音效设计等艺术工种的创作和设计。在项目负责人统筹下，相互优化，直至甲乙双方满意。

5.艺术项目管理：项目管理是确保项目顺利进行的关键环节，涉及预算管理、时间管理、人员协调等多方面。在项目负责人制的规则下，舞台总监在此阶段扮演着重要角色，负责协调前期艺术创作、项目管理与舞台技术实施工作。

6.艺术项目实施：此阶段主要是将前期的艺术设计和项目管理落实到实际操作中，包括耗材采购、节目创排、舞台搭建、灯光音响安装调试、彩排等技术层面的工作。

7.作品宣传推广：为了营造良好公司业务氛围，需要制定有效的市场推广计划，包括广告宣传、媒体合作、新媒体推广等方式来提升公司和项目的知名度和吸引力。

8.项目现场执行：在所有准备工作完成后，进行实际的演出项目实施。这个阶段需要确保所有环节按照预定计划执行，同时应对可能出现的突发状况。进场施工、落地实施到场地清理都要闭环管理。

9.项目评估反馈：演出结束后，上下游的经费结算跟进。收集专家和观众反馈和评价，对项目进行总结评估，以便于未来改进和优化和团队整体执行水平。

二是文化空间运营板块业务。公司项目推进如下：

1.公共文化空间运营：按照甲方的要求和人民群众的需求，结合党委政府的考核细则，在文化阵地开

放、文化团队培育、一村一品打造上，基于文化礼堂、文化家园、新时代文明实践所实践站的使用上，公司提供了社会化服务；在公共文化空间运营是一个涉及多方面的过程，旨在提供高质量的文化服务，满足人民对精神文化生活的需求。

（1）国家政策支持：国家层面对公共文化空间的建设和发展给予了高度重视，通过相关政策文件明确了推动公共文化服务高质量发展的要求。这些政策鼓励在都市商圈、美丽乡村等区域引入社会力量，优化空间布局，提升服务质量。

（2）文化空间创新服务：近年来，文化管家、文化先行官、礼堂管家等社会化创新服务在全国新型公共文化空间迅速普及，并得到政策的大力推动。这些文化空间通常具有综合性强、功能多元的特点，能够适应不同群体的文化需求。

（3）文化治理模式探索：社会化服务是主流模式，但不同地区也在尝试新的运营方式，如新空间打造、文艺导师结对和文化专管员下沉基层等，以期提高公共文化服务的质量和效益。

（4）文化氛围营造：公共文化空间的建设和运营不仅仅是物理空间的改造，更重要的是营造有利于文化交流和创意发展的氛围，使之成为市民休闲、学习和交流的好去处。

（5）文化高质量发展：推动公共文化服务高质量发展是深化文化体制改革的重要任务，也是满足人民对美好生活新期待的必然要求。这要从提供更加充实、丰富、高质量的精神文化生活出发，保障人民群众的基本文化权益。总的来说，公共文化空间运营结合政策导向、社会需求和文化特色，不断创新服务模式和管理机制，以实现文化服务的高质量发展是公司未来着重开发领域。

2.文创园区运营。新青年演艺产业园的运营是一个复杂的过程，它不仅涉及到空间管理和租赁业务，还包括对园区内文化创意企业的孵化、支持和促进。明确园区的发展目标和定位，包括园区的主题、目标客户群（如艺术家、设计师、创业者等）、主要业态组合等。园区提供完善的配套基础设施，吸引和筛选有潜力的文化创意企业入驻，提供创业指导、融资支持、政策咨询等服务，帮助它们成长壮大。还要组织各种文化交流活动、研讨会、讲座、工作坊通过线上线下渠道宣传园区及其企业，提高园区的知名度和吸引力，吸引更多的访客和潜在客户。与高校、研究机构、行业协会等建立合作关系，共同推动文化创意产业的发展。塑造园区的品牌形象，通过独特的文化内涵和创意设计，提升园区的品牌价值。鼓励园区内的企业和创作者进行技术创新和创意实践，保持园区的活力和竞争力。定期收集园区内企业和用户的反馈，评估园区运营的效果，及时调整策略和计划。新青年演艺产业园的运营需要综合考虑市场需求、政策导向、文化特色和创新能力，通过不断优化服务和管理，打造具有竞争力的文化创意产业集群。

### （三）收入模式

（1）演出收入：报告期内，公司的演出收入：以文旅演艺的策划执行等服务为主要收入来源。

剧（节）目创编业务：

（2）创编收入：该业务是公司其他表演机构提供剧（节）目的编创服务；

（3）培训收入：该业务是公司指派公司创作团队为基层群众提供艺术指导；

（4）房屋租赁收入；

### （四）营销模式

公司以文化内容生产和文化空间运营两大主营业务板块，实现了文化艺术活动全案解决供应商的品牌打造，主要客户群体为政府部门及各企业。针对这种情况，公司通过一对一营销、市场营销、品牌营销、网络营销、平台营销等工具和手段的系统化结合的“整合营销”模式。公司通过各个独立的营销模式合成整体，产生协同效应。营销工作包括政府采购招投标的文化演艺项目、企业定制演艺、商业演出等。公司以战略性视角审视整合营销体系、演艺行业、艺术作品创作和市场，从而制定出符合公司实际情况的整合营销策略。

**(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	26,644,089.83	35,315,335.82	-24.55%
毛利率%	31.53%	36.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	712,486.83	1,060,280.95	-32.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-188,307.11	739,850.48	-125.45%
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）	2.95%	4.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.78%	3.19%	-
基本每股收益	0.06	0.10	-32.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	50,663,740.22	56,044,311.72	-9.60%
负债总计	25,437,385.11	29,438,584.06	-13.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,157,536.94	23,801,450.49	-6.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	2.16	-6.91%
资产负债率%（母公司）	25.94%	29.36%	-
资产负债率%（合并）	50.21%	52.53%	-
流动比率	2.26	1.94	-
利息保障倍数	3.45	1.17	-
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	187,602.25	3,231,448.25	-94.19%
应收账款周转率	2.36	3.00	-
存货周转率	121.00	94.77	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.60%	-31.03%	-
营业收入增长率%	-24.55%	-10.83%	-
净利润增长率%	321.37%	-89.91%	-

### 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	4,481,480.22	8.85%	7,065,024.96	12.61%	-36.57%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	9,513,940.83	18.78%	7,794,400.19	13.91%	22.06%
存货	21,944.58	0.04%	279,613.67	0.50%	-92.15%
预付款项	41,500.00	0.08%	204,500.00	0.36%	-79.71%
固定资产	748,958.92	1.48%	777,732.95	1.39%	-3.70%
使用权资产	9,079,498.54	17.92%	9,530,388.50	17.01%	-4.73%
交易性金融资产	11,238,631.91	22.18%	14,169,677.65	25.28%	-20.69%
长期待摊费用	8,069,146.83	15.93%	9,315,283.40	16.62%	-13.38%
应付账款	1,914,145.27	3.78%	1,951,995.36	3.48%	-1.94%
预收款项	185,086.84	0.37%	1,289,262.57	2.30%	-85.64%
合同负债	204,247.57	0.40%	905,825.25	1.62%	-77.45%
应付职工薪酬	631,162.19	1.25%	940,912.96	1.68%	-32.92%
其他应付款	1,880,649.02	3.71%	2,767,928.69	4.94%	-32.06%

#### 项目重大变动原因

- 1、报告期内，货币资金比上年下降 36.57%的主要原因是偿还上年度银行借款所致；
- 2、报告期内，应收账款比上年增长 22.06%的主要原因是公司本期以政府、事业单位为主要客户，项目结算与付款周期较长；同时新增文化服务项目周期拉长，导致期末应收款项相应增加所致；
- 3、报告期内，存货本期比上期下降 92.15%的主要原因是公司优化库存结构，将本用于租赁的服装进行改造后用于销售所致；
- 4、报告期内，预付款项本期比上期下降 79.71%的主要原因是上期预付的相关款项本期已完成结算，同时本期优化付款管理、减少对外预付款项规模，导致期末余额大幅减少；
- 5、报告期内，交易性金融资产本期比上期下降 20.69%的主要原因是本期赎回部分理财产品以补充经营流动资金，同时优化资金配置、未新增大额理财投资，导致期末余额相应减少；
- 6、报告期内，预收款项本期比上期下降 85.64%的主要原因是上期预收的房屋租赁及业务款项本期已确认收入，同时本期预收业务规模减少、导致期末预收款项余额大幅下降；
- 7、报告期内，合同负债本期比上期下降 77.45%的主要原因是上期预收的服务项目本期已履约并确认收入，同时本期预收业务规模减少，导致期末合同负债余额大幅下降；
- 8、报告期内，应付职工薪酬本期比上期下降 32.92%的主要原因是本期职工减少所致；
- 9、报告期内，其他应付款本期比上期下降 32.06%的主要原因是本期对押金保证金、往来款项等进行清理支付，期末其他应付款规模减少所致。

**(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	26,644,089.83	-	35,315,335.82	-	-24.55%
营业成本	18,243,867.49	68.47%	22,528,337.04	63.79%	-19.02%
毛利率%	31.53%	-	36.21%	-	-
销售费用	77,008.00	0.29%	97,921.79	0.28%	-21.36%
管理费用	6,109,746.58	22.93%	9,081,894.58	25.72%	-32.73%
财务费用	624,744.16	2.34%	1,143,831.47	3.24%	-45.38%
信用减值损失	-1,651,074.61	-6.20%	-2,739,356.78	-7.76%	39.73%
其他收益	1,016,929.02	3.82%	1,487,128.41	4.21%	-31.62%
投资收益	197,073.29	0.74%	-1,544,186.32	-4.37%	112.76%
公允价值变动收益	-1,500.02	-0.01%	11,619.04	0.03%	-112.91%
营业利润	1,088,016.78	4.08%	-331,508.82	-0.94%	428.20%
营业外收入	665,446.45	2.50%	682,419.21	1.93%	-2.49%
营业外支出	172,795.14	0.65%	145,075.48	0.41%	19.11%
净利润	977,027.83	3.67%	231,866.82	0.66%	321.37%
经营活动产生的现金流量净额	187,602.25	0.70%	3,231,448.25	9.15%	-94.19%
投资活动产生的现金流量净额	257,420.01	0.97%	-6,272,271.91	-17.76%	104.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,028,567.00	-11.37%	193,177.19	0.55%	-1,667.77%

**项目重大变动原因**

- 1、报告期内，营业收入比上年下降 24.55%的主要原因是本期演出业务、租赁业务收入减少所致；
- 2、报告期内，销售费用比上年下降 21.36%的主要原因是本期减少业务宣传和广告所致；
- 3、报告期内，管理费用比上年下降 32.73%的主要原因是本期职工薪酬支出减少所致；
- 4、报告期内，财务费用比上年下降 45.38%的主要原因是本期归还借款租赁规模收缩导致租赁负债利息减少所致；
- 5、报告期内，信用减值损失比上年增长 39.73%的主要原因是本期应收账款坏账计提减少、其他应收款坏账准备转回，上期计提基数较高所致；
- 6、报告期内，其他收益本期比上期下降 31.62%的主要原因是本期收到的政府补助及税收返还等较上期减少所致；
- 7、报告期内，投资收益本期比上期增长 112.76%的主要原因是上年同期发生大额收益权亏损，本期未发生该项损失，且本期实现理财投资收益；
- 8、报告期内，公允价值变动收益本期比上期下降 112.91%的主要原因是本期理财收益小幅下跌所致；
- 9、报告期内，营业利润本期比上期增长 428.20%的主要原因是本期期间费用大幅下降、信用减值损失减亏、投资收益显著改善，利润由亏转盈；
- 10、报告期内，净利润本期比上期增长 321.37%的主要原因是本期营业利润扭亏为盈、投资收益由亏转盈、期间费用下降及信用减值损失减亏共同影响所致；

11、报告期内，经营活动产生的现金流量净额本期比上期下降 94.19%的主要原因是本期应收款项占用资金增加、营收下降导致回款减少所致；

12、报告期内，投资活动产生的现金流量净额本期比上期增长 104.10%的主要原因是本期理财投入减少、现金净流出大幅下降所致；

13、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额本期比上期下降 1667.77%的主要原因是上年同期取得银行借款形成现金流入，本期未新增借款且归还了部分拆借款，现金流由净流入转为净流出所致。

## 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	26,583,569.69	35,044,194.08	-24.14%
其他业务收入	60,520.14	271,141.74	-77.68%
主营业务成本	18,243,867.49	22,528,337.04	-19.02%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 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
演出表演	18,899,647.35	14,235,531.66	24.68%	-17.42%	-10.34%	-5.95%
服装销售	1,274,626.11	604,502.19	52.57%	-24.89%	-28.32%	2.27%
服装租赁	53,237.62	11,041.39	79.26%	-24.60%	-66.34%	25.71%
房屋租赁	6,356,058.61	3,392,792.25	46.62%	-38.82%	-41.25%	2.20%

### 按地区分类分析

√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
浙江	26,583,569.69	18,243,867.49	31.37%	-24.14%	-19.02%	-4.34%

### 收入构成变动的的原因

公司总部位于浙江杭州，在浙江具有本土地域优势，故主要业务集中在浙江省内。

### 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	客户一	5,711,359.23	21.44%	否
2	客户二	3,574,384.41	13.42%	否

3	客户三	1,184,466.02	4.45%	否
4	客户四	1,094,110.95	4.11%	否
5	客户五	970,722.84	3.64%	否
合计		12,535,043.45	47.06%	-

### 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	供应商一	1,014,920.00	5.56%	否
2	供应商二	812,293.00	4.45%	否
3	供应商三	750,000.00	4.11%	否
4	供应商四	422,443.00	2.32%	否
5	供应商五	232,900.00	1.28%	否
合计		3,232,556.00	17.72%	-

### (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	187,602.25	3,231,448.25	-94.19%
投资活动产生的现金流量净额	257,420.01	-6,272,271.91	104.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,028,567.00	193,177.19	-1667.77%

### 现金流量分析

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额本期比上期下降 94.19%的主要原因是本期应收款项占用资金增加、营收下降导致回款减少所致；
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额本期比上期增长 104.10%的主要原因是本期理财投入减少、现金净流出大幅下降所致；
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额本期比上期下降 1667.77%的主要原因是上年同期取得银行借款形成现金流入，本期未新增借款且归还了部分拆借款，现金流由净流入转为净流出所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖州新青年歌舞团有限公司	控股子公司	演出	500,000	290,109.65	-447,744.91	1,103,287.13	-432,814.57

宁波新青年歌舞团有限公司	控股子公司	演出	1,000,000	655,364.78	644,718.24	342,396.05	-149,714.69
嘉兴新青年歌舞团有限公司	控股子公司	演出	1,000,000	702,151.00	376,607.87	536,713.85	56,358.52
杭州同得瑞数字文化有限公司	控股子公司	演出	1,000,000	1,668,061.95	1,427,409.20	1,248,206.36	142,344.06
杭州新舞台信息技术有限公司	控股子公司	文艺创作	1,200,000	1,459,777.60	1,376,250.70	425,081.18	-9,878.06
杭州新启文化产业发展有限公司	控股子公司	投资管理, 房屋租赁	5,000,000	29,420,903.80	8,926,531.75	6,652,792.66	873,713.90
杭州云尚帛文化创意有限公司	控股子公司	演出服装租赁及销售	1,000,000	739,841.53	420,544.71	1,383,090.93	-262,510.72

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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
自然因素和社会因素的风险	重大自然灾害、突发公共卫生事件、大型社会活动等自然因素和社会因素会一定程度上影响公司的业务，从而影响公司经营

	业绩，公司战略布局分散该等风险，但此类阶段性、局域性的风险因素一旦发生一般具有不可抗力。
宏观经济波动风险	我国发展正处于并将长期处于重要战略机遇期，经济运行总体平稳、稳中有进；世界面临百年未有之大变局，给我国经济发展增加了稳中有变、变中有忧的风险。复杂多变的宏观环境可能影响国民收入水平，进而影响消费需求，从而一定程度上影响公司的经营业绩。
竞争风险	竞争风险包括来自同行的竞争风险以及来自替代品的竞争风险。我国经济已进入到高质量发展阶段，人民群众的文化消费需求日益旺盛，推动文化产业迅猛发展。众多社会资本看到文化产业的巨大商机，纷纷涌入。这一方面推动了整个产业的发展，但另一方面也不可避免加剧了行业竞争，影响公司经营。随着科技进步，影视、游戏、综艺、直播、VR/AR等数字文化消费异军突起，为人们的文化消费提供了更多选择。虽然现场表演体验不可替代，但数字娱乐还是会一定程度上造成分流和冲击，从而给公司经营带来影响。
自然因素和社会因素的风险	重大自然灾害、突发公共卫生事件、大型社会活动等自然因素和社会因素会一定程度上影响公司的业务，从而影响公司经营业绩，公司战略布局分散该等风险，但此类阶段性、局域性的风险因素一旦发生一般具有不可抗力。
宏观经济波动风险	我国发展正处于并将长期处于重要战略机遇期，经济运行总体平稳、稳中有进；世界面临百年未有之大变局，给我国经济发展增加了稳中有变、变中有忧的风险。复杂多变的宏观环境可能影响国民收入水平，进而影响消费需求，从而一定程度上影响公司的经营业绩。
竞争风险	竞争风险包括来自同行的竞争风险以及来自替代品的竞争风险。我国经济已进入到高质量发展阶段，人民群众的文化消费需求日益旺盛，推动文化产业迅猛发展。众多社会资本看到文化产业的巨大商机，纷纷涌入。这一方面推动了整个产业的发展，但另一方面也不可避免加剧了行业竞争，影响公司经营。随着科技进步，影视、游戏、综艺、直播、VR/AR等数字文化消费异军突起，为人们的文化消费提供了更多选择。虽然现场表演体验不可替代，但数字娱乐还是会一定程度上造成分流和冲击，从而给公司经营带来影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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10月15日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	协助公司变更办公场所承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月15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10月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2015年10月15日		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东				承诺	竞争	
董监高	2015年10月15日		挂牌	同业竞争 承诺	减少和规范关联 交易承诺	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项如下：

1、公司的控股股东、实际控制人张钊出具《承诺书》：如果因为杭州市萧山区闻堰街道湘湖路 3388 号的房屋使用权问题产生纠纷，保证及时协助公司变更办公场所，因此产生的全部损失由其承担，不会造成公司的任何损失。

承诺履行情况：截至本期末，相关人员履行承诺。

2、关于避免同业竞争的承诺：公司实际控制人或控股股东，公司全体董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具《避免同业竞争承诺函》。

承诺履行情况：截至本期末，相关人员履行承诺。

3、为了减少和规范关联交易，公司的股东、董事、监事及高级管理人员出具了《减少并规范关联交易承诺函》。

承诺履行情况：截至本期末，相关人员履行承诺。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	678,000	6.16%	582,500	1,260,500	11.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	378,000	3.44%	372,500	750,500	6.82%	
	董事、监事、高管	15,000	0.14%	209,801	224,801	2.04%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	10,322,000	93.84%	-582,500	9,739,500	88.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,947,000	72.25%		7,947,000	72.25%	
	董事、监事、高管	2,375,000	21.59%	-582,500	1,792,500	16.30%	
	核心员工						
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-	
普通股股东人数						5	

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张钊	8,325,000	372,500	8,697,500	79.07%	7,947,000	750,500	0	0
2	赵琦琦	1,900,000	-250,199	1,649,801	15.00%	1,425,000	224,801	0	0
3	于文武	490,000	-122,500	367,500	3.34%	367,500	0	0	0
4	戴万东	275,000	0	275,000	2.50%	0	275,000	0	0
5	季秦	10,000	0	10,000	0.09%	0	10,000	0	0
6	张雯华	0	199	199	0.00%	0	199	0	0
合计		11,000,000	0	11,000,000	100%	9,739,500	1,260,500	0	0

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

股东之间不存在关联关系。

**二、 控股股东、实际控制人情况****是否合并披露**

是 否

报告期内，公司控股股东及实际控制人均未发生变化。

**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				
张钊	董事长	男	1978年11月	2026年1月12日	2029年1月11日	8,325,000	372,500	8,697,500	79.07%
李胜	董事	男	1979年4月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
曾凡思	董事	男	1988年12月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
李建平	董事	男	1988年1月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
宋英豪	董事	男	1993年5月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
韩鹏	监事会主席	男	1993年7月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
王秋石	监事	男	1984年9月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
王龙生	监事	男	1988年12月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%
赵琰	财务负责人	女	1985年12月	2026年1月12日	2029年1月11日	0	-	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

□适用 √不适用

**(三) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵琦琦	董事	离任	无	换届
李建平	监事	新任	董事	换届
于文武	董事	离任	无	换届
宋英豪	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	换届
严爱仙	财务负责人	离任	无	换届
赵琰	无	新任	财务负责人	换届
王秋石	无	新任	监事	换届

**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

李建平，男，汉族，副高职称（二级导演）

2006年-至今杭州新青年歌舞团股份有限公司（创作室主任），长期从事文艺、公共群众文化宣传和舞蹈编创工作。

参与重要工作活动：2016年参与 G20 杭州峰会担任演员领队及演员。

曾经获得荣誉称号：2016年第三届“浙江舞蹈奖”、2020年评为“杭州市高层次人才”（E类）

宋英豪，男，汉族，国家三级演员

2015年-2024年先后担任杭州新青年歌舞团股份有限公司主要演员、领舞演员、团委副书记、舞蹈队队长、团委书记、演员队队长、业务办公室主任。

现任杭州新青年歌舞团股份有限公司业务办公室主任兼团委书记。

王秋石，男，汉族，国家三级演员

2005-至今在杭州新青年歌舞团股份有限公司从一名舞蹈演员成长到舞蹈队长，在由舞蹈队长升任为演出部经理，演员期间先后完成大小演出近 5000 余场，其中参与的比赛取得优异的成绩。

王秋石在担任文化管家期间深入基层，了解基层百姓文化需求，发挥自身文化特长，提供专业文化服务，并配合做好文化礼堂（文化家园）等文化场馆运营管理。用他的文艺专长服务于广大百姓，尤其受村社百姓的喜欢，并利用业余时间为她们编排作品去参与各类舞蹈赛事等。

赵琰，女，汉族，中级会计，本科

2010.3-2013.2 在杭州经纬信息技术股份有限公司担任会计；

2013.4-2016.4 在杭州上达光电科技有限公司担任会计；

2016.7-2018.6 在浙江格林爱环保技术有限公司担任会计；

2022.4-2023.2 在智坤达新材料科技有限公司担任会计。

**(四) 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	16		4	12
财务人员	9		3	6
生产人员	3			3
演出人员	59		7	52
技术人员	7			7
行政人员	25	2	9	18
<b>员工总计</b>	<b>119</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>98</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	63	51
专科	41	37
专科以下	11	6
<b>员工总计</b>	<b>119</b>	<b>98</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司建立了完善的薪酬制度，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

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

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和股转公司有关法律法规的要求，进一步完善了公司法人治理结构，规范了公司运作，提高了公司治理水平。截至报告期末，公司治理实际情况基本符合股转公司发布的有关新三板公司治理的规范性文件。

### 1、关于股东与股东会

公司严格按照《上市公司股东会规则》、《公司章程》、《股东会议事规则》等的规定和要求，召集、召开股东会，能够确保全体股东特别是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权力。

### 2、关于董事与董事会

公司严格按照《公司章程》规定的选聘程序选举董事；公司董事会设董事五名，董事会的人数及人员构成符合法律法规和《公司章程》的要求。公司全体董事能够依据《董事会议事规则》等的要求开展工作，按时出席董事会和股东会，积极参加相关知识的培训，熟悉有关法律法规。

### 3、关于监事与监事会

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等的有关规定产生监事，公司监事会设监事三名，其中职工监事一名，监事会的人数及构成符合法律、法规的要求。公司监事能够按照《监事会议事规则》等的要求，认真履行自己的职责，对公司重大事项、关联交易、财务状况、董事和经理的履职情况等进行有效监督并发表独立意见。

### 4、关于相关利益者

公司充分尊重和维持相关利益者的合法权益，实现社会、股东、公司、员工等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、稳健发展。

### 5、关于信息披露与透明度

公司已指定董事会秘书为公司的投资者关系管理负责人，负责公司的信息披露、投资者关系的管理，接待股东的来访和咨询；指定全国中小企业股权转让系统为公司信息披露的网站，严格按照有关法律法规的规定真实、准确、及时地披露信息，并确保所有股东有公平的机会获得信息。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司的法人治理结构继续完善健全，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面互相独立，具有完整的业务体系及独立面对市场经营的能力。

### 1、业务独立

公司主营业务为通过政府部门招投标、业务中介承接、业务人员推广等渠道进行，具有面对市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。公司业务具有独立性。

### 2、资产独立

股份公司由有限公司整体变更而来，有限公司所有资产全部由股份公司承继。公司对其拥有的机器设备、商标、专利权等均拥有合法有效的权利证书或权属证明文件，并且公司对该等资产实际占有、支配以及使用。公司的资产权属清晰，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产。公司资产具有独立性。

### 3、人员独立

公司建立了独立的劳动、人事、工资管理体系，拥有独立运行的人力资源部门，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。公司高级管理人员与核心技术人员均与公司签订了劳动合同与包括竞业禁止条款的保密协议，并且均在公司专职工作并领取薪金；高级管理人员及核心技术人员没有与以前任职的公司签订竞业禁止协议。公司高级管理人员与核心技术人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪金，也不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员具有独立性。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制订了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，包括《财务岗位管理办法》、《成本管理办法》、《公司财务授权审批制度》、《会计核算管理办法》、《往来款项管理办法》、《资产登记管理制度》、《资金管理制度》以及各类支付业务和收款业务流程等，为公司独立进行会计核算和会计决策提供了基本保障。

公司拥有独立银行账号，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用账号或混合纳税的情况。公司财务具有独立性。

#### 5、机构独立

公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，除股东会、董事会、监事会外，设有总经理、副总经理、财务负责人一名、董事会秘书一名，公司下设研发部、行政部、财务部、演出部四个一级部门。公司就各部门制定了具体的制度性文件，就部门权限、内部控制程序进行了严格规定，在机制上保障了各部门相互制衡。上述各部门独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司机构具有独立性。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

#### 1、会计核算系统

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

#### 2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

#### 3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	政旦志远审字第 260000550 号	
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心	
审计报告日期	2026年4月23日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	漏玉燕	夏冬冬
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11万	

#### 审计报告

政旦志远审字第 260000550 号

杭州新青年歌舞团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了杭州新青年歌舞团股份有限公司(以下简称新青年公司)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 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,公允反映了新青年公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新青年公司,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、 其他信息

新青年公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年报报告中涵盖的信息,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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

新青年公司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，新青年公司管理层负责评估新青年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新青年公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新青年公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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，就可能导致对新青年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告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新青年公司不能持续经营。
5. 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。
6. 就新青年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，并对审计意见承担全部责任。

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

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

中国·深圳中国注册会计师：

二〇二六年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五注释 1	4,481,480.22	7,065,024.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五注释 2	11,238,631.91	14,169,677.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五注释 3	9,513,940.83	7,794,400.19
应收款项融资			
预付款项	附注五注释 4	41,500.00	204,500.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五注释 5	54,924.00	58,619.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五注释 6	21,944.58	279,613.67
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	附注五注释 7	264,742.03	265,655.14
<b>流动资产合计</b>		<b>25,617,163.57</b>	<b>29,837,490.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注五注释 8	1,114,526.95	1,260,027.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五注释 9	748,958.92	777,732.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五注释 10	9,079,498.54	9,530,388.50
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	附注五注释 12	8,069,146.83	9,315,283.40
递延所得税资产	附注五注释 13	6,034,445.41	5,323,388.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,046,576.65</b>	<b>26,206,820.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>50,663,740.22</b>	<b>56,044,311.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五注释 14		3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五注释 15	1,914,145.27	1,951,995.36
预收款项	附注五注释 16	185,086.84	1,289,262.57
合同负债	附注五注释 17	204,247.57	905,825.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五注释 18	631,162.19	940,912.96
应交税费	附注五注释 19	4,741,622.08	4,526,996.40
其他应付款	附注五注释 20	1,880,649.02	2,767,928.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五注释 21	1,789,119.43	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,346,032.40</b>	<b>15,382,921.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五注释 22	11,976,259.78	12,121,557.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	附注五注释 23	280,000.00	
递延所得税负债	附注五注释 13	1,835,092.93	1,934,105.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,091,352.71</b>	<b>14,055,662.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,437,385.11</b>	<b>29,438,584.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五注释 24	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五注释 25	805,098.83	805,098.83
减：库存股			
其他综合收益	附注五注释 26	-5,348,378.44	-2,991,978.06
专项储备			
盈余公积	附注五注释 27	1,144,854.36	1,144,854.36
一般风险准备			
未分配利润	附注五注释 28	14,555,962.19	13,843,475.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,157,536.94	23,801,450.49
少数股东权益		3,068,818.17	2,804,277.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,226,355.11</b>	<b>26,605,727.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>50,663,740.22</b>	<b>56,044,311.72</b>

法定代表人：张钊主管会计工作负责人：赵琰会计机构负责人：赵琰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		165,370.79	3,030,909.90
交易性金融资产		11,238,631.91	14,169,677.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五注释 1	2,340,586.40	1,478,950.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	附注十五注释 2	454,924.00	145,720.00
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			
<b>流动资产合计</b>		14,199,513.10	18,825,257.55
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五注释 3	3,470,000.00	3,470,000.00
其他权益工具投资		1,114,526.95	1,260,027.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		725,215.73	741,847.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		805,864.64	
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			
递延所得税资产		2,859,091.77	2,257,170.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,974,699.09	7,729,045.83
<b>资产总计</b>		23,174,212.19	26,554,303.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款			3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,036,120.09	1,822,946.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		499,034.48	808,014.45
应交税费		61,698.05	245,453.14
其他应付款		2,731,204.18	985,127.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		204,247.57	905,825.25

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		328,866.59	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,861,170.96</b>	<b>7,767,367.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		690,637.53	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		280,000.00	
递延所得税负债		180,366.15	28,027.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,151,003.68</b>	<b>28,027.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,012,174.64</b>	<b>7,795,394.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		805,098.83	805,098.83
减：库存股			
其他综合收益		-5,348,378.44	-2,991,978.06
专项储备			
盈余公积		1,144,854.36	1,144,854.36
一般风险准备			
未分配利润		9,560,462.80	8,800,933.41
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>17,162,037.55</b>	<b>18,758,908.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>23,174,212.19</b>	<b>26,554,303.38</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		26,644,089.83	35,315,335.82
其中：营业收入	附注五注释 29	26,644,089.83	35,315,335.82
利息收入		20,662.08	49,125.54

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		25,117,500.73	32,913,438.04
其中：营业成本	附注五注释 29	18,243,867.49	22,528,337.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五注释 30	62,134.50	61,453.16
销售费用	附注五注释 31	77,008.00	97,921.79
管理费用	附注五注释 32	6,109,746.58	9,081,894.58
研发费用			
财务费用	附注五注释 33	624,744.16	1,143,831.47
其中：利息费用		644,005.16	1,188,359.37
利息收入		20,662.08	49,125.54
加：其他收益	附注五注释 34	1,016,929.02	1,487,128.41
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 35	197,073.29	-1,544,186.32
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）	附注五注释 36	-1,500.02	11,619.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五注释 37	-1,651,074.61	-2,739,356.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 38		51,389.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,088,016.78	-331,508.82
加：营业外收入	附注五注释 39	665,446.45	682,419.21
减：营业外支出	附注五注释 40	172,795.14	145,075.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,580,668.09	205,834.91
减：所得税费用	附注五注释 41	603,640.26	-26,031.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		977,027.83	231,866.82
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）		977,027.83	231,866.82

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）		264,541.00	-828,414.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		712,486.83	1,060,280.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-2,356,400.38	44,640.15
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,356,400.38	44,640.15
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,356,400.38	44,640.15
（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		-2,356,400.38	44,640.15
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,379,372.55	276,506.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,643,913.55	1,104,921.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		264,541.00	-828,414.13
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.10

法定代表人：张钊主管会计工作负责人：赵琰会计机构负责人：赵琰

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	附注十五注释4	15,188,735.58	17,029,056.85

减：营业成本	附注十五注释 4	11,839,645.24	12,719,737.08
税金及附加		22,622.50	34,115.67
销售费用		69,008.00	
管理费用		3,273,801.65	4,831,744.44
研发费用			
财务费用		19,368.73	17,718.65
其中：利息费用		19,687.40	21,722.48
利息收入		1,092.55	4,572.07
加：其他收益		733,834.28	1,408,872.43
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五注释 5	197,073.29	-2,306,395.61
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）		-1,500.02	11,619.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,350.00	-3,850.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			51,389.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		899,047.01	-1,412,624.08
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		899,047.01	-1,412,624.08
减：所得税费用		139,517.62	-289,536.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		759,529.39	-1,123,088.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		759,529.39	-1,123,088.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-2,356,400.38	44,640.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,356,400.38	44,640.15
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		-2,356,400.38	44,640.15
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,596,870.99	-1,078,447.90
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,859,336.50	29,063,021.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五注释 42、1-(1)	1,560,279.17	2,587,578.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		24,419,615.67	31,650,600.67
购买商品、接受劳务支付的现金		10,912,056.19	12,734,119.65
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		9,744,130.35	11,712,430.98

支付的各项税费		1,675,899.57	1,104,016.42
支付其他与经营活动有关的现金	附注五注释 42、1-（2）	1,899,927.31	2,868,585.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		24,232,013.42	28,419,152.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		187,602.25	3,231,448.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	附注五注释 42、2-（1）	16,869,545.72	14,572,892.45
取得投资收益收到的现金		197,073.29	230,544.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			69,452.74
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	附注五注释 42、2-（3）		1,194,547.90
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,066,619.01	16,067,438.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,199.00	28,493.73
投资支付的现金	附注五注释 42、2-（2）	16,740,000.00	21,130,000.00
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	附注五注释 42、2-（4）		1,181,216.21
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,809,199.00	22,339,709.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		257,420.01	-6,272,271.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	附注五注释 42、3-（1）		3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		567.00	
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	附注五注释 42、3-（2）	28,000.00	2,806,822.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,028,567.00	2,806,822.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,028,567.00	193,177.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,583,544.74	-2,847,646.47
加：期初现金及现金等价物余额		7,065,024.96	9,912,671.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,481,480.22	7,065,024.96

法定代表人：张钊主管会计工作负责人：赵琰会计机构负责人：赵琰

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,009,772.60	15,868,953.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,574,926.83	2,402,121.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,584,699.43	18,271,074.85
购买商品、接受劳务支付的现金		8,165,099.94	7,092,361.18
支付给职工以及为职工支付的现金		7,156,692.70	8,430,712.32
支付的各项税费		573,365.26	608,285.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,811,933.65	1,714,890.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,707,091.55	17,846,249.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-122,392.12	424,825.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,869,545.72	13,605,210.17
取得投资收益收到的现金		197,073.29	693,604.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			69,452.74
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			1,194,547.90
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,066,619.01	15,562,815.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,199.00	17,047.00
投资支付的现金		16,740,000.00	20,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			110,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,809,199.00	20,157,047.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		257,420.01	-4,594,231.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		567.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			21,722.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,000,567.00	21,722.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,000,567.00	2,978,277.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,865,539.11	-1,191,128.44
加：期初现金及现金等价物余额		3,030,909.90	4,222,038.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		165,370.79	3,030,909.90

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	11,000,000.00				805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		13,843,475.36	2,804,277.17	26,605,727.66
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	11,000,000.00				805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		13,843,475.36	2,804,277.17	26,605,727.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-2,356,400.38				712,486.83	264,541.00	-1,379,372.55
(一) 综合收益总额							-2,356,400.38				712,486.83	264,541.00	-1,379,372.55
(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													

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

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													

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

(六)其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00			805,098.83		-5,348,378.44		1,144,854.36		14,555,962.19	3,068,818.17	25,226,355.11

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	11,000,000.00				805,098.83		-3,036,618.21		1,144,854.36		12,783,194.41	3,031,942.90	25,728,472.29
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	11,000,000.00				805,098.83		-3,036,618.21		1,144,854.36		12,783,194.41	3,031,942.90	25,728,472.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							44,640.15				1,060,280.95	-227,665.73	877,255.37
(一)综合收益总额							44,640.15				1,060,280.95	-828,414.13	276,506.97
(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													

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

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													

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

(六) 其他										600,748.40	600,748.40	
四、本年期末余额	11,000,000.00			805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		13,843,475.36	2,804,277.17	26,605,727.66

法定代表人：张钊 主管会计工作负责人：赵琰 会计机构负责人：赵琰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	11,000,000.00				805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		8,800,933.41	18,758,908.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		8,800,933.41	18,758,908.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,356,400.38				759,529.39	-1,596,870.99
（一）综合收益总额							-2,356,400.38				759,529.39	-1,596,870.99
（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												

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>805,098.83</b>		<b>-5,348,378.44</b>		<b>1,144,854.36</b>		<b>9,560,462.80</b>	<b>17,162,037.55</b>

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

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	11,000,000.00				805,098.83		-3,036,618.21		1,144,854.36		9,924,021.46	19,837,356.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				805,098.83		-3,036,618.21		1,144,854.36		9,924,021.46	19,837,356.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							44,640.15				-1,123,088.05	-1,078,447.90
（一）综合收益总额							44,640.15				-1,123,088.05	-1,078,447.90
（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												

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

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												
<b>四、本年期末余额</b>	11,000,000.00			805,098.83		-2,991,978.06		1,144,854.36		8,800,933.41	18,758,908.54	

## 杭州新青年歌舞团股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

杭州新青年歌舞团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2005 年 10 月 13 日成立，由张钡、赵琦琦、于文武共同发起设立的股份有限公司。公司于 2015 年 9 月 10 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 9133010077928179X4 的营业执照。

经过历年增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,100 万股，注册资本为 1,100 万元，注册地址：浙江省杭州市萧山区闻堰街道湘湖路 3388 号，集团最终实际控制人为张钡。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：许可项目：营业性演出；演出经纪；艺术考级活动；演出场所经营；网络文化经营；广播电视节目制作经营；电影发行；电视剧发行；电视剧制作；信息网络传播视听节目；广播电视节目传送(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：文艺创作；项目策划与公关服务；组织体育表演活动；文化娱乐经纪人服务；组织文化艺术交流活动；其他文化艺术经纪代理；摄像及视频制作服务；票务代理服务；礼仪服务；文化、办公用设备制造；文化用品设备出租；非物质文化遗产保护；园区管理服务；会议及展览服务；专业设计服务；电影摄制服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司及各子公司主要从事：文艺表演收入、艺术创作收入、文化项目整体策划与执行收入、房屋租赁收入。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，无变化，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注十三、十四）、使用权资产折旧（附注二十二）、收入的确认时点（附注三十二）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。采用预期信用损失模型计提坏账准备。管理层需要判断信用风险是否显著增加，并估计未来现金流量现值。该估计基于债务人的财务

状况、历史回款记录以及对未来经济状况的前瞻性预测。若实际回收情况与预期不同，将对坏账准备产生调整。

(2) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(3) 使用权资产的预计使用寿命。使用权资产的预计使用寿命分情形能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。在使用权资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对使用权资产使用寿命产生较大影响。如果使用权资产使用寿命与剩余账面价值与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。本公司根据资产与负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认递延所得税资产和递延所得税负债。如果未来的实际经营成果或税法变动导致预计未来应纳税所得额发生重大变化，本公司将重新评估递延所得税资产的可实现性。若预期可用未来应纳税所得额不足，需冲减递延所得税资产的账面价值，该差异将计入冲减期间的所得税费用。

(6) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

**(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(四) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

**(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(六) 重要性标准确定方法和选择依据**

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额≥40.00 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额≥30.00 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额≥40.00 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额≥40.00 万元
重要的账龄超过 1 年的预付账款	金额≥40.00 万元
重要的非全资子公司	资产总额≥100.00 万元
重要的投资活动有关的现金的金额	金额≥100.00 万元

**(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

**2. 同一控制下的企业合并**

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (八) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

#### **(十) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十一) 外币业务**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易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。

##### **2. 外币财务报表的折算**

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十二）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## （2）已发生信用减值的金融资产

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。

## （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	本组合为政府及关联方	不计提坏账损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
3 个月以内	0
3-6 个月	1.00
6-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算进行计算。

#### (十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失

		率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	本组合为应收及关联方组合	不计提坏账损失

## (十五) 存货

### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要为低值易耗品。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十六) 合同资产**

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

## **(十七) 持有待售的非流动资产或处置组**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

剩余股权投资如果满足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的条件，本公司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。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### (4) 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。

### (二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## （二十一）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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

### （二十三）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### 1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

#### 2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	5.00	历史经验法

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**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：**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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### **(二十四)长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十五)长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
园区改造费	14.25	

## (二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十八) 预计负债

##### 1. 预计负债的确认标准

当与亏损合同或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

##### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(二十九) 租赁负债**

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

#### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

### (三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (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。

#### 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

#### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### (三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 演出表演
- (2) 服装销售
- (3) 服装租赁
- (4) 房屋租赁

## 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

### (1)演出服务收入

完成演出服务时，确认演出服务收入。

## (2)服装销售收入

客户确认收货时确认收入，商品交付且控制权转移给客户

## (3)服装租赁收入

公司提供租赁服装并经承租方使用完毕后，一次性收取租金同时确认收入。

## (4)房租收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (三十三)合同成本

### 1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2.合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3.合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十四)政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### (三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## (三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动

资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （三十八）债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### 2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组

清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (三十九)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	水电费	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	物业费	6%	
	差额计征	5%	
	小规模企业	3%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

企业所得税	应纳税所得额	5%/20%/25%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育附加	应纳流转税额	2%	

## (二) 税收优惠政策及依据

本公司及其合并范围内的六家子公司(①杭州新舞台信息技术有限公司、②杭州同德瑞数字文化有限公司、③宁波新青年歌舞团有限公司、④嘉兴新青年歌舞团有限公司、⑤杭州云尚帛艺文化创意有限公司、⑥湖州新青年歌舞团有限公司)在报告期内符合小微企业标准，享受小微企业税收优惠。

经国家税务总局以财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文批准(税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告)，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

经国家税务总局以财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文批准(税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	40,153.44	43,465.73
银行存款	4,441,326.78	7,021,559.23
合计	4,481,480.22	7,065,024.96

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	11,238,631.91	14,169,677.65

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

债务工具投资	11,238,631.91	14,169,677.65
合计	11,238,631.91	14,169,677.65

交易性金融资产说明：

除 1,014,607.80 元处于封闭期内，不可赎回，其余交易性金融资产投资变现不存在重大限制，交易性金融资产期末公允价值以资产负债表日该理财产品的净值确认。

**注释3. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1-3月	4,805,659.10	2,841,640.55
4-6月	523,720.84	1,652,232.41
7-12月	437,318.69	1,723,344.01
1-2年	1,870,684.61	3,127,949.32
2-3年	3,117,753.21	1,501,255.61
3年以上	990,233.05	
小计	11,745,369.50	10,846,421.90
减：坏账准备	2,231,428.67	3,052,021.71
合计	9,513,940.83	7,794,400.19

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	960,509.71	8.18	960,509.71	100.00	
按组合计提坏账准备	10,784,859.79	91.82	1,270,918.96	11.78	9,513,940.83
其中：组合1—账龄组合	10,784,859.79	91.82	1,270,918.96	14.97	7,218,354.43
组合2—应收政府及关联方组合款项	2,295,586.40	19.54			2,295,586.40
合计	11,745,369.50	100.00	2,231,428.67		9,513,940.83

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,475,076.94	22.82	2,475,076.94	100.00	

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

按组合计提坏账准备	8,371,344.96	77.18	576,944.77	6.89	7,794,400.19
其中：组合 1—账龄组合	7,377,169.16	68.01	576,944.77	7.82	6,800,224.39
组合 2—应收政府及关联方组合款项	994,175.80	9.17			994,175.80
合计	10,846,421.90	100.00	3,052,021.71		7,794,400.19

## 按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日			2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州萧山潇湘韵饭店	1,115,589.25	1,115,589.25	100.00				
杭州永杭体育文化有限公司	791,399.22	791,399.22	100.00				
杭州壹臻传媒有限公司	568,088.47	568,088.47	100.00				
浙江旌琨文化艺术有限公司				960,509.71	960,509.71	100.00	收回可能性较小
合计	2,475,076.94	2,475,076.94	100.00	960,509.71	960,509.71	100.00	

## 按组合计提坏账准备

## (1) 组合 1——账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	2,459,493.94		
4-6 月	124,486.92	1,244.87	1.00
7-12 月	142,572.48	7,128.62	5.00
1-2 年	1,870,684.61	187,068.46	10.00
2-3 年	2,901,802.39	580,360.48	20.00
3 年以上	990,233.05	495,116.53	50.00
合计	8,489,273.39	1,270,918.96	

## (2) 组合 2——政府及关联方组合

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
政府及关联方组合	2,295,586.40		

合计	2,295,586.40
----	--------------

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	2,475,076.94	960,509.71		2,475,076.94		960,509.71
按组合计提坏账准备	576,944.77	693,974.19				1,270,918.96
其中：组合1—账龄组合	576,944.77	693,974.19				1,270,918.96
组合2—应收及关联方组合						
合计	3,052,021.71	1,654,483.90		2,475,076.94		2,231,428.67

### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,475,076.94

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由 关联交易产生
杭州萧山潇湘韵饭店	租金水电	1,115,589.25	退租清账	会议决议批准核销	否
杭州永杭体育文化有限公司	租金水电	791,399.22	退租清账	会议决议批准核销	否
杭州壹臻传媒有限公司	租金水电	568,088.47	退租清账	会议决议批准核销	否
合计		2,475,076.94			

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025年12月31日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
杭州聚奕实业有限公司	5,980,238.47		5,980,238.47	50.92	1,149,416.59
湖州市吴兴区文化和广电旅游体育局	1,823,786.40		1,823,786.40	15.53	
浙江旌琨文化艺术有限公司	960,509.71		960,509.71	8.18	960,509.71
杭州双如堂教育咨询有限公司	461,397.70		461,397.70	3.93	4,578.10
研品荟(杭州)软装设计有限公司	165,876.29		165,876.29	1.41	33,175.26

合计	9,391,808.57	9,391,808.57	79.96	2,147,679.66
----	--------------	--------------	-------	--------------

**注释4. 预付款项****1. 预付款项按账龄列示**

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3个月以内	41,500.00	100.00	204,500.00	100.00
合计	41,500.00	100.00	204,500.00	100.00

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
浙江数秦科技有限公司	41,500.00	100.00	3个月以内	未到结算期
合计	41,500.00	100.00		

**注释5. 其他应收款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	54,924.00	58,619.22
合计	54,924.00	58,619.22

**(一) 其他应收款****1. 按账龄披露**

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1-3月	8,204.00	42,410.39
4-6月		540.62
7-12月		77.50
1-2年	31,720.00	4,000.00
2-3年		15,000.00
3年以上	15,000.00	
小计	54,924.00	62,028.51
减：坏账准备		3,409.29
合计	54,924.00	58,619.22

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	10,000.00	14,000.00
备用金	5,000.00	5,618.12
代垫费用	39,924.00	42,410.39
小计	54,924.00	62,028.51
减：坏账准备		3,409.29
合计	54,924.00	58,619.22

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,924.00	100.00			54,924.00
其中：组合1—账龄组合	8,204.00	14.94			8,204.00
组合2—应收政府及关联方组合款项	46,720.00	85.06			46,720.00
合计	54,924.00	100.00			54,924.00

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,028.51	100.00	3,409.29	5.50	58,619.22
其中：组合1—账龄组合	62,028.51	100.00	3,409.29	5.50	58,619.22
组合2—应收政府及关联方组合款项					
合计	62,028.51	100.00	3,409.29		58,619.22

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	3,409.29			3,409.29
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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	-3,409.29			-3,409.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额				

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,409.29	-3,409.29				
其中：组合1—账龄组合	3,409.29	-3,409.29				
组合2—应收政府及关联方组合款项						
合计	3,409.29	-3,409.29				

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025年12月31日 余额	账龄	占其他应收 款的比例 (%)	坏账准备
代扣代缴社保	代垫费用	8,204.00	1-3个月	14.94	
政采云有限公司	保证金	41,720.00	其中31,720.00为1-2 年，10,000.00元3年 以上	75.96	
张金金	备用金	5,000.00	3年以上	9.10	
合计		54,924.00		100.00	

### 注释6. 存货

#### 1. 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

低值易耗品	21,944.58		21,944.58	279,613.67		279,613.67
合计	21,944.58		21,944.58	279,613.67		279,613.67

## 2. 存货跌价准备

期末存货不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

### 注释7. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预缴税费	6,201.17	7,114.28
待抵扣进项税	258,540.86	258,540.86
合计	264,742.03	265,655.14

### 注释8. 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
杭州三江创新科技合伙企业（有限合伙）	1,260,027.42	2,800,000.00			-2,945,500.47		1,114,526.95
合计	1,260,027.42	2,800,000.00			-2,945,500.47		1,114,526.95

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
杭州三江创新科技合伙企业（有限合伙）			6,685,473.05	非交易性权益工具投资、计划长期战略持有
合计			6,685,473.05	

### 注释9. 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	748,958.92	777,732.95
合计	748,958.92	777,732.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (一) 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2024年12月31日	22,111.00	783,050.44	706,209.79	1,511,371.23
2. 本期增加金额			69,199.00	69,199.00
购置			69,199.00	69,199.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2025年12月31日	22,111.00	783,050.44	775,408.79	1,580,570.23
二. 累计折旧				
1. 2024年12月31日	16,800.14	60,071.75	656,766.39	733,638.28
2. 本期增加金额	2,675.90	80,803.56	14,493.57	97,973.03
本期计提	2,675.90	80,803.56	14,493.57	97,973.03
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2025年12月31日	19,476.04	140,875.31	671,259.96	831,611.31
三. 减值准备				
1. 2024年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025年12月31日				
四. 账面价值				
1. 2025年12月31日	2,634.96	642,175.13	104,148.83	748,958.92
2. 2024年12月31日	5,310.86	722,978.69	49,443.40	777,732.95

## 注释10. 使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024年12月31日	16,349,384.27	16,349,384.27
2. 本期增加金额	1,000,383.72	1,000,383.72
租赁	1,000,383.72	1,000,383.72
3. 本期减少金额	1,791,977.37	1,791,977.37
租赁到期	1,791,977.37	1,791,977.37

4. 2025年12月31日	15,557,790.62	15,557,790.62
二. 累计折旧		
1. 2024年12月31日	6,818,995.77	6,818,995.77
2. 本期增加金额	1,451,273.68	1,451,273.68
本期计提	1,451,273.68	1,451,273.68
3. 本期减少金额	1,791,977.37	1,791,977.37
租赁到期	1,791,977.37	1,791,977.37
4. 2025年12月31日	6,478,292.08	6,478,292.08
三. 减值准备		
1. ( ) 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2025年12月31日	9,079,498.54	9,079,498.54
2. 2024年12月31日	9,530,388.50	9,530,388.50

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	财务软件	合计
一. 账面原值		
1. 2024年12月31日	9,000.00	9,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日	9,000.00	9,000.00
二. 累计摊销		
1. 2024年12月31日	9,000.00	9,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日	9,000.00	9,000.00
三. 减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2025年12月31日		

2. 2024年12月31日

**注释12. 长期待摊费用**

项目	2024年 12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年 12月31日
“演艺园”园区改造费用	9,315,283.40		1,246,136.57		8,069,146.83
合计	9,315,283.40		1,246,136.57		8,069,146.83

**注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
信用减值损失	2,206,368.77	441,273.76	3,026,155.82	605,231.16
可抵扣亏损	7,445,921.52	1,503,001.20	7,729,257.35	1,545,851.47
其他综合收益	6,685,473.05	1,337,094.61	3,739,972.58	747,994.52
租赁负债	13,765,379.21	2,753,075.84	12,121,557.33	2,424,311.47
合计	30,103,142.55	6,034,445.41	26,616,943.08	5,323,388.62

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
公允价值计量收益	95,966.12	19,193.22	140,139.01	28,027.80
使用权资产	9,079,498.54	1,815,899.71	9,530,388.50	1,906,077.70
合计	9,175,464.66	1,835,092.93	9,670,527.51	1,934,105.50

**3. 未确认递延所得税资产明细**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
信用减值准备	25,059.90	29,275.18
可抵扣亏损	1,359,647.24	1,092,921.24
合计	1,384,707.14	1,122,196.42

注：未确认递延所得税资产的信用减值准备为子公司杭州云尚帛艺文化创意有限公司25,059.90元，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为杭州云尚帛艺文化创意有限公司1,359,647.24元，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产。

**4. 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	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2026	721,230.76	721,230.76	
2027			
2028	239,343.15	239,343.15	
2029	132,347.33	132,347.33	
2030	266,726.00		
合计	1,359,647.24	1,092,921.24	

**注释14. 短期借款分类**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

**注释15. 应付账款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
外聘演出费	1,897,999.37	1,935,849.46
产业园工程款	16,145.90	16,145.90
合计	1,914,145.27	1,951,995.36

**注释16. 预收款项****1. 预收款项情况**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
房屋租赁费	185,086.84	1,289,262.57
合计	185,086.84	1,289,262.57

**注释17. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合同负债	204,247.57	905,825.25
合计	204,247.57	905,825.25

**注释18. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
短期薪酬	940,912.96	8,606,744.63	8,978,429.56	569,228.03
离职后福利-设定提存计划		814,756.40	752,822.24	61,934.16
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	940,912.96	9,421,501.03	9,731,251.80	631,162.19

**2. 短期薪酬列示**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	861,654.60	7,820,090.58	8,182,203.06	499,542.12
职工福利费	2,178.62	21,643.00	23,821.62	
社会保险费	44,559.74	591,865.81	598,539.64	37,885.91
其中：基本医疗保险费	44,559.74	579,331.81	586,992.76	36,898.79
补充医疗保险				
工伤保险费		12,534.00	11,546.88	987.12
生育保险费				
住房公积金	32,440.00	171,860.00	172,580.00	31,720.00
工会经费和职工教育经费	80.00	1,285.24	1,285.24	80.00
合计	940,912.96	8,606,744.63	8,978,429.56	569,228.03

**3. 设定提存计划列示**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
基本养老保险		788,770.12	728,828.09	59,942.03
失业保险费		25,986.28	23,994.15	1,992.13
合计		814,756.40	752,822.24	61,934.16

**注释19. 应交税费**

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	1,070,210.66	995,884.36
企业所得税	3,628,240.96	3,463,846.86
个人所得税		12,929.79
城市维护建设税	24,278.26	30,809.83
教育费附加	10,770.17	15,293.22
地方教育费附加	6,908.45	7,169.36

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

印花税	1,213.58	1,062.98
合计	4,741,622.08	4,526,996.40

**注释20. 其他应付款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	1,880,649.02	2,767,928.69
合计	1,880,649.02	2,767,928.69

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	1,146,732.00	1,637,750.00
往来款	615,014.44	983,922.00
暂借款	66,000.00	94,000.00
其他	52,902.58	52,256.69
合计	1,880,649.02	2,767,928.69

**2. 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款****注释21. 一年内到期的非流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,789,119.43	
合计	1,789,119.43	

**注释22. 租赁负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁负债	16,019,699.40	14,952,599.40
减：未确认融资费用	2,254,320.19	2,831,042.07
小计	13,765,379.21	12,121,557.33
减：一年内到期的租赁负债	1,789,119.43	
合计	11,976,259.78	12,121,557.33

本期确认租赁负债利息费用 643,438.16 元。

**注释23. 递延收益**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日	形成原因
与收益相关政府补助		300,000.00	20,000.00	280,000.00	
合计		300,000.00	20,000.00	280,000.00	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

**注释24. 股本**

项目	2024年 12月31日	本期变动增（+）减（-）					2025年 12月31日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

**注释25. 资本公积**

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
股本溢价	805,098.83			805,098.83
合计	805,098.83			805,098.83

**注释26. 其他综合收益**

项目	2024年 12月31日	本期发生额							2025年 12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

			金融资产					
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,991,978.06	-2,945,500.47			-589,100.09	-2,356,400.38		-5,348,378.44
1.其他权益工具投资公允价值变动	-2,991,978.06	-2,945,500.47			-589,100.09	-2,356,400.38		-5,348,378.44
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.其他债权投资公允价值变动								
其他综合收益合计	-2,991,978.06	-2,945,500.47			-589,100.09	-2,356,400.38		-5,348,378.44

### 注释27. 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	1,144,854.36			1,144,854.36
合计	1,144,854.36			1,144,854.36

### 注释28. 未分配利润

项目	2025年	2024年
调整前上期期末未分配利润	13,843,475.36	12,783,194.41
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	13,843,475.36	12,783,194.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	712,486.83	1,060,280.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	14,555,962.19	13,843,475.36

**注释29. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,583,569.69	18,243,867.49	35,044,194.08	22,528,337.04
其他业务	60,520.14		271,141.74	
合计	26,644,089.83	18,243,867.49	35,315,335.82	22,528,337.04

**2. 主营业务收入及成本的分解信息**

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、行业类型				
文化体育业	20,227,511.08	14,851,075.24	24,654,372.74	16,753,793.09
租赁业	6,356,058.61	3,392,792.25	10,389,821.34	5,774,543.95
二、产品类型				
演出表演	18,899,647.35	14,235,531.66	22,886,719.30	15,877,670.63
服装销售	1,274,626.11	604,502.19	1,697,047.52	843,324.00
服装租赁	53,237.62	11,041.39	70,605.92	32,798.46
房屋租赁	6,356,058.61	3,392,792.25	10,389,821.34	5,774,543.95
三、按地区				
浙江	26,583,569.69	18,243,867.49	35,044,194.08	22,528,337.04

**3. 营业收入及成本的分解信息**

项目	2025 年度	2024 年度
在某一时点转让	20,227,511.08	24,657,202.94
在某一时段内转让	6,416,578.75	10,658,132.88
合计	26,644,089.83	35,315,335.82

**注释30. 税金及附加**

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	31,954.51	29,891.99
教育费附加	13,715.60	13,283.65
印花税	7,481.98	9,487.99
地方教育费附加	8,982.41	8,789.53

合计	62,134.50	61,453.16
----	-----------	-----------

**注释31. 销售费用**

项目	2025 年度	2024 年度
业务宣传费	64,000.00	74,480.99
办公费		8,341.68
业务招待费	13,008.00	14,922.90
市内交通费		176.22
合计	77,008.00	97,921.79

**注释32. 管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	4,848,211.21	6,519,619.84
租赁费	22,989.58	53,851.01
办公费	303,989.20	695,764.92
差旅及交通费	227,160.03	392,948.97
业务招待费	50,998.36	187,336.34
水电费	68,907.18	380.94
固定资产折旧	96,437.22	148,227.66
咨询费及审计费	110,000.00	320,301.89
律师、财务顾问	55,000.00	75,000.00
物业费		14,494.51
培训费	21,500.00	25,280.00
邮电通讯费	6,559.82	5,628.30
服务费	16,800.00	9,020.00
修理费	4,047.00	41,854.00
使用权资产折旧	194,519.08	447,994.32
其他	82,627.90	144,191.88
合计	6,109,746.58	9,081,894.58

**注释33. 财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	644,005.16	1,188,359.37
减：利息收入	20,662.08	49,125.54
银行手续费	1,401.08	4,597.64
合计	624,744.16	1,143,831.47

财务费用说明：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 643,438.16 元。

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	984,593.37	1,423,352.65
未达起征点增值税减免	30,311.94	62,163.12
个税手续费返还	2,023.71	1,612.64
合计	1,016,929.02	1,487,128.41

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

### 注释35. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	197,073.29	230,544.94
处置子公司取得的投资收益		1,225,268.74
收益权亏损		-3,000,000.00
合计	197,073.29	-1,544,186.32

### 注释36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	-1,500.02	11,619.04
合计	-1,500.02	11,619.04

### 注释37. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-1,654,483.90	-2,739,267.49
其他应收款坏账损失	3,409.29	-89.29
合计	-1,651,074.61	-2,739,356.78

### 注释38. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置利得或损失		51,389.05
合计		51,389.05

**注释39. 营业外收入**

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	663,446.44	682,011.71	663,446.44
其他	2,000.01	407.50	2,000.01
合计	665,446.45	682,419.21	665,446.45

**注释40. 营业外支出**

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
无法收回租金	3,669.62	144,754.47	3,669.62
滞纳金	166,417.51	321.01	166,417.51
其他	2,708.01		2,708.01
合计	172,795.14	145,075.48	172,795.14

**注释41. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	824,609.53	295,083.93
递延所得税费用	-220,969.27	-321,115.84
合计	603,640.26	-26,031.91

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2025 年度
利润总额	1,580,668.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	78,963.40
子公司适用不同税率的影响	675,105.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	99,619.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-269.90

利用以前期间的税务亏损	-190,292.61
未确认递延所得税的税务亏损	13,125.54
其他	-72,611.30
所得税费用	603,640.26

## 注释42. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	20,662.08	49,125.54
政府补助	1,264,593.37	1,423,352.65
收到押金保证金	1,000.00	160,550.00
其他往来款	272,000.00	933,590.93
收回备用金		15,456.95
个税手续费返还	2,023.71	1,612.64
营业外收入	0.01	3,890.05
其他		
合计	1,560,279.17	2,587,578.76

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现费用	951,740.76	2,709,996.24
往来款	627,400.00	718.12
营业外支出	166,867.55	321.01
押金及保证金	153,919.00	157,550.00
合计	1,899,927.31	2,868,585.37

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
理财收回	16,869,545.72	14,572,892.45
合计	16,869,545.72	14,572,892.45

#### (2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
理财购买	13,940,000.00	21,130,000.00
其他	2,800,000.00	
合计	16,740,000.00	21,130,000.00

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
资金往来款借款—非关联方		1,194,547.90
合计		1,194,547.90

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
处置圣丽树子公司		1,181,216.21
合计		1,181,216.21

**3. 与筹资活动有关的现金**

## (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到借款		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

## (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
归还非关联方拆借款	28,000.00	106,000.00
支付使用权资产租金及利息		2,700,822.81
合计	28,000.00	2,806,822.81

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,000,000.00			3,000,000.00		
租赁负债	8,937,387.92		1,643,821.88			10,581,209.80
合计	11,937,387.92		1,643,821.88	3,000,000.00		10,581,209.80

**注释43. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	977,027.83	231,866.82
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,651,074.61	2,739,356.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,973.03	148,227.65
使用权资产折旧	1,451,273.68	3,037,440.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,246,136.57	1,277,531.05
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)		-51,389.05
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)	1,500.02	-11,619.04
财务费用(收益以“—”号填列)	644,005.16	1,188,359.37
投资损失(收益以“—”号填列)	-197,073.29	1,544,186.32
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-121,956.70	3,329,240.72
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-99,012.57	-3,650,356.56
存货的减少(增加以“—”号填列)	257,669.09	-83,801.54
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,598,006.92	-9,677,134.93
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-123,008.26	3,209,539.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	187,602.25	3,231,448.25
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		
新增使用权资产	1,000,383.72	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,481,480.22	7,065,024.96
减：现金的期初余额	7,065,024.96	9,912,671.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,583,544.74	-2,847,646.47

**2. 与租赁相关的总现金流出**

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 0.00 元（2024 年度：人民币 2,700,822.81 元）。

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	4,481,480.22	7,065,024.96
其中：库存现金	40,153.44	43,465.73
可随时用于支付的银行存款	4,441,326.78	7,021,559.23
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,481,480.22	7,065,024.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
交易性金融资产	1,014,607.80	1,014,607.80	合同约定受限	处于封闭期内申请赎回
合计	1,014,607.80	1,014,607.80		

#### 注释45. 租赁

##### （一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 10、注释 22 和注释 43。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债的利息	643,438.16	1,188,359.37
转租使用权资产取得的收入	6,356,058.61	10,389,821.34

##### （二）作为出租人的披露

#### 1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	6,356,058.61	

合计	6,356,058.61
----	--------------

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州新舞台信息技术 有限公司	120 万元	杭州	杭州	演出设 计	100.00		投资成立
杭州云尚帛艺文化创 意有限公司	100 万元	杭州	杭州	文化创 意策划	51.00		非同一控 制下合并
杭州同得瑞数字文化 有限公司	100 万元	杭州	杭州	演出设 计		100.00	投资成立
杭州新启文化产业发 展有限公司	500 万元	杭州	杭州	文化演 艺 投资管 理	55.00		合资设立
宁波新青年歌舞团有 限公司	100 万元	宁波	宁波	文化演 出 策划		100.00	投资成立
嘉兴新青年歌舞团有 限公司	100 万元	嘉兴	嘉兴	演出设 计		100.00	投资成立
湖州新青年歌舞团有 限公司	50 万元	湖州	湖州	文化创 作与表 演	100.00		投资成立

#### 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	备注
-------	-----------------	-----------------	--------------------	----------------	----

杭州新启文化产业发展有限公司	45.00	393,171.25	3,824,971.76
----------------	-------	------------	--------------

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间未相互抵消前的金额：

项目	2025年12月31日	
	杭州新启文化产业发展有限公司	
流动资产		10,081,606.97
非流动资产		19,339,296.83
资产合计		29,420,903.80
流动负债		7,554,023.02
非流动负债		12,940,349.03
负债合计		20,494,372.05
营业收入		6,652,792.66
净利润		873,713.90
综合收益总额		873,713.90
经营活动现金流量		2,653,949.36

续：

项目	2024年12月31日	
	杭州新启文化产业发展有限公司	
流动资产		7,488,184.03
非流动资产		21,884,611.40
资产合计		29,372,795.43
流动负债		7,292,342.55
非流动负债		14,027,635.03
负债合计		21,319,977.58
营业收入		8,154,169.31
净利润		-70,091.73
综合收益总额		-70,091.73
经营活动现金流量		3,116,250.96

## 八、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动(注2)	2025年12月31日	与资产相关/与收益相关

				(注1)			
递延收益		300,000.00		20,000.00			280,000.00 与收益相关
合计		300,000.00		20,000.00			280,000.00

## (二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	984,593.37	1,423,352.65	与收益相关
其中：			
孵化器奖励金		20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	185,793.37	44,452.65	与收益相关
两新组织党建工作补助经费	28,800.00	58,900.00	与收益相关
创作话剧《马叙伦》		500,000.00	与收益相关
亲清在线专户补贴	550,000.00	800,000.00	与收益相关
临平区 2024 年文艺精品创优工程扶持项目资金	100,000.00		与收益相关
萧山区文化产业补助资金	100,000.00		与收益相关
AI 区块链文艺创作数字资产确权应用平台-文化管家	20,000.00		与收益相关
合计	984,593.37	1,423,352.65	

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
其他权益工具投资			1,114,526.95	1,114,526.95

资产合计		1,114,526.95	1,114,526.95
------	--	--------------	--------------

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

#### 1. 估值技术、输入值说明

本集团采用净资产法对部分非上市权益工具投资进行估值。该方法以被投资企业资产负债表日的净资产账面价值为基础，对主要资产的价值进行重估调整。

以被投资企业 2025 年 12 月 31 日经审计财务报表为基础。

#### 2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	1,114,526.95	净资产法	净资产账面价值	11,145,269.52
合计	1,114,526.95			

### （四）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张钊	75.68	75.68

#### 1. 本公司最终控制方是张钊

### （二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵琦琦	股东
于文武	股东
戴万东	股东
季秦	股东
李胜	董事
李建平	董事
宋英豪	董事会秘书
曾凡思	董事

证券代码：833535	证券简称：新青年	主办券商：东莞证券
韩鹏		监事会主席
王秋石		监事
王龙生		监事
赵琰		财务负责人
潘如画		子公司—杭州云尚帛艺文化创意有限公司股东
杭州三江创新科技合伙企业（有限合伙）		本公司投资的公司
杭州周盛聚合实业有限公司		子公司—杭州新启文化产业发展有限公司股东

#### (四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本期未与关联方发生购买商品、接受劳务的交易。

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期未与关联方发生采购商品、提供劳务的交易。

#### 4. 关联托管情况

本期未发生托管情况。

#### 5. 关联承包情况

本期未发生承包情况。

#### 6. 关联租赁情况

本期未发生关联租赁情况。

#### 7. 关联担保情况

本期未发生关联担保情况。

#### 8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
潘如画	66,000.00	2024-11-28	2026-3-30	本期归还金额 28,000.00
合计	66,000.00			

## 9. 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组。

## 10. 其他关联交易

本期无其他关联交易。

## 11. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款					
	潘如画	66,000.00		94,000.00	
	李胜	10.00		10.00	

## 12. 关联方承诺情况

本期无关联方承诺情况。

## 十一、股份支付

本公司不存在股份支付。

## 十二承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1-3个月	2,340,586.40	1,075,300.00
4-6个月		197,000.00
7-12个月		211,000.00
小计	2,340,586.40	1,483,300.00
减：坏账准备		4,350.00
合计	2,340,586.40	1,478,950.00

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,340,586.40	100.00			2,340,586.40
其中：组合1—账龄组合	45,000.00	1.92			45,000.00
组合2—政府及关联方组合	2,295,586.40	98.08			2,295,586.40
合计	2,340,586.40	100.00			2,340,586.40

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,483,300.00	100.00	4,350.00	0.29	1,478,950.00
其中：组合1—账龄组合	792,700.00	53.44	4,350.00	0.55	788,350.00
组合2—政府及关联方组合	690,600.00	46.56			690,600.00
合计	1,483,300.00	100.00	4,350.00	0.29	1,478,950.00

按组合计提坏账准备

## (1) 组合 1——账龄组合

账龄组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-3个月	45,000.00		
合计	45,000.00		

## (2) 组合 2——政府及关联方组合

项目	2025年12月31日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
政府及关联方组合	2,295,586.40		
合计	2,295,586.40		

## 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,350.00	-4,350.00				
其中：组合 1——账龄组合	4,350.00	-4,350.00				
组合 2——政府及关联方组合						
合计	4,350.00	-4,350.00				

## 4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
潮州市吴兴区文化和广电旅游体育局	1,823,786.40		1,823,786.40	77.92	
长兴县林城镇人民政府	160,000.00		160,000.00	6.84	
杭州市萧山区党湾镇人民政府	136,000.00		136,000.00	5.81	
开化县文化馆	106,800.00		106,800.00	4.56	
杭州文化广播电视集团(杭州广播电视台)	49,000.00		49,000.00	2.09	
合计	2,275,586.40		2,275,586.40	97.22	

**注释 2.其他应收款**

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	454,924.00	145,720.00
合计	454,924.00	145,720.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**(一) 其他应收款****1.按账龄披露其他应收款**

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1-3 月	418,204.00	141,720.00
4-6 月		
7-12 月		
1-2 年	31,720.00	
2-3 年		5,000.00
3 年以上	5,000.00	
小计	454,924.00	146,720.00
减：坏账准备		1,000.00
合计	454,924.00	145,720.00

**2.按款项性质分类情况**

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
暂借款	410,000.00	110,000.00
保证金	5,000.00	5,000.00
其他	39,924.00	31,720.00
小计	454,924.00	146,720.00
减：坏账准备		1,000.00
合计	454,924.00	145,720.00

**3.按坏账计提方法分类披露**

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	454,924.00	100.00			454,924.00
其中：组合 1—账龄组合	8,204.00	1.80			8,204.00
组合 2—应收及关联方组合	446,720.00	98.20			446,720.00

合计	454,924.00	100.00			454,924.00
----	------------	--------	--	--	------------

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	146,720.00	100.00	1,000.00	0.68	145,720.00
其中：组合1—账龄组合	36,720.00	25.03	1,000.00	2.72	35,720.00
组合2—应收及关联方组合	110,000.00	74.97			110,000.00
合计	146,720.00	100.00	1,000.00	0.68	145,720.00

## 4.其他应收款坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	1,000.00			1,000.00
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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	-1,000.00			-1,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额				

## 5.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,000.00	-1,000.00				

证券代码：833535

证券简称：新青年

主办券商：东莞证券

其中：组合 1—账龄组合	1,000.00	-1,000.00				
组合 2—应收及关联方组合						
合计	1,000.00	-1,000.00				

### 6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖州新青年歌舞团有限公司	借款	410,000.00	1-3个月	90.12	
代扣代缴社保	代垫费用	8,204.00	1-3个月	8.78	
政采云有限公司	保证金	31,720.00	1-2年	18.21	
张金金	备用金	5,000.00	3年以上	1.10	
合计		454,924.00		100.00	

### 注释 3.长期股权投资

款项性质	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	3,470,000.00		3,470,000.00	3,470,000.00		3,470,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,470,000.00		3,470,000.00	3,470,000.00		3,470,000.00

#### 1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024年12月31日(账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州云尚帛艺文化创意有限公司	510,000.00	510,000.00				510,000.00		
杭州新启文化产业发展有限公司	1,760,000.00	1,760,000.00				1,760,000.00		
杭州新舞台信息技术有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00				1,200,000.00		
合计	3,470,000.00	3,470,000.00				3,470,000.00		

### 注释 4.营业收入及营业成本

**1.营业收入、营业成本**

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,188,735.58	11,839,645.24	17,029,056.85	12,719,737.08
合计	15,188,735.58	11,839,645.24	17,029,056.85	12,719,737.08

**2.营业收入、营业成本的分解信息**

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、行业类型				
文化体育业	15,188,735.58	11,839,645.24	17,029,056.85	12,719,737.08
二、产品类型				
演出表演	15,188,735.58	11,839,645.24	17,029,056.85	12,719,737.08
三、按地区				
浙江	15,188,735.58	11,839,645.24	17,029,056.85	12,719,737.08

**3.营业收入、营业成本的分解信息**

项目	2025 年度
在某一时点转让	15,188,735.58
在某一时段内转让	
合计	15,188,735.58

**注释 5.投资收益**

项目	2025 年度	2024 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		467,682.28
处置交易性金融资产取得的投资收益	197,073.29	225,922.11
收益权亏损		-3,000,000.00
合计	197,073.29	-2,306,395.61

**五、补充资料****(一) 非经常性损益****1.当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	798,801.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	195,573.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	492,651.31	
减：所得税影响额	334,673.13	
少数股东权益影响额（税后）	251,558.77	
合计	900,793.94	

## 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	2.95	0.0648	0.0648
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.78	-0.0171	-0.0171

## 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
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	
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	798,801.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	195,573.27
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	492,651.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,487,025.84</b>
减：所得税影响数	334,673.13
少数股东权益影响额（税后）	251,558.77
<b>非经常性损益净额</b>	<b>900,793.94</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用